

**UCHWAŁA NR II/22/2018
RADY POWIATU NAKIELSKIEGO**

z dnia 19 grudnia 2018 r.

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230, art. 231, art. 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Nakielskiego na lata 2019 - 2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Nakielskiego, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu Nakielskiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu Nakielskiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

§ 5. Z dniem 31 grudnia 2018 r. traci moc uchwała Nr XXXVI/305/2017 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego na lata 2018-2034.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Zbigniew Sabaciński

Uzasadnienie

Wieloletnia prognoza finansowa powiatu nakielskiego prezentuje dane określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych. Okres objęty prognozą obejmuje lata od 2019 do 2034 i jest to okres spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zbigniew Sabaciński
Zbigniew Sabaciński

8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	5 797 482,29	6 096 240,00	6 637 754,00	7 181 274,00	7 643 634,00	8 094 550,00	8 555 539,00	8 996 420,00	9 413 836,00	9 839 731,00	10 245 626,00	10 661 583,00	11 047 670,00	11 400 008,00	11 715 524,00	11 993 098,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	8 032 298,29	6 096 240,00	6 637 754,00	7 181 274,00	7 643 634,00	8 094 550,00	8 555 539,00	8 996 420,00	9 413 836,00	9 839 731,00	10 245 626,00	10 661 583,00	11 047 670,00	11 400 008,00	11 715 524,00	11 993 098,00
9	Wskaznik spłaty zobowiązań																
9.1	Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,66%	3,47%	3,35%	3,70%	3,71%	3,53%	3,16%	3,01%	2,61%	2,58%	2,45%	2,33%	1,95%	1,78%	1,41%	1,34%
9.2	Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,66%	3,47%	3,35%	3,70%	3,71%	3,53%	3,16%	3,01%	2,61%	2,58%	2,45%	2,33%	1,95%	1,78%	1,41%	1,34%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do odliczenia zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,66%	3,47%	3,35%	3,70%	3,71%	3,53%	3,16%	3,01%	2,61%	2,58%	2,45%	2,33%	1,95%	1,78%	1,41%	1,34%
9.5	Wskaznik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaznik jednoroczny)	5,82%	5,93%	6,37%	6,78%	7,03%	7,26%	7,47%	7,65%	7,82%	7,97%	8,10%	8,22%	8,32%	8,38%	8,42%	8,43%
9.6	Wskaznik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaznik średnioroczny)	6,00%	5,54%	4,21%	6,04%	6,36%	6,73%	7,02%	7,25%	7,46%	7,65%	7,82%	7,96%	8,10%	8,21%	8,31%	8,37%
9.6.1	Wskaznik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaznik średnioroczny)	6,00%	5,54%	4,21%	6,04%	6,36%	6,73%	7,02%	7,25%	7,46%	7,65%	7,82%	7,96%	8,10%	8,21%	8,31%	8,37%
9.7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9.7.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	570 892,00	2 469 135,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 135,00	2 939 135,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 263 800,00	1 883 800,00	1 883 800,00
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	570 892,00	2 469 135,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 135,00	2 939 135,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 263 800,00	1 883 800,00	1 883 800,00
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych																
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	55 260 983,81	56 852 182,00	58 471 844,00	60 119 800,00	61 740 795,00	63 386 650,00	65 076 380,00	66 791 289,00	68 531 002,00	70 316 029,00	72 126 087,00	73 982 739,00	75 864 601,00	77 771 173,00	79 701 920,00	81 656 271,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	9 343 060,00	9 612 086,00	9 885 925,00	10 164 547,00	10 438 611,00	10 716 878,00	11 002 563,00	11 292 505,00	11 586 641,00	11 888 438,00	12 194 467,00	12 508 374,00	12 826 543,00	13 148 890,00	13 475 324,00	13 805 749,00
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	3 688 525,96	5 783 897,24	2 817 845,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.1	bieżące	580 861,71	348 200,49	191 695,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.2	inwestycyjne	3 107 664,25	5 435 696,75	2 626 150,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	3 107 664,25	5 435 696,75	2 626 150,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	11 412 341,00	5 738 901,25	7 201 682,90	8 332 208,00	8 514 787,00	8 893 153,00	9 509 778,00	9 874 433,00	10 256 558,00	10 754 871,00	11 078 682,00	11 410 503,00	12 070 350,00	12 434 292,00	13 059 203,00	13 243 906,00
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	26 877,00	2 194 808,00	2 527 606,00	2 831 232,00	2 902 013,00	2 974 563,00	3 048 927,00	3 125 150,00	3 203 279,00	3 283 361,00	3 365 415,00	3 449 581,00	3 535 821,00	3 624 217,00	3 714 822,00	3 807 693,00
12	Finansowanie z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy																
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	425 348,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	401 422,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14 Dane uzupełniające o dług i jego spłacie		2 719 135,00	2 469 135,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 135,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00	1 883 800,00
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt. 14.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.2	zwrotane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w pasywny dług publiczny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych porzeżeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych															
15.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.1.1	Środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2	Wydaki i bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRZEWODNICZĄCY RADY
Zbigniew Sabaciński
Zbigniew Sabaciński

Załącznik Nr 2

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2019	2020	2021	2022	Limit zobowiązań
I	Przedsięwzięcia razem				13 670 684,28	3 688 525,96	5 783 897,24	2 817 845,37	0,00	12 290 268,57
I.a	- wydatki bieżące				1 570 656,37	580 861,71	348 200,49	191 695,27	0,00	1 120 757,47
I.b	- wydatki majątkowe				12 100 027,91	3 107 664,25	5 435 696,75	2 626 150,10	0,00	11 169 511,10
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.);				13 670 684,28	3 688 525,96	5 783 897,24	2 817 845,37	0,00	12 290 268,57
1.1.1	- wydatki bieżące				1 570 656,37	580 861,71	348 200,49	191 695,27	0,00	1 120 757,47
1.1.1.1	Realizacja projektu "Rodzina w Centrum 2" - Zwiększenie dostępu do usług wsparcia rodziny i pieczy zastępczej	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią	2018	2020	365 145,00	182 275,00	67 913,00	0,00	0,00	250 188,00
1.1.1.2	Realizacja projektu "Wyzsza klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakleńskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie	2018	2020	48 282,00	29 216,00	6 130,00	0,00	0,00	35 346,00
1.1.1.3	Realizacja projektu "Wyzsza klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakleńskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Zespół Szkół Specjalnych w Szablinie	2018	2020	52 222,00	27 936,00	6 730,00	0,00	0,00	34 666,00
1.1.1.4	Realizacja projektu "Wyzsza klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakleńskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szablinie	2018	2020	27 022,00	19 186,00	2 040,00	0,00	0,00	21 226,00
1.1.1.5	Realizacja projektu "Wyzsza klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakleńskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	I Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Nakle nad Notecią	2018	2020	51 760,00	30 720,00	7 600,00	0,00	0,00	38 320,00
1.1.1.6	Realizacja projektu "Wyzsza klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakleńskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Krynii	2018	2020	37 464,00	21 912,00	5 850,00	0,00	0,00	27 762,00
1.1.1.7	Realizacja projektu "Wyzsza klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakleńskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2018	2020	218 350,00	23 500,00	0,00	0,00	0,00	23 500,00
1.1.1.8	Realizacja projektu partnerskiego "Wykluczenie nie ma MOWY!" - Aktywne włączenie młodzieży objętej sądowym środkiem wychowawczym lub poprawczym	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samosrzelu	2018	2021	764 391,12	244 647,76	250 468,54	190 252,42	0,00	685 368,72
1.1.1.9	Realizacja projektu pn. "Infostada Pomorza i Kujaw 2.0" - Podniesienie efektywności działań administracji samorządowej oraz jakości usług publicznych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2021	6 020,25	1 468,95	1 468,95	1 442,85	0,00	4 380,75

1.1.2	- wydatki majątkowe				12 100 027,91	3 107 664,25	5 435 696,75	2 626 150,10	0,00	11 169 511,10
1.1.2.1	Budowa ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 1926C Nakło - Bydgoszcz - Promowanie strategii mikoimisyjnych w ramach ZIT	2021	2017	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	7 020 000,00	2 000 000,00	3 300 000,00	1 479 091,00	0,00	6 779 091,00
1.1.2.2	Realizacja projektu pn. "Infostada Pomorza i Kujaw 2.0" - Podniesienie efektywności działań administracji samorządowej oraz jakości usług publicznych	2021	2017	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	5 080 027,91	1 107 664,25	2 135 696,75	1 147 059,10	0,00	4 390 420,10
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:									
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):									
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRZEWODNICZĄCY RADY
Migot
 Zbigniew Sabaciński

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2019-2034.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nakielskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nakielskiego została przygotowana na lata 2019-2034.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Nakielskiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Nakielskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 25 maja 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych powiatu.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2033	2034					
PKB	2,40%	2,30%					
Inflacja	2,50%	2,50%					

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 25 maja 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot w_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot w_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

w_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$w_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Nakielskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne;

2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Nakielskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	30,00%	70,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	30,00%	70,00%
podatki i opłaty z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%
z subwencji ogólnej	50,00%	50,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	50,00%	50,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2019-2034 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2019 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym.

Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku nie zaplanowano.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Nakielskiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 2) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2034 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2019-2021. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Nakielskiego

	2019	2020	2021	2022
Dochody	99 545 033,96	102 825 648,00	104 188 266,00	105 899 297,00
Wydatki	98 974 141,96	100 356 513,00	101 719 131,00	102 930 162,00
Wynik budżetu	570 892,00	2 469 135,00	2 469 135,00	2 969 135,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	108 722 736,00	111 569 369,00	114 495 637,00	117 443 114,00
Wydatki	105 553 601,00	108 400 234,00	111 556 502,00	114 503 976,00
Wynik budżetu	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 135,00	2 939 138,00
	2027	2028	2029	2030
Dochody	120 409 059,00	123 454 620,00	126 516 219,00	129 658 272,00
Wydatki	117 782 759,00	120 710 820,00	123 772 419,00	126 914 472,00
Wynik budżetu	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00
	2031	2032	2033	2034
Dochody	132 813 673,00	135 979 211,00	139 151 574,00	142 327 357,00

Wydatki	130 429 873,00	133 695 411,00	137 267 774,00	140 443 557,00
Wynik budżetu	2 383 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00	1 883 800,00

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 42 135 983,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

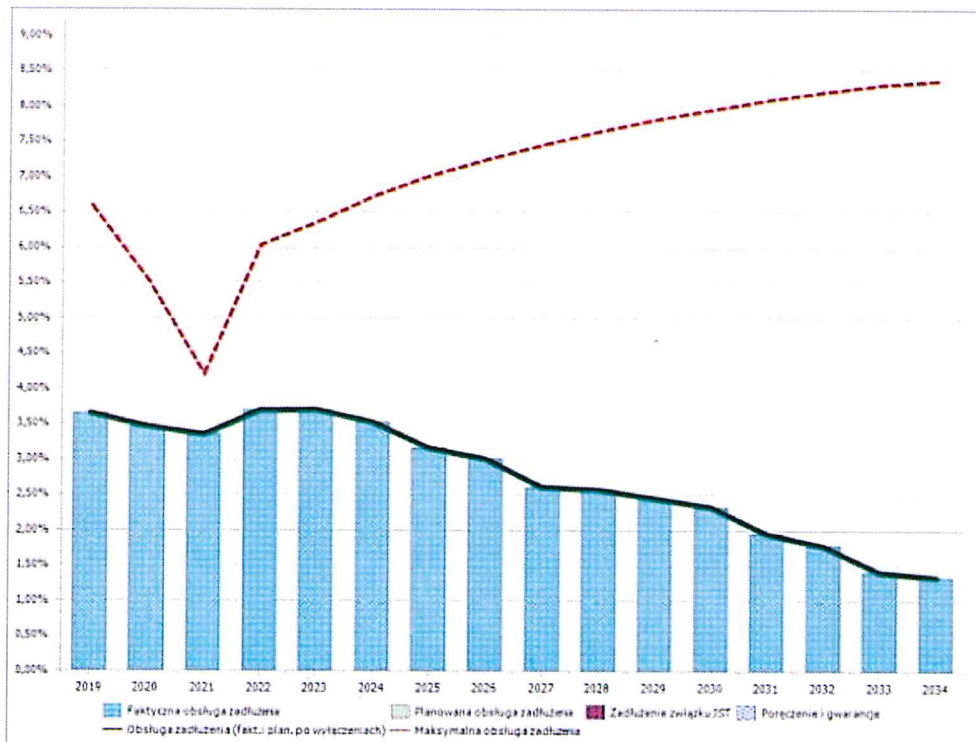
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,66%	3,47%	3,35%	3,70%	3,71%	3,53%	3,16%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,60%	5,54%	4,21%	6,04%	6,36%	6,73%	7,02%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,01%	2,61%	2,58%	2,45%	2,33%	1,95%	1,78%
Maksymalna obsługa zadłużenia	7,25%	7,46%	7,65%	7,82%	7,96%	8,10%	8,21%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2033	2034					
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,41%	1,34%					
Maksymalna obsługa zadłużenia	8,31%	8,37%					
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak					

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



PRZEWODNICZĄCY RADY

Zbigniew Sabaciński
Zbigniew Sabaciński