**Opis przebiegu realizacji**

**Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego**

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

**na dzień 30 czerwca 2011 roku.**

***DOCHODY***

Przedstawiona powyżej tabela prezentuje planowane dochody powiatu w latach 2011-2020 według najważniejszych źródeł pochodzenia. Realizacja tychże dochodów na dzień 30 czerwca 2011 roku zaprezentowana w kolumnie nr 4 pokazuje jak kształtowały się poszczególne wielkości w pierwszym półroczu 2011 roku. Na tej podstawie można określić czy istnieją zagrożenia w realizacji dochodów czy też można ocenić zaplanowane dochody w okresie 10 lat jako realne do wykonania. Zauważyć można czy w danej kategorii dochodowej możliwy jest wzrost czy spadek. Łącząc analizę zdarzeń przeszłych z informacjami makroekonomicznymi dotyczącymi sytuacji gospodarczej budżetu państwa można w sposób realny zgodnie z wymogami art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przewidzieć kwoty dochodów budżetu powiatu nakielskiego w latach przyszłych. Zgodnie z założeniami rządowymi oczekuje się, że w 2012 roku realne tempo wzrostu PKB w Polsce, pomimo znacznego ograniczenia wkładu w wzrost ze strony popytu publicznego, utrzyma się na poziomie 4%. Na 2012 rok planowane są również dodatkowe zmiany w systemie podatkowym mające na celu wzmocnienie strony dochodowej budżetu państwa. Do zmian tych należy zaliczyć między innymi podwyżkę stawki na papierosy oraz zmianę ordynacji podatkowej, która ma za zadanie ograniczyć możliwość unikania podatku od zysków kapitałowych uzyskiwanych z lokat bankowych. W zakresie PIT w 2012 roku planuje się wprowadzenie nowej ulgi podatkowej, mającej na celu promowanie dodatkowego indywidualnego ubezpieczenia emerytalnego i zwiększenia dzięki temu oszczędności prywatnych. Skutek wprowadzenia tego rozwiązania będzie jednak widoczny w rozliczeniu rocznym podatku za 2012 rok, czyli w 2013 roku. Analiza dochodów powiatu nakielskiego prezentowana w WPF na dzień 30 czerwca 2011 roku 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. W ogólnej strukturze dochodów udział w CIT wynosi zaledwie 0,3%. Wykonanie na półrocze wynosi 93,89% w związku z czym nie ma przesłanek dla których planowaną kategorie dochodową można by było uznać za nierealną.
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. Wykonanie na półrocze wynosi 42,84% w związku z czym nie ma przesłanek dla których planowaną kategorie dochodową można by było uznać za nierealną. Delikatne odstępstwo od wykonania dochodów w wysokości 50% planu wynika ze specyfiki rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych. Wpływy z tego tytułu są większe do Urzędów Skarbowych pod koniec roku w związku z przekroczeniem skali podatkowej natomiast w okresie od maj-czerwiec Urzędy Skarbowe dokonują rozliczeń i udzielają zwrotów nadpłaconego podatku. Analogicznie udziały dla samorządów w okresie maj-czerwiec są mniejsze a większe na koniec roku budżetowego.
3. Opłata komunikacyjna – na rok 2012 i kolejne lata budżetowe przyjęto dochód na poziomie niższym o 3% od roku 2011 w związku z zaobserwowaną tendencją spadkową na przestrzeni lat 2007 – 2010. Wykonanie na półrocze wynosi 55,55% w związku z czym nie ma przesłanek dla których planowaną kategorie dochodową można by było uznać za nierealną.
4. Dochody z tytułu sprzedaży majątku – obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 jest niemiarodajny, dochód z tytułu sprzedaży majątku występuje sporadycznie co powoduje gwałtowny wzrost wskaźnika. 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. Wykonanie na półrocze dotyczy sprzedaży składników majątkowych w latach ubiegłych Spółce Nowy Szpital w Nakle i Szubinie, sprzedaży gruntów pod stacją energetyczną. Większy wpływ środków z tytułu sprzedaży planuje się osiągnąć w drugim półroczu w związku ze sprzedażą mieszkania należącego do Powiatu Nakielskiego.
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 pozostałe dochody własne powiatu wykazywały tendencję wzrostową, średni wskaźnik wzrostu wyniósł 140% jednakże prognozując dochody realistycznie zakłada się wzrost dochodów pozostałych w latach 2012-2020 do kwoty 10.915.000,00 zł tj o ok. 8% rocznie. Wykonanie na półrocze wynosi 45% w związku z czym nie ma przesłanek dla których planowaną kategorie dochodową można by było uznać za nierealną.
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. Wykonanie na półrocze wynosi 56% i jest zgodne z planem, uruchamiane środki finansowe pozwalają terminowo realizować zadania nałożone na powiat przepisami prawa.
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 mniejsza liczbę dzieci w szkołach średnich. Wykonanie na półrocze wynosi 59% i jest zgodne z planem, uruchamiane transze subwencji wpływają terminowo i nie powodują zachwiania płynności finansowej.
8. Środki z funduszy zewnętrznych oraz pochodzące z Unii Europejskiej - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 jest niemiarodajny, dochód z tytułu środków zewnętrznych występuje nie regularnie co powoduje znaczne odchylenia wskaźnika. 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 oraz od harmonogramu realizacji projektu. 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 40% dofinansowanie w ramach RPO na budowę II etapu przystani. Ponadto w kolejnych latach budżetowych zaplanowano dochodów w wysokości 1.000.000,00 zł w związku z pozyskiwaniem środków zewnętrznych na tzw. projekty miękkie. Wykonanie na półrocze wynosi 34,2% a wysokość otrzymanych środków uzależniona jest od złożenia wniosku o płatność. W pierwszym półroczu zauważono, że weryfikacja i akceptacja złożonych wniosków o płatność trwa dłużej niż o latach ubiegłych. Ponadto zauważono zachwiania w harmonogramie wpływu środków z Unii Europejskiej. Podpisane umowy są gwarancją uzyskania dochodów w pełnej wysokości w związku z czym można uznać prognozowane dochody za realne.

**WYDATKI**

Przedstawiona tabela prezentuje wydatki powiatu według najważniejszych rodzajów. Na bazie analizy zdarzeń przeszłych z informacjami makroekonomicznymi dotyczącymi sytuacji gospodarczej budżetu państwa oraz proponowanymi przez rząd założeniami na lata 2010-2013 można w sposób realny zgodnie z wymogami art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przewidzieć kwoty wydatków budżetu powiatu nakielskiego w latach przyszłych. Wieloletni plan finansowy państwa zakłada: wprowadzenie wiążących reguł wydatkowych w celu osiągnięcia trwałej stabilności finansów publicznych i nie przekroczenia wzrostu wydatków o charakterze uznaniowym o 1% rocznie, racjonalizację wydatków publicznych, zamrożenie wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej, coroczną minimalną waloryzację emerytur i rent, zabezpieczenie środków na wydatki niezbędne z absorpcją środków unijnych, zarządzanie płynnością finansów publicznych, wprowadzenie rygoru zadłużania do wysokości indywidualnego wskaźnika zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Podjęcie wymienionych powyżej założeń wynika z konieczności ograniczenia wydatków, szczególnie wydatków bieżących budżetu celem zmniejszenia deficytu budżetowego oraz płynne przejście w 2014 roku do nowo obowiązującej ustawy o finansach publicznych. Tylko znaczne ograniczenia wydatków publicznych umożliwią zmniejszenie deficytu budżetu państwa w roku 2013 do kwoty 23,4 miliona złotych. W założeniach do konstrukcji budżetu państwa na rok 2012 rząd kierował się dyscyplinującą regułą wydatkową polegającą na zamrożeniu funduszu wynagrodzeń we wszystkich jednostkach państwowej sfery budżetowej oraz wzrost wydatków maksymalnie o 1%. Na półrocze 2011 roku budżet nakielski zamyka się deficytem, który w całości pokryty zostanie własnymi środkami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych wolnych środków. Mając na względzie sytuację gospodarczą kraju oraz podstawowe uwarunkowania w obszarze wydatków budżetu państwa prognoza wydatków powiatu nakielskiego w latach 2011-2020 jest ostrożna i skupiona na realizacji zadań inwestycyjnych i ograniczaniu, w miarę możliwości, wydatków bieżących. Wykonanie wydatków budżetu powiatu nakielskiego za pierwsze półrocze 2011 roku przedstawia się 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. Wykonanie wydatków na wynagrodzenia wyniosło 51% i jest zgodne z uchwalonym planem. Przewidywany wzrost wynagrodzeń w kolejnych latach jest na poziomie 2% i zgodnie z obecnymi założeniami do projektu budżetu powiatu nakielskiego na 2011 rok jest realny.
2. Pochodne od wynagrodzeń – w związku z założeniami co do wzrostu wynagrodzeń dotyczącymi projektu budżetu powiatu nakielskiego na 2012 rok zakłada się wzrost do ok.2% zakłada się analogicznie wzrost pochodnych od nich. Realizacja wydatków na półrocze wyniosła 49% i jest zgodna z założonym planem. Z uwagi na niewielkie podwyższ ki wydatki dotyczące pochodnych od wynagrodzeń uznać można za realne do wykonania oraz pozwalające zabezpieczyć potrzeby w tym zakresie w kolejnych latach budżetowych.
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%. Wykonanie wydatków związanych z udzielonymi dotacjami na półrocze wyniosło 48% i jest zgodne z uchwalonym planem.
4. Obsługa długu – obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 jest niemiarodajny i ma charakter porównawczy. Zaplanowanie wydatków na obsługę długu wynika z realnych potrzeb w tym zakresie i z konkretnych umów kredytowych podpisanych z bankami i innymi instytucjami udzielającymi pożyczek powiatowi nakielskiemu. Wykonanie na półrocze wyniosło 29%. Realizacja wydatków następowało zgodnie z harmonogramem spłat, znaczna część odsetek zapłacona zostanie w II półroczu z uwagi na przypadające na listopad do spłaty odsetki od obligacji.
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. Mając na uwadze ogólna tendencję racjonalizacji wydatków bieżących wskaźnik ogranicza się i przyjmuje się wskaźnik wzrostu na rok 2011 i lata następne w wysokości ok.5% do 7%. Wykonanie na pierwsze półrocze 2011 roku wyniosło 48% i jest zgodne z planem. Zaplanowane środki finansowe są wystarczające i pozwalają na bieżącą realizację zadań.
6. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji - obliczony wskaźnik na podstawie wykonania na przestrzeni lat 2007-2010 jest niemiarodajny i ma charakter poglądowy, 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%. Wykonanie na pierwsze półrocze wyniosło 77% i jest zgodne z planem oraz zgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
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. Wykonanie na pierwsze półrocze wyniosło 28% i jest zgodne z uchwalonym planem. Przyczyną odstępstw od wykonania na poziomie 50% jest fakt realizacji inwestycji i zapłaty za ich wykonanie w drugim półroczu 2011 roku.
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. Realizacja wydatków majątkowych na półrocze wyniosła 33%. Wykonanie na poziomie niższym od 50% spowodowane jest faktem, że realizowane inwestycje są długookresowe i znaczna część wydatków przypadnie na drugie półrocze.