

**Załącznik nr 11 do
Projektu Budżetu Powiatu Lipnowskiego
na rok 2016**



Część opisowa do projektu budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2016 rok

WPROWADZENIE

Projekt budżetu dla powiatu Lipnowskiego na rok 2016 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 2016 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 ST4.4750.20.2015) – uwzględniono 98,43% planowanego przez Ministerstwo Finansów dochodu powiatu z tytułu udziału w tych wpływach;
- wstępne wysokości części oświatowej subwencji ogólnej planowane przez Ministerstwo Finansów na rok 2016 (załącznik do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST4.4750.20.2015);
- planowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2016 dochód powiatu z tytułu subwencji ogólnej części wyrównawczej (załącznik do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST4.4750.20.2015);
- planowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2016 dochód powiatu z tytułu subwencji ogólnej części równoważącej (załącznik do pisma Ministerstwa Finansów Nr ST4.4750.20.2015);
- 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.3110.28.15.2015/8);
- 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 71/2015 Zarządu Powiatu w Lipnie z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2016 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lipnowskiego;
- szczegółową analizę wskaźników rzeczowych, które kształtują zapotrzebowanie na środki finansowe;
- ograniczenia wydatków do poziomu gwarantującego prawidłową realizację zadań ustawowych.

Przedstawiony przez Zarząd Powiatu w Lipnie projekt uchwały budżetowej na rok 2016 opracowany został 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 projekcie budżetu na 2016 rok uwzględniono:

- założenia ujęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2016;
- 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 2016 uzależnione są od kształtowania się sytuacji makroekonomicznej państwa oraz przyjętych rozwiązań systemowych. 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 bieżących ustalono do wysokości nieprzekraczającej poziomu dochodów bieżących.

Przedłożony projekt budżetu powiatu lipnowskiego na rok 2016 zakłada:

- *dochody budżetowe w wysokości - 59 132 596 zł*

- *bieżące - 58 046 096 zł*
- *majątkowe - 1 086 500 zł*

- *wydatki budżetowe w wysokości - 59 132 596 zł*

- *bieżące - 53 315 110 zł*
- *majątkowe - 5 817 486 zł*

- *przychody budżetu w wysokości - 1 419 600 zł*

- *są to przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym*

- *rozchody budżetu w wysokości - 1 419 600 zł*

W zakresie obsługi zadłużenia przyjęto spłaty rat kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wyemitowanych w roku 2014, gdzie okres wykupu zaplanowano na 2017 rok.

Na koniec 2015 roku nie występują zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek. Na posiedzeniu Rady Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w dniu 6 listopada br. została podjęta uchwała w sprawie umorzenia pożyczki nr umowy PW10026. Pożyczka długoterminowa zaciągnięta była w 2010 roku na kwotę 101 684 zł, z czego 76 263 zł spłacono, natomiast kwota 25 421 zł, tj. 25% została umorzona.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2016 roku z tytułu zaciągniętych zgodnie z zawartymi umowami, kredytów bankowych oraz planowanej emisji obligacji wyniesie 12 982 342,00 zł. Zadłużenie wynikające z przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie na koniec 2016 roku planuje się w wysokości 13 842 315,20 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.

W projekcie budżetu uwzględniono również spłatę przejętych zobowiązań po zlikwidowanym w roku 2009 Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lipnie. Poniżej prezentowana realizacja budżetu w latach 2012 – 2016 jest spójna z metodologią stosowaną przez agencje ratingowe.

	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Przewidywane wykonanie 2015 roku	Projekt planu na rok 2016
dochody bieżące	54 635 013	59 420 197	58 378 466	59 171 349,24	58 046 096
wydatki bieżące	53 901 549	54 912 868	57 960 703	55 468 070,24	53 315 110
bilans bieżący	733 464	4 507 329	417 763	3 703 279,00	4 730 986
wsk. % bilansu bieżącego	1,34	7,59	0,72	6,26	8,15
Dochody majątkowe	2 510 826	1 592 845	2 569 450	1 372 500,00	1 086 500
Wydatki majątkowe	2 942 812	4 314 729	6 603 499	4 340 782,00	5 817 486
Bilans majątkowy	- 431 986	- 2 721 884	- 4 034 049	- 2 968 282,00	- 4 730 986
Przychody	1 818 994	302 206	5 338 664	846 974,00	1 419 600
Rozchody	1 517 575	1 416 779	1 338 664	1 581 971,00	1 419 600
Obsługa zadłużenia	829 848	525 046	383 714	500 000,00	480 000
Bilans finansowy	- 528 429	- 1 639 619	3 616 286	- 1 234 997,00	- 480 000
Stan środków na koniec roku	- 226 951	145 826	0	- 500 000,00	- 480 000

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 2016 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 dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki zgodnie z art. 242 u. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

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.

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 2016 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 2016 rok przewiduje się w wysokości **59 132 596 zł** i będą one wyższe od planowanych na rok 2015 o kwotę 878 597 zł tj. 1,48%. Z prognozowanej na rok 2016 kwoty dochodów przypada na:

- dochody bieżące – 58 046 096 zł
- dochody majątkowe – 1 086 500 zł

1. Dochody bieżące

Na prognozowane na rok 2016 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, wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy, 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 oraz z tytułu wpływów z różnych dochodów.
- **Zespół Szkół w Lipnie** zamierza osiągnąć dochody z tytułu najmu pomieszczeń wynikających z podpisanych umów z najmującymi, wpływów z usług 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, wpływów z usług, m.in. sprzedaż obiadów, wpływów z różnych dochodów, jak również z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

- **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 3 059 000 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** - 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 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 najmu pomieszczeń wynikających z podpisanych umów z najemcami, wpływów z usług oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na dochody własne wpływ mają również 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 2016:

- 1) dochody z udziału w podatku dochodowym przyjęto w kwocie 7 100 000 zł i stanowić będą 12,23% ogółu dochodów bieżących;
 - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 7 000 000 zł, przyjęto na niższym poziomie od określonych przez Ministra Finansów o kwotę 111 376 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 od osób fizycznych przyznawane przez Ministra Finansów w poszczególnych latach (w zł)

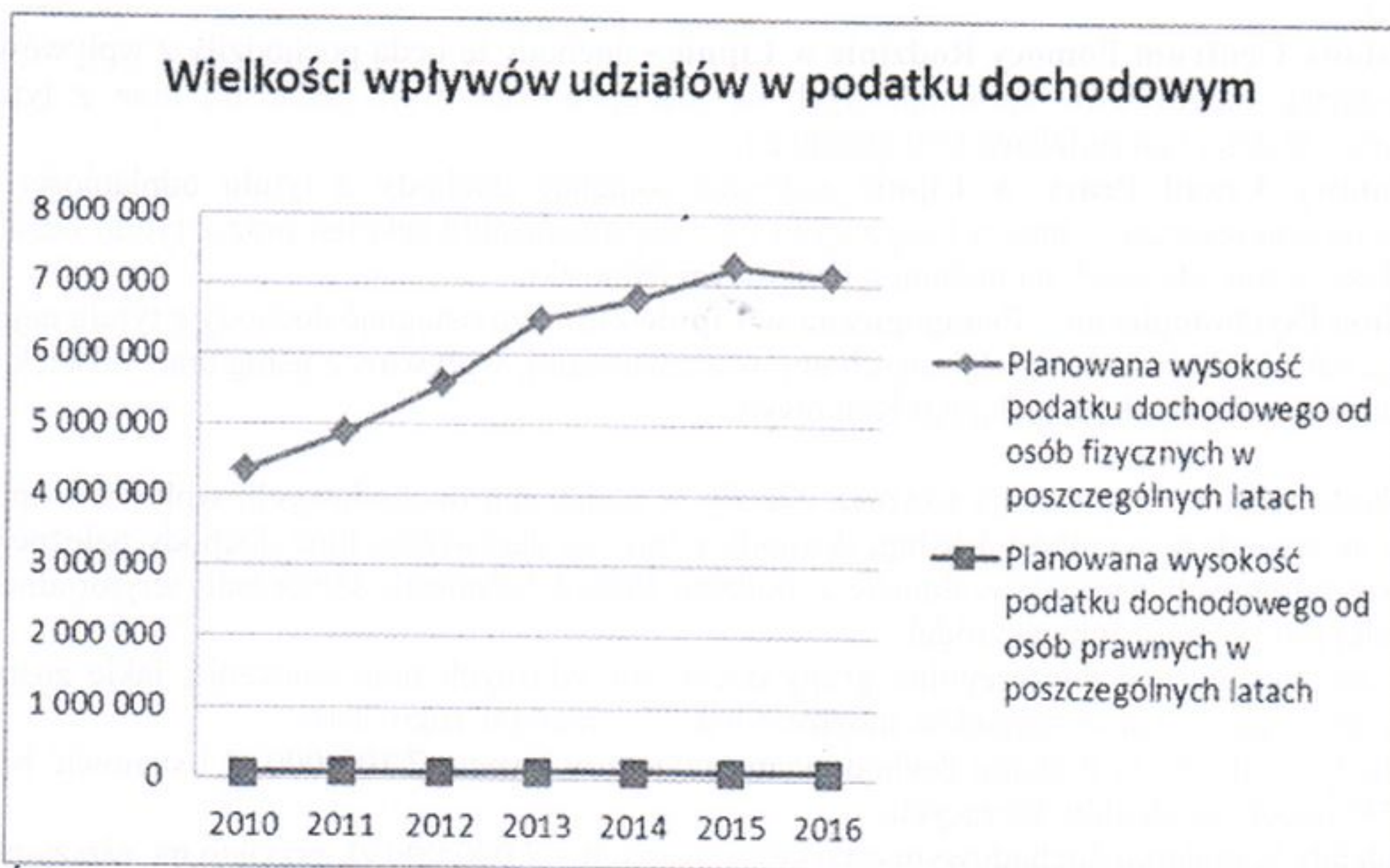
	2011 rok	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok
Dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 869 804	5 580 534	6 491 795	6 792 854	7 259 579	7 111 376

Źródło: opracowanie własne

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych planuje się na kwotę 100 000 zł - kwota ta stanowi udział w wysokości 1,42 % wpływów stanowiących dochód budżetu państwa w podatku dochodowym. Przyjęta do projektu budżetu wielkość dochodów z tego tytułu wynika z przewidywanego wykonania roku 2015. Przy określaniu prognozy dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych kierowano się sytuacją gospodarczą

na świecie oraz związaną 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 dochodowy w latach 2010 – 2016 z podziałem na podatek PIT i CIT.



Źródło: opracowanie własne

2) wpływy z opłat prognozowane są w wysokości 1 625 930 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 parkingu 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 4 648 600 zł. W kwocie tej ujęto dochody z odpłatności za pobyt pensjonariuszy w domu pomocy społecznej, które przedstawiają się na poziomie 3 050 000 zł 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),
 - na podstawie porozumienia zawartego z Gminą Lipno z przeznaczeniem na inwestycję – przebudowa drogi gminnej nr 170529C Wichowo – Chełmica w celu rozwoju i poprawy infrastruktury drogowej,
- 7) środki pozyskane z innych źródeł, które obejmują środki pochodzące z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z przeznaczeniem na wypłatę ekwiwalentów należnych właścicielom gruntów rolnych za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych.

1.2. Subwencje ogólne dz. 758 – 30 790 454 zł

Subwencja ogólna składa się z części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej. Przyznane środki na 2016 rok w stosunku do roku 2015 uległy podwyższeniu o kwotę 1 246 750 zł, tj. o 4,22%.

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

rozdz. 75801 – część oświatowa subwencji ogólnej – 18 640 068 zł

Wstępna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 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 2015 jest wyższa o kwotę 708 276 zł. Na wzrost wielkości subwencji zapewne miała wpływ 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 – 10 839 892 zł

Zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r., część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej – 5 764 587 zł i kwoty uzupełniającej – 5 075 305 zł stanowiącej kalkulację stopy bezrobocia w powiecie.

Porównując do analogicznego roku 2015 wysokość przyznanej subwencji jest wyższa o 8,19%. Wielkość przyznawanej subwencji ogólnej części wyrównawczej od roku 2011 do roku 2016 przedstawia poniższa tabela, gdzie zauważa się w latach 2015 oraz 2016 ponowny wzrost wysokości subwencji:

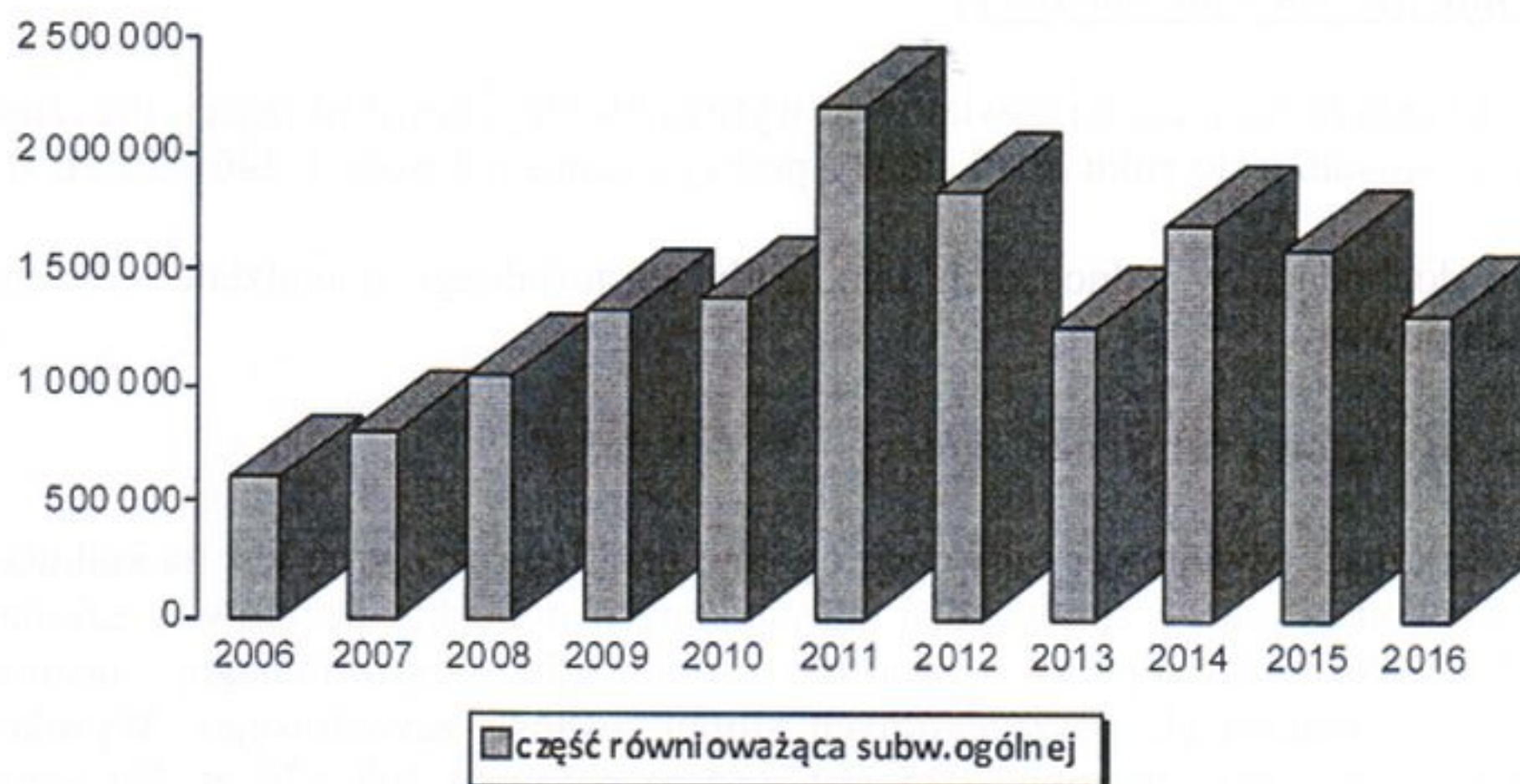
	2011 rok	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok
Część wyrównawcza subwencji ogólnej	9 060 969	9 226 934	10 414 649	9 921 564	10 018 769	10 839 892

Źródło: opracowanie własne

rozd. 75832 – część równoważąca subwencji ogólnej – 1 310 494 zł

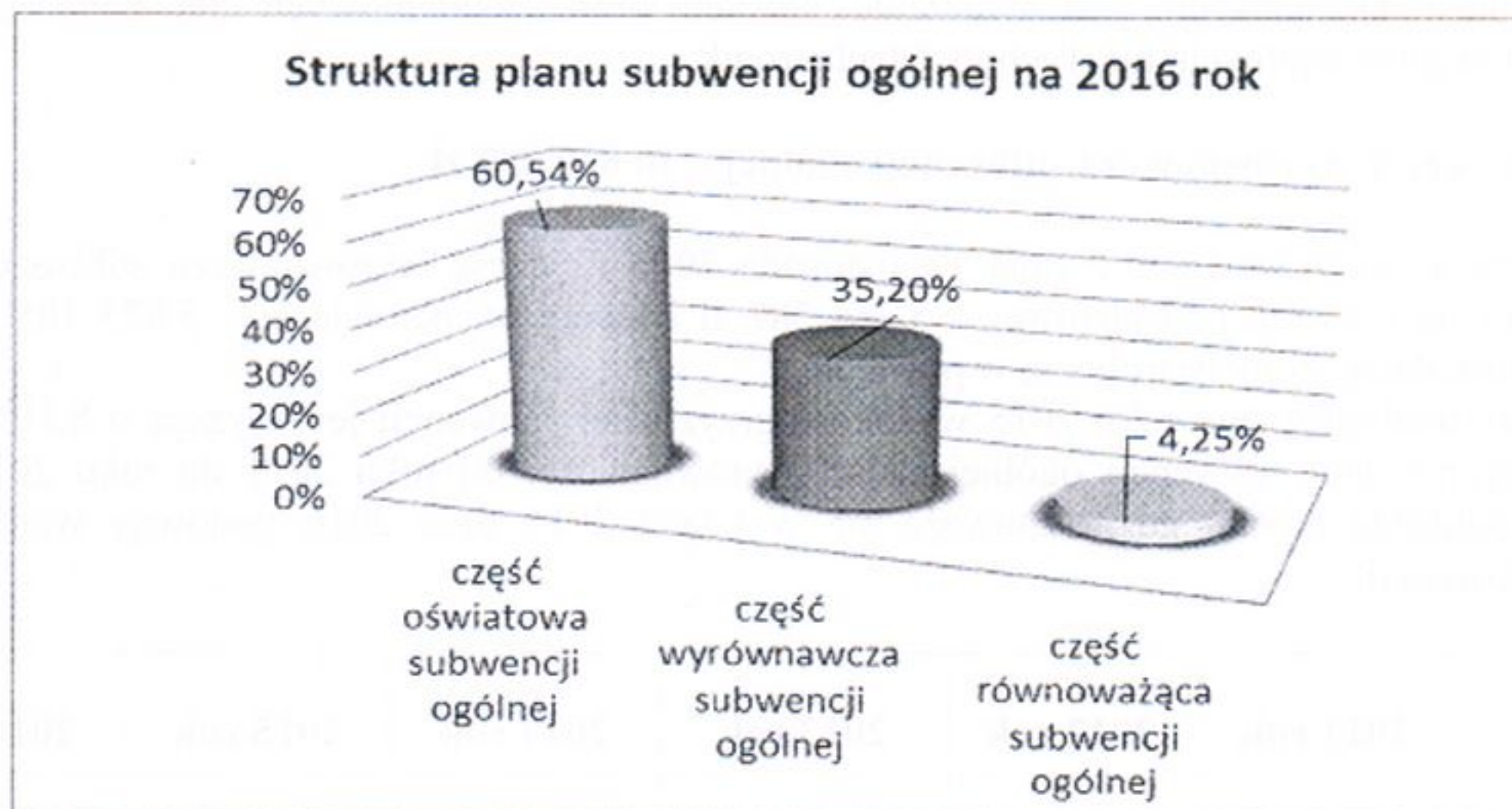
Część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów ustala się w oparciu o kalkulację dróg powiatowych w przeliczeniu na jednego mieszkańca powiatu oraz uwzględnieniu wydatków na rodziny zastępcze. Wysokość przyznanej subwencji w stosunku do roku 2015 jest niższa o kwotę 282 649 zł (tj. o 17,74).

WIELKOŚCI PLANOWANEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ CZĘŚCI RÓWNOWAŻĄCEJ, W LATACH 2006 - 2016



Źródło: opracowanie własne

Poniżej przedstawiono strukturę przyznanych wielkości subwencji ogólnej dla powiatu lipnowskiego na 2016 rok.



Źródło: opracowanie własne

1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa

Na 2016 rok dla powiatu lipnowskiego zostały przyznane dotacje celowe na określone zadania;

- 1/ dotacje celowe na realizację zadań służb, inspekcji i straży – 3 842 100 zł.
- 2/ dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat – 4 213 400 zł.
- 3/ dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w wysokości – 2 322 300 zł.

II. dotacja celowa przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 367 900 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 – 306 000 zł

dz. 852 rozdz. 85204 - rodziny zastępcze – 61 900 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. Na rok 2016 prognozuje się kwotę 726 400 zł zgodnie z pismem (nr DF-VII.4021.28.2015.KS) Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departamentu Funduszy.

2. Dochody majątkowe

Prognozowane dochody majątkowe na rok 2016 wynoszą 1 086 500 zł, które planuje się pozyskać w ramach dochodów własnych budżetu powiatu. Ponadto w związku z uruchomieniem przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2020” powiat na podstawie umowy o partnerstwie zawartej w dniu 30 października 2015 roku pomiędzy Gminą Lipno, a Powiatem Lipnowskim - otrzyma kwota wyniesie 400 000 zł.

2.1. Dochody własne

Na dochody własne zaprojektowane w budżecie roku 2016 składają się dochody ze sprzedaży składników majątkowych, dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 620 000 zł. Na kwotę tę składają się dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnej zabudowanej w miejscowości Lenie Wielkie, nieruchomość niezabudowana przy ulicy ul. Okrzei oraz nieruchomość stanowiąca inne tereny zabudowane przy ul. Żeromskiego w Lipnie.

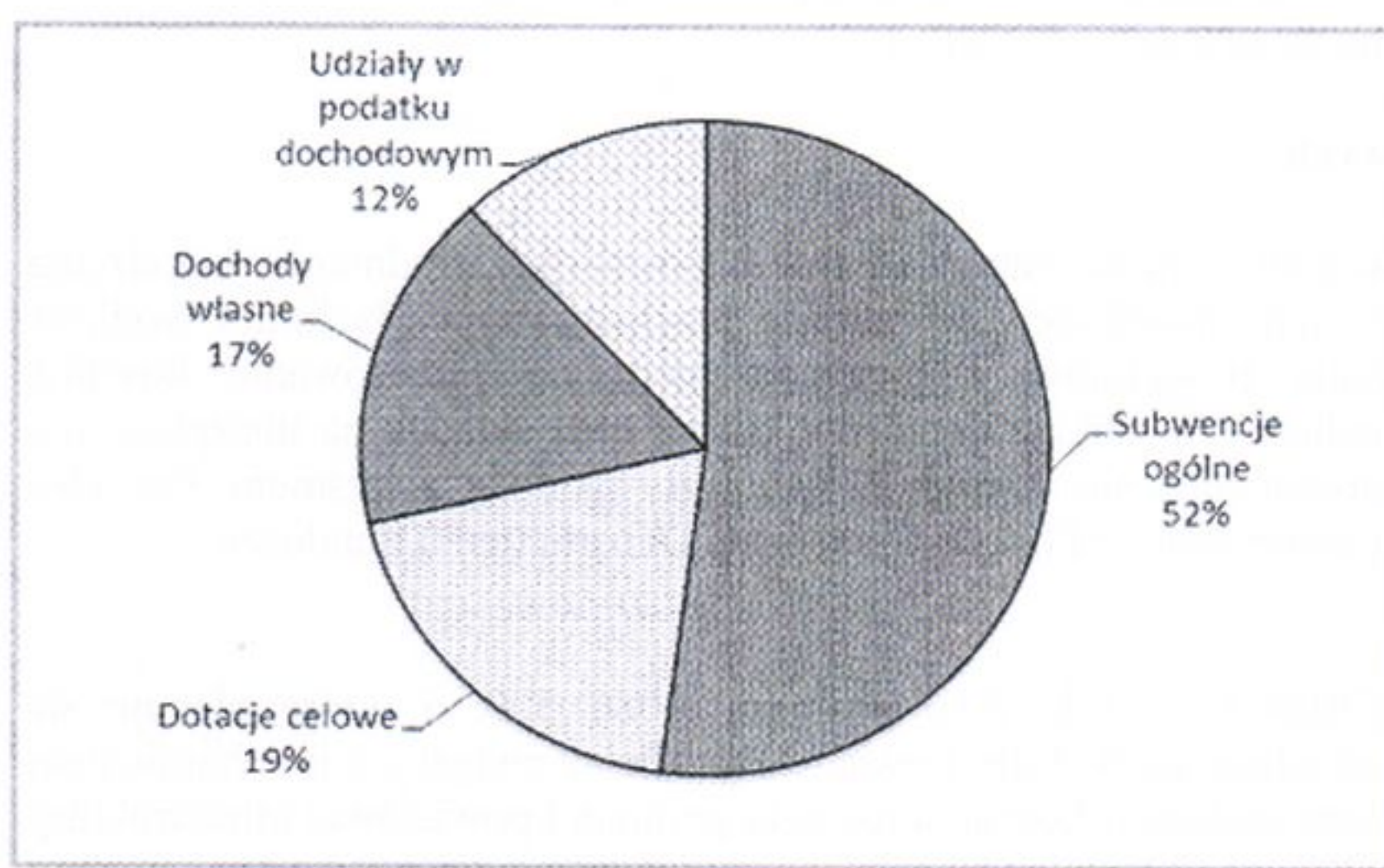
Należy pamiętać, iż przedstawione powyżej wielkości planowanych dochodów z tytułu subwencji ogólnych, udziału we wpływach w podatku dochodowym oraz dotacji celowych nie mają charakteru dyrektywnego a jedynie informacyjno – szacunkowy, ponieważ planowane dochody przez Ministerstwo Finansów oparte są na 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 2016 rok.

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 224 500 zł. Kwotę 100 000 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.

Poniższy wykres przedstawia strukturę planowanych dochodów budżetu na 2016 rok.



Źródło: opracowanie własne

WYDATKI BUDŻETU POWIATU

Budżet na 2016 rok zakłada po stronie wydatków kwotę **59 132 596 zł.**

z tego:

- wydatki bieżące – 53 315 110 zł
- wydatki majątkowe – 5 817 486 zł

Projekt budżetu przewiduje realizację:

- zadań własnych – 51 077 096 zł
- zadań zleconych – 8 055 500 zł

Wydatki powiatu na rok 2016 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 2016 jak i w 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 2015 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.

Zaplanowane wydatki jednostek budżetowych na 2016 rok wynoszą:

- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano kwotę 35 457 078 zł, która obejmuje oprócz wynagrodzeń, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz składki na Fundusz Emerytur Pomostowych,
- na wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych zaplanowano 13 524 193 zł.

W ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych, na które planuje się przeznaczyć łączną kwotę 2 345 758 zł, finansowane wydatki związane są 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 na kwotę 19 149 zł, z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie projektu „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi e - Administracji i Informacji Przestrzennej”.

Wydatki na obsługę długu publicznego w wysokości 480 000 zł stanowią odsetki od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów oraz od wyemitowanych w roku 2014 obligacji komunalnych.

Z wydatków majątkowych zaplanowanych do realizacji w roku budżetowym 2016 środki przypadają na:

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

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

Struktura wydatków na 2016 rok przedstawia się następująco:

Rodzaj wydatku	Przewidywane wykonanie w 2015 roku (w zł)	Budżet na rok 2016 (w zł)	Struktura % 2016/2015
Wydatki majątkowe	4 340 782,00	5 817 486,00	134,01
Wydatki bieżące	55 468 070,24	53 315 110,00	96,11
w tym:			
- wynagrodzenia pracowników i pochodne	34 699 420,00	35 457 078,00	102,18
- pozostałe wydatki	17 301 342,24	14 739 100,00	85,19
- wydatki na spłatę zobowiązań po SP ZOZ	1 591 800,00	1 450 000,00	91,09
- dotacje	1 713 267,00	1 488 932,00	86,90
- rezerwy	162 241,00	180 000,00	110,94
Ogółem wydatki	59 808 852,24	59 132 596,00	98,86

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 2016 zaplanowano kwotę **5 817 486 zł**. Wśród wydatków majątkowych na rok 2016 ujęte zostały zadania takie jak:

- dotacja dla Gminy Lipno z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej nr 170529C Wichowo – Chełmica, etap I od km 0+000 do km 0+940” w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2020”. Powiat zobowiązuje się do pokrycia w ramach środków własnych – 320 000 zł, co stanowi 79,45% łącznej wartości środków własnych na realizację projektu;
- zakup gruntów na powiększenie majątku powiatu – 134 000 zł;
- zakup samochodu służbowego na potrzeby Powiatowego Inspektora Budowlanego w Lipnie – 50 000 zł – wydatek ten będzie realizowany ze środków pochodzących z budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego,
- zakup rębaka oraz monitoringu – 75 000 zł,
- budowa chodników w miejscowości Łochocin, Chrostkowo, Mysłakówko, Szpiegowo, Oleszno, Wola, Kłobukowo, Radomice i Bobrowniki – 300 000 zł,
- przebudowa drogi powiatowej Lipno-Kolankowo-Głodowo – 3 000 000 zł,
- zakup oprogramowania na potrzeby Wydziału Komunikacji i Transportu – 5 000 zł,
- zakup kopiarek – 16 000 zł,

- wykonanie ogrodzenia przy budynku na ul. Sierakowskiego 10A – 30 000 zł,
- wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa przy ul. Mickiewicza 58 – 40 000 zł,
- zakup pieców CO – 57 000 zł,
- odwodnienie budynku głównego szkoły oraz budowa ORLIKA przy Zespole Szkół Technicznych w Lipnie – 30 000 zł,
- modernizacja Izby Przyjęć Szpital Lipno Sp. z o.o. – 450 000 zł,
- modernizacja Oddziału Wewnętrznego Szpital Lipno Sp. z o.o. – 850 000 zł,
- końcowy etap prac budowy pełnowymiarowej sali sportowej przy Zespole Szkół w Lipnie – 420 486 zł.
- zakup i montaż klimatyzatorów oraz kurtyny elektrycznej (powietrznej) na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Lipnie – 40 000 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 2016 stanowią wielkość 35 457 078 zł, co stanowi 59,96% wydatków ogółem oraz 66,50% wydatków bieżących. Wyższy fundusz płac w stosunku do roku 2015 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.

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 1 488 932 zł.

W ramach dotacji podmiotowych (405 132 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 dla klubów sportowych na realizację powiatowego kalendarza igrzysk młodzieży szkolnej oraz na działalność orkiestr dętych.

Powiat Lipnowski w ramach zawartych porozumień i planowanych w roku 2016 zamierza przekazać dotacje (863 000 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 2016 wynosi 180 000 zł. Kwota 86 891 zł – stanowi rezerwę celową zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy

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 na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejsze niż 0,5% wydatków budżetu jednostek samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zaplanowano również fakultatywne rezerwy celowe w wysokości 93 109 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 2016 na wydatki w dziale obsługa długu publicznego zaplanowano kwotę 480 000 zł.

Zaplanowane środki przeznaczone będą na sfinansowanie wydatków związanych z płatnościami odsetek od zaciągniętych w latach 2005 – 2015 kredytów oraz od obligacji wyemitowanych w roku 2014 na realizację zadań inwestycyjnych. Z kwoty tej regulowane będą odsetki od kredytów zaciągniętych w:

- Banku Spółdzielczym w Lipnie
- Kujawskim Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim

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 zalesień, 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 obsługę kwalifikacji wojskowej w 2016 roku, na dofinansowanie kosztów uczestnictwa w różnych uroczystościach o charakterze powiatowym, na promocje 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 organizacją posiedzeń Powiatowej Komisji Bezpieczeństwa. Zadania wymienione powyżej realizowane będą przez jednostki organizacyjne powiatu, inspekcje i straże, 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

samą infrastrukturę drogową oraz lokalizacyjną. Wykaz przyjętych prac remontowych stanowi załącznik nr 3a do projektu budżetu na rok 2016.

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 2016 rok kwoty finansowane będą diety dla 19 radnych uwzględniając wzrost najniższego wynagrodzenia planowanego na rok 2016.

Od 2016 roku starostwa powiatowe będą realizowały nowe zadanie w związku z wejściem w życie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z dnia 28 sierpnia 2015 r., poz. 1255) w związku z powyższym w budżecie na przyszły rok należało zaplanować środki na ten cel, zgodnie z art. 8 ust. 1 w/w ustawy. Zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej realizowanym przez powiat w porozumieniu z gminami lub samodzielnie.

W 2015 roku powiat wdrożył program pn.: „Programy polityki zdrowotnej Powiatu Lipnowskiego na lata 2015 - 2019” polegający na wykonywaniu badań w kierunku nowotworu jelita grubego – kolonoskopia diagnostyczna ze znieczuleniem, kolonoskopia zabiegowa ze znieczuleniem oraz badań w kierunku nowotworu płuc – niskodawkowa tomografia komputerowa, OB i morfologia krwi. Program ma na celu poprawę stanu zdrowia mieszkańców i zmniejszenie zachorowalności na choroby związane ze stylem życia. W związku z tym, że badania cieszą się dużym zainteresowaniem wśród mieszkańców zabezpieczono w budżecie środki celem objęcia badaniem większej liczby mieszkańców powiatu. W 2016 roku na ten cel przeznaczono kwotę 80 000 zł. Czas realizacji programu przewidziany jest na lata 2015 – 2019, łączny koszt realizacji wyniesie 350 000 zł.

Innym ważnym zadaniem jest promocja powiatu finansowana z dochodów własnych powiatu. Na rok budżetowy 2016 zaplanowano wydatki na organizację: spotkań powiatowych, Sołtysiady, dożynek powiatowo – gminnych, obchodów Powiatowych Służb (Policji i Straży), 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 poligraficzne oraz inne usługi związane z utrzymaniem strony internetowej. Opłacony zostanie również udział Powiatu w dożynkach wojewódzkich. Z wydatków tych pokrywa się również promowanie Powiatu Lipnowskiego w mediach.

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 26 osób jest z ograniczoną sprawnością ruchową – osoby leżące i poruszające się przy chodzikach. Zaspakajanie 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 zatrudniono 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 dofinansowanie ze środków budżetu powiatu w kwocie 54 132 zł.

Wydatki Placówki Opiekuńczo Wychowawczej, w której dysponuje się 30 miejscami dla dzieci, zamieszkuje obecnie 28 dzieci w tym sześcioro 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 ternu 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 2016 poziom zadłużenia z tytułu spłaty zobowiązań wynosi 14 831 052 zł, co stanowi 24,79 dochodów powiatu 2015 r. W roku 2016 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 ODREBNYMI USTAWAMI

Realizacja przysłowiowych zadań zleconych wynika z art. 166 ust. 2 Konstytucji, który dopuszcza zlecenie 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 2016 z budżetu państwa zakłada w swoim budżecie zadania z zakresu prac geodezyjno – urzędniowych na potrzeby rolnictwa, gospodarki gruntami i nieruchomościami, zadania z zakresu geodezji i kartografii, 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.

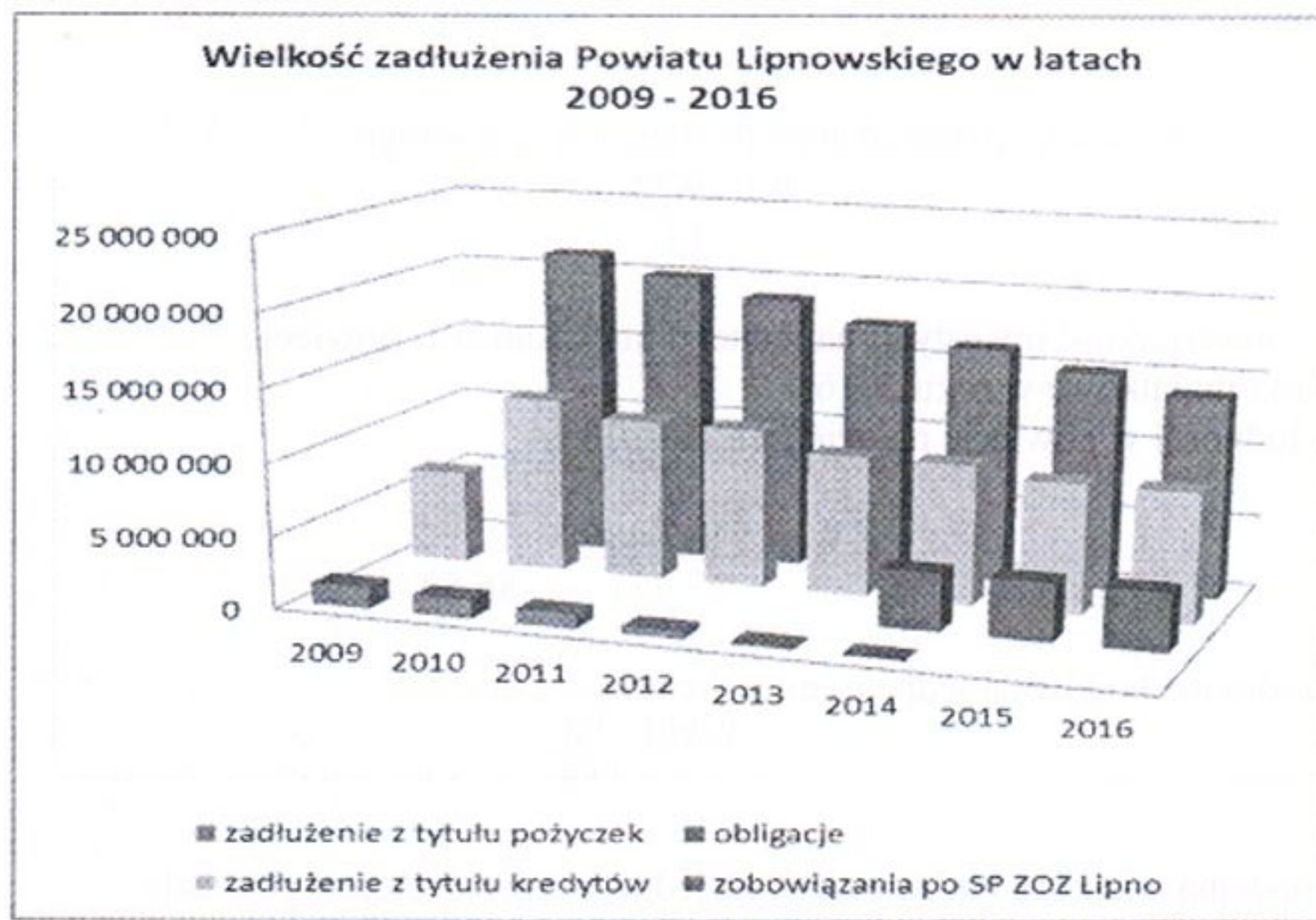
PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

W budżecie powiatu planuje się pozyskanie przychodów w łącznej kwocie 1 419 600 zł, które stanowić będzie zaciągnięty długoterminowy kredyt bankowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W roku 2016 planuje się spłaty kredytów w wysokości 1 419 600 zł, co stanowi 2,40% planowanych dochodów. 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. W 2015 rok powiat planuje zaciągnąć długoterminowy kredyt bankowy na pokrycie spłat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

Zadłużenie nominalne na koniec roku 2016, przy założeniu, że nie ujmujemy zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie, wyniesie 12 982 342 zł. Oznaczać to będzie, że wskaźnik długu wyniesie 21,95%. Łączne zadłużenie powiatu stanowić będzie kwotę 26 824 657,20 zł, co stanowi 45,36% dochodów powiatu.

Wielkość zadłużenia Powiatu Lipnowskiego na dzień 31 grudnia w latach 2009 – 2016 przedstawia poniższy wykres.



Źródło: opracowanie własne

ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE

Na koniec roku 2016 w powiecie lipnowskim przewiduje się zobowiązania wielkości 12 982 342,00 zł, które dotyczą zaciągniętych w latach poprzednich kredytów długoterminowych zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Lipnie i Kujawskim Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim na kwotę 8 982 342 zł, oraz zobowiązania wynikające z emisji papierów wartościowych w kwocie 4 000 000 zł.

WSKAŹNIKI MAKROEKONOMICZNE PROJEKTU BUDŻETU NA ROK 2016

Ważnym celem powiatu w roku 2016 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 2015 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 2016 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 2016

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WI = \frac{5\,817\,486}{67\,231} = 86,52$$

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 2016

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WDB = \frac{59\,132\,596}{67\,231} = 879,54$$

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 2016

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WW = \frac{59\,132\,596}{67\,231} = 879,54$$

4. Wskaźnik wielkości zadłużenia na jednego mieszkańca powiatu na koniec roku 2016

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

Gdzie:

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

ZO – planowane zadłużenie ogółem na koniec roku 2016

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$WZ = \frac{26\,824\,657,20}{67\,231} = 398,99$$

5. Wskaźnik spłaty zadłużenia na jednego mieszkańca powiatu w roku 2016

$$SZ = \frac{SK}{LL}$$

Gdzie:

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

SK – planowana wielkość spłaty kapitału w roku 2016

LL – liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2013 r.

$$SZ = \frac{1\,419\,600}{67\,231} = 21,11$$

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

Należy zauważyć, iż dla powiatu lipnowskiego niezmiernie duże znaczenie odgrywa wielkość dochodów majątkowych. Przygotowując budżet na rok 2016 oraz Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2016 – 2028 kierowano się szczególną zasadą rachunkowości tzn. ostrożności w kalkulowaniu planowanych dochodów, aby nie zawyżyć dochodów w latach następnych.

PODSUMOWANIE

Budżet Powiatu Lipnowskiego na rok 2016 jest budżetem zbilansowanym na poziomie 59 132 596 zł, co oznacza, że zachowana jest równowaga budżetowa w zakresie dochodów i wydatków. 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 2016 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.

Należy zauważyć ryzyka zewnętrzne, które mogą mieć istotny wpływ na kondycje finansową powiatu w roku 2016 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.

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

Powiat przyjmując zasadę przejrzystości i celowości budżetu nie podejmował w roku 2015 i na chwilę obecną nie są podjęte uchwały w sprawie tworzenia rachunków dochodów własnych, ze względu na wprowadzenie tych dochodów do budżetu powiatu 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 jest zależna od wielkości oprocentowania, na co mają wpływ wskaźniki makroekonomiczne.

Budżet na rok 2016 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 2016 nie przewiduje się wolnych środków z lat ubiegłych ponieważ dopiero rzeczywiste wykonanie budżetu za rok 2015 pozwoli na realne ustalenie wykorzystania wolnych środków z lat ubiegłych czy też ustalenie zobowiązań.

Przedstawiony budżet Powiatu Lipnowskiego na rok 2016 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.

Przyjęcie projektu budżetu na rok 2016 nie oznacza końca prac nad nim, gdyż sytuacja makroekonomiczna, stan budżetu państwa i wiele innych czynników mających wpływ na finanse powiatu wymaga do Zarządu ciągłego monitoringu budżetu, ograniczania w dalszym ciągu wydatków i pozyskiwania jak największych dochodów. W 2016 roku po uchwaleniu budżetu państwa i przekazaniu przez Ministerstwo Finansów ostatecznych kwot dochodów można będzie przeanalizować budżet i wtedy dokonać zmiany postanowień określonych w tym projekcie.

Analizę sytuacji finansowej powiatu przedstawiono w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przedkładanej wraz z projektem budżetu na rok 2016. Prognoza długu publicznego na lata 2016 – 2028 stanowi załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Lipno, dnia 10 listopada 2015 roku