

UCHWAŁA NR 156/2019
ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO

z dnia 9 grudnia 2019 r.

w sprawie wniesienia autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego skierowanej do rozpatrzenia przez Radę Powiatu Nakielskiego na sesji w dniu 18 grudnia 2019 roku

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego wprowadza się zmianę polegającą na tym, że Załączniki Nr 1, 2 i 3 do uchwały otrzymują brzmienie określone załącznikami Nr 1, 2 i 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta

Tadeusz Sobol

Wicestarosta

Tomasz Miłowski

Pozostali członkowie Zarządu:

Beata Danielewska-Szymczak

Ignacy Pogodziński

Jarosław Schulz

Radca prawny
Dagmara Głowacka
Dagmara Głowacka
BD - 1519

Uzasadnienie

Zmiany w niniejszej uchwale wynikają ze zmiany wielkości planowanych dochodów i wydatków na 2020 rok, w związku ze zmianą terminów realizacji projektów z udziałem środków unijnych.



STAROSTA
Tadeusz Soból

Załącznik Nr 1
WIELoletnia Prognoza Finansowa

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	Dochody ogółem	106 898 517,24	107 374 180,00	107 993 334,00	109 400 506,00	112 338 333,00	115 355 091,00	118 452 003,00	121 593 110,00	124 774 689,00	127 996 464,00	131 301 457,00	134 646 510,00	138 030 345,00	141 451 613,00	144 908 889,00
1.1	Dochody budżeta, z tego:	100 818 048,31	103 614 440,00	106 503 824,00	109 400 506,00	112 338 333,00	115 355 091,00	118 452 003,00	121 593 110,00	124 774 689,00	127 996 464,00	131 301 457,00	134 646 510,00	138 030 345,00	141 451 613,00	144 908 889,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	17 962 642,00	17 846 686,00	18 338 777,00	18 833 241,00	19 335 288,00	19 850 716,00	20 379 889,00	20 916 945,00	21 461 789,00	22 014 232,00	22 580 917,00	23 155 296,00	23 737 218,00	24 326 518,00	24 923 022,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	350 000,00	361 017,00	372 127,00	383 054,00	394 031,00	405 323,00	416 939,00	428 593,00	440 271,00	451 957,00	463 653,00	475 340,00	487 001,00	498 618,00	511 674,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	59 844 289,00	61 512 658,00	63 208 762,00	64 913 044,00	66 643 463,00	68 420 011,00	70 243 917,00	72 095 002,00	73 972 881,00	75 877 052,00	77 830 260,00	79 809 989,00	81 815 714,00	83 846 871,00	85 902 859,00
1.1.4	Z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele budżeta	13 796 137,31	14 131 156,00	14 520 798,00	14 912 319,00	15 309 844,00	15 717 866,00	16 136 968,00	16 562 213,00	16 993 609,00	17 431 054,00	17 879 780,00	18 334 589,00	18 795 329,00	19 261 942,00	19 734 259,00
1.1.5	pozostałe dochody budżeta, w tym:	9 464 980,00	9 762 923,00	10 063 360,00	10 358 848,00	10 655 707,00	10 961 073,00	11 275 190,00	11 590 357,00	11 906 159,00	12 222 169,00	12 546 567,00	12 870 726,00	13 194 183,00	13 516 464,00	13 837 065,00
1.1.5.1	Z podatku od nieruchomości	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
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	6 080 468,93	3 759 740,00	1 489 510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	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
1.2.2	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	6 080 468,93	3 759 740,00	1 489 510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	106 621 661,24	104 905 045,00	105 024 199,00	106 231 371,00	109 169 198,00	112 415 985,00	115 513 765,00	118 866 810,00	122 030 869,00	125 262 684,00	128 557 657,00	132 262 710,00	135 746 545,00	139 587 813,00	143 025 099,00
2.1	Wydatki budżeta, w tym:	93 376 994,92	95 795 520,00	98 402 384,00	101 056 867,00	103 775 566,00	106 578 085,00	109 425 887,00	112 350 484,00	115 350 311,00	118 422 370,00	121 539 845,00	124 737 570,00	128 019 035,00	131 385 764,00	134 732 074,00
2.1.1	na wyegzostowanie składki od nich naliczanej	63 138 651,39	65 012 453,00	66 878 310,00	68 797 717,00	70 772 211,00	72 803 373,00	74 855 973,00	76 966 444,00	79 138 417,00	81 367 569,00	83 620 434,00	85 935 675,00	88 315 019,00	90 760 241,00	93 227 216,00
2.1.2	Z tytułu poręczeń i gwarancji, 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	0,00
2.1.2.1	zwracanie i poręczanie podlegające wyłączeniu z limitu 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	0,00
2.1.2.2	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	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	1 263 000,00	1 039 253,00	960 126,00	870 814,00	778 592,00	689 717,00	604 168,00	523 211,00	445 076,00	365 231,00	285 387,00	210 780,00	142 866,00	82 228,00	27 409,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	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
2.1.3.2	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zacięgniętych na wkład krajowy	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
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	13 244 666,32	9 109 525,00	6 621 815,00	5 174 804,00	5 393 632,00	5 839 071,00	6 087 878,00	6 616 356,00	6 680 558,00	6 830 294,00	7 017 812,00	7 524 953,00	7 727 510,00	8 182 049,00	8 233 025,00
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 238 ustawy, z pkt 1 ustawy, w tym:	13 244 666,32	9 109 525,00	6 621 815,00	5 174 804,00	5 393 632,00	5 839 071,00	6 087 878,00	6 616 356,00	6 680 558,00	6 830 294,00	7 017 812,00	7 524 953,00	7 727 510,00	8 182 049,00	8 233 025,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dofinansującym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	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
3	Wynik budżetu	276 856,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	276 856,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00
4	Przychody budżetu	2 292 279,00	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
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, 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	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu 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	0,00
4.2	Narwyżka budżetowa z lat ubiegłych, 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	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu 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	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	2 292 279,00	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
4.3.1	na pokrycie deficytu 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	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, 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	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, 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	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu 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	0,00
5	Rozchody budżetu	2 569 135,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 469 135,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00
5.1.1	kwota wypłaconych na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, 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	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 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
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a 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
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wstąpienia do spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	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
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	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
5.1.1.3.2	wojnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 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
5.1.1.3.3	innymi środkami	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
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	100 000,00	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
6	Kwota długu, w tym:	36 947 713,00	34 478 578,00	31 509 443,00	28 340 308,00	25 171 173,00	22 232 038,00	19 292 900,00	16 666 600,00	13 922 800,00	11 179 000,00	8 435 200,00	6 051 400,00	3 767 600,00	1 863 800,00	0,00

Załącznik Nr 2
Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2020	2021	2022	2023	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				26 526 341,29	10 464 477,99	5 768 341,27	2 979 020,00	0,00	19 211 839,26
1.a	- wydatki bieżące				2 221 477,44	671 111,67	414 206,10	0,00	0,00	1 085 317,77
1.b	- wydatki majątkowe				24 304 863,85	9 793 366,32	5 354 135,17	2 979 020,00	0,00	18 126 521,49
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.);				11 815 213,29	4 359 031,99	3 268 341,27	0,00	0,00	7 627 373,26
1.1.1	- wydatki bieżące				2 221 477,44	671 111,67	414 206,10	0,00	0,00	1 085 317,77
1.1.1.1	Realizacja projektu "Dzienny Dom Pobytu w Paterku" - Wzrost dostępności miejsc dziennego pobytu w ramach nowoutworzonego DDP w Paterku oraz wzrost kompetencji 10 osób z otoczenia	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2019	2021	206 625,51	54 714,00	18 973,51	0,00	0,00	73 687,51
1.1.1.2	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	66 513,00	0,00	0,00	0,00	66 513,00
1.1.1.3	Realizacja projektu "Wyższa klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakielskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Kcyni	2018	2020	9 445,00	5 951,00	0,00	0,00	0,00	5 951,00
1.1.1.4	Realizacja projektu "Wyższa klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakielskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie	2018	2020	34 061,80	5 943,00	0,00	0,00	0,00	5 943,00
1.1.1.5	Realizacja projektu "Wyższa klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakielskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szublinie	2018	2020	34 218,09	5 255,00	0,00	0,00	0,00	5 255,00
1.1.1.6	Realizacja projektu "Wyższa klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakielskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2018	2020	253 726,10	17 820,00	0,00	0,00	0,00	17 820,00
1.1.1.7	Realizacja projektu "Wyższa klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakielskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Zespół Szkół Specjalnych w Szublinie	2018	2020	45 289,01	5 326,48	0,00	0,00	0,00	5 326,48
1.1.1.8	Realizacja projektu "Wyższa klasa! Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów z terenu ORSG powiatu nakielskiego" - Rozwijanie kompetencji uczniów i nauczycieli	Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Nakle nad Notecią	2018	2020	51 760,00	10 393,46	0,00	0,00	0,00	10 393,46
1.1.1.9	Realizacja projektu "Załącznikowa praktyka zawodowa profesjonalnym startem na europejskim rynku pracy" - Uczniowie klas III przez dwa lata w technikum samochodowym i technikum eksploatacji portów i terminali, będą uczestniczyli w miesięcznych praktykach zawodowych, przewidzianych programem nauczania, w wybranych zakładach oraz firmach i warsztatach samochodowych w Irlandii.	Zespół Szkół Zeglugi Śródlądowej im. kmrdr. Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią	2020	2021	450 795,56	247 258,24	203 537,32	0,00	0,00	450 795,56
1.1.1.10	Realizacja projektu partnerskiego "Wykluczenie nie ma MOwy!" - Aktywne włączenie młodzieży objętej sądownym środkiem wychowawczym lub poprawczym	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samostrzelu	2018	2021	764 391,12	250 468,54	190 252,42	0,00	0,00	440 720,96

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2020	2021	2022	2023	Limit zobowiązań
1.1.1.11	Realizacja projektu pn. "Infrastrada 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	1 442,85	0,00	0,00	2 911,80
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 593 735,85	3 687 920,32	2 854 135,17	0,00	0,00	6 542 055,49
1.1.2.1	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1926C Nakło - Bydgoszcz - Promowanie strategii niskoemisyjnych w ramach ZIT	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2017	2021	5 294 780,00	1 714 000,00	1 339 871,00	0,00	0,00	3 053 871,00
1.1.2.2	Realizacja projektu pn. "Infrastrada Pomorza i Kujaw 2.0" - Podniesienie efektywności działań administracji samorządowej oraz jakości usług publicznych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2021	4 298 955,85	1 973 920,32	1 514 264,17	0,00	0,00	3 488 184,49
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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):				14 711 128,00	6 105 446,00	2 500 000,00	2 979 020,00	0,00	11 584 466,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 711 128,00	6 105 446,00	2 500 000,00	2 979 020,00	0,00	11 584 466,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi powiatowej 1940C Dziewierzewo-Brzyskorzystewko na odcinku Górki Dąbskie-gr. powiatu - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2019	2020	1 677 006,00	794 874,00	0,00	0,00	0,00	794 874,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi powiatowej nr 1912C Liszkowo-Sadki - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2019	2020	4 955 102,00	2 770 572,00	0,00	0,00	0,00	2 770 572,00
1.3.2.3	Przebudowa dróg powiatowych nr 1906C Dziulin-Mrocza i nr 1920C Wyrza-Chrzęstowo - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2019	2022	7 999 020,00	2 500 000,00	2 500 000,00	2 979 020,00	0,00	7 979 020,00
1.3.2.4	Wykonanie prac osuszających fundamenty budynków Starostwa Powiatowego przy ul. Dąbrowskiego 54 i ul. Piotra Skargi 6 w Nakle n/Not. - poprawa warunków pracy urzędników samorządu powiatowego oraz warunków obsługi klientów	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2019	2020	80 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00

Załącznik nr 3

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2020-2034.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2020-2034.

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 właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2034						
PKB	2,30%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	2,90%						

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

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;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, 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. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

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 udziału w PIT	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%

subwencja ogólna	50,00%	50,00%
dotacje bieżące	50,00%	50,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

Zródło: 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 2020-2034 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. 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 2020 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) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2034 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 postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków

bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	100,00%	100,00%

Zródło: Opracowanie własne.

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 2020-2023. 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). Od 2021 roku planowana nadwyżka budżetowa w całości zabezpiecza przypadającą na dany rok spłatę rat z tytułu zaciągniętych kredytów i wykup obligacji komunalnych.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Nakielskiego

	2020	2021	2022	2023
Dochody	106 898 517,24	107 374 180,00	107 993 334,00	109 400 506,00
Wydatki	106 621 661,24	104 905 045,00	105 024 199,00	106 231 371,00
Wynik budżetu	276 856,00	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	112 338 333,00	115 355 091,00	118 452 903,00	121 593 110,00
Wydatki	109 169 198,00	112 415 956,00	115 513 765,00	118 966 810,00
Wynik budżetu	3 169 135,00	2 939 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00
	2028	2029	2030	2031
Dochody	124 774 669,00	127 996 464,00	131 301 457,00	134 646 510,00
Wydatki	122 030 869,00	125 252 664,00	128 557 657,00	132 262 710,00
Wynik budżetu	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00
	2032	2033	2034	
Dochody	138 030 345,00	141 451 613,00	144 908 899,00	
Wydatki	135 746 545,00	139 567 813,00	143 025 099,00	
Wynik budżetu	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. Na 2020 rok wykazano w jako źródło przychodów wolne środki z lat poprzednich w kwocie 2.292.279,00 zł. Powyższa kwota wynika z następującego rozliczenia:

wolne środki za 2018 r. (wg sprawozdania RB-NDS) wyniosły 5.372.909,74 zł – kwota ujęta w przychodach 2019 roku 3.080.630,00 zł = pozostało 2.292.279,74 zł. Wolne środki w 2019 r. uwzględniają również kwotę z rozliczenia 2017 r. w kwocie 2.234.813 zł.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 39 416 848,00 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,28%	3,92%	4,27%	4,28%	4,07%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	9,24%	7,92%	8,08%	8,89%	8,94%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	9,28%	7,96%	8,12%	8,89%	8,94%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,64%	3,46%	3,00%	2,96%	2,81%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po	8,82%	9,32%	9,80%	9,68%	9,51%

III kwartale 2019)					
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	8,82%	9,34%	9,80%	9,68%	9,51%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030	2031	2032	2033	2034
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,67%	2,23%	2,04%	1,61%	1,53%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	9,39%	9,26%	9,13%	8,99%	8,83%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	9,39%	9,26%	9,13%	8,99%	8,83%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

