**Opis przebiegu realizacji**

**Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego**

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

**na dzień 30 czerwca 2012 roku.**

Powiat Nakielski zaplanował budżet na rok 2012 z deficytem w wysokości 4.600.000,00 zł. Powiat Nakielski na rok 2012 z tytułu zaciągniętych kredytów pożyczek oraz wyemitowanych obligacji ma do spłaty rozchody w wysokości 4.610.428,00 zł. Kredyt bankowy w kwocie 9.210.428,00 zł przeznacza się na pokrycie deficytu (4.600.000zł), rozchody z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek (4.610.428zł), obligacji. Zaplanowane rozchody z tytułu udzielonych pożyczek powiat nakielski planuje pokryć nadwyżką budżetową za rok 2011, która pochodzi z rozliczenia zadań inwestycyjnych za rok 2011. Na dzień   
30 czerwca 2012 roku planowany deficyt budżetowy wynosi 6.199.150,00 zł który zostanie pokryty kredytem w wysokości 4.600.000,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych 1.599.150,00 zł. Kwota wykonanej nadwyżki wynosi 4.042.237,62 zł a w części 2.443.087,62 zł nie ma swojego przeznaczenia.

Dochody własne powiatu nakielskiego zaplanowano realnie kierując się wieloletnią analizą otrzymywanych dochodów. Prognoza dochodów obejmuje okres dwudziestu lat od roku 2012 do 2032. Na przestrzeni tych lat Powiat Nakielski nie przewiduje dużego wzrostu dochodów. W związku z tym , że na tak długi okres czasu nie jest się w stanie przewidzieć zmian analiza zagrożeń będzie dotyczyła realizacji budżetu w okresie do 2014 roku czyli do momentu zmian w przepisach o finansach publicznych. Powiat Nakielski za szczególną uwagą analizuje realizację dochodów aby w 2014 roku zachować wskaźnik wynikający z art. 243 uofp. Na dzień 30 czerwca 2012 roku realizacja dochodów przedstawia się w następujący sposób:

1. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych (1,4%) – na rok 2012 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. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 300.000,00 zł realizacja 207.033,25 zł. Istnieje duże prawdopodobieństwo, że w II półroczu dokonane zostanie zwiększenie planu.
2. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (10,25%) – na rok 2012 i kolejne lata przyjmuje się kwotę dochodów z tytułu udziału w PIT o 1,5% większą zgodnie z wieloletnim planem finansowym państwa w której uwzględnia się również wzrost podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z wzrostem wynagrodzeń oraz zatrudnienia. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 9.239.066,00 zł wykonanie 3.751.272,00 zł w II półroczu dokonana zostanie korekta planu polegająca na zmniejszeniu o kwotę 369.579 zł zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów.
3. Opłata komunikacyjna – na rok 2012 i kolejne lata budżetowe przyjęto dochód na poziomie niższym o 3% od roku 2012 w związku z zaobserwowaną tendencją spadkową na przestrzeni lat 2007 – 2010. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 1.650.000,00 zł wykonanie 868.844,00 zł i nie ma zagrożeń w kwestii wykonania planu.
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. 1.000.000,00 zł. Wartość 1.000.000,00 zł wynika ze sporządzonych w latach 2008-2010 operatów i wycen w związku z czym jest wartością szacunkową dającą tylko pogląd na skalę dochodów majątkowych, które powiat mógłby uzyskać. W 2012 roku zaplanowano sprzedaż mieszkania oraz części gruntu na terenie Gminy Sadki na kwotę 400.600,00 zł wykonano zaledwie 870 zł. W drugim półroczu niezbędne będzie dokonanie zmniejszenia planu ponieważ procedura sprzedaży mieszkania bardzo się wydłuża.
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 2007-2010 wykazywały tendencję wzrostową w związku z czym można przyjąć do celów prognostycznych wzrost o 8% rocznie. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 7.902.793,00 zł wykonanie 3.029.131,71 zł. W drugim półroczu niezbędne będzie dokonanie zmniejszenia planu o zaplanowaną kwotę dofinansowania budowy sali gimnastycznej w Karnowie z PFRON oraz budowy przystani wodnej z środków którymi dysponuje Lokalna Grupa Rybacka.
6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 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. Dotacje na zadania zlecone, własne, według porozumień wynoszą po stronie planu 10.630.800,00 zł a wykonanie 6.143.149,37 zł. Spływ dotacji jest systematyczny pozwala na bieżącą i terminową realizację zadań.
7. Subwencja - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania dochodów z tytułu otrzymanych subwencji na przestrzeni lat 2007-2010 wykazuje wyraźnie tendencje wzrostowe. Średni z trzech lat wskaźnik wzrostu wyniósł 111%. Przyjmuje się zatem do celów prognostycznych wskaźnik 0,2% w roku 2012 i kolejnych latach budżetowych uwzględniając głównie zmiany demograficzne, które wyraźnie wykazują tendencje malejące z uwagi na coraz mniejszą liczbę dzieci w szkołach średnich. Plan subwencji na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 47.106.329,00 zł wykonanie 27.888.472,00 zł . W II półroczu dokonana zostanie zmiana planu poprzez zwiększenie o kwotę 57.040,00 zł zgodnie ze wskazaniem Ministra Finansów.
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 a w przypadku środków na inwestycje zaplanowano dochód z tytułu 30% udziału Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w budowę sali gimnastycznej w Szubinie, sali rehabilitacyjno-sportowej w Karnowie oraz dofinansowanie w ramach RPO na budowę II etapu przystani. Ponadto w kolejnych latach budżetowych 2013-2014 zaplanowano dochody w związku z pozyskiwaniem środków zewnętrznych na tzw. projekty miękkie. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 3.804.233,00 zł realizacja 863.999,26 zł. W drugim półroczu niezbędne będzie dokonanie zmniejszenia planu o zaplanowaną kwotę dofinansowania budowy sali gimnastycznej w Karnowie ze środków RPO.

Mając na względzie wykonanie wydatków budżetu powiatu nakielskiego w latach 2007-2010, wskaźniki makroekonomiczne, wprowadzenie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego jst, zmian w progach ostrożnościowych zakłada się że wydatki budżetu powiatu nakielskiego w kolejnych latach będą na niższym poziomie i 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. Odnosząc się do aktualnej sytuacji Powiat Nakielski planuje na 2013 rok minimalny wzrost wynagrodzeń o 1% w związku z powyższym dyscyplina wydatkowa w tej kategorii wydatków jest utrzymana. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 37.987.090,00 zł wykonanie 19.527.546,34 zł tj. 51,4%.
2. Pochodne od wynagrodzeń – w związku z założeniami dotyczącymi wzrostu wynagrodzeń o ok.2% zakłada się analogicznie wzrost pochodnych od nich . Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 6.021.234,00 wykonanie 3.126.176,72 zł tj. 51,9%.
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%. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 3.984.170,00 zł wykonanie 1.848.766,44 zł tj. 46%.
4. Obsługa długu – wydatki na obsługę długu to rzeczywiste potrzeby na zapłacenie odsetek od zawartych umów kredytowych. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 1.750.000,00 zł wykonanie 638.793,46 zł.
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. Plan wydatków na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 1.714.600,00 zł wykonanie 671.215,79 zł tj. 39,15%.
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%. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 1.629.318,00 zł wykonanie 1.237.711,65 zł tj. 76%.
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 po roku 2013 stopniowy niewielki wzrost. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 19.214.259,00 zł wykonanie 8.376.641,40 zł tj. 43,6%.
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. Plan na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 14.932.300,00 zł wykonanie 3.184.951,19 zł tj. 21%. Większa część wydatków i zadań inwestycyjnych przypada na II półrocze.

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.