

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Powiat Nakielski zaplanował na rok 2013 budżet nadwyżkowy. Powiat Nakielski na rok 2013 z tytułu zaciągniętych kredytów pożyczek oraz wyemitowanych obligacji ma do spłaty rozchody w wysokości 4.606.065,00 zł. Zaplanowane rozchody z tytułu udzielonych pożyczek powiat nakielski planuje pokryć nadwyżką budżetową za rok 2011 w kwocie 2.343.087,00 zł i bieżącą za rok 2013 w kwocie 2.262.978,00 zł. Po wprowadzonych zmianach na dzień 28 sierpnia przychody wynoszą 8.554.237 zł rozchody 4.706.065 zł deficyt 3.848.172 zł, który pokryty będzie z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.548.172,00 zł i kredytem bankowym w wysokości 2.300.000 zł. Dochody własne powiatu nakielskiego zaplanowano realnie kierując się wieloletnią analizą otrzymywanych dochodów. Dochody zaplanowano w następujący sposób:

1. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych (1,4%) – na rok 2014 i kolejne lata przyjmuje się kwotę dochodów z tytułu udziału w CIT na tym samym poziomie ponieważ na terenie powiatu nakielskiego nie ma dużej aktywności związanej z powstawaniem nowych firm, które opłacając podatek od osób prawnych przyczyniałyby się do zwiększenia dochodów własnych powiatu.
2. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (10,25%) – na rok 2014 i kolejne lata przyjmuje się kwotę dochodów z tytułu udziału w PIT o 1,5% większą zgodnie z wieloletnim planem finansowym państwa.
3. Opłata komunikacyjna – na rok 2014 i kolejne lata budżetowe przyjęto dochód na poziomie niższym o 3% od roku 2013 w związku z zaobserwowaną tendencją spadkową na przestrzeni lat 2007 – 2010.
4. Dochody z tytułu sprzedaży majątku – dochody z tytułu sprzedaży majątku uzależnione są przede wszystkim od wielkości posiadanego majątku oraz od sposobu prowadzenia polityki przez osoby zarządzające. Wartość majątku powiatu, który mógłby zostać przeznaczony w najbliższym okresie czasu do zbycia wynosi ok. 1.200.000,00 zł. Wartość 1.200.000,00 zł wynika ze sporządzonych w latach 2008-2012 operatów i wycen w związku z czym jest wartością szacunkową dającą tylko pogląd na skalę dochodów majątkowych, które powiat mógłby uzyskać.
5. Pozostałe dochody własne powiatu – w skład których wchodzi odsetki bankowe, darowizny, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dochody z tytułu odpłatności mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej, dochody uzyskiwane od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie uchwał o udzieleniu pomocy finansowej, dochody z tytułu odpłatności za zajęcie pasa drogowego, - na przestrzeni lat 2007-2011 wykazywały tendencję wzrostową w związku z czym można przyjąć do celów progностycznych wzrost o 8% rocznie.
6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2011 wykazuje wyraźnie tendencje wzrostowe zarówno w przypadku dotacji celowej na zadania zlecone, własne jak i na podstawie porozumień w związku z czym do prognozy dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa przyjmuje się wskaźnik wzrostu w wysokości 4-5% uwzględniając również systematyczny wzrost zadań zleczanych do realizacji samorządom przez instytucje wyższego szczebla. W roku 2012 widać wzrost szczególnie dotacji na opłacenie składek ubezpieczeniowych za osoby bezrobotne.
7. Subwencja - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania dochodów z tytułu otrzymanych subwencji na przestrzeni lat 2007-2011 wykazuje wyraźnie tendencje wzrostowe. Średni z trzech

lat wskaźnik wzrostu wyniósł 111%. Przyjmuje się zatem do celów prognostycznych wskaźnik 0,2% w roku 2014 i kolejnych latach budżetowych uwzględniając głównie zmiany demograficzne, które wyraźnie wykazują tendencje malejące z uwagi na coraz mniejszą liczbę dzieci w szkołach średnich.

8. Środki z funduszy zewnętrznych oraz pochodzące z Unii Europejskiej - dochody z tego tytułu uzależnione są w dużej mierze od czynników niezależnych od powiatu przede wszystkim od obszarów tematycznych na które ogłaszane są konkursy przez instytucje zarządzające, od możliwości wyasygnowania wkładu własnego w realizowane projekty oraz od decyzji podejmowanych przez kadrę zarządzającą. Trudno jest zatem na podstawie wskaźnika przewidzieć dochód z tego tytułu w związku z czym w prognozie wieloletniej przyjęto tylko te programy i projekty na które powiat ma podpisane umowy. Ponadto w kolejnych latach budżetowych w szczególności w latach 2014-2015 zaplanowano dochody w związku z pozyskiwaniem środków zewnętrznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na inwestycje drogowe.

Mając na względzie wykonanie wydatków budżetu powiatu nakielskiego w latach 2007-2011, wskaźniki makroekonomiczne, wprowadzenie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego jst, zmian w progach ostrożnościowych zakłada się że wydatki budżetu powiatu nakielskiego w kolejnych latach będą się przedstawiały w następujący sposób:

1. Wynagrodzenia - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 jest wysoki i wynosi 113% ponieważ w roku budżetowym 2009 i 2010 w związku z realizacją projektów unijnych zostały zatrudnione dodatkowe osoby na umowę o pracę, umowę zlecenie oraz zwiększono kwotę dodatków specjalnych w związku z zleceniem dodatkowych obowiązków. Mając na uwadze założenia rządowe o wstrzymaniu podwyżek wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej zakłada się ostrożnie wzrost wynagrodzeń na poziomie ok. 2% zbliżonym do obecnego wskaźnika inflacji.
2. Pochodne od wynagrodzeń – w związku z założeniami dotyczącymi wzrostu wynagrodzeń o ok.2% zakłada się analogicznie wzrost pochodnych od nich .
3. Dotacje - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 jest wysoki i wynosi 120% potrzeby w zakresie udzielania dotacji w znacznym stopniu podyktowane są ustawowymi obowiązkami wynikającymi z ustawy o pomocy społecznej nakładającej na powiat obowiązek przekazywania środków finansowych do samorządów na terenie których umieszczane są dzieci z terenu powiatu nakielskiego w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz ustawy o systemie oświaty na podstawie której przekazywane są dotacje celowe dla szkół niepublicznych. W związku z koniecznością zabezpieczenia odpowiedniej ilości środków finansowych na realizację ustawowych zadań przyjmuje się wskaźnik wzrostu równy ok.3-4%.
4. Obsługa długu – wydatki na obsługę długu to rzeczywiste potrzeby na zapłacenie odsetek od zawartych umów kredytowych.
5. Świadczenia społeczne i stypendia - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 jest wysoki i wynosi 123% jednakże wydatki na ten cel są odzwierciedleniem potrzeb na wypłatę świadczeń z zakresu pomocy społecznej dla usamodzielniających się wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i rodzin zastępczych. Wysokość wydatków w dziale 852 Pomoc Społeczna uwzględnia skutki finansowe zmian przepisów o pomocy społecznej.

6. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji - w prognozowanym okresie nie przewiduje się wydatków z tytułu udzielania poręczeń ani gwarancji.
7. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 wynosi 110% i jest o 3% niższy od wskaźnika wynagrodzeń, w związku z dużą dyscypliną finansową w zakresie planowania wynagrodzeń przyjmuje się wskaźnik wzrostu wysokości odpisu na ZFŚS o 1%.
8. Pozostałe wydatki – w skład wydatków pozostałych wchodzi bardzo różne kategorie wydatków bieżących związane z remontami bieżącymi, usługami obcymi, zakupem materiałów i wyposażenia obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 wynosi 114%, w związku z koniecznością ograniczania wydatków bieżących aby zrównoważyć wydatki bieżące dochodami bieżącymi nie zakłada się wzrostu wydatków pozostałych wręcz przeciwnie zakłada się największe oszczędności w wydatkach pozostałych bieżących planując ich znaczny spadek a od roku 2016 stopniowy niewielki wzrost.
9. Wydatki majątkowe – dynamika wzrostu wydatków majątkowych uzależniona jest przede wszystkim od wydatków związanych z koniecznością kontynuacji wieloletnich zadań inwestycyjnych oraz możliwością podjęcia kolejnych przedsięwzięć inwestycyjnych wynikających z przyjętej polityki osób zarządzających. Przyjęte kwoty wydatków majątkowych wynikają z konieczności zabezpieczenia środków finansowych głównie na rozpoczęcie zadania i przedsięwzięcia.

W przedstawionej Wieloletniej Prognozie Finansowej suma dochodów i wydatków od roku 2020 kształtuje się na podobnym poziomie. Przyjęcie jakichkolwiek wskaźników czy prognoz obciążone byłoby dużym błędem w związku z powyższym zdecydowano, że odległe lata budżetowe planuje się w sposób bardzo zachowawczy.

Prognozowane w przyszłości budżety są budżetami nadwyżkowymi, a niniejsze nadwyżki przeznacza się na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji. Zarząd Powiatu Nakielskiego przewiduje, że w latach 2014 i 2015 będzie konieczność dokonania zmian w zakresie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych. Zarząd Powiatu Nakielskiego nie wyklucza zaciągnięcia kredytu pozwalającego spłacić dotychczasowe zobowiązania oraz przedłużyć okres spłaty.