

projekt

**UCHWAŁA NR                    /2017  
RADY POWIATU NAKIELSKIEGO**

z dnia 26 kwietnia 2017 r.

**zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego na lata  
2017 - 2034**

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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zmienia się uchwałę Nr XXV/200/2016 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego na lata 2017-2034 zmienionej uchwałą Rady Powiatu Nakielskiego Nr XXVI/214/2017 z dnia 25 stycznia 2017r., Nr XXVIII/240/2017 z dnia 29 marca 2017r. oraz Uchwałą Zarządu Powiatu Nakielskiego Nr 327/2017 z dnia 10 kwietnia 2017r. w ten sposób, że załącznik Nr 1 i 2 do ww. uchwały otrzymuje brzmienie określone załącznikiem Nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

Radosław Mrugowski

BD - 526

RADCA PRAWNY  
  
Elżbieta Macicka

### **Uzasadnienie**

Zmian w wieloletniej prognozie finansowej powiatu nakielskiego dokonuje się w związku ze zmianą uchwały budżetowej w zakresie planu przychodów, dochodów i wydatków budżetowych. Załącznik do uchwały prezentuje szereg szczegółowych danych, w związku z powyższym uzupełnia się informacje w wymaganym zakresie.

STAROSTA  
  
mgr Tomasz Milowski

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

L.p.	Wykazanie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	w tym 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
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
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niewiązane ze spłatą długu	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu	34 510 118,00	32 175 483,00	29 340 848,00	26 756 213,00	24 171 578,00	21 586 943,00	19 002 308,00	16 417 673,00	14 063 038,00
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy									
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 555 317,00	6 701 452,00	8 357 265,00	9 890 772,00	11 317 404,00	12 724 304,00	13 910 660,00	15 050 231,00	16 130 479,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	7 209 327,00	6 701 452,00	8 357 265,00	9 890 772,00	11 317 404,00	12 724 304,00	13 910 660,00	15 050 231,00	16 130 479,00
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań									
9.1	Wskaźnik 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	3,71%	3,69%	4,02%	3,52%	3,32%	3,14%	2,97%	2,81%	2,46%
9.2	Wskaźnik 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 oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,71%	3,69%	4,02%	3,52%	3,32%	3,14%	2,97%	2,81%	2,46%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wskaźnik 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	3,71%	3,69%	4,02%	3,52%	3,32%	3,14%	2,97%	2,81%	2,46%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	5,51%	7,42%	8,91%	10,14%	11,19%	12,15%	12,86%	13,48%	14,01%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	5,82%	4,83%	5,64%	7,28%	8,82%	10,08%	11,16%	12,07%	12,83%

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Załącznik Nr 1  
WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

L.p.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1.	<b>Dochody ogółem</b>	118 577 846,00	122 016 604,00	125 555 086,00	129 070 628,00	132 555 536,00	136 134 535,00	139 674 033,00	143 165 884,00	146 601 865,00
1.1	<b>Dochody bieżące</b>	109 775 848,00	112 959 348,00	116 235 170,00	119 489 754,00	122 715 978,00	126 039 309,00	129 306 071,00	132 538 723,00	135 719 652,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	18 925 004,00	19 473 829,00	20 038 570,00	20 599 650,00	21 155 841,00	21 727 049,00	22 291 952,00	22 849 251,00	23 397 633,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	408 850,00	420 707,00	432 908,00	445 029,00	457 045,00	469 385,00	481 589,00	493 629,00	505 476,00
1.1.3	podatki i opłaty	3 392 189,00	3 490 362,00	3 591 788,00	3 692 358,00	3 792 052,00	3 894 437,00	3 995 692,00	4 095 584,00	4 193 878,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	63 482 121,00	65 323 103,00	67 217 473,00	69 099 562,00	70 965 250,00	72 881 312,00	74 776 226,00	76 645 632,00	78 485 127,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	16 099 914,00	16 566 812,00	17 047 250,00	17 524 573,00	17 997 736,00	18 483 675,00	18 964 251,00	19 438 357,00	19 904 878,00
1.2	<b>Dochody majątkowe, w tym:</b>	8 801 998,00	9 057 256,00	9 319 916,00	9 580 874,00	9 839 558,00	10 105 226,00	10 367 962,00	10 627 161,00	10 882 213,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	8 801 998,00	9 057 256,00	9 319 916,00	9 580 874,00	9 839 558,00	10 105 226,00	10 367 962,00	10 627 161,00	10 882 213,00
2.	<b>Wydatki ogółem</b>	116 223 208,00	119 974 804,00	123 811 736,00	127 326 828,00	130 811 736,00	134 750 735,00	138 390 233,00	142 282 084,00	145 718 065,00
2.1	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	92 627 213,00	94 842 643,00	97 135 709,00	99 497 852,00	101 970 548,00	104 465 311,00	107 033 694,00	109 667 286,00	112 382 718,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1	w tym: 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
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	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:	410 000,00	320 000,00	250 000,00	190 000,00	180 000,00	130 000,00	90 000,00	50 000,00	25 000,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	410 000,00	320 000,00	250 000,00	190 000,00	180 000,00	130 000,00	90 000,00	50 000,00	25 000,00
2.1.3.1.1	odsetki i dyskonto 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
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	<b>Wydatki majątkowe</b>	23 595 995,00	25 132 161,00	26 675 577,00	27 828 976,00	28 841 188,00	30 285 424,00	31 356 539,00	32 614 798,00	33 335 347,00
3.	<b>Wynik budżetu</b>	2 354 638,00	2 041 800,00	1 743 800,00	1 743 800,00	1 743 800,00	1 383 800,00	1 283 800,00	883 800,00	883 800,00
4.	<b>Przechody budżetu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	<b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	<b>Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	<b>Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	<b>Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	<b>Rozchody budżetu</b>	2 354 638,00	2 041 800,00	1 743 800,00	1 743 800,00	1 743 800,00	1 383 800,00	1 283 800,00	883 800,00	883 800,00
5.1	<b>Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych</b>	2 354 638,00	2 041 800,00	1 743 800,00	1 743 800,00	1 743 800,00	1 383 800,00	1 283 800,00	883 800,00	883 800,00

L.p.	Wykazanie	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	w tym 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
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
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody przewidziane ze spłaty długu	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu	11 708 400,00	9 666 600,00	7 922 800,00	6 179 000,00	4 435 200,00	3 051 400,00	1 767 600,00	883 800,00	0,00
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy									
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	17 148 635,00	18 116 705,00	19 099 461,00	19 991 902,00	20 745 430,00	21 563 998,00	22 272 377,00	22 871 437,00	23 336 934,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	17 148 635,00	18 116 705,00	19 099 461,00	19 991 902,00	20 745 430,00	21 563 998,00	22 272 377,00	22 871 437,00	23 336 934,00
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań									
9.1	Wskaźnik 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	2,33%	1,94%	1,59%	1,50%	1,45%	1,11%	0,98%	0,65%	0,62%
9.2	Wskaźnik 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	2,33%	1,94%	1,59%	1,50%	1,45%	1,11%	0,98%	0,65%	0,62%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wskaźnik 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	2,33%	1,94%	1,59%	1,50%	1,45%	1,11%	0,98%	0,65%	0,62%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	14,46%	14,85%	15,21%	15,49%	15,63%	15,44%	15,94%	15,98%	15,92%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	13,45%	13,98%	14,44%	14,84%	15,18%	15,45%	15,66%	15,81%	15,92%

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Załącznik Nr 2  
Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2017	2018	2019	2020	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				8 690 487,83	2 698 038,45	5 830 806,38	105 790,00	0,00	8 634 634,83
1.a	- wydatki bieżące				2 205 871,80	1 083 760,45	960 468,35	105 790,00	0,00	2 150 018,80
1.b	- wydatki majątkowe				6 484 616,03	1 614 278,00	4 870 338,03	0,00	0,00	6 484 616,03
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.):				3 421 524,83	1 793 038,45	1 466 843,38	105 790,00	0,00	3 365 671,83
1.1.1	- wydatki bieżące				2 205 871,80	1 083 760,45	960 468,35	105 790,00	0,00	2 150 018,80
1.1.1.1	Realizacja projektu "Aktywni - szansa na rozwój i pracę" w gm. Mroczka i Sądki - Przywrócenie osób niepełnosprawnych do aktywnego funkcjonowania społecznego i zawodowego	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2018	366 812,50	147 394,37	219 418,13	0,00	0,00	366 812,50
1.1.1.2	Realizacja projektu "Aktywni - szansa na rozwój i pracę" w gm. Nakło nad Notecią i Kcynia - Przywrócenie osób niepełnosprawnych do aktywnego funkcjonowania społecznego i zawodowego	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2018	422 602,50	171 895,68	250 706,82	0,00	0,00	422 602,50
1.1.1.3	Realizacja projektu "Rodzina w Centrum" - Zwiększenie dostępu do usług wsparcia rodziny i pieczy zastępczej	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią	2016	2018	354 789,00	193 137,00	137 223,00	0,00	0,00	330 360,00
1.1.1.4	Realizacja projektu partnerskiego "EduAkcja w technikach" - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia zawodowego	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2019	56 766,00	31 000,00	18 386,00	7 380,00	0,00	56 766,00
1.1.1.5	Realizacja projektu partnerskiego "EduAkcja w technikach" - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia zawodowego	Zespół Szkół Żegluga Śródlądowej im. kmr. Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią	2017	2019	306 535,00	182 425,00	98 850,00	25 260,00	0,00	306 535,00
1.1.1.6	Realizacja projektu partnerskiego "EduAkcja w technikach" - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia zawodowego	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szubinie	2017	2019	117 340,00	52 830,00	54 750,00	9 760,00	0,00	117 340,00
1.1.1.7	Realizacja projektu partnerskiego "EduAkcja w technikach" - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia zawodowego	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Nakle nad Notecią	2017	2019	333 010,00	178 070,00	91 550,00	63 390,00	0,00	333 010,00
1.1.1.8	Realizacja projektu partnerskiego "Trampolina" - Aktywne włączenie młodzieży objęte sądowym środkiem wychowawczym lub poprawczym	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samosierzeli	2016	2018	248 016,80	127 008,40	89 584,40	0,00	0,00	216 592,80
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 215 653,03	709 278,00	506 375,03	0,00	0,00	1 215 653,03
1.1.2.1	Realizacja projektu "Nowoczesna szkoła zawodowa - najlepszym wyborem" - Poprawa jakości usług edukacyjnych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2018	1 215 653,03	709 278,00	506 375,03	0,00	0,00	1 215 653,03
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnersw publiczo-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):				5 268 963,00	905 000,00	4 363 963,00	0,00	0,00	5 268 963,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 268 963,00	905 000,00	4 363 963,00	0,00	0,00	5 268 963,00
1.3.2.1	Modernizacja budynku położonego przy ulicy Wyzwolenia w Paterku przeznaczzonego na Centrum Akceptacji i Aktywności Społecznej - Wsparcie i rehabilitacja osób niepełnosprawnych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2018	5 268 963,00	905 000,00	4 363 963,00	0,00	0,00	5 268 963,00

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2017-2034

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 Nakielski jest projekt uchwały budżetowej na 2017 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za lata 2014 i 2015, wartości planowane na koniec III kwartału 2016 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 (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze 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 Nakielski została przygotowana na lata 2017-2034.

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 założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 5 października 2016 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2018-2034 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PKB	3,60%	3,80%	3,90%	3,90%	3,70%	3,60%	3,30%
Inflacja	1,30%	1,80%	2,20%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PKB	3,20%	3,10%	3,00%	2,90%	2,90%	2,80%	2,70%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2031	2032	2033	2034			
PKB	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2016 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2016.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2017 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2017 rok. Od 2018 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:

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

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;

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

$\Delta PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

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

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Nakielski 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;
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 (w tym sprzedaż mienia);
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
Udział w PIT	0,00%	100,00%
Udział w CIT	0,00%	100,00%

Podatki i opłaty	0,00%	100,00%
Subwencja ogólna	0,00%	100,00%
Dotacje i środki na cele bieżące	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

#### Podatki i opłaty

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego tytułu i zwiększanie dochodów w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

#### 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 2017-2034 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 2017 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.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku – dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowane zostały w oparciu o przeprowadzoną analizę posiadanego mienia. W 2017 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 400 000,00 zł. Bazując na informacjach o cenach transakcyjnych z rynku obrotu nieruchomościami, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2017 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości:

- budynku położonego w Nakle nad Notecią przy ul. Gimnazjalnej 10 – zakładane dochody w wysokości 1.050.000 zł;
- ok. 3 ha gruntów rolnych położonych w Samostrzelu (gm. Sadki) – zakładane dochody w wysokości 200.000 zł;
- ok. 0,6 ha gruntów nierolnych położonych w centrum Szubina – zakładane dochody w wysokości 150.000 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) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2034 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 postanowień.

### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielski na lata 2017-2020 oraz zadania inwestycyjne planowane w budżecie do realizacji w 2017 roku.

### 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 Nakielski

	2017	2018	2019	2020
Dochody	89 894 611,45	90 314 615,00	93 836 886,00	97 496 525,00
Wydatki	94 141 986,45	87 979 980,00	91 002 251,00	94 911 890,00
Wynik budżetu	-4 247 375,00	2 334 635,00	2 834 635,00	2 584 635,00
	2021	2022	2023	2024
Dochody	101 103 896,00	104 743 637,00	108 200 177,00	111 662 582,00
Wydatki	98 519 261,00	102 159 002,00	105 615 542,00	109 077 947,00
Wynik budżetu	2 584 635,00	2 584 635,00	2 584 635,00	2 584 635,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	115 124 121,00	118 577 846,00	122 016 604,00	125 555 086,00
Wydatki	112 769 486,00	116 223 208,00	119 974 804,00	123 811 286,00
Wynik budżetu	2 354 635,00	2 354 638,00	2 041 800,00	1 743 800,00
	2029	2030	2031	2032
Dochody	129 070 628,00	132 555 536,00	136 134 535,00	139 674 033,00
Wydatki	127 326 828,00	130 811 736,00	134 750 735,00	138 390 233,00
Wynik budżetu	1 743 800,00	1 743 800,00	1 383 800,00	1 283 800,00
	2033	2034		
Dochody	143 165 884,00	146 601 865,00		
Wydatki	142 282 084,00	145 718 065,00		
Wynik budżetu	883 800,00	883 800,00		

Źródło: Opracowanie własne.

### 5. Przychody i rozchody

Planuje się pozyskać przychody w roku 2017 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie. W przychodach ujęto również wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 3.654.010,00 zł.

Na dzień 01.01.2017 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 33 816 753,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

### 6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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.