

**Uchwała Nr XLIII/458/2014  
Rady Powiatu Nakielskiego**

z dnia 29 października 2014 roku

**zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230, art. 231, art. 232, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zmienia się uchwałę Nr XXXV/371/2013 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego zmienionej uchwałami Rady Powiatu Nakielskiego: Nr XXXVI/386/2014 z dnia 22 stycznia 2014 roku, Nr XXXVIII/405/2014 z dnia 26 marca 2014 roku, XXXIX/ 410/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku, Nr XL/428/2014 z dnia 18 czerwca 2014 roku, Nr XLI/436/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 roku, Nr XLII/442/2014 z dnia 24 września 2014 roku w ten sposób, że załącznik Nr 1 i 2 do w.w. uchwały otrzymuje brzmienie określone załącznikami Nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

**Artur Michalak**

## **Uzasadnienie**

Zmiany wprowadzone w Wieloletniej Prognozie Finansowej dotyczą kwoty dochodów i wydatków w związku ze zmianami w budżecie. Zmianie uległy kwoty dochodów i wydatków w podziale na bieżące i majątkowe. Wprowadza się zmiany w planie przychodów zmniejszając plan o 69.374 zł w związku z planowaną spłatą pożyczek od stowarzyszeń na rok 2015. Zwiększa się plan w przedsięwzięciach o kwotę 72.000 zł w związku z dostosowaniem kwot do planu zawartego w budżecie na zadaniu pod nazwą "Termomodernizacja budynku ZSP w Samostrzelu".

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ**

Powiat Nakielski po zmianach na dzień 29 października 2014 roku zaplanował budżet z deficytem w wysokości 7.771.188,00 zł. dochody wynoszą 81.212.921,09 zł, wydatki 88.984.109,09 zł. Powiat Nakielski na rok 2014 z tytułu zaciągniętych kredytów pożyczek ma do spłaty rozchody w wysokości 1.962.890,00 zł.

Dochody własne powiatu nakielskiego zaplanowano realnie kierując się zasadą ostrożności aby nie konstruować na przestrzeni lat 2014-2034 budżetów optymistycznych. Do celów poglądowych dokonano obliczenia wskaźników wzrostu oraz spadku poszczególnych rodzajów dochodów. Dochody zaplanowano w następujący sposób:

1. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych (1,4%) – na rok 2015 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 2015 i kolejne lata przyjmuje się kwotę dochodów z tytułu udziału w PIT w kwocie 10.000.000 zł.
3. Opłata komunikacyjna – na rok 2015 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. Opłata komunikacyjna w latach 2014-2034 wzrasta z kwoty 1.850.000 zł do 2.100.000 zł.
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. Na rok 2014 zaplanowano sprzedaż gruntów rolnych w Gminie Sadki. Powiat jest właścicielem mieszkania o wartości 250.000 zł i planuje jego sprzedaż w 2016 roku.
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 o 8% rocznie. Pozostałe dochody bieżące w latach 2014-2034 wzrastają z kwoty 18.898.749 zł do 22.745.000 zł.
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 zlecanych do realizacji samorządom przez instytucje wyższego szczebla.
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 wzrost do kwoty 47.790.000 zł 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.
9. Mając na względzie wykonanie wydatków budżetu powiatu nakielskiego w latach 2007-2011, wskaźniki makroekonomiczne, wprowadzenie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego jest, zmian w progach ostrożnościowych zakłada się że wydatki bieżące w latach 2015-2034 w wysokości od 70.545.055,00 zł do 75.000.000,00 zł, wydatki majątkowe w latach 2015-2034 od 9.010.030,00 do 9.151.200,00 zł. W podziale na rodzaje 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. 1-2%.
  2. Pochodne od wynagrodzeń – w związku z założeniami dotyczącymi wzrostu wynagrodzeń o ok.1-2% 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 0,5-1%.

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.
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 rozpoczęte 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. Wzrost dochodów i wydatków ogółem od roku 2015 do 2034 wynosi odpowiednio 82.070.000 - 85.035.000 oraz 79.555.085 - 84.151.200. Prognozowane w przyszłości budżety są budżetami nadwyżkowymi, a niniejsze nadwyżki przeznacza się na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie z art. 20 ust.4 RMF z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... zabezpiecza się środki na świadczenia pracownicze w następującej wysokości:

|          |   |               |
|----------|---|---------------|
| 2014 rok | - | 443.056,18 zł |
| 2015 rok | - | 801.385,32 zł |
| 2016 rok | - | 616.162,07 zł |
| 2017 rok | - | 642.052,76 zł |
| 2018 rok | - | 882.806,74 zł |