**Opis przebiegu realizacji**

**Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego**

**ze wskazaniem przyczyn ewentualnych odchyleń oraz analizą zagrożeń**

**na dzień 30 czerwca 2013 roku.**

Powiat Nakielski zaplanował na rok 2013 budżet nadwyżkowy jednak do 30 czerwca 2013 roku dokonano zmian i ostatecznie zamyka się deficytem. 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 26 czerwca przychody wynoszą 5.594.581 zł rozchody 4.706.065 zł deficyt 888.516 zł, który w całości pokryty jest z nadwyżki z lat ubiegłych. 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. Na dzień 30 czerwca 2013 roku wykonanie planu wynosi 63% i nie ma zagrożeń związanych z niewykonaniem planu do końca roku.
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. Na dzień 30 czerwca 2013 roku wykonanie planu wynosi 42%. W II półroczu wpływy będą większe w związku z czym nie ma zagrożenia nie wykonania planu do końca roku.
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. Na dzień 30 czerwca 2013 roku wykonanie planu wynosi 58% i w II półroczu będzie można dokonać zwiększenia planu o kwotę około 60.000,00 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. 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. Na 2013 rok zaplanowano sprzedaż nieruchomości zabudowanej w miejscowości Samostrzel. Do dnia 8 sierpnia 2013 roku osoby zainteresowane wpłacają wadium, rozstrzygnięcie przetargu odbędzie się 13 sierpnia 2013 roku. Zainteresowanie ewentualnym zakupem nieruchomości jest duże w związku z czym wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku w II półroczu znacznie wzrośnie.
5. Pozostałe dochody własne powiatu – w skład których wchodzą 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 prognostycznych wzrost o 8% rocznie. Na dzień 30 czerwca 2013 roku wykonanie pozostałych dochodów jest bliskie 50%. W II półroczu będzie możliwe dokonanie zwiększenia dochodów z tytułu opłat geodezyjnych. W pierwszym półroczu udało się dokonać sprzedaży map zasadniczych w skali 1:200, 1:2000, 1:1000; 1:5000 Operatorowi Enea Sp z o.o. za kwotę ponad 230.000zł.
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. Na dzień 30 czerwca 2013 roku wykonanie dotacji celowych wynosi od 57% do 27% planu. Wpływy z tytułu dotacji celowych uzależnione są od sposobu i terminu realizacji zadań zleconych, własnych czy też w związku z zawartymi porozumieniami. Wpływy z tytułu dotacji umożliwiają terminowe realizowanie zaplanowanych w budżecie na 2013 rok zadań.
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. Na rok 2013 Powiat Nakielski otrzymał zmniejszenie subwencji w stosunku do planowanej w listopadzie 2012 o kwotę 1.433.594 zł. w związku z czym przyjęcie tendencji malejącej w WPF okazało się słuszne. Wpływy subwencji odbywają się terminowo a wykonanie planu wynosi 57%.
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. Na 2013 rok zaplanowano 5.987.081 zł z czego wykonano zaledwie 1.382.602,97 zł. W II półroczu będzie dokonana korekta dochodów o kwotę 900.000 zł ponieważ Powiat Nakielski nie otrzyma dotacji z programu „Ryby”. Wpływ z dotacji UE na budowę przystani jest na bieżąco monitorowany. Istnieje duże prawdopodobieństwo, że całość zaplanowanych środków nie wpłynie na konto powiatu do końca roku.

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. Plan wydatków na wynagrodzenia na 2013 rok wynosi 39.737.904 zł wykonanie 20.347.204,51 zł tj. 51,2%.
2. Pochodne od wynagrodzeń – w związku z założeniami dotyczącymi wzrostu wynagrodzeń o ok.2% zakłada się analogicznie wzrost pochodnych od nich. W 2013 roku plan wynosi 6.600.452,00 zł a wykonanie na 30 czerwca 3.415.339,48 zł
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%. Na 2013 rok przyjęto plan w kwocie 3.774.960 zł wykonanie na 30 czerwca wynosi 1.848.646,61 zł. tj. 49%.
4. Obsługa długu – wydatki na obsługę długu to rzeczywiste potrzeby na zapłacenie odsetek od zawartych umów kredytowych. Na 2013 rok zaplanowano 1.900.000 zł a do 30 czerwca wydatkowano 417.103,43 zł tj. 22%. Większa kwota odsetek do zapłaty przypada w II półroczu i dotyczy odsetek od obligacji komunalnych.
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. Na 2013 zaplanowano 1.835.100 zł do 30 czerwca wydatkowano 710.675,28 zł tj. 39%.
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%. Na 2013 rok zaplanowano 1.679.140,00 zł a wydatkowano do końca czerwca 1.249.466,20 zł tj. 74%.
8. Pozostałe wydatki – w skład wydatków pozostałych wchodzą 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. Na 2013 rok zaplanowano 20.829.908,00 zł do 30 czerwca wydatkowano 9.598.259,29 zł tj. 46%. Środki wydatkowane są oszczędnie i celowo.
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. Na 2013 rok zaplanowano realizację zadań inwestycyjnych na kwotę 11.416.422 zł do 30 czerwca wydatkowano 822.730,83 zł tj. 7,2 % planu. Zakończenie zadań inwestycyjnych i zapłata za nie przypada na II półrocze. W związku z nie otrzymaniem dofinansowania z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych na przebudowę drogi powiatowej nr 1925C Karnówko-Nakło (ul. Karnowska) dokona się zmniejszenia zakresu prac o wartość dotacji.

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.