

Projekt



**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU NAKIELSKIEGO**

z dnia 2020 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 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920), uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Nakielskiego na lata 2021-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała 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. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa § 1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 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.

§ 5. Upoważnia się Zarząd Powiatu Nakielskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

§ 7. Z dniem 31 grudnia 2020 r. traci moc uchwała Nr XV/119/2019 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zbigniew Sabaciński

Wieloletnia prognoza finansowa

Załącznik nr 1

l.p.	Wykazanie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	Dochody ogółem	103 811 447,24	106 095 299,00	108 641 987,00	111 357 026,00	113 927 026,00	116 995 184,00	119 915 962,00	122 915 962,00	125 996 913,00	129 140 704,00	132 349 221,00	135 626 481,00	139 070 411,00	142 547 172,00
1.1	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	17 148 242,00	17 525 503,00	17 946 115,00	18 394 768,00	18 904 768,00	19 326 003,00	19 809 153,00	20 304 382,00	20 811 992,00	21 332 292,00	21 865 590,00	22 412 239,00	22 972 545,00	23 546 839,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	350 000,00	357 700,00	366 285,00	375 442,00	384 823,00	394 469,00	404 310,00	414 418,00	424 778,00	435 397,00	446 282,00	457 439,00	468 875,00	480 597,00
1.1.2	z działalności ogólniej	61 964 800,00	63 328 026,00	64 847 899,00	66 469 026,00	68 130 823,00	69 834 094,00	71 579 044,00	73 369 445,00	75 203 881,00	77 083 775,00	79 010 867,00	80 986 130,00	83 010 792,00	85 086 922,00
1.1.4	z tytułu udziału i świadczeń przeznaczonych na cele bieżące	14 183 045,24	14 495 072,00	14 849 254,00	15 214 028,00	15 594 379,00	15 984 238,00	16 383 844,00	16 793 440,00	17 213 276,00	17 643 698,00	18 084 698,00	18 536 815,00	19 000 235,00	19 473 241,00
1.1.5	przeznaczone na cele bieżące, w tym:	10 165 560,00	10 388 958,00	10 638 334,00	10 904 292,00	11 178 899,00	11 456 321,00	11 742 799,00	12 036 297,00	12 337 294,00	12 643 654,00	12 961 775,00	13 283 819,00	13 617 964,00	13 958 413,00
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
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	3 219 775,17	1 489 310,00	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	za sprzedaż 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
1.2.2	z tytułu obsługi oraz świadczeń przeznaczonych na inwestycje	3 219 775,17	1 489 310,00	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	110 716 749,73	104 615 674,00	108 472 662,00	108 189 491,00	111 202 431,00	114 065 967,00	117 295 016,00	120 714 382,00	124 247 131,00	126 936 940,00	129 985 421,00	133 394 051,00	137 186 811,00	140 603 372,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	96 288 827,56	98 289 977,00	100 349 151,00	102 891 877,00	105 631 319,00	108 536 396,00	111 532 016,00	114 618 731,00	117 794 853,00	121 063 897,00	124 484 427,00	127 910 648,00	131 406 956,00	135 005 656,00
2.1.1	na wydatki bieżące i zadania o skutkach długoterminowych	66 742 756,36	68 010 869,00	69 507 088,00	71 363 800,00	73 453 930,00	75 657 548,00	77 927 274,00	80 265 092,00	82 673 045,00	85 153 256,00	87 707 833,00	90 339 088,00	92 958 901,00	95 654 709,00
2.1.2	z tytułu pomocy 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
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia 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
2.1.2.2	wydatki na obsługę długu, w tym:	900 000,00	960 126,00	870 814,00	778 592,00	689 717,00	604 184,00	523 211,00	445 076,00	365 211,00	285 367,00	210 780,00	142 866,00	82 228,00	27 409,00
2.1.3	ośrodki i dyktando podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, 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
2.1.3.1	ośrodki i dyktando podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, 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
2.1.3.2	ośrodki i dyktando podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciętych na wdrażanie zadań	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
2.1.3.3	pozostałe ośrodki i dyktando 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
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	13 896 221,17	6 376 877,00	5 124 391,00	5 306 614,00	5 571 312,00	5 519 572,00	5 761 672,00	5 856 481,00	5 482 578,00	5 333 097,00	5 550 994,00	5 484 008,00	5 781 055,00	5 687 716,00
2.2.1	inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 238 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	13 896 221,17	6 376 877,00	5 124 391,00	5 306 614,00	5 571 312,00	5 519 572,00	5 761 672,00	5 856 481,00	5 482 578,00	5 333 097,00	5 550 994,00	5 484 008,00	5 781 055,00	5 687 716,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze długoterminowym 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
3	Wydatki budżetu	-3 146 126,32	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 999 135,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00
3.1	Kwota prognozowanej pokryty budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wypłat papierów wartościowych	0,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 999 135,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00
4	Przebiegi budżetu	5 715 261,32	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	skreślony, pokryty, czyli 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
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
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	3 146 126,32	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	3 146 126,32	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:	2 569 135,00	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
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w innych 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
4.5	inne przychody alternatywne 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
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
5	Budżet budżetu	2 569 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 999 135,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wypłat papierów wartościowych, w tym:	2 569 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 999 135,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00
5.1.1	kapitałowa kwota przychodzących na dany rok kwot uwolnionych 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
5.1.1.1	kwota przychodzących na dany rok kwot uwolnionych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań 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
5.1.1.2	kwota przychodzących na dany rok kwot uwolnionych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań w art. 243 ust. 2a 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
5.1.1.3	kwota uwolnionych z tytułu wzięcia w posiadanie papierów wartościowych, 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
5.1.1.3.1	frankowi 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
5.1.1.3.2	wolnymi 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
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

Załącznik nr 2 Przedsięwzięcia WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Do	Nakłady	2021	2022	2023	2024	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem						19 448 103,34	5 944 416,17	180 000,00	100 000,00	7 163 763,90
1.a	- wydatki bieżące						2 734 482,28	834 281,00	180 000,00	100 000,00	1 510 828,52
1.b	- wydatki majątkowe						16 713 621,06	5 110 135,17	0,00	0,00	5 652 935,38
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.);						14 197 918,13	3 776 416,17	0,00	0,00	3 992 963,69
1.1.1	- wydatki bieżące						2 184 482,28	744 281,00	0,00	0,00	960 828,52
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		223 825,51	18 973,51	0,00	0,00	18 973,51
1.1.1.2	Realizacja projektu "Zagraniczna 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 misyjnych praktykach zawodowych, przewidzianych programem nauczania, w wybranych zakładach oraz firmach i warsztatach samochodowych w Irlandii.	Zespół Szkół Żegluga Śródlądowej im. kmr. Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią		2020	2021		450 795,56	203 537,32	0,00	0,00	203 537,32
1.1.1.3	Realizacja projektu partnerskiego "Wykluczenie nie ma MOWY!" - Aktywne włączenie młodzieży objęte sądowym środkiem wychowawczym lub poprawczym	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samostrzalu		2018	2021		764 391,12	191 552,00	0,00	0,00	191 552,00
1.1.1.4	Realizacja projektu pn. "Infostrada 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	1 442,85	0,00	0,00	1 442,85
1.1.1.5	Realizacja projektu "Praktyka czyni mistrza" - mobilność edukacyjna	Zespół Szkół im. Stanisława Szaszcza w Nakle nad Notecią		2020	2022		496 790,84	280 243,32	0,00	0,00	496 790,84
1.1.1.6	I Liceum - zapoznanie uczniów z zastosowaniem wiedzy z przedmiotów ścisłych w kryminalistyce, biotechnologii, przetwórstwie żywności, produkcji kosmetyków oraz robotyce	I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szubinie		2020	2022		121 439,00	24 288,00	0,00	0,00	24 288,00
1.1.1.7	Śladami naszych przodków - europejskie regiony na przestrzeni lat - Zapoznanie z celami i działalnością Unii Europejskiej w kontekście skutków II wojny światowej	I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szubinie		2020	2022		121 220,00	24 244,00	0,00	0,00	24 244,00
1.1.2	- wydatki majątkowe						12 013 435,85	3 032 135,17	0,00	0,00	3 032 135,17
1.1.2.1	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1926C Nakło - Bydgoszcz - Promowanie strategii niskoemisyjnych w ramach ZIT nad Notecią	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią		2017	2021		7 714 480,00	1 517 871,00	0,00	0,00	1 517 871,00

1.1.2.2	Realizacja projektu pn. "Infrastruktura 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	1 514 264,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1 514 264,17
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				5 250 185,21	2 168 000,00	722 800,21	180 000,00	100 000,00	100 000,00	3 170 800,21
1.3.1	- wydatki bieżące				550 000,00	90 000,00	180 000,00	180 000,00	100 000,00	100 000,00	550 000,00
1.3.1.1	Usługa kompleksowego ubezpieczenia Powiatu Nakleńskiego wraz z jednostkami organizacyjnymi na lata 2021-2024 - ubezpieczenie majątku	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2020	2024	550 000,00	90 000,00	180 000,00	180 000,00	100 000,00	100 000,00	550 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 700 185,21	2 078 000,00	542 800,21	0,00	0,00	0,00	2 620 800,21
1.3.2.1	Przebudowa dróg powiatowych nr 1906C Dziubin-Mrocza i nr 1920C Wyża-Chrzastowo - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2019	2022	4 542 800,21	2 000 000,00	542 800,21	0,00	0,00	0,00	2 542 800,21
1.3.2.2	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1553C Lochowo-Zamość - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2020	2021	66 500,00	49 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 000,00
1.3.2.3	Realizacja inwestycji w ciągu drogi powiatowej nr 1953C Wąsosz-Buszkowo - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2020	2021	90 885,00	29 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2021-2034.

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. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Nakielski za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Nakielskiego na dzień przygotowania projektu.

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 2021-2034.

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 trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Nakielski, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra 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 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2034 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 gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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.: opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

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	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%

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 2021-2034 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 2021 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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 0,00 zł.

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 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. 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	0,00%	0,00%	100,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielski na lata 2021-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

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). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Nakielskiego

	2021	2022	2023	2024
Dochody	107 030 622,41	107 584 809,00	108 641 587,00	111 357 626,00
Wydatki	110 176 748,73	104 615 674,00	105 472 452,00	108 188 491,00
Wynik budżetu	-3 146 126,32	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	114 141 566,00	116 995 105,00	119 919 982,00	122 917 982,00
Wydatki	111 202 431,00	114 055 967,00	117 293 682,00	120 174 182,00

Wynik budżetu	2 939 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00
	2029	2030	2031	2032
Dochody	125 990 931,00	129 140 704,00	132 369 221,00	135 678 451,00
Wydatki	123 247 131,00	126 396 904,00	129 985 421,00	133 394 651,00
Wynik budżetu	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00
	2033	2034		
Dochody	139 070 411,00	142 547 172,00		
Wydatki	137 186 611,00	140 663 372,00		
Wynik budżetu	1 883 800,00	1 883 800,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania. Na 2021 rok wykazano w jako źródło przychodów:

- środki z RFIL, które stanowią dochód 2020 r. i planuje się je w całości wykorzystać w 2021 r. – kwota 2.725.524,00 zł,
- środki na 4 projekty w ramach programu „Erasmus+”, które wpłynęły w 2019 i 2020 roku, a okres realizacji przypada na 2021 r. – kwota 420.602,32 zł (dotyczy ZSŻS w Nakle n/Not., ZS w Nakle n/Not., I LO w Szubinie),
- wolne środki z lat poprzednich w kwocie 2.569.135,00 zł. Powyższa kwota wynika z następującego rozliczenia:

wolne środki za 2019 r. (wg sprawozdania RB-NDS) wyniosły 11.164.187,55 zł – kwota ujęta w przychodach 2020 roku 4.292.633,97 zł = pozostało 6.871.553,58 zł.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 36 947 713,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Nakielskiego

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 469 135,00	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	2 939 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 939 135,00	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032
Kredyt historyczny	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00
Wyszczególnienie	2033	2034		
Kredyt historyczny	1 883 800,00	1 883 800,00		
Kredyt planowany	0,00	0,00		
Roczna rata kapitałowa	1 883 800,00	1 883 800,00		

Źródło: Opracowanie własne.

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).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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.

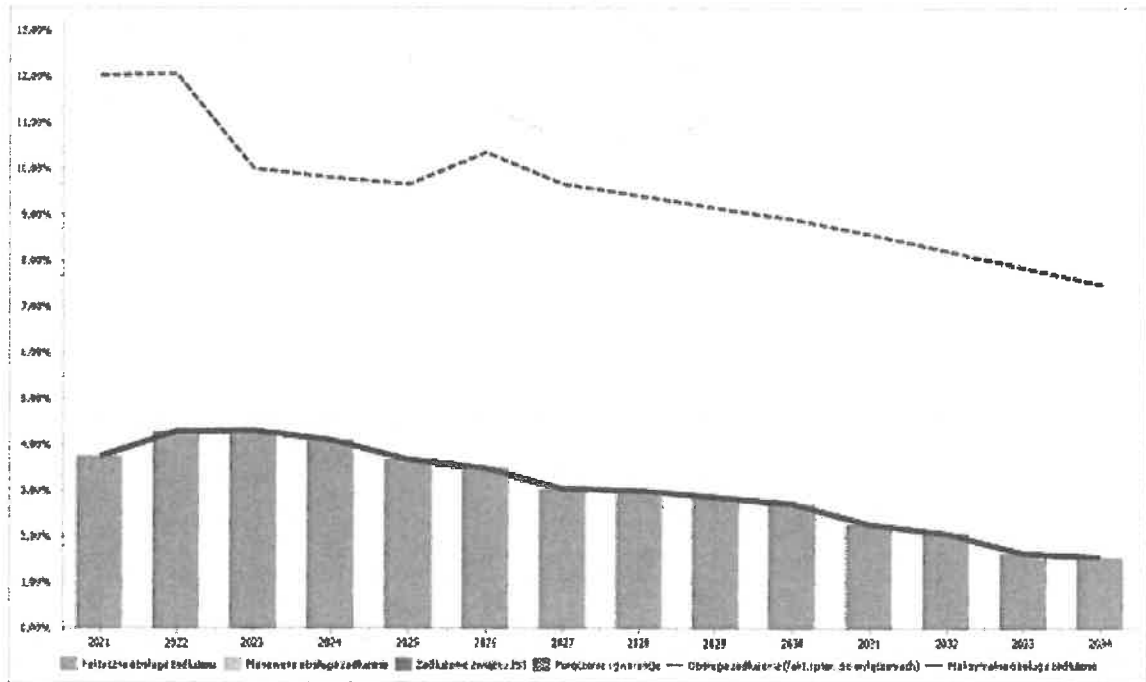
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,76%	4,29%	4,31%	4,11%	3,68%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	12,15%	12,18%	10,11%	9,83%	9,68%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	12,05%	12,09%	10,02%	9,83%	9,68%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,51%	3,04%	3,00%	2,86%	2,72%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	10,43%	9,72%	9,44%	9,17%	8,92%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	10,38%	9,68%	9,44%	9,17%	8,92%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032	2033	2034	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,27%	2,07%	1,64%	1,55%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po	8,59%	8,24%	7,87%	7,51%	

III kwartałe 2020)					
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	8,59%	8,24%	7,87%	7,51%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Powiatu Nakielskiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

Uzasadnienie

Wieloletnia prognoza finansowa powiatu nakielskiego prezentuje dane określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych. Okres objęty prognozą obejmuje lata od 2021 do 2034 i jest to okres spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji.

STAROSTA
Tadeusz Sobol