

**Załącznik nr 11 do
Budżetu Powiatu Lipnowskiego
na rok 2015**



Część opisowa do budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2015 rok

WPROWADZENIE

Budżet dla powiatu Lipnowskiego na rok 2015 został opracowany w oparciu o:

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1115.);
- planowany na rok 2015 przez Ministerstwo Finansów dochód powiatu z tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych zamieszkałych na terenie powiatu (załącznik do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST4/4820/785/2014) – uwzględniono 98,00% planowanego przez Ministerstwo Finansów dochód powiatu z tytułu udziału w tych wpływach;
- wstępne wysokości części oświatowej subwencji ogólnej planowane przez Ministerstwo Finansów na rok 2015 (załącznik do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST4/4820/785/2014/);
- planowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2015 dochód powiatu z tytułu subwencji ogólnej części wyrównawczej (załącznik do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST4/4820/785/2014);
- planowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2015 dochód powiatu z tytułu subwencji ogólnej części równoważącej (załącznik do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST4/4820/785/2014;
- zawiadomienie Wydziału Finansów i Budżetu Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o wstępnych wielkościach dochodów budżetu państwa i dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych powiatu (pismo WFB.I.3010.6.18.2014);
- planowane dochody własne i prognozowane wydatki powiatu ustalone w materiałach planistycznych do budżetu, sporządzonych przez kierownictwo jednostek organizacyjnych oraz powiatowych służb i straży;
- uchwałę Nr 395/2014 Zarządu Powiatu w Lipnie z dnia 2 października 2014 r. w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2015 rok;
- szczegółową analizę wskaźników rzeczowych, które kształtują zapotrzebowanie na środki finansowe;
- ograniczenia wydatków do poziomu gwarantującego prawidłową realizację zadań ustawowych.

Uchwała budżetowa na rok 2015 opracowana została w oparciu o postanowienia ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku i zgodnie z postanowieniami tej ustawy w projekcie ustawy budżetowej projektowana kwota wydatków bieżących nie przekracza poziomu prognozowanych do pozyskania dochodów bieżących. Kierując się zasadą utrzymania standardów jakości planowania w budżecie na 2015 rok uwzględniono:

- założenia ujęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015;
- utrzymania standardu realizacji bieżących zadań samorządowych;
- zapewnienie odpowiedniej zdolności kredytowej,
- ograniczenia zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ogólne założenia do budżetu powiatu lipnowskiego na rok 2015 uzależnione są od kształtowania się sytuacji makroekonomicznej państwa oraz przyjętych rozwiązań systemowych. Jednym z podstawowych założeń makroekonomicznych planowanych w ustawie budżetowej na rok 2015 jest wzrost o jeden punkt procentowy PKB, co oznacza poprawę sytuacji gospodarczej Unii Europejskiej oraz przewidywany wzrost popytu krajowego.

Pomoc finansową oraz dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień (umów).

Planowane dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych ustalono w oparciu o zawarte umowy.

Planowane wydatki Zarząd Powiatu opracował w oparciu o:

- kwoty dotacji, dotacji celowych, subwencji ogólnej,
- przedstawione przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu projekty swoich budżetów, które zostały wstępnie zweryfikowane,
- podpisane i planowane do podpisania umowy na inwestycje realizowane przez powiat,
- podpisane umowy na realizację przez powiat zadań statutowych,
- uchwały intencyjne podejmowane przez Radę Powiatu,
- koszty dofinansowania przez powiat działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej,
- skalkulowane koszty obsługi zadłużenia,
- zapewnienie finansowania programów i projektów kontynuowanych i noworozpoczynanych w ramach środków pochodzących z Unii Europejskiej;
- wysokość wydatków ustalono do wysokości nieprzekraczającej poziomu dochodów bieżących.

Przedłożony budżet powiatu lipnowskiego na rok 2015 zakłada:

- dochody budżetowe w wysokości - 58 253 999 zł

- bieżące – 57 235 299 zł

- majątkowe – 1 018 700 zł

- wydatki budżetowe w wysokości – 57 523 185 zł

- bieżące – 52 792 867 zł

- majątkowe – 4 730 318 zł

- przychody budżetu w wysokości – 5 338 664 zł

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 680 986 zł

- rozchody budżetu w wysokości – 1 411 800 zł

Zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku z tytułu zaciągniętych zgodnie z zawartymi umowami, kredytów bankowych i pożyczek oraz planowanej emisji obligacji może wynieść 13 013 711,00 zł. Zadłużenie wynikające z przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie na koniec 2015 roku planuje się w wysokości 15 028 699,36 zł.

Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, uchwalona przez sejm 13 listopada 2003 roku, która zmieniała sposób zasilania jednostek samorządu terytorialnego w środki publiczne, miała głównie na celu decentralizację środków publicznych oraz zwiększenie ekonomicznej samodzielności samorządu terytorialnego w gospodarowaniu własnymi dochodami. W części opisującej wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zauważalna jest tendencja wzrostowa, pomijając rok 2010 kiedy to ustalono dla powiatu lipnowskiego mniejsze wpływy o 1,65% w stosunku do roku 2009. Aktualnie sytuacja w tym zakresie poprawia się i od roku 2011 obserwujemy wyższą realizację dochodów w tym zakresie. Sytuacja w zakresie tej kategorii dochodów wskazuje jak silnie koniunktura gospodarcza wpływa na sytuację finansową powiatu.

Dobłą stroną budżetu jest utrzymanie nadwyżki operacyjnej (tzw. bilansu bieżącego jako dodatniej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi z wyłączeniem wydatków na obsługę długu oraz konsekwentne przestrzeganie zasady, że dochody ze sprzedaży majątku powiatu w całości przeznaczane są na finansowanie wydatków majątkowych. Planowana nadwyżka operacyjna w 2015 roku stanowi kwotę wynoszącą 729 938 zł. Występująca nadwyżka operacyjna zostanie przeznaczona na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych do końca 2014 roku. W projekcie budżetu uwzględniono również spłatę przejętych zobowiązań po zlikwidowanych w roku 2009 Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lipnie. Poniżej prezentowana realizacja budżetu w latach 2011 – 2015 jest spójna z metodologią stosowaną przez agencje ratingowe.

	2011 rok	2012 rok	2013 rok	Przewidywane wykonanie 2014	Projekt planu na rok 2015
dochody bieżące	56 019 453	54 635 013	59 420 197	58 378 466	57 235 299
wydatki bieżące	53 550 416	53 901 549	54 912 868	57 960 703	52 292 867
bilans bieżący	2 469 037	733 464	4 507 329	417 763	4 941 556
wsk.% bilansu bieżącego	4,41	1,34	7,59	0,72	8,63
Dochody majątkowe	1 163 351	2 510 826	1 592 845	2 569 450	1 018 700
Wydatki majątkowe	2 456 472	2 942 812	4 314 729	6 603 499	4 730 318
Bilans majątkowy	-1 293 121	-431 986	-2 721 884	-4 034 049	-3 711 618
Przychody	1 037 075	1 818 994	302 206	5 338 664	680 986
Rozchody	1 337 769	1 517 575	1 416 779	1 338 664	1 410 924
Obsługa zadłużenia	618 931	829 848	525 046	383 714	500 000
Bilans finansowy	-919 625	-528 429	-1 639 619	3 616 286	-1 229 938
Stan środków na koniec roku	256 291	-226 951	145 826	0	0

Źródło; opracowanie własne

Ratingi mogą brać pod uwagę zjawiska cykliczne i zwykle mają na celu oszacowanie prawdopodobieństwa spłaty zobowiązań w ostatecznym terminie ich zapadalności.

Budżet na rok 2015 jest budżetem realnym, stopa dochodowa opiera się na wpływach takich jak: dotacje, subwencje, udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa i dochody własne. Po stronie wydatków uwzględniono najpilniejsze potrzeby związane z funkcjonowaniem powiatu i jego jednostek organizacyjnych, zachowując zasadę, że wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane wydatki bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Rok 2015 planuje się z niewielką nadwyżką budżetową w wysokości 514 633 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych a latach poprzednich.

Pięty rok jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF), która jest instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. W minionych latach powiat wykorzystywał podobne narzędzia w realizacji polityki finansowej.

Dokument WPF to założenia polityki finansowej oraz szeroka prezentacja w zakresie wieloletniego planowania finansowego, polityki budżetowej oraz zarządzania długiem. Zgodnie z założeniami Wieloletniej Prognozy Finansowej środki ze sprzedaży nieruchomości mają zapewnić finansowanie dla realizacji planów inwestycyjnych, stąd planowana jest dalsza intensyfikacja sprzedaży majątku z przeznaczeniem na powiększenie majątku powiatu z tytułu realizacji nowych inwestycji. Szansą dla budżetu powiatu jest możliwość realizacji potrzeb inwestycyjnych przy wsparciu bezzwrotnymi środkami budżetu Unii Europejskiej. Wymaga to dyscypliny budżetowej w celu akumulowania środków na wkład własny do projektów zgłaszanych do współfinansowania. Mocną stroną finansową powiatu jest fakt, że zadłużenie przeznaczone zostało wyłącznie na realizację zadań inwestycyjnych, jak również planowany kredyt w roku 2015 przeznaczony będzie na zadania inwestycyjne zaplanowane ujęte w projekcie budżetu powiatu.

Prezentowany budżet powiatu lipnowskiego zawiera część obowiązującą, która spełnia wymogi Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku i zgodnie z art. 212 tej ustawy zawiera wskazane elementy uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Część objaśniająca zawiera ogólną charakterystykę projektu budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2015 rok, szczegółowe omówienie dochodów i wydatków w zakresie zadań powiatu z podziałem na zadania własne i zlecone, przychody i rozchody budżetu.

DOCHODY BUDŻETU POWIATU

Dochody na 2015 rok przewiduje się w wysokości **58 253 999 zł** i będą one wyższe od planowanych na rok 2014 o kwotę 7 653 zł tj. 0,01%. Z prognozowanej na rok 2015 kwoty dochodów przypada na:

- dochody bieżące – 57 235 299 zł
- dochody majątkowe – 1 018 700 zł

1. Dochody bieżące

Na prognozowane na rok 2015 dochody bieżące budżetu powiatu składają się: dochody własne, subwencje ogólne z budżetu państwa, dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki z funduszy celowych.

1.1. Dochody własne

Dochody własne planuje się w następujących jednostkach organizacyjnych;

- **Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie** – zamierza gromadzić dochody z tytułu najmu lokali, opłat lokalnych oraz z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym,

- **Starostwo Powiatowe w Lipnie** planuje osiągać dochody pochodzące z wpływów dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, z wpływów z opłat komunikacyjnych, z wpływów za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parking strzeżony oraz kosztów powstałych w wyniku wydania dyspozycji usunięcia a następnie odstąpienia od usunięcia pojazdu, z wpływów darowizn, naliczonych przez bank odsetek od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych oraz ze sprzedaży mienia.

- **Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie** planuje dochody, które będą pochodziły z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki.

- **Zespół Szkół w Lipnie** zamierza osiągnąć dochody z tytułu najmu pomieszczeń wynikających z podpisanych umów z najmującymi oraz z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki.

- **Zespół Szkół Technicznych w Lipnie** planuje osiągnąć dochody, które będą pochodziły ze sprzedaży wyrobów i usług świadczonych przez Centrum Kształcenia Praktycznego, najmu pomieszczeń wynikających z podpisanych umów oraz z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

- **Zespół Szkół w Skępem** zakłada w budżecie osiągnąć dochody z najmu pomieszczeń Internatu oraz lokali mieszkalnych zamieszkujących przez nauczycieli, sprzedaży obiadów i dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. Wielkość dochodów ustalano zgodnie z podpisanymi umowami.

- **Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą** zamierza zgromadzić dochody z najmu pomieszczeń i dzierżawy gruntów, z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym oraz z wpływów z usług (m.in. sprzedaż obiadów).

- **Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lipnie** zakłada osiągać dochody z usług i innych wpływów oraz z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

- **Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi** planuje osiągnąć dochody w wysokości 2 500 000 zł. Największy udział w dochodach uzyskiwanych przez tę jednostkę mają wpływy z tytułu odpłatności od pensjonariuszy związane z kosztami utrzymania. Pozostałe dochody pochodzą z

najmu garaży i lokali oraz z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki.

– **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie** – 5 300 zł. Dochody te będą pochodziły z wpływów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki oraz z tytułu odpłatności za dzieci od rodziców biologicznych.

- **Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie** zamierza osiągnąć dochody rzędu 22 500 zł i będą pochodziły z tytułu odpłatności za najmowane pomieszczenia innym instytucjom na przeprowadzanie szkoleń oraz z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki.

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie zamierza osiągnąć dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na dochody własne składają się udziały w podatkach dochodowych, wpływy z opłat, wpływy ze sprzedaży wyrobów i usług, dochody z mienia, darowizny, inne dochody należne na podstawie odrębnych przepisów, dotacje z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego oraz środki pozyskane z innych źródeł.

Poniżej zostaną opisane poszczególne grupy dochodów własnych oraz założenia, jakie zostały przyjęte do prognozowania dochodów możliwych do uzyskania w roku 2015:

- 1) Dochody z udziału w podatku dochodowym przyjęto w kwocie 7 214 400 zł i stanowić będą 12,61% ogółu dochodów bieżących
 - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 7 114 400 zł, przyjęto na niższym poziomie od określonych przez Ministra Finansów o kwotę 145 192 zł. Wysokość tych dochodów uzależniona jest od dynamiki nominalnych przeciętnych wynagrodzeń, emerytur, rent i świadczeń społecznych w gospodarce narodowej, od dynamiki przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej oraz od dynamiki liczby emerytów i rencistów. Na poziom wielkości dochodów z PIT wpływają zapewne reformy wprowadzone w latach poprzednich powodujące zmianę skali podatkowej oraz wprowadzające ulgi z tytułu wychowania dzieci.

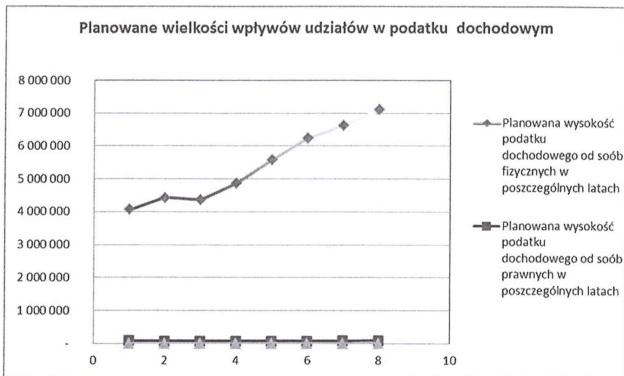
Dochody z tytułu wpływów udziałów z podatku dochodowego przyznawane przez Ministra Finansów w poszczególnych latach

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 354 595	4 869 804	5 580 534	6 491 795	6 792 854	7 259 579

Źródło: opracowanie własne

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych planuje się na kwotę 100 000 zł. - kwota ta stanowi udział w wysokości 1,40 % wpływów stanowiących dochód budżetu państwa w podatku dochodowym. Przyjęta do projektu budżetu wielkość dochodów z tego tytułu wynika z przewidywanego wykonania roku 2014. Przy określaniu prognozy dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych kierowano się sytuacją gospodarczą na świecie oraz związana z tym koniunkturą gospodarczą w Polsce, co winno mieć korzystny wpływ na dochody Powiatu z tytułu CIT.

Poniżej struktura planowania wielkości z wpływów z udziałów w podatku dochodowym.



Źródło; opracowanie własne

2) wpływy z opłat prognozowane są w wysokości 1 786 273 zł pochodzą z wpływów związanych z wydawaniem przez powiat tablic i dowodów rejestracyjnych, praw jazdy, pozwoleń czasowych, znaków legislacyjnych, kart pojazdu oraz innych druków, a także za koncesje i licencje, holowanie pojazdów oraz użytkowanie parkingów przez właścicieli pojazdów, opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi, pozostałe wpływy z opłat wnoszonych na dobro powiatu;

3) wpływy ze sprzedaży wyrobów i usług prognozowane są na poziomie 4 297 500 zł. W kwocie tej ujęto dochody z odpłatności za pobyt pensionariuszy w domu pomocy społecznej oraz wpływy z usług świadczonych przez jednostki oświaty i wychowania, edukacyjnej opieki wychowawczej, które to pochodzą głównie z opłat za zakwaterowanie i wyżywienie oraz świadczonych z zakresu pomocy społecznej;

4) dochody z mienia – do grupy tej zostały zaliczone wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz odsetki bankowe od środków na rachunkach bankowych;

5) grupę „Inne dochody należne na podstawie ustaw” zaplanowano z tytułu realizacji zadań rządowych – uwzględniono dochody stanowiące 5% i 25% dochodów przewidzianych do uzyskania w związku z realizacją zadań rządowych ustalonych przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego. Kolejną wielkością prognozowanych dochodów są dochody z różnych opłat i wpływy z różnych dochodów, na które to składają się dochody należne płatnikom z tytułu rozliczeń jednostek budżetowych z Urzędem Skarbowym, prognozowane wpływy za korzystanie ze środowiska, z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w placówkach i rodzinach zastępczych, z tytułu wpłat za duplikaty świadectw oraz opłaty za wydawane karty wędkarskie,

6) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego obejmują dotacje na zadania, które realizowane są:

- w zakresie oświaty i edukacyjnej opieki wychowawczej,

- na podstawie porozumień, które powiaty zobowiązane są zawierać stosownie do ustawy o pomocy społecznej (koszty utrzymania dzieci przebywające w rodzinach zastępczych oraz w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Lipnie),

7) środki pozyskane z innych źródeł, które obejmują środki pochodzące z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z przeznaczeniem na wypłatę ekwiwalentów

nałych właścicielom gruntów rolnych za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych.

1.2. Subwencje ogólne dz. 758 – 29 543 704 zł

Subwencja ogólna składa się z części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej. Przyznane środki na 2015 rok w stosunku do roku 2014 uległy podwyższeniu o kwotę 438 600 zł, tj. o 1,51%.

Zgodnie z ustawą o dochodach w jednostkach samorządu terytorialnego o podziale subwencji ogólnej decyduje rada powiatu.

rozdz. 75801 – część oświatowa subwencji ogólnej – 17 931 792 zł

Wstępna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok oparta jest na kalkulacji wstępnych danych pochodzących ze sprawozdań statystycznych o liczbie uczniów w szkołach prowadzonych lub dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, uczniów niepełnosprawnych oraz nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego. Wysokość przyznanej subwencji w stosunku do roku 2014 jest wyższa o kwotę 447 679 zł. Na wzrost wielkości subwencji zapewne wpłynęła większa liczba uczniów chętnych do uczęszczania do szkół prowadzonych przez powiat lipnowski, głównie do Publicznej Szkoły Muzycznej w Lipnie.. Wychodzenie naprzeciw nowym ofertom szkoleniowym – utworzenie przez powiat oddziału szkoły muzycznej - przyczyni się również w następnych latach do wzrostu liczby uczniów a co za tym idzie wzrostu środków pochodzących z subwencji. Kolejnym jednak korkiem pozyskiwania nowych środków na edukację jest tworzenie nowych ofert szkoleniowych dla kończącej młodzieży szkół gimnazjalnych, np. Technik Mechatronik.

rozdz. 75803 – część wyrównawcza subwencji ogólnej – 10 018 769 zł

Zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r., część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej – 5 514 085 zł i kwoty uzupełniającej – 4 450 684 zł stanowiącej kalkulację stopy bezrobocia w powiecie. .

Porównując do analogicznego roku 2014 wysokość przyznanej subwencji jest wyższa o 0,98%. Wielkość przyznawanej subwencji ogólnej części wyrównawczej od roku 2010 do roku 2015 przedstawia poniższa tabela, gdzie zauważa się na rok 2015 ponowny wzrost wysokości subwencji:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Subwencja ogólna części wyrównawczej	10 509 385	9 060 969	9 226 934	10 414 649	9 921 564	10 018 769

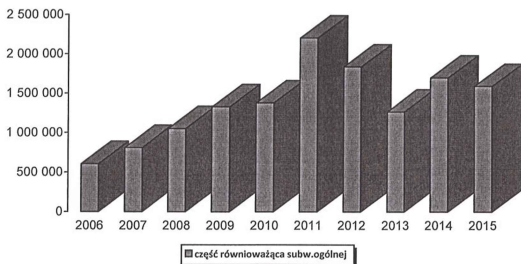
Źródło; opracowanie własne

rozdz. 75832 – część równoważąca subwencji ogólnej – 1 593 143 zł

Część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów ustala się o kalkulację dróg powiatowych w przeliczeniu na jednego mieszkańca powiatu oraz uwzględnieniu wydatków na rodziny zastępcze.

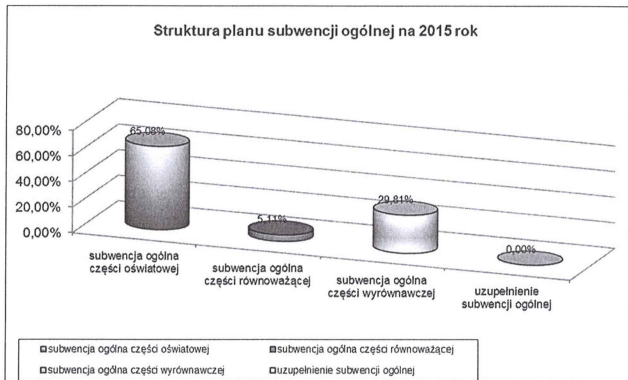
Wysokość przyznanej subwencji w stosunku do roku 2014 jest niższa o 106 284 zł (tj. o 6,25%).

WIELKOŚCI PLANOWANEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ CZĘŚCI RÓWNOWAŻĄCEJ W LATACH 2006 - 2015



Źródło; opracowanie własne

Poniżej przedstawiono strukturę przyznanych wielkości subwencji ogólnej dla powiatu lipnowskiego na rok 2015



Źródło; opracowanie własne

1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa

Na 2015 rok dla powiatu lipnowskiego zostały przyznane dotacje celowe na określone zadania;

1/ dotacje celowe na realizację zadań służb, inspekcji i straży – 3 722 200 zł.

2/ dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat – 4 784 400 zł:

3/ dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu – 2 148 900 zł

II. dotacja celowa przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 647 200 zł – są to dotacje z tytułu płatności za dzieci z innych powiatów przebywające w rodzinach zastępczych oraz placówkach opiekuńczo wychowawczych na terenie powiatu lipnowskiego.

dz. 852 rozdz. 85201 - placówki opiekuńczo - wychowawcze – 567 100 zł

dz. 852 rozdz. 85204 - rodziny zastępcze – 80 100 zł

1.4.. Środki z funduszy celowych

Od roku 2014 zaczęły obowiązywać nowe zapisy ustawy o promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej w zakresie przekazywania 5% limitu środków Funduszu Pracy na realizację programów z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników pełniących funkcje doradców klienta oraz składek na ubezpieczenia społeczne.

1.5. Środki na realizację projektów pochodzące ze źródeł zagranicznych

Są to dochody w związku z podpisanymi umowami o dofinansowanie Projektów kontynuowanych oraz noworozpoczynanych.

2. Dochody majątkowe

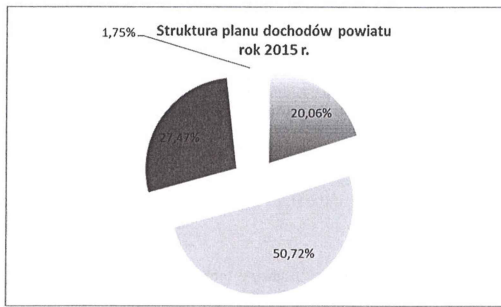
Prognozowane dochody majątkowe na rok 2015 wynoszą 1 018 700 zł., które planuje się pozyskać w ramach dochodów własnych budżetu powiatu;

2.1.Dochody własne

Na dochody własne zaprojektowane w budżecie roku 2015 składają się dochody ze sprzedaży składników majątkowych, dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Na kwotę tę składają się dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości zabudowanej przy ul. 11 – go Listopada oraz gruntów niezabudowanych przy ulicy ul. Okrzei, przy ulicy Żeromskiego oraz przy ul. Nieszawskiej.

Należy pamiętać, iż przedstawione powyżej wielkości planowanych dochodów z tytułu subwencji ogólnych, udziału we wpływach w podatku dochodowym oraz dotacji celowych nie mają charakteru dyrektywnego a jedynie informacyjno – szacunkowy, ponieważ planowane dochody przez Ministerstwo Finansów oparte są na podstawie prognozy. Wielkości te znane będą zgodnie z art. 13 ust.1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w terminie 14 dni od ogłoszenia ustawy budżetowej na 2015 rok.

STRUKTURA PLANU DOCHODÓW NA ROK 2015



Źródło; opracowanie własne

DOCHODY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Jednostki samorządu terytorialnego, w tym również powiat lipnowski w związku z realizacją zadań rządowych zobowiązany jest do pozyskania dochodów w kwocie 247 700 zł, w tym dla budżetu państwa w wysokości 152 700 zł, kwota 95 000 zł z planowanych dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami stanowi dochód powiatu.

Wpływy w tym zakresie pochodzą z tytułu opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie gruntów i trwałego zarządu, zapłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego we własność, dzierżawy i najmu gruntów oraz lokali, odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności. Wpływy odprowadzane na rzecz budżetu państwa są pomniejszane o odpisy na rzecz powiatu zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz z ustawą o gospodarce nieruchomościami.

WYDATKI BUDŻETU POWIATU

Budżet na 2015 rok zakłada po stronie wydatków kwotę **57 523 185 zł.**

z tego:

- wydatki bieżące – 52 792 867 zł
- wydatki majątkowe – 4 730 318 zł

Budżet przewiduje realizację:

- zadań własnych – 48 950 250 zł
- zadań zleconych – 8 556 140 zł

Wydatki powiatu na rok 2015 prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia pełnego sfinansowania wydatków „sztywnych”, takich jak koszty obsługi długu długoterminowego. Konieczna jest więc konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój przy jednoczesnym ograniczeniu przyrostu długu powiatu. Są to warunki niezbędne dla utrzymania stabilności finansowej powiatu w roku 2015 i latach następnych.

O wielkości wydatków w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej informuje załącznik nr 3 do projektu uchwały budżetowej. Załącznik ten jest podstawowym załącznikiem informującym o charakterze ekonomicznym wydatków, co oznacza, że określa on czy jest to dotacja, świadczenie na rzecz osób fizycznych, wydatek bieżący jednostek budżetowych, wydatek majątkowy lub wydatek na obsługę długu.

Niektóre wydatki uszczegóławiane są dodatkowo w pozostałych załącznikach do projektu uchwały budżetowej, jak:

- załącznik nr 3a stanowi wykaz zadań remontowych,
- załącznik nr 8 stanowi wykaz wydatków majątkowych,
- załącznik nr 5 zawiera wykaz dotacji i kwoty dotacji przekazywanych z budżetu powiatu na realizację zadań Powiatu,
- załącznik nr 9 stanowi dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska.

Przy ustalaniu w budżecie limitów wydatków uwzględniono uwarunkowania i założenia:

- wynagrodzenia zostały zaplanowane w wysokości wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty za miesiąc grudzień 2014 roku,
- zaplanowano rezerwy celowe,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej naliczone zostało zgodnie z obowiązującą ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,
- wydatki relacjonowane do wynagrodzeń, to jest składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, składki na ubezpieczenia zdrowotne, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano w wysokości odpowiadającym uregulowaniem prawnym,
- wysokość dotacji z budżetu powiatu przyjęto w oparciu o obowiązujące przepisy oraz zawarte umowy i porozumienia z poszczególnymi jednostkami.

Na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano kwotę 32 071 417 zł (z wyłączeniem wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej), która obejmuje oprócz wynagrodzeń, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

W ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych, na które planuje się przeznaczyć łączną kwotę 2 175 356 zł, finansowane wydatki związane głównie z wypłatą świadczeń dla:

- Radnych Powiatu Lipnowskiego
- Funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej
- Pracowników zatrudnionych w jednostkach oświatowo – wychowawczych
- Wychowanków placówek opiekuńczo – wychowawczych
- Rodzin zastępczych

Dotacje z budżetu powiatu na zadania bieżące zaplanowane w projekcie zostaną przeznaczone dla:

- szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych
- stowarzyszeń wyłonionych w drodze konkursów, którym to zlecone zostaną zadania własne powiatu na ich wnioski lub z inicjatywy Zarządu Powiatu, z tego w zakresie
 - Kultury fizycznej i sportu,
 - Kultury i ochrony dziedzictwa narodowego
- Biblioteki Publicznej, której to zlecono zadania z zakresu powiatu.,
- powiatów na zadania z zakresu pomocy społecznej, z tego na utrzymanie dzieci z terenu Powiatu Lipnowskiego przebywających na terenie innych powiatów w:
 - Placówkach opiekuńczo – wychowawczych
 - Rodzinach zastępczych
- jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – Warsztaty Terapii Zajęciowej

Wydatki na programy i projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zaplanowano kwotę 784 109 zł, z której przypada:

- 10 332 zł na realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy projekt „Profesjonalne kadry w powiecie lipnowskim” Działalność 9.2 w ramach PO KL
- 170 714 zł na realizację przez Starostwo Powiatowe programu „Nowoczesne wspomaganie szansą na wszechstronny rozwój szkół” w ramach PO KL Działanie 3.5;
- 342 860 zł na realizację przez Starostwo Powiatowe programu pn. : „Uzupełnienie ewidencji gruntów i budynków, dystrybucja zbioru danych o działkach, budynkach i lokalach na terenie województwa kujawsko - pomorskiego jako elementy infrastruktury przestrzennej” w ramach RPO;
- 171 649 zł na realizację przez Starostwo Powiatowe programu pn. : „Stawiam na młodzież” w ramach PO KL Działanie 9.2
- 40 508 zł na dofinansowanie projektu „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi e - Administracji i Informacji Przestrzennej”.

Wydatki na obsługę długu publicznego w wysokości 500 000 zł stanowią odsetki od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz od wyemitowanych w roku 2014 obligacji komunalnych.

Z wydatków majątkowych zaplanowanych do realizacji w roku budżetowym 2015 przypada na:

- Zakupy inwestycyjne
- Dotacje na inwestycje
- Inwestycje o charakterze budowlanym

Niniejszy budżet będzie wykonywany przez Starostwo Powiatowe oraz poszczególne jednostki organizacyjne powiatu.

Struktura wydatków przedstawia się następująco:

Rodzaj wydatku	Przewidywane wykonanie 2014 (w złotych)	Budżet na rok 2015 (w złotych)	Struktura % 2015/2014
Wydatki majątkowe	6 603 499,00	4 730 318,00	71,63
Wydatki bieżące	58 302 811,00	52 792 867,00	90,55
w tym:			
- wynagrodzenia pracowników	29 014 595,00	28 941 224,00	99,75
- pochodne od wynagrodzeń	4 864 293,00	4 771 335,00	98,09
- pozostałe wydatki	20 612 889,00	15 816 959,00	76,73
- wydatki na spłatę zobowiązań po SP ZOZ	1 702 471,00	1 500 000,00	88,11
- dotacje	2 095 478,00	1 601 108,00	76,41
- rezerwy	13 085,00	162 241,00	1239,90
Ogółem wydatki	64 906 310,00	57 523 185,00	88,62

Źródło: opracowanie własne

I. WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe Powiatu Lipnowskiego są planowane w horyzoncie wieloletnim i ujmowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF). Planując wydatki majątkowe należało zapewnić w pierwszej kolejności środki na realizację inwestycji kontynuowanych oraz współfinansowanie

projektów realizowanych z wykorzystaniem środków pozyskanych z innych źródeł. Na wydatki majątkowe w projekcie budżetu na rok 2015 zaplanowano kwotę 4 730 318 zł. Wśród wydatków majątkowych na rok 2015 ujęte zostały zadania takie jak:

- dotacja dla Gminy Kikół – 5 000 zł;
- zakup gruntów na powiększenie majątku powiatu – 700 000 zł;
- wkład własny do projektu pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej – 40 508 zł;
- zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na potrzeby Powiatowego Inspektora Budowlanego w Lipnie – 3 700 zł;
- zakup komputerów, kopiarek i oprogramowania - 40 000 zł;
- zorganizowanie stanowisk egzaminacyjnych w Zespole Szkół Technicznych w Lipnie – 300 000 zł;
- budowa pełnowymiarowej sali sportowej przy Zespole Szkół w Lipnie – 2 092 668 zł
- modernizacja bloku operacyjnego i porodowego – 1 500 000 zł,
- podłączenie bram garażowych pogotowia – 31 442 zł,
- dalszy ciąg prac budowy ogrodzenia Zespołu Szkół w Skępem – 10 000 zł,
- zakup kosiarki na potrzeby nowo przebudowanego boiska – 7 000 zł

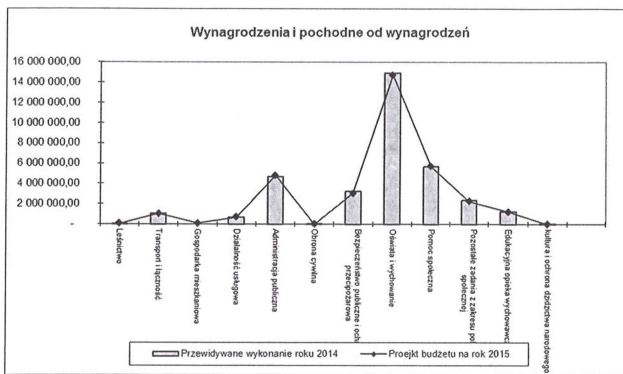
II. WYDATKI BIEŻĄCE

Wydatki bieżące zabezpieczają prawidłową realizację zadań obligatoryjnych własnych i zleconych. W grupie wydatków bieżących najpoważniejszą pozycję stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadania własne i zlecone.

1. Wynagrodzenia i pochodne

Wydatki na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi w projekcie budżetu na rok 2015 stanowią wielkość 33 712 559 zł, co stanowi 58,61% wydatków ogółem oraz 63,86% wydatków bieżących. Na rok 2015 nie uwzględniono wzrostu wynagrodzeń zgodnie z podjętą uchwałą Zarządu Powiatu Nr 389/2014 z dnia 2 października 2014 roku w sprawie założeń do projektu budżetu na rok 2015. Wyższy fundusz płac w stosunku do roku 2014 wynika z planowanych wypracowanych godzin lekcyjnych oraz zabezpieczeniu środków finansowych na nagrody jubileuszowe dla pracowników własnych jednostek, odprawy emerytalne.

W grupie wydatków „wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń” ujęto wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, składki na Fundusz Emerytur Pomostowych oraz wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów o dzieło i zlecenia. Do grupy tej nie ujęto wynagrodzeń wraz z pochodnymi wypłacanych w ramach realizowanych projektów ze środków zagranicznych.



Źródło; opracowanie własne

2. Dotacje

W ramach udzielanych dotacji zostały zaplanowane dotacje celowe, dotacje na porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego oraz dotacje podmiotowe. Ich wysokość została zaplanowana w kwocie 1 601 108 zł.

W ramach dotacji podmiotowych (631 328 zł) zaplanowano dotacje na organizację imprez turystyczno – wypoczynkowych dla młodzieży szkolnej, na zadania wykonywane zgodnie z art. 10 b ust. 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych na dofinansowanie kosztów działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej oraz dotację dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.

Zabezpiecza się również dotacje na umowy partnerskie publiczno – prywatne z przeznaczeniem klubów sportowych na realizację powiatowego kalendarza igrzysk młodzieży szkolnej oraz na działalność orkiestr dętych.

Powiat Lipnowski w ramach zawartych porozumień i planowanych w roku 2015 zamierza przekazać dotacje (948 000 zł), na zadania wynikające z ustaw, a dotyczące płatności za dzieci znajdujące się w rodzinach zastępczych oraz placówkach opiekuńczo wychowawczych a pochodzących z terenu powiatu oraz dotację na współfinansowanie zadań wynikających z ustawy o bibliotekach.

3. Rezerwy

Zgodnie z przepisami Ustawy o finansach publicznych w budżetach samorządowych może być tworzona rezerwa budżetowa do wysokości 1% planowanych wydatków. Wielkość rezerwy celowej zgodnie z art. 222 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zaplanowanej na rok 2015 wynosi 172 114 zł. Kwota 59 231 zł stanowi zabezpieczenie środków na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590), która nałożyła obowiązek zabezpieczenia w budżetach samorządowych utworzenia rezerwy celowej nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Zaplanowano również fakultatywne rezerwy celowe w wysokości 102 880 zł jako zabezpieczenie finansowane na nieprzewidziane wydatki. Rezerwa ogólna tworzona jest głównie na pokrycie wydatków, których podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w chwili obecnej.

4. Obsługa długu publicznego

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 na wydatki w dziale obsługa długu publicznego zaplanowano kwotę 500 000 zł.

Zaplanowane środki przeznaczone będą na sfinansowanie wydatków związanych z płatnościami odsetek od zaciągniętych w latach 2005 – 2014 kredytów i pożyczek oraz od obligacji wyemitowanych w roku 2014 na realizację zadań inwestycyjnych. Z kwoty tej regulowane będą odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w:

- Banku Spółdzielczym w Lipnie
- Kujawskim Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim
- Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu

oraz odsetki od wyemitowanych w roku 2014 obligacji komunalnych powiatu przez NORDEA Bank Polska.

5. Pozostałe wydatki

W ramach pozostałych wydatków zaplanowano środki na prace geodezyjno – urządzeniowe polegające na wykonaniu gleboznawczej klasyfikacji zmienionych użytków i klas gruntów w wyniku zasieżeń, na zadania z zakresu gospodarki leśnej polegającej na wypłatach ekwiwalentów dla właścicieli gruntów rolnych prowadzących uprawy leśne na podstawie zawartego porozumienia z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, na zadania z zakresu gospodarki mieszkaniowej polegających na sporządzeniu planów urządzenia lasów, na dofinansowanie imprez organizowanych na terenie powiatu, nagrody, koszty organizacyjne, na zadania związane z pracami geodezyjnymi dotyczącymi modernizacji ewidencji gruntów i założeniem ewidencji budynków, na wykonanie podziału nieruchomości i opracowanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanów prawnych dróg powiatowych, na opracowanie dokumentacji niezbędnej przy nabyciu przez powiat mienia Skarbu Państwa, na składki wnoszone do Związku Powiatów Województwa Kujawsko – Pomorskiego, na obsługę kwalifikacji wojskowej w 2015 roku, na dofinansowanie kosztów uczestnictwa w różnych uroczystościach o charakterze powiatowym, na promocję powiatu, na dopłaty do czesnego dla nauczycieli studiujących w systemie zaocznym i wieczorowym zatrudnionych w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest powiat lipnowski, na składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności, na organizację imprez kulturalnych i okolicznościowych, na wspieranie lokalnych twórców, na zakupy rzeczowe dla osób opuszczających placówki opiekuńczo – wychowawcze, na usamodzielnienie oraz na kontynuowanie nauki wychowanków, na zakup materiałów biurowych i organizację posiedzeń Powiatowej Komisji Bezpieczeństwa. Zadania wymienione powyżej realizowane będą przez jednostki organizacyjne powiatu, inspekcje i straż, których działalność wynika z zapisów ustrojowych.

Środki zaplanowane w budżecie będą przeznaczone również na wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek z przeznaczeniem na utrzymanie budynków.

Ważnymi wydatkami w budżecie będą również dofinansowania do wydatków remontowych, które realizowane będą przez jednostki organizacyjne powiatu poprawiając tym samym infrastrukturę drogową oraz lokalizacyjną. Wykaz przyjętych prac remontowych stanowi załącznik nr 3a do projektu budżetu na rok 2015.

Starostwo Powiatowe w Lipnie w ramach wykonywanych zadań statutowych jest zobowiązane do zabezpieczenia środków finansowych na zadanie związane są z funkcjonowaniem Rady Powiatu. Z planowanej na 2015 rok kwoty finansowane będą diety dla 19 radnych uwzględniając wzrost najniższego wynagrodzenia planowanego na rok 2015.

Innym ważnym zadaniem jest promocja powiatu finansowana z dochodów własnych powiatu. Na rok budżetowy 2015 zaplanowano wydatki na organizację: spotkania noworocznego, Soltysyadi, dożynek powiatowo – gminnych, konkursu piosenki ranczerskiej, zakupy materiałów i artykułów promocyjnych (między innymi na książki, albumy, długopisy, torby i publikacje

promocyjne, kwiaty, nagrody i puchary na konkursy), a także różnych nośników informacji. Zaplanowano też wydatki na drukowanie ogłoszeń i życzeń w lokalnych mediach oraz inne usługi związane z utrzymaniem strony internetowej. Opłacony zostanie również udział Powiatu w targach turystycznych w Minikowie oraz w dożynkach wojewódzkich.

Wydatki Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie związane są z wykonywaniem zadań statutowych.

W dziale oświata i wychowanie oraz edukacyjna opieka wychowawcza wydzielono wydatki bieżące i majątkowe. Ujęte są tu budżety wszystkich placówek oświatowych Powiatu Lipnowskiego. Poza placami i pochodnymi od plac nauczycieli i pracowników oświaty zostały zaplanowane wydatki bieżące związane z utrzymaniem budynków oświatowych.

Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi realizuje zadania w zakresie opieki i zapewnia zakwaterowanie i całodobową opiekę 143 dorosłym osobom. Wszyscy mieszkańcy Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi potrzebują szczególnej opieki, z czego 30 osób jest z ograniczoną sprawnością ruchową – osoby leżące i poruszające się przy chodzikach. Zaspokajanie niezbędnych potrzeb bytowych, społecznych, zdrowotnych, jak również religijnych odbywa się na poziomie obowiązujących standardów.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej, a głównie zapewnienie opieki i wychowania dzieci całkowicie lub częściowo pozbawionym tej opieki, organizowanie opieki w rodzinach zastępczych oraz udzielanie pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonych w nich dzieci, przyznawanie pomocy pieniężnej na usamodzielnienie oraz pokrywanie wydatków związanych z kontynuowaniem nauki osobom opuszczającym niektóre typy placówek opiekuńczo-wychowawczych.

Na terenie powiatu zauważa się coraz to większe zainteresowanie tworzeniem nowych rodzin zastępczych. Obowiązująca od roku 2012 ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej ma na celu zapewnienie przysługujących dzieciom, które potrzebują szczególnej ochrony i pomocy ze strony dorosłych, środowiska rodzinnego, atmosfery szczęścia, miłości i zrozumienia, w trosce o ich harmonijny rozwój i przyszłą samodzielność życiową. Powstała ona dla dobra rodziny, która jest podstawową komórką społeczeństwa. Nadto zadaniem fakultatywnym powiatu było zatrudnienie koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej, a od roku 2015 zgodnie z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej winno być zatrudnionych dwóch koordynatorów pieczy zastępczej.

Z roku na rok wzrasta również zapotrzebowanie na zadania dotyczące orzekania o stopniu niepełnosprawności. Ilość wydawanych orzeczeń z roku na rok ulega zwiększeniu co związane jest z większymi wydatkami w paragrafie dotyczącym wynagrodzeń bezosobowych i usług dla komisji ds. orzekania.

Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie realizuje zadania zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 roku.

W zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych zgodnie z art. 10 b ust. 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych na dofinansowanie kosztów działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej w budżecie ujęto 15% dofinansowanie ze środków budżetu powiatu, co stanowi kwotę 50 964 zł.

Wydatki Placówki Opiekuńczo Wychowawczej, w której dysponuje się 30 miejscami dla dzieci, zamieszkuje obecnie 26 dzieci w tym trzynastu z terenu innych powiatów przeznaczone są głównie na zapewnienie prawidłowego funkcjonowania placówki umożliwiając tym samym dzieciom poczucie ciepła „domu”. Powiat Lipnowski ponosi również wydatki związane z przebywaniem dzieci z terenu naszego powiatu zarówno w placówkach opiekuńczo – wychowawczych jak też w rodzinach zastępczych.

Nie należy zapominać, iż powiat do roku 2028 musi zabezpieczać wydatki na spłatę zobowiązań po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lipnie. W chwili

planowania budżetu na rok 2015 poziom zadłużenia z tytułu spłaty zobowiązań wynosi 16 413 030,88 zł, co stanowi 28,18% dochodów powiatu. W roku 2015 planuje się dokonywać spłaty zgodnie z przyjętym harmonogramem zobowiązań przejętych po SP ZOZ w Lipnie. Jeżeli nadarzy się okoliczność i pozwoli na to sytuacja finansowa powiatu, to spłatę zobowiązań powiększy się o wolne środki i wówczas powiat dokona pewnych posunięć w zakresie ponownego przeliczenie pozostałej do spłaty kwoty przez BRE Bank Hipoteczny w Warszawie. Zobowiązanie jakie pozostało do spłaty do roku 2028 stanowi zaciągnięty przez zlikwidowany zakład kredyt, który w głównej mierze przeznaczono na spłatę składek na ubezpieczenia społeczne z części pracowniczej.

WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH ODRĘBNYMI USTAWAMI

Realizacja przysłowiowych zadań zleconych wynika z art. 166 ust. 2 Konstytucji, który dopuszcza zlecanie jednostkom samorządu terytorialnego innych zadań publicznych, poza zadaniami własnymi, jeżeli wynika to z uzasadnionych potrzeb państwa. Są one uznawane zadaniami z zakresu administracji rządowej. Zadania zlecone w drodze ustawy zostały ujęte w ustawie kompetencyjnej i w ustawach szczególnych i mają charakter obowiązkowy. Wydatki ponoszone na realizację zadań zleconych są następstwem prawnym nałożonych zadań na samorządy w drodze ustawy lub w drodze porozumienia. Środki na ten cel przekazywane są z budżetu państwa, a ich niewłaściwe przeznaczenie skutkuje zwrotem wraz z należnymi odsetkami.

Powiat Lipnowski na rok 2015 z budżetu państwa zakłada w swoim budżecie zadania z zakresu prac geodezyjno – urzędzeniowych na potrzeby rolnictwa, gospodarki gruntami i nieruchomościami, prac i opracowań geodezyjno – kartograficznych, zadań z zakresu administracji rządowej, kwalifikację wojskową, zadania obronne, na działalność inspekcji i straży, na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pozostające bez pracy oraz na obsługę zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

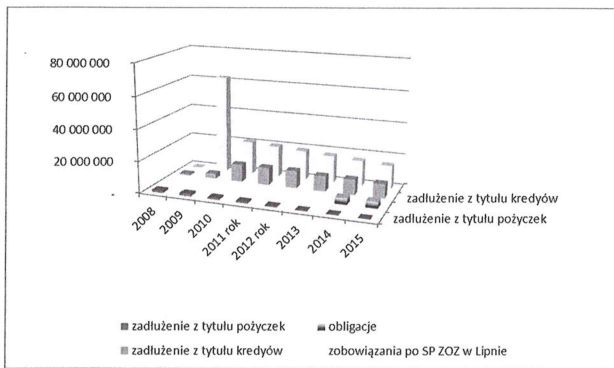
PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

W budżecie powiatu planuje się pozyskanie przychodów w łącznej kwocie 680 986 zł, które stanowić będzie zaciągnięty długoterminowy kredyt bankowy na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W roku 2015 planuje się spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1 410 924 zł. Pożyczki długoterminowe zaciągane były z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadnia inwestycyjne polegające termomodernizację budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Zespole Szkół Technicznych w Lipnie (2010 rok), w roku 2010 zaciągnięto kredyty na wkład 20% do pozyskanej dotacji z budżetu państwa na spłatę zobowiązań po SP ZOZ w Lipnie. Kredyty długoterminowe wykorzystywane były na pokrycie planowanego deficytu budżetowego roku 2007, 2008 oraz roku 2009 - 2011 z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne realizowane przez powiat. Do dnia przyjęcia projektu budżetu na rok 2015 powiat rozstrzygnął przetarg na zaciągnięcie długoterminowego kredytu bankowego na pokrycie spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich. Kwota spłat rat kredytów i pożyczek na rok 2015 – 1 411 800zł – stanowi 2,42% planowanych dochodów.

Zadłużenie nominalne na koniec roku 2015, przy założeniu, że nie ujmujemy zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie, wyniesie 13 013 711 zł. Oznaczać to będzie, że wskaźnik długu wyniesie 22,34 %. Łączne zadłużenie powiatu stanowić będzie kwotę 28 042 410,36 zł, co stanowi 48,14% dochodów powiatu. Bieżące zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi na dzień ostatniego dnia grudnia 2014 r. – 13 743 746 zł, w tym kwota 4 000 000 zł pochodzi z emisji obligacji. Zadłużenie z tytułu spłaty zobowiązań jest na poziomie 16 215 283,52 zł, co stanowi łączną kwotę zadłużenia 29 959 029,52 zł.

Wielkość zadłużenia Powiatu Lipnowskiego na dzień 31 grudnia w latach 2008 – 2015 przedstawia poniższy wykres.



Źródło; opracowanie własne

ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE

Na koniec roku 2015 w powiecie lipnowskim przewiduje się zobowiązania wielkości 13 013 711 zł, które dotyczą zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu – 29 604 zł, kredytów długoterminowych zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Lipnie i Kujawskim Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim na kwotę 8 984 107 zł, oraz zobowiązania wynikające z emisji papierów wartościowych w kwocie 4 000 000 zł..

WSKAŹNIKI MAKROEKONOMICZNE PROJEKTU BUDŻETU NA ROK 2015

Ważnym celem powiatu w roku 2015 i latach następnych będzie restrukturyzacja kosztowa działalności operacyjnej oraz identyfikowanie i wykorzystanie rezerw w zakresie pozyskiwania dochodów, jak i też finansowania wydatków bieżących i inwestycyjnych.

W budżetowaniu na kolejne lata niezbędne będzie ograniczenie wydatków bieżących. Ograniczenie wzrostu winno w szczególności dotyczyć wydatków bieżących związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym.

Poza wydatkami bieżącymi, niemniej istotnym aspektem polityki budżetowej powiatu w 2013 roku jak również w latach następnych, będzie też proces optymalizacji czynników w zakresie zwiększania aktualnych źródeł dochodów przy wykorzystaniu możliwości, jakie dają przepisy, w tym zawarte w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Istotnym aspektem w roku 2015 i w latach następnych są możliwości finansowania wszystkich zaplanowanych inwestycji w powiecie, czyli wygenerowanie odpowiednich dochodów i wolnych środków na te cele.

Atrakcyjność powiatu może być określana w ujęciu wielkości zdarzeń i dóbr przejawiających się w odpowiednich wskaźnikach w przeliczeniu na jednego mieszkańca powiatu. Wskaźniki informują o zasobności i zdolności rozwojowej transformowanych z wielkości bezwzględnych do postaci relacyjnych, obrazujących umowny udział jednostkowy mieszkańców w zasobach publicznych.

1. Wskaźnik wielkości inwestycji na mieszkańca Powiatu Lipnowskiego

$$WI = \frac{WM}{LL}$$

Gdzie:

WI – planowana wielkość inwestycji na jednego mieszkańca w powiecie

WM – wydatki majątkowe w roku 2015

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WI = \frac{4\,730\,318}{67\,231} = 70,36$$

2. Wskaźnik wielkości dochodów na jednego mieszkańca powiatu

$$WDB = \frac{DB}{LL}$$

Gdzie:

WDB – planowana wielkość budżetowych na jednego mieszkańca w powiecie

DB – planowane dochody budżetowe ogółem w roku 2015

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WDB = \frac{58\,253\,123}{67\,231} = 866,46$$

3. Wskaźnik wielkości wydatków na jednego mieszkańca powiatu

$$WW = \frac{WB}{LL}$$

Gdzie:

WW – planowana wielkość budżetowych na jednego mieszkańca w powiecie

WB – planowane wydatki budżetowe ogółem w roku 2015

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WW = \frac{57\,523\,185}{67\,231} = 855,61$$

4. Wskaźnik wielkości zadłużenia na jednego mieszkańca powiatu na koniec roku 2015

$$WZ = \frac{WB}{LL}$$

Gdzie:

WZ – planowana wielkość zadłużenia w przeliczeniu na jednego mieszkańca w powiecie

ZO – planowane zadłużenie ogółem na koniec roku 2015

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WZ = \frac{28\,041\,731,36}{67\,231} = 417,10$$

5. Wskaźnik spłaty zadłużenia na jednego mieszkańca powiatu w roku 2015

$$WZ = \frac{WB}{LL}$$

Gdzie:

SZ – wielkość spłaty zadłużenia w przeliczeniu na jednego mieszkańca w powiecie

SK – planowana wielkość spłaty kapitału w roku 2015

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$SZ = \frac{1\,411\,800}{67\,231} = 21,00$$

Ocena czynników kształtujących wynik finansowy działalności w projekcie budżetu powiatu jest istotna, ponieważ często decyduje o perspektywach rozwojowych oraz o egzystencji.

Zakończenie roku 2014 planowane jest mniejszym deficytem budżetowym, który to w roku następnym będzie przeznaczony na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów długoterminowych. Jednak należy zauważyć, że dane te mogą ulec zmianie, ponieważ dwa ostatnie miesiące pozwolą na sprecyzowanie ewentualnego wyniku budżetu za rok 2014. W przypadku powiatu lipnowskiego na rok 2015 planowana nadwyżka operacyjna ukształtuje się w wysokości 729 938 zł. Tu należy zauważyć, iż dla powiatu lipnowskiego niezmiernie duże znaczenie odgrywa wielkość dochodów majątkowych. Przygotowując budżet na rok 2015 oraz Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2015 – 2028 kierowano się szczególnie zasadą rachunkowości tzn. ostrożności w kalkulowaniu planowanych dochodów, aby nie zawyżyć dochodów w latach następnych.

PODSUMOWANIE

Mając powyższe na uwadze należy przyjąć, że przedstawiony budżet jest budżetem otwartym, który zmieniany będzie w zależności od nowych dodatkowych źródeł dochodów, bądź racjonalnych oszczędności w planowanych wydatkach. Wszystkie jednostki organizacyjne powiatu zobowiązane są do prowadzenia niezmiernie oszczędnej gospodarki finansowej.

Ważnym celem Powiatu w 2015 roku i w latach następnych będzie restrukturyzacja kosztowa działalności operacyjnej oraz pozyskiwanie dochodów. W budżetowaniu na kolejne lata będzie ograniczenie dynamiki wydatków bieżących związanych o charakterze fakultatywnym. Poza wydatkami bieżącymi nie mniej istotnym aspektem polityki budżetowania będzie proces zwiększania źródeł dochodów przy wykorzystaniu możliwości jakie dają przepisy, między innymi w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami budżetowymi jest kwotą dodatnią wynikającą z wielkości planowanych na rok budżetowy 2014 zadań inwestycyjnych mających na celu poprawę infrastruktury szkolnictwa, sportowej oraz leczniczej. Nie mniej ważnym czynnikiem, jakim kieruje się Zarząd Powiatu jest poprawa infrastruktury lokalowej jak i warunków pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych. Jednak najważniejszym celem planowanych działań zamierzonych na rok 2015 jest dalszą poprawą obsługi klienta oraz wykonanie zapisów rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków dotyczącej założenia komputerowych baz danych ewidencyjnych czego wyrazem było wyrażenie zgody do przystąpienia w roku 2013 do wspólnego projektu realizowanego przez Związek Powiatów Województwa Kujawsko – Pomorskiego pn. „Uzupełnienie ewidencji gruntów i budynków, dystrybucja zbioru danych o działkach, budynkach i lokalach na terenie województwa kujawsko - pomorskiego jako elementy infrastruktury przestrzennej” mającego na celu zwiększenie dostępu do bazy danych zasobów geodezyjnych.

Należy zauważyć ryzyka zewnętrzne, które mogą mieć istotny wpływ na kondycję finansową powiatu w roku 2015 i mogą również stanowić zagrożenie realizacji planowanych w roku kolejnym i w latach następnych zadań inwestycyjnych:

- niestabilna sytuacja ekonomiczna kraju, dość znaczący wskaźnik długu publicznego może spowodować wprowadzenie procedur ostrożnościowych ograniczając tym samym prowadzenia przez powiat gospodarki finansowej;

- kolejny rok zawahań realizacji dochodów własnych, w przypadku nie wykonania planowanej sprzedaży majątku, zmniejszająca się wielkość subwencji ogólnej części równoważącej oraz mniejsze wpływy z pozostałych dochodów.

Mając na uwadze napływające przez media informacje o zewnętrznych problemach finansowych kraju należy stale monitorować wykonanie budżetu powiatu i reagować szybko na powiadomienia o pogarszaniu się stanu finansów publicznych.

Powiat przyjmując zasadę przejrzystości i celowości budżetu, nie podejmował również w roku 2013 i na chwilę obecną nie są podjęte uchwały w sprawie tworzenia rachunków dochodów własnych, ze względu na wprowadzenie tych dochodów do budżetu z określeniem celu ich wydatkowania. Wypracowane w ten sposób dochody zasilają budżety jednostek organizacyjnych powiatu.

Wolą Zarządu Powiatu, jest spełnienie wskaźników art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczące relacji dochodów i wydatków oraz spłat długu publicznego. Wielkość spłaty odsetek od zaciągniętych długoterminowych kredytów oraz pożyczek jest zależna od wielkości oprocentowania, na co mają wpływ wskaźniki makroekonomiczne.

Budżet na rok 2015 jest budżetem realnym, strona dochodowa opiera się na wpływach takich jak: opłaty lokalne, opłata komunikacyjna, udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, dotacje i subwencje. Po stronie wydatków uwzględniono najpilniejsze potrzeby związane z funkcjonowaniem powiatu, zachowując zasadę, że wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące. W budżecie na rok 2015 przewiduje się nadwyżkę budżetową, zaś nie przewiduje się wolnych środków z lat ubiegłych. Rzeczywiste wykonanie budżetu za rok 2014 pozwoli dopiero na realne ustalenie wykorzystania wolnych środków z lat ubiegłych czy też ustalenie zobowiązań.

Przedstawiony budżet Powiatu Lipnowskiego na rok 2015 uwzględnia wszystkie czynniki zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, możliwe do uchwycenia na dzień sporządzania budżetu. Nadrzędną zasadą, którą Zarząd Powiatu kierował się przy konstrukcji budżetu było optymalne zaspokojenie potrzeb w zakresie zadań własnych w ramach prognozowanych dochodów.

Analizę sytuacji finansowej powiatu przedstawiono w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przedkładanej wraz z projektem budżetu na rok 2015. Prognoza długu publicznego na lata 2015 – 2028 stanowi załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Lipno, dnia 29 grudnia 2014 roku

PRZEWODNICZĄCY RADY

Rafał Wsieniewski