

**Objaśnienia przyjętych wartości  
do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pułtuskiego**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Pułtuskiego obejmuje lata 2015 – 2028 i wynika z zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań (pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, emisje obligacji) oraz przyjętego okresu ich spłaty.

a) prognoza dochodów

Planowane wielkości dochodów na rok 2015 przyjęto na podstawie:

1. określonych kwot dotacji celowych na zadania rządowe i własne przekazane przez Wojewodę Mazowieckiego,
2. określonych kwot subwencji ogólnej i udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministra Finansów oraz planowanego udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych,
3. określonych dotacji celowych wynikających z projektów i programów finansowanych udziałem środków europejskich,
4. określonych wpływów z tytułu zawartych umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, w tym z tytułu pomocy finansowej,
5. innych wpływów stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów (między innymi – wpływy z usług, opłaty komunikacyjne, dochody z najmu, opłaty za trwałe zarząd, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Prognozę dochodów bieżących na kolejne lata sporządzono w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne podane przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej.

Dla prognozy dochodów bieżących przyjęto w poszczególnych latach wskaźniki PKB:

2015 r. – 103,4%

2016 r. – 103,7%

2017 r. - 103,9%

2018 r. - 104,0%

2019 r. – 104,0%

2020 r. - 103,8%

2021 r. - 103,7%

2022 r. - 103,4%

2023 r. - 103,2%

2024 r. – 103,1%.

2025 r. – 103,0%

2026 r. – 102,9 %

2027 r. - 102,9%

2028 r. – 102,9%

Od roku 2015 do 2028 założono dochody z tytułu dzierżawy mienia przez spółkę z o.o. powstałą z przekształconego SPZOZ w Pułtusku (po 1 200 000 zł rocznie). W oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pułtusku został przekształcony w spółkę prawa handlowego z dniem 2 sierpnia 2013 r – wpis do KRS pod numerem 0000472325. Zgodnie z Uchwałą nr XXXII/196/2013 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie SPZOZ w Pułtusku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością nieruchomości dotychczas użytkowane przez SPZOZ zostały oddane spółce do używania i pobierania pożytków na podstawie umowy dzierżawy zawartej na okres 30 lat. Umowę dzierżawy nieruchomości pomiędzy Powiatem Pułtuskim a Szpitalem Powiatowym w Pułtusku sp. z o.o. zawarto w dniu 11 września 2013 roku na okres 30 lat (tj. do dnia 1 sierpnia 2043 r.) i określono czynsz dzierżawny w wysokości 100 tys. zł miesięcznie plus podatek VAT.

Począwszy od roku 2021 nie planuje się pozyskania środków z budżetu Unii Europejskiej na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

b) prognoza wydatków

Planowane wielkości wydatków na rok 2015 przyjęto w wysokości określonej w uchwale budżetowej powiatu pułtuskiego na rok 2015 w zakresie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące – to wydatki jednostek organizacyjnych powiatu określone w szczególności wynikającej z przepisów, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz wydatki na obsługę długu.

Wydatki majątkowe – to inwestycje i zakupy inwestycyjne, wydatki majątkowe na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz wydatki związane ze zwiększeniem udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Powiatu Pułtuskiego działającej pod firmą Szpital Powiatowy w Pułtusk Sp. z o.o. zgodnie z Uchwałą Nr XLIV/253/2014 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie do jednoosobowej spółki Powiatu Pułtuskiego pod firmą Szpital Powiatowy w Pułtusk spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wkładu pieniężnego na pokrycie nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym.

Prognozę wydatków bieżących począwszy od roku 2015 sporządzono przy założeniu ich wzrostu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych podany przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej.

Przyjęto następującą dynamikę średnioroczną:

- 2015 r. – 101,2%
- 2016 r. - 102,3%
- 2017 r. - 102,1%
- 2018 r. - 102,5%
- 2019 r. - 102,4%
- 2020 r. - 102,4%
- 2021 r. - 102,4%
- 2022 r. - 102,4%
- 2023 r. - 102,3%
- 2024 r. - 102,3%
- 2025 r. – 102,3%
- 2026 r. – 102,3%
- 2027 r. - 102,3%
- 2028 r. - 102,2%

Prognozę wydatków na wynagrodzenia i pochodne na lata 2016-2017 przyjęto zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych. Natomiast od roku 2018 założono wzrost wynagrodzeń i pochodnych o wskaźnik o 1 punkt procentowy wyżej niż planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

c) wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu zaplanowano zgodnie z oprocentowaniem, wynikającym z zawartych umów, dotyczących zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz emisji obligacji komunalnych powiatu pułtuskiego.

Nie dokonano symulacji przyjmującej scenariusz techniczny, zgodnie z którym w latach 2019-2040 kurs złotego względem euro będzie stały, na poziomie z końca 2018 r. (3,52 PLN), ponieważ cały dług powiatu zaciągnięty jest w walucie polskiej.

Wypracowana nadwyżka budżetowa w poszczególnych latach budżetowych począwszy od roku 2016 przeznaczona będzie na spłatę zaciągniętych zobowiązań, w tym pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wykup papierów wartościowych.

d) kwota długu powiatu pułtuskiego

Powiat pułtuski w latach 2016-2028 nie przekracza relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań (spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami) do dochodów w stosunku do maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Obliczając wskaźnik zadłużenia dokonano:

- wyłączeń w latach 2016 – 2018 w zakresie spłaty zobowiązań z tytułu wykupu papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat pułtuski na spłatę zobowiązań przejętych po SPZOZ przekształconym na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (wyłączono w latach 2016 – 2018 po 1 500 000 zł rocznie z tytułu wyemitowanych obligacji na spłatę długu przejętego po przekształconym SPZOZ w Pułtusk),
- wyłączeń w latach 2015-2018 wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa.

Zgodnie z decyzją Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie powiatowi pułtuskiemu umorzono pożyczkę w wysokości 89 838,57 zł (dotyczyła realizacji zadania pn. „Budowa stacji uzdatniania wody na terenie szpitala w Pułtusk”). Umorzenie dotyczy spłaty pożyczki zaplanowanej na lata 2022 – 29 838,57 zł i 2023 – 60 000 zł.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pułtuskiego nastąpiły na skutek poniższych zmian:

I. Dochody budżetu powiatu pułtuskiego

a) zwiększenie dochodów budżetu powiatu o kwotę 2zł, w tym:

- dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na realizację projektu pn. „Zwiększenie potencjału szkół zawodowych na Mazowszu” w kwocie 31zł (środki niewykorzystane w roku 2014),
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 89zł, z przeznaczeniem na
- wydatki bieżące Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – 4zł,
- realizację zadań z ujawnieniem w księgach wieczystych prawa własności Skarbu Państwa – wykonanie operatów – 60zł,
- prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie) – 25zł
- dotacja celowa z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu z przeznaczeniem na zatrudnienie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015 w kwocie 25zł,
- dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z Gminy Obryte z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań dotyczących wznowienia oraz ustalenia granic nieruchomości położonych na terenie Gminy Obryte w kwocie 25zł,
- dochody z Domu Pomocy Społecznej w Obrytem ze sprzedaży wyrobów oraz składników majątkowych w kwocie 31zł,
- darowizna dla Domu Pomocy Społecznej w Obrytem w kwocie 5zł,
- wpływy z różnych dochodów w łącznej kwocie 1259 zł, z tego:
- Starostwo Powiatowe w Pułtusk – zwrot podatku VAT (dotyczy realizacji inwestycji pn. „Budowa Szpitala w Pułtusk – Kontynuacja I etapu) w kwocie 1zł,
- Zespół Szkół im. J. Ruskowskiego w Pułtusk – środki z Funduszu Prewencyjnego PZU w kwocie 1zł

b) zmniejszenie dochodów budżetu powiatu o kwotę 1 zł, w tym:

- dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na dofinansowanie pomocy cudzoziemcom, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wymagają wsparcia w zakresie indywidualnego programu integracji – 676 zł,
- dotacja celowa z budżetu państwa dotycząca realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3404W Przewodowo – Goładkowo – Pokrzywnica – Klusek na odcinku Trzepowo – Klusek” – 358 zł.

Ogółem plan dochodów budżetu powiatu został zwiększony o kwotę 2zł.

## **II. Wydatki budżetu powiatu pultuskiego**

### **a) zwiększenie wydatków budżetu powiatu w kwocie 586 130 zł, w tym:**

#### **Zwiększenie planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatu zgodnie z:**

- dotacją celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na realizację projektu pn. „Zwiększenie potencjału szkół zawodowych na Mazowszu” w kwocie 31zł,
- dotacjami celowymi z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 89zł.
- dotacją celową z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu - koordynator rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015 w kwocie 25zł,
- dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z Gminy Obryte na dofinansowanie zadań dotyczących wznowienia oraz ustalenia granic nieruchomości położonych na terenie Gminy Obryte w kwocie 25zł,
- wpływami z różnych dochodów Zespołu Szkół im. B. Prusa w Pułtuskach w kwocie 1 447 zł oraz Starostwa Powiatowego w kwocie 250zł,
- dochodami Domu Pomocy Społecznej w Obrytem w łącznej kwocie 36zł,
- wnioskiem Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Pułtuskach w sprawie zwiększenia planu wydatków jednostki na realizację zadania pn. „Wczesne wspomaganie Rozwoju Dziecka” w kwocie 21zł,
- rozdysonowaniem wolnych środków na wydatki dotyczące realizacji projektu pn. „Zwiększenie potencjału szkół zawodowych na Mazowszu” kwocie 105 870 zł.

### **b) zmniejszenie wydatków budżetu powiatu w kwocie 1zł, w tym:**

#### **Zmniejszenie planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatu zgodnie z:**

- dotacją celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na dofinansowanie pomocy cudzoziemcom, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wymagają wsparcia w zakresie indywidualnego programu integracji – 676 zł,
- dotacją celową z budżetu państwa dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3404W Przewodowo – Gołądkowo – Pokrzywnica – Klusek na odcinku Trzepowo – Klusek” – 358 zł.

Ogółem plan wydatków budżetu powiatu został zwiększony o 585 096 zł.

Ponadto, na wnioski dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu w ramach zatwierdzonych planów finansowych, dokonano przeniesień pomiędzy poszczególnymi podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Zmiany planu dochodów i wydatków budżetu powiatu pultuskiego wpłynęły na zmniejszenie deficytu budżetu do kwoty 372zł. Na pokrycie planowanego deficytu przeznaczono wolne środki (nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) w kwocie 372zł.

Powiat Pułtuski w dniu 3 lipca 2015 r. złożył do Urzędu Skarbowego w Pułtuskach korekty deklaracji VAT – 7 za styczeń 2014 r. i styczeń 2015 r. wraz z wnioskami o zwrot podatku VAT w terminie 25 dni oraz z uzasadnieniem przyczyn złożenia korekt deklaracji.

W związku z powyższym Urząd Skarbowy w Pułtuskach przeprowadził czynności sprawdzające poprawności rozliczeń w podatku od towarów i usług w związku ze zwrotem bezpośrednim w terminie 25 dni wykazanych w deklaracji VAT – 7 za styczeń 2014 r. i styczeń 2015r.

Według dokonanych czynności sprawdzających Powiatowi Pułtuskemu przysługuje korekta podatku naliczonego za styczeń 2014 r. i styczeń 2015 r. w kwocie 978zł, za styczeń lat 2016 – 2020 w kwocie 898zł. W związku z tym dokonano w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pułtuskiego zwiększenia planu dochodów w latach 2016 – 2020 w kwocie 898zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

Przewodniczący Rady  
Wiesław Cienkowski