

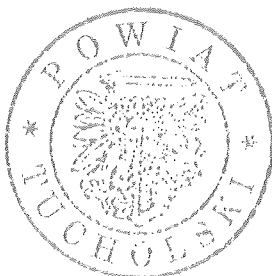
**UCHWAŁA NR XXV/244/2013
RADY POWIATU TUCHOLSKIEGO
z dnia 01 lutego 2013 roku**

w sprawie przyjęcia programu naprawczego dla Powiatu Tucholskiego na lata 2013-2024

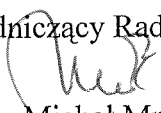
Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 ze zm. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218 z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146 i Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 149, poz. 887, Nr 217, poz. 1281) w związku z art. 224 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240 poz. 1429, Nr 291, poz. 1707, z 2012 r. poz. 1456, poz. 1530, poz. 1548).

**Rada Powiatu Tucholskiego
uchwala, co następuje:**

- §1. Przyjmuje się Program Naprawczy dla Powiatu Tucholskiego na lata 2013-2024 stanowiący załącznik do uchwały.
- §2. Uchyla się Uchwałę Nr XX/211/2012 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 28 września 2012 roku w sprawie przyjęcia programu naprawczego dla Powiatu Tucholskiego na lata 2012-2021.
- §3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tucholskiego.
- §4. Uchwałą wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Rady Powiatu


Michał Mróz

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 224 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa. W myśl Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 roku (Dz. U. z 2010 r. poz. 1730) w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa należy również dołączyć program postępowania naprawczego, dokumenty zawierające dane umożliwiające dokonanie bieżącej i prognozowanej oceny sytuacji finansowej tej jednostki oraz propozycje zabezpieczeń spłaty pożyczki.

Uchwała została podjęta 12 głosami za, przy 5 głosach przeciwnych i braku głosów wstrzymujących się.

Przewodniczący Rady Powiatu



Michał Mróz

Załącznik
do uchwały Nr XXV/244/2013
Rady Powiatu Tucholskiego
z dnia 1 lutego 2013 r.

*Program naprawczy dla Powiatu
Tucholskiego*
AKTUALIZACJA



Gdynia, styczeń 2013 roku

1 Wstęp	3
2 Podsumowanie i wnioski	4
3 Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego	6
3.1 Dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu Powiatu w latach 2010 - 2012	6
3.2 Zobowiązania Powiatu Tucholskiego	12
4 Plan przedsięwzięć naprawczych z harmonogramem ich wprowadzania	16
4.1 Plan przedsięwzięć naprawczych	16
4.2 Harmonogram wprowadzania działań naprawczych	22
5 Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem metodologii ich obliczania	26
5.1 Efekty finansowe sprzedaży majątku (ośrodka wypoczynkowego w Białej)	26
5.2 Efekty finansowe zmniejszenia wydatków remontowych i majątkowych	26
5.3 Efekty finansowe oszczędności w wydatkach osobowych	27
5.4 Efekty finansowe oszczędności w wydatkach rzeczowych	27
5.5 Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych	27
6 Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego	30
7 Prognoza budżetu Powiatu Tucholskiego do 2024 roku	31
7.1 Założenia przyjęte do prognozy budżetu	31
7.2 Wyniki prognozy budżetu	39
8 Spis załączników, tabel i rysunków	41
8.1 Spis załączników	41
8.2 Spis tabel	41
8.3 Spis rysunków	41

1 Wstęp

Podstawą do sporządzenia niniejszego opracowania jest umowa zawarta między Powiatem Tucholskim oraz Doradca Consultants Ltd.

Przedmiotem umowy jest aktualizacja programu naprawczego, sporządzonego na podstawie umowy zawartej pomiędzy Powiatem Tucholskim oraz Doradca Consultants Ltd. w dniu 13 września 2012 r.

2 Podsumowanie i wnioski

Przyczyn trudnej sytuacji finansowej Powiatu należy szukać w decyzjach podjętych pod koniec ubiegłej dekady. Powiat rozpoczął wówczas realizację ambitnego programu inwestycyjnego bez dogłębnej analizy jego przewidywanych długofalowych skutków. Brak postrzegania skutków podjętych działań w wymiarze wieloletnim doprowadził do znacznego pogorszenia sytuacji finansowej Powiatu w obecnej chwili. Na realizację zadań inwestycyjnych zaciągnięto zobowiązania długoterminowe, których spłaty obciążają budżet Powiatu do roku 2024.

Łączna wartość wydatków majątkowych w latach 2010 - 2012, które w dużej mierze były kontynuacją projektów inwestycyjnych zapoczątkowanych przed 2010 r., wyniosła 43 897,4 tys. zł. Na pokrycie tych wydatków Powiat otrzymał dochody majątkowe (były to głównie dotacje inwestycyjne) w kwocie 28 247,1 tys. zł. Różnica pomiędzy wydatkami majątkowymi a dochodami majątkowymi otrzymanymi z zewnątrz (bez dochodów ze sprzedaży majątku) wyniosła aż 15 650,3 tys. zł - została ona sfinansowana z kredytów i wyemitowanych obligacji. Włączenie do obliczeń także 2009 r. wskazywałoby, że zaangażowanie własnych środków w projekty inwestycyjne wyniosło w latach 2009 - 2012 aż 24 469,3 tys. zł (wydatki majątkowe wyniosły 57 576,2 tys. zł, a dochody majątkowe, z wyj. sprzedaży majątku 33 106,9 tys. zł). Dodatkowo, spowolnienie gospodarcze sprawiło, że dochody Powiatu w 2013 r. będą znacząco niższe od dochodów w poprzednich latach.

Z prowadzonych analiz wynika, że Powiat w 2013 r. nie będzie w stanie spłacać zaciągniętych zobowiązań. Uwzględniając zmiany w budżecie, które zostaną wprowadzone do budżetu na sesji Rady Powiatu w dniu 1.02.2013 r. wartość wydatków Powiatu wyniesie 59 275,0 tys. zł, a wartość dochodów 47 558,4 tys. zł. W planowanych wydatkach jest wprowadzone ujęcie przedterminowy wykup wierzytelności przejętych ze Szpitala, o wartości 8 222,9 tys. zł, ale nawet zakładając spłatę tych zobowiązań zgodnie z harmonogramem z umowy, deficyt budżetu wyniosłby 3 493,7 tys. zł. Wartość rat kredytów przypadających do spłaty w 2013 r. i wykupu obligacji w 2013 r. wynosi 3 916,1 tys. zł. Oznacza to, że **Powiatowi w 2013 r. zabraknie 7 409,8 tys. zł.**

Wnioskowana kwota pożyczki powinna być znacznie wyższa, ponieważ jednorazowe zasilenie Powiatu kwotą 7 409,8 tys. zł nie rozwiąże problemów Powiatu. Skala zadłużenia (ponad 60% dochodów budżetu) i wydatków przeznaczanych na obsługę zadłużenia jest tak duża, że w przypadku zasilenia budżetu Powiatu kwotą 7 409,8 tys. zł, problem utraty płynności finansowej wystąpi ponownie w 2014 r. **Z przeprowadzonej analizy wynika, że wartość pożyczki z budżetu państwa, pozwalająca na trwałą poprawę sytuacji finansowej Powiatu wynosi ponad 16 mln zł (przyjęto na podstawie szczegółowych obliczeń 16 268 606,86 zł).** Pożyczka ta zostanie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu (11 716,6 tys. zł) oraz pokrycie rozchodów budżetu (kwota 4 552,0 zł) - szczegóły kalkulacji wartości pożyczki przedstawia Tabela 23 na stronie 38. **W przypadku odmowy udzielenia pożyczki, istnieje realne zagrożenie utraty przez Powiat płynności finansowej w 2013 r.**

Żałożono, że pożyczka ta będzie oprocentowana na poziomie 3% rocznie i zostanie spłacona w latach 2016 - 2024 (zostanie zastosowana trzyletnia karencja w spłacie pożyczki), w tym:

- w latach 2016 - 2019 roczne raty wyniosą po 600 000,00 zł;
- w 2020 r. spłata wyniesie 1 440 000,00 zł;

- w 2021 r. spłata wyniesie 2 160 000,00 zł;
- w 2022 r. spłata wyniesie 3 240 000,00 zł;
- w 2023 r. spłata wyniesie 3 600 000,00 zł;
- w 2024 r. spłata wyniesie 3 428 606,86 zł.

Z uzyskaniem pożyczki wiąże się konieczność przygotowania i wdrożenia programu naprawczego. Realizacja programu naprawczego będzie możliwa w przypadku zgodnej współpracy dla organów Powiatu – stanowiącego i wykonawczego. Brak takiej współpracy może doprowadzić do pogorszenia sytuacji finansowej Powiatu. Ponadto, działania zmierzające do poprawy stanu finansów wymagać będą akceptacji trudnych decyzji wszystkich pracowników w czasie realizacji programu naprawczego. W ramach działań naprawczych Władze Powiatu przewidują podjęcie następujących działań poprawiających sytuację finansową Powiatu:

- sprzedaż ośrodka w Białej - dochody z tego tytułu Władze Powiatu szacują na 2 947 tys. zł; przyjęto założenie, że dochody ze sprzedaży ośrodka wpłyną do budżetu w latach 2015 - 2017 (po 1 000 tys. zł w latach 2015 - 2016 i 947 tys. zł w 2017 r.).
- zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych, finansowanych ze środków własnych; łączną wartość oszczędności z tego tytułu w latach 2013 - 2024 oszacowano na 55 790 tys. zł;
- zmniejszenie wydatków osobowych; łączną wartość oszczędności z tego tytułu w latach 2013 - 2024 oszacowano na 56 798 tys. zł;
- zmniejszenie wydatków rzeczowych; łączną wartość oszczędności z tego tytułu w latach 2013 - 2024 oszacowano na 8 009 tys. zł;

Łączny efekt działań restrukturyzacyjnych został oszacowany na 123 544 tys. zł do roku 2024.

Przy przyjętych założeniach, do roku 2023 budżet Powiatu nie będzie spełniać warunku określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w 2013 r. nie będzie spełniać warunku określonego w art. 242 ust. 1 ustawy. Jeśli Powiatowi zostanie udzielona pożyczka preferencyjna z budżetu państwa, zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, wówczas na podstawie art. 224 ust. 1 pkt. 2b), zasady określone w art. 242 – 244 muszą być zachowane dopiero na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, czyli w 2024 r. Oznacza to, że **w przypadku udzielenia Powiatowi pożyczki zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, w każdym z lat prognozy, budżet Powiatu będzie spełniać wymogi określone przepisami prawa.**

3 Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego

3.1 Dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu Powiatu w latach 2010 - 2012

Pomiędzy rokiem 2010 a 2012 dochody budżetu Powiatu wzrosły o 3%, a wydatki spadły o 15%. Wzrost dochodów, przy znaczącym spadku wydatków skutkowało wypracowaniem w 2012 r. nadwyżki w wielkości 5,8% dochodów budżetu, wobec 15% deficytu w 2010 r.

Tabela 1. Dochody i wydatki Powiatu w latach 2010 – 2012 (dane w tys. zł)

	2010	2011	2012*
Dochody	56 233,5	60 804,1	58 060,0
Wydatki	64 676,3	63 490,3	54 675,9
Saldo	-8 442,9	-2 686,2	3 384,1

*dane wstępne

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

W analizowanym okresie Powiat kontynuował w dużej mierze realizację znaczących inwestycji rozpoczętych w roku 2009. Łączna wartość wydatków majątkowych w latach 2010 - 2012 wyniosła 43 897,4 tys. zł. Aż 55% (24 221,7 tys. zł) z ww. kwoty stanowiły wydatki majątkowe w dziale "transport i łączność". Znaczące wydatki były ponoszone także w działach "turystyka" (6 864,1 tys. zł) i "ochrona zdrowia" (6 466,9 tys. zł).

Dochody majątkowe w tym okresie wyniosły 28 399,8 tys. zł - były to głównie dotacje inwestycyjne (28 247,1 tys. zł) i w niewielkiej części (152,7 tys. zł) dochody ze sprzedaży majątku. Różnica pomiędzy wydatkami majątkowymi a dochodami majątkowymi wyniosła aż 15 497,6 tys. zł - została ona sfinansowana z zaciągniętych kredytów.

Wydatki majątkowe w latach 2010 – 2012 stanowiły od 17% do 27% wydatków Powiatu ogółem.

Tabela 2. Dochody i wydatki Powiatu w latach 2010 – 2012, w podziale na bieżące i majątkowe (dane w tys. zł)

	2010	2011	2012*
Dochody bieżące	47 235,4	50 766,6	48 695,8
Dochody majątkowe, w tym:	8 998,1	10 037,5	9 364,2
wpłata środków niewygasających	2 339,2	0,0	0,0
dotacje inwestycyjne, subwencje oraz pomoc finansowa udzielana między JST, w tym:	6 631,7	9 988,6	9 287,5
dotacje w rozdziale 85111 (szpitale ogólne)	925,7	1 805,1	547,0
dotacje w rozdziale 60014 (drogi publiczne powiatowe)	4 393,1	4 480,2	2 545,7
dotacje w dziale turystyka (rozdział 63095 - pozostała działalność)	489,1	1 014,2	2 618,8
dotacje w dziale pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (rozdział 85395 - pozostała działalność)	0,0	0,0	1 484,9
dotacje w rozdziale 90008 (ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu)	0,0	0,0	1 206,0

	2010	2011	2012*
<i>dotacje w pozostałych rozdziałach</i>	823,9	2 689,2	885,1
<i>dochody ze sprzedaży składników majątkowych, prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości</i>	27,2	48,9	76,7
Razem dochody	56 233,5	60 804,1	58 060,0
Wydatki bieżące	47 082,9	46 334,3	45 528,0
Wydatki majątkowe, w tym:	17 593,4	17 156,0	9 147,9
<i>na drogi publiczne (powiatowe i gminne, w tym usuwanie skutków klęsk żywiołowych)</i>	10 896,3	8 906,3	4 419,1
<i>na zadania z zakresu turystyki</i>	3 680,9	3 183,2	0,0
<i>na ochronę zdrowia (w tym szpital)</i>	145,0	4 719,3	1 602,5
<i>na obiekty sportowe</i>	690,6	0,0	0,0
<i>na politykę społeczną (działy 852 i 853)</i>	442,7	48,1	1 590,4
<i>na gospodarkę komunalną i ochronę środowiska</i>	0,0	62,6	1 311,4
<i>na pozostałe zadania</i>	1 738,0	236,5	224,4
Razem wydatki	64 676,3	63 490,3	54 675,9
Saldo	-8 442,9	-2 686,2	3 384,1

*dane wstępne

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

Największą pozycją w dochodach budżetu Powiatu są subwencje (oświatowe, wyrównawcze, równoważące) otrzymywane z budżetu centralnego – w latach 2010 - 2012 stanowiły od 52% do 55% dochodów ogółem (ich udział w dochodach spada). Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej stanowiły w analizowanym okresie od 10% do 11% dochodów ogółem. Dotacje te w rzeczywistości jedynie „przepływają” przez budżet – Władze Powiatu nie mają możliwości wykorzystania tych kwot na inne cele niż określone w dotacji. Znaczącą pozycją w dochodach budżetu w latach 2010 - 2012 były także środki pochodzące z funduszy UE - ich udział w dochodach w 2010 r. wyniósł 7%, a w latach 2011 - 2012 po 11%.

Tabela 3. Główne źródła dochodów Powiatu w latach 2010 – 2012 (dane w tys. zł)

Źródło dochodów	2010	2011	2012*
Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	5 807,6	6 051,3	6 445,9
Subwencje	30 682,9	32 708,6	29 918,8
Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 414,3	4 016,7	4 276,1
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu (bieżących i inwestycyjnych - par 2130, 6430)	556,5	1 252,3	2 010,5
Wpływy z usług	996,2	1 488,8	1 539,0
Środki pozyskane z funduszy UE (na projekty inwestycyjne i pozostałe)	4 077,2	6 713,3	6 532,2
Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (par. 6680)	2 339,2	0,0	0,0
Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1 165,0	1 147,5	1 152,3
Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego (na zadania inwestycyjne i bieżące - par. 6300 i 2710)	3 533,0	2 261,8	1 172,3

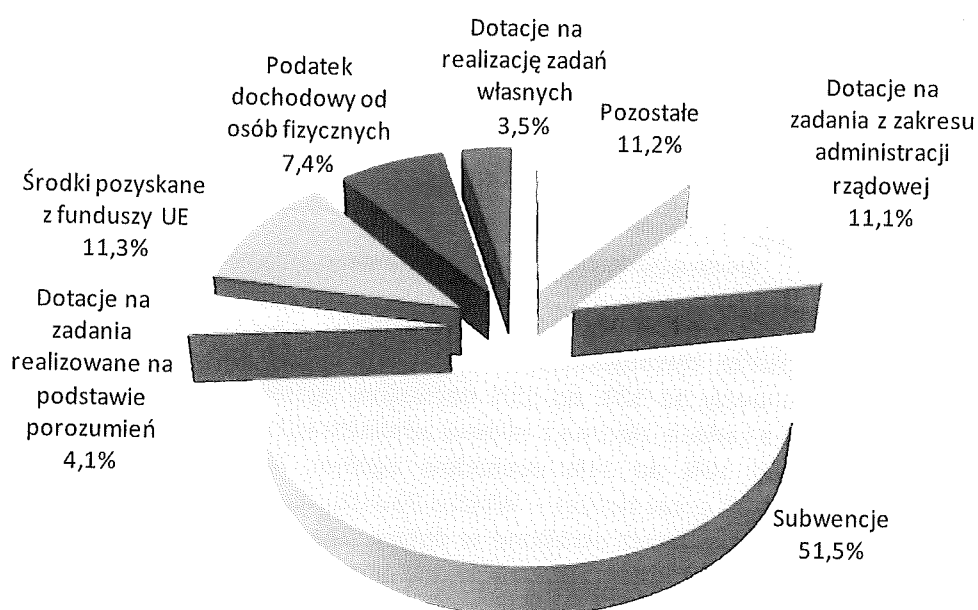
Źródło dochodów	2010	2011	2012*
Dotacje celowe otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między JST, samorządem województwa i organami administracji rządowej (par. 2120, 2310, 2320, 2330, 6610, 6630) - bez par. z końcówką "9"	761,0	802,9	2 354,9
Pozostałe	2 900,5	4 360,9	2 658,0
Razem dochody	56 233,5	60 804,1	58 060,0

*dane wstępne

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

Strukturę dochodów Powiatu w 2012 r. zaprezentowano na wykresie.

Rysunek 1. Struktura dochodów Powiatu w 2012 r.



Źródło: Analizy własne, na podstawie sprawozdań finansowych Powiatu Tucholskiego

Aż 78% - 87% dochodów było ewidencjonowanych w pięciu działach. Największa część dochodów była ewidencjonowana w dziale 758 – różne rozliczenia, w którym są ujmowane subwencje (średnio 94% dochodów działu w latach 2010 - 2012). Drugim działem, pod względem dochodów był dział 756 - dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. O wartości dochodów w tym dziale decydują dochody z udziału Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (średnio 75% dochodów działu w latach 2010 - 2012) oraz wpływy z opłaty komunikacyjnej (średnio 24% dochodów działu w latach 2010 - 2012).

W dziale 600 - transport i łączność, największą pozycję dochodów stanowią wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - 48% dochodów działu w latach 2010 - 2012. Ponadto, w 2012 r. znaczący udział w dochodach działu (12%) miały dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu, a w latach 2010 - 2011 środki pozyskane z funduszy UE (łącznie 42% dochodów działu w latach 2010 - 2011).

W dziale 851 - ochrona zdrowia, największy udział w dochodach mają dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz

inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (par 2110) - z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Ich udział w dochodach całego działu w latach 2010 - 2012 wyniósł 56%. Drugą grup dochodów były dotacje inwestycyjne (w rozdziale "szpitale ogólne") pochodzące z funduszy UE - ich udział w dochodach działu w latach 2010 - 2012 wyniósł 34%.

W dziale 754 - bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa dominują dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (99% dochodów działu).

Tabela 4. Zestawienie dochodów Powiatu według działów, w latach 2010 – 2012 (dane w tys. zł)

Dział	2010	2011	2012*
010 - Rolnictwo i leśnictwo	17,0	13,0	10,0
020 - Leśnictwo	148,6	154,8	159,9
600 - Transport i łączność	4 667,5	4 738,9	3 090,5
630 - Turystyka	511,3	1 022,2	2 802,5
700 - Gospodarka mieszkaniowa	84,1	161,0	328,3
710 - Działalność usługowa	614,9	771,1	762,4
720 - Informatyka	0,0	0,0	0,0
750 - Administracja publiczna	400,1	311,3	316,6
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15,9	0,0	0,0
752 - Obrona narodowa	2,0	4,0	4,0
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 043,1	3 010,5	3 260,8
756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	4 736,7	5 315,6	5 578,6
758 - Różne rozliczenia	33 892,3	35 059,2	30 692,1
801 - Oświata i wychowanie	829,5	834,7	651,1
851 - Ochrona zdrowia	2 508,8	4 525,7	2 654,0
852 - Pomoc społeczna	2 507,8	2 645,9	2 800,1
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 624,9	2 039,5	3 108,1
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	13,8	11,1	9,5
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	311,2	177,4	1 774,3
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9,4	8,2	57,2
926 - Kultura fizyczna i sport	294,7	0,0	0,1
Razem dochody	56 233,5	60 804,1	58 060,0

*dane wstępne

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

W analizowanym okresie, uzyskane dochody w największej części były przeznaczane na wynagrodzenia i pochodne (od 44% do 53% wydatków Powiatu). Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2012 r. wyniósł w stosunku do 2011 r. zaledwie 1,3%, ale przy dużym spadku pozostałych wydatków, pociągnęło to za sobą wzrost udziału wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach ogółem (do 53%). Znaczące kwoty były przeznaczane także na inwestycje (po 27% wydatków ogółem Powiatu w latach 2010 - 2011 i 17% w 2012 r.). Udział innych grup wydatków w wydatkach ogółem nie przekraczał 5%.

Tabela 5. Główne kierunki wydatków Powiatu w latach 2010 – 2012 (dane w tys. zł)

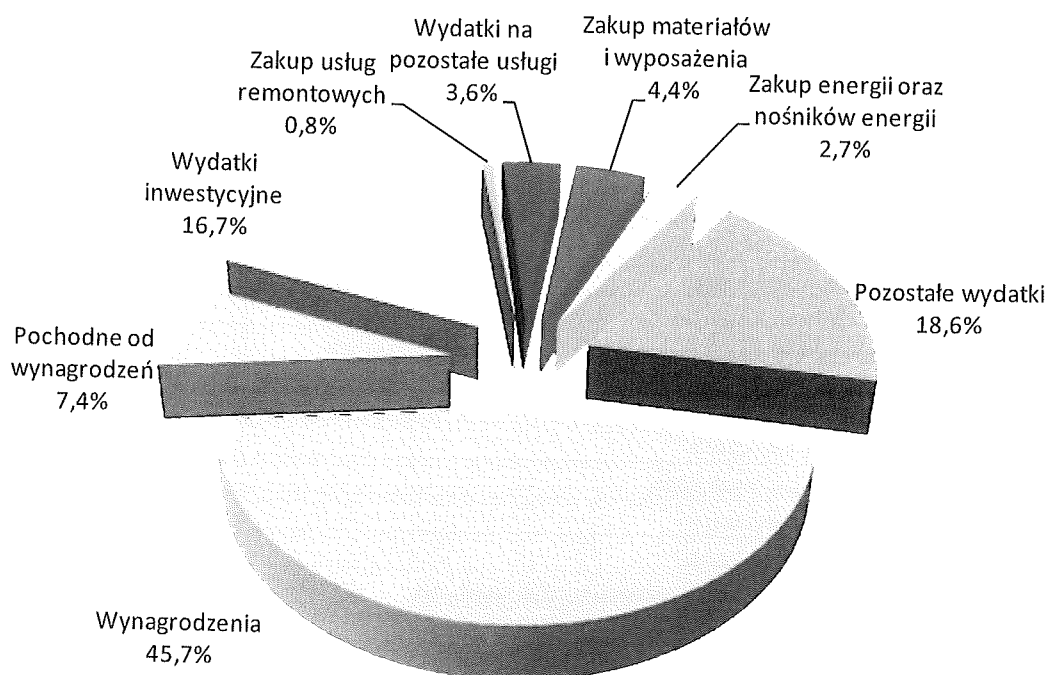
Kierunki wydatków	2010	2011	2012
Wynagrodzenia	24 617,3	24 973,9	25 012,3
Pochodne od wynagrodzeń	3 676,4	3 725,1	4 068,8
Wydatki inwestycyjne	17 593,4	17 156,0	9 147,9
Zakup usług remontowych (par 4270 - 4279)	3 151,7	1 312,4	422,4
Wydatki na pozostałe usługi (par 4300 - 4309)	2 995,1	2 748,5	1 977,4
Zakup materiałów i wyposażenia (par 4210 - 4219)	2 771,6	2 675,8	2 404,3
Zakup energii oraz nośników energii	1 466,7	1 410,5	1 488,8
Pozostałe wydatki	8 404,0	9 488,1	10 154,0
Razem wydatki	64 676,3	63 490,3	54 675,9

*dane wstępne

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

Strukturę wydatków Powiatu w 2012 r. zaprezentowano na wykresie.

Rysunek 2. Struktura wydatków Powiatu w 2012 r.



Źródło: Analizy własne, na podstawie sprawozdań finansowych Powiatu Tucholskiego

Aż 81% - 82% wydatków było ewidencjonowanych w sześciu działach. Największą część wydatków zaewidencjonowano w dziale 801 - oświata i wychowanie (32% wydatków w latach 2010 - 2012) - w dziale tym największy udział miały wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Znaczące wydatki były także ponoszone w dziale 600 - transport i łączność (20% wydatków budżetu w latach 2010 - 2012), w którym dominowały wydatki majątkowe. Cztery pozostałe działy to: 750 - administracja publiczna (w których największy udział miały wynagrodzenia i pochodne), 852 - pomoc społeczna, 853 - pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej oraz 851 - ochrona zdrowia (wydatki majątkowe - 54% i składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego - 46%).

Tabela 6. Zestawienie wydatków Powiatu według działów, w latach 2010 – 2012 (dane w tys. zł)

Dział	2010	2011	2012*
010 - Rolnictwo i łowiectwo	17,0	13,0	10,0
020 - Leśnictwo	275,3	281,5	286,7
600 - Transport i łączność	17 013,8	12 524,5	6 715,7
630 - Turystyka	3 979,5	3 403,5	337,5
700 - Gospodarka mieszkaniowa	42,6	43,3	21,0
710 - Działalność usługowa	405,6	872,3	828,7
720 - Informatyka	24,0	0,0	0,0
750 - Administracja publiczna	6 668,6	5 201,9	4 828,9
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15,9	0,0	0,0
752 - Obrona narodowa	2,0	4,0	4,0
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 109,7	3 054,6	3 317,6
757 - Obsługa długu publicznego	1 392,0	2 045,6	2 485,3
758 - Różne rozliczenia	0,0	0,0	0,0
801 - Oświata i wychowanie	19 255,4	19 071,2	19 504,3
803 - Szkolnictwo wyższe	10,0	10,0	10,0
851 - Ochrona zdrowia	1 728,1	6 587,2	3 589,5
852 - Pomoc społeczna	4 813,6	4 591,9	4 793,8
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 566,0	3 915,8	4 634,6
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	1 304,5	1 347,2	1 282,5
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14,8	142,4	1 744,8
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	282,9	335,5	233,5
926 - Kultura fizyczna i sport	755,1	44,9	47,4
Razem dochody	64 676,3	63 490,3	54 675,9

*dane wstępne

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

W latach 2010 – 2012 Powiat zaciągnął kredyty o łącznej wartości 14 400 tys. zł. Na spłaty kredytów i wykup obligacji od 1.01.2010 r. do 31.12.2012 r. przeznaczono 9 195,0 tys. zł.

Tabela 7. Dochody, wydatki oraz przychody i rozchody Powiatu, w latach 2010 – 2012 (dane w tys. zł)

	2010	2011	2012*
Dochody	56 233,5	60 804,1	58 060,0
Wydatki	64 676,3	63 490,3	54 675,9
Saldo	-8 442,9	-2 686,2	3 384,1
Przychody, w tym:	11 954,3	4 416,4	3 300,0
kredyty i obligacje	8 000,0	3 100,0	3 300,0
inne źródła	3 954,3	1 316,4	0,0
Rozchody	2 195,1	3 015,6	3 984,4

*dane wstępne

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

3.2 Zobowiązania Powiatu Tucholskiego

3.2.1 Zobowiązania Powiatu Tucholskiego w latach 2010 – 2012

Na koniec 2012 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 38 712,4 tys. zł (w tym poręczany kredyt o wartości 2 625,0 tys. zł) - od końca 2010 r. zwiększyło się o 3 798,5 tys. zł.

Relacja wydatków i rozchodów przeznaczonych na obsługę długu, do dochodów budżetu, wzrosła od 2010 r. do 2012 r. z 6,4% do 11,1%. Wskaźnik ten nie uwzględnia wydatków na obsługę przejętych wierzytelności i spłatę zobowiązań z tytułu leasingu, które są zaliczane do wydatków majątkowych.

Relacja zadłużenia do dochodów budżetu w każdym z analizowanych lat przekroczyła próg 60%.

Tabela 8. Wartość zobowiązań Powiatu z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych i udzielonych poręczeń na koniec lat 2010 – 2012 oraz wydatki na obsługę tych zobowiązań w latach 2010 – 2012 (dane w tys. zł)

	2010	2011	2012
Łączna kwota przypadających do spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych, udzielonych poręczeń wraz z odsetkami	3 587,1	5 061,1	6 469,7
Łączne zadłużenie obejmujące zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek, papierów wartościowych i udzielonych poręczeń	34 914,0	40 627,9	38 712,4
W tym poręczenia	0,0	3 000,0	2 625,0
W tym kredyty, obligacje i wykup wierzytelności	34 598,1	37 430,3	35 986,9
W tym pozostałe	315,8	197,6	100,6

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

Większość zobowiązań Powiatu pochodzi z 2009 r., w którym Powiat zaciągnął zobowiązania o łącznej wartości 23 500,0 tys. zł, w tym:

- wartość zaciągniętych kredytów wyniosła 6 000,0 tys. zł;
- wartość wyemitowanych obligacji wyniosła 7 000,0 tys. zł;
- wartość przejętych wierzytelności Szpitala wyniosła 10 500,0 tys. zł.

3.2.2 Zobowiązania Powiatu Tucholskiego na dzień 31.12.2012

Na dzień 31.12.2012 r. wartość kredytów, wyemitowanych obligacji, przejętych wierzytelności i zobowiązań leasingowych Powiatu wynosiła 36 087 442,36 zł. Na zobowiązania te składały się:

- kredyty w bankach 17 304 958,56 zł;
- obligacje 9 700 000,00 zł;
- przejęte wierzytelności Szpitala 8 981 927,76 zł;
- leasing samochodu 100 556,04 zł.

Szczegóły prezentuje Tabela 9 na stronie 13.

Oprócz zaciągnięcia własnych zobowiązań, Powiat poręczył także kredyt zaciągnięty przez Szpital Tucholski. Na dzień 31.12.2012 r. wartość poręczeń udzielonych przez Powiat wyniosła 2 625 000 zł. Szczegóły prezentuje Tabela 10 na stronie 14.

Tabela 9. Dług Powiatu na dzień 31.12.2012 r.

Podmiot udzielający kredytu emitujący obligacje / rodzaj zobowiązania	Data podpisania umowy	Oprocentowanie	Termin spłaty	Wysokość zaciągniętego zobowiązania wg umowy (stan na dzień 31.12.2012 r.)	Wartość jednej raty	Częstotliwość płacenia rat	Stan zobowiązań na 31.12.2012 r.	Uwagi
Zobowiązania z tytułu kredytów, wyemitowanych obligacji i przejętych wierzytelności								
Obligacje wyemitowane przez PKO Warszawa na sfinansowanie wydatków związanych z infrastrukturą drogową i budową nawierzchni dróg i poboczy	29-05-2006	średnia rent. 52 tyg. bonów skarbowych + 0,21 p.p.	24-10-2013	2 000 000,00 zł	400 000,00 zł	rocznie	400 000,00 zł	
Obligacje wyemitowane przez SGB – BANK S.A. na sfinansowanie zakupu nieruchomości Szpitala Tucholskiego oraz modernizację i budowę nawierzchni dróg i poboczy	20-06-2008	WIBOR 6M + 0,34 p.p.	20-08-2018	5 000 000,00 zł	500 000,00 zł	rocznie	3 000 000,00 zł	
Kredyt zaciągnięty w Nordea Bank Polska S.A. na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów	25-11-2008	WIBOR 3M + 1,10 p.p.	31-12-2014	1 500 000,00 zł	24 590,16 zł	miesięcznie	663 934,56 zł	
Wykup wierzytelności wobec Banku Gospodarstwa Krajowego, związanych z rozbudową i modernizacją Szpitala Tucholskiego	10-07-2009	WIBOR 1M + 2,00 p.p.	31-10-2024	10 500 000,00 zł	63 253,01 zł	miesięcznie	8 981 927,76 zł	wierzytelność przewidziana do wykupu po uzyskaniu pożyczki; wykup wierzytelności jest zaliczany do wydatków majątkowych
Obligacje wyemitowane przez PKO Warszawa na sfinansowanie planowanego deficytu, na inwestycje z zakresu budowy dróg	09-09-2009	WIBOR 6M + 3,00 p.p.	31-12-2021	7 000 000,00 zł	700 000,00 zł	rocznie	6 300 000,00 zł	
Kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego na pokrycie deficytu i wcześniej zaciągniętych kredytów	30-11-2009	WIBOR 1M + 1,40 p.p.	29-11-2019	6 000 000,00 zł	50 000,00 zł	miesięcznie	4 200 000,00 zł	
Kredyt zaciągnięty w Banku Millennium na sfinansowanie deficytu budżetu na 2010 roku	15-09-2010	WIBOR 1M + 0,91 p.p.	14-09-2020	8 000 000,00 zł	68 376,00 zł	miesięcznie	6 358 976,00 zł	
Kredyt zaciągnięty w SGB na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji	27-09-2011	WIBOR 1M + 2,60 p.p.	07-09-2021	3 100 000,00 zł	26 496,00 zł	miesięcznie	2 782 048,00 zł	raty kredytu za 2014 i 2015 r. przeznaczone do wcześniejszej spłaty - po uzyskaniu pożyczki
Kredyt zaciągnięty w SGB na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji	25-06-2012	WIBOR 1M + 2,60 p.p.	24-06-2022	3 300 000,00 zł	30 560,00 zł	miesięcznie	3 300 000,00 zł	
Razem				46 400 000,00 zł			35 986 886,32 zł	

Podmiot udzielający kredytu emitujący obligacje / rodzaj zobowiązania	Data podpisania umowy	Oprocentowanie	Termin spłaty	Wysokość zaciągniętego zobowiązania wg umowy (stan na dzień 31.12.2012 r.)	Wartość jednej raty	Częstotliwość płatności rat	Stan zobowiązań na 31.12.2012 r.	Uwagi
Zobowiązania z tytułu leasingu								
Leasing zaciągnięty na sfinansowanie samochodu dla ZDP	27-12-2010		15-12-2013	435 127,32 zł	8084,47 zł, wykup 3 542,40 zł	miesięcznie	100 556,04 zł	spłaty są zaliczane do wydatków majątkowych
Razem zobowiązania				46 835 127,32 zł			36 087 442,36 zł	

Źródło: Dane Powiatu Tucholskiego

Tabela 10. Zestawienie poręczeń Powiatu na dzień 31.12.2012 r.

Podmiot, któremu Powiat poręcza kredyt	Rok podpisania umowy poręczenia	Oprocentowanie	Rok ostatecznej spłaty	Wysokość zaciągniętego zobowiązania wg umowy	Wartość jednej raty	Częstotliwość płatności rat	Stan zobowiązań na 31.12.2012 r.	Uwagi
Szpital Tucholski Sp. z o.o.	2011 rok	Powiat poręcza tylko kwotę główną	2019 rok	3 000 000,00 zł	31 250,00 zł	miesięcznie	2 625 000,00 zł	
Razem							2 625 000,00 zł	

Źródło: Dane Powiatu Tucholskiego

3.2.3 Ocena sytuacji finansowej Powiatu

Z prowadzonych analiz wynika, że Powiat w 2013 r. nie będzie w stanie spłacać zaciągniętych zobowiązań. Uwzględniając zmiany w budżecie, które zostaną wprowadzone do budżetu na sesji Rady Powiatu w dniu 1.02.2013 r. wartość wydatków Powiatu wyniesie 59 275,0 tys. zł, a wartość dochodów 47 558,4 tys. zł. W planowanych wydatkach jest wprowadzone ujęcie przedterminowy wykup wierzytelności przejętych ze Szpitala, o wartości 8 222,9 tys. zł, ale nawet zakładając spłatę tych zobowiązań zgodnie z harmonogramem z umowy, deficyt budżetu wyniosłby 3 493,7 tys. zł. Wartość rat kredytów przypadających do spłaty w 2013 r. i wykupu obligacji w 2013 r. wynosi 3 916,1 tys. zł. Oznacza to, że **Powiatowi w 2013 r. zabraknie 7 409,8 tys. zł.**

Wnioskowana kwota pożyczki jest wyższa i wynosi 16 268,6 tys. zł (szczegóły kalkulacji przedstawiono w dalszej części dokumentu), ponieważ jednorazowe zasilenie Powiatu kwotą 7 409,8 tys. zł nie rozwiąże problemów Powiatu. Skala zadłużenia (ponad 60% dochodów budżetu) i wydatków przeznaczanych na obsługę zadłużenia jest tak duża, że w przypadku zasilenia budżetu Powiatu kwotą 7 409,8 tys. zł, problem utraty płynności finansowej wystąpi ponownie w 2014 r. Działania oszczędnościowe podjęte w 2012 r. i planowane do podjęcia w kolejnych latach przyniosą znaczące efekty, ale będą niewystarczające w stosunku do potrzeb, zwłaszcza w najbliższych latach, bowiem raty spłat kredytów i wykupu obligacji będą znaczące. Po wprowadzeniu planowanych działań oszczędnościowych, w Powiecie nie będą już występować rezerwy wydatków, które można byłoby zredukować bez ujemnego wpływu na bieżącą działalność Powiatu. W związku z powyższym, oprócz wprowadzania działań oszczędnościowych, konieczna jest restrukturyzacja zadłużenia - wcześniejsza spłata części zobowiązań i zastąpienie ich innymi, o harmonogramie spłat bardziej dostosowanym do możliwości budżetu.

Z przeprowadzonych analiz wynika, że jedynie zasilenie budżetu niskoprocentowaną pożyczką, o wartości przekraczającej 16 mln zł, z harmonogramem spłat dostosowanym do możliwości budżetu (karencja w spłacie rat w pierwszych latach, niskie raty w kolejnych latach i wysokie pod koniec okresu spłaty), umożliwią utrzymanie płynności finansowej przez Powiat. Pomimo utrzymania płynności finansowej, Powiat nie będzie w stanie spełnić wymogu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych aż do końca 2023 r.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wartość pożyczki z budżetu państwa, pozwalająca na trwałą poprawę sytuacji finansowej Powiatu wynosi 16 268,6 tys. zł. Brak tej pożyczki będzie skutkować utratą płynności finansowej przez Powiat w 2013 r.

4 Plan przedsięwzięć naprawczych z harmonogramem ich wprowadzania

4.1 Plan przedsięwzięć naprawczych

W celu poprawy sytuacji budżetu Powiatu, Zarząd Powiatu Tucholskiego częściowo już wprowadził i zamierza kontynuować następujące działania naprawcze:

- zwiększenie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych; w ramach tych działań Władze Powiatu przewidują sprzedaż ośrodka wypoczynkowego w Białej; oprócz dochodów ze sprzedaży ww ośrodka, Powiat będzie uzyskiwać dochody ze sprzedaży innych aktywów, ale ich skala będzie znacząco niższa; w związku z powyższym, na potrzeby niniejszego planu naprawczego nie traktujemy tych dochodów w kategorii działań naprawczych, a w kategorii zwykłej sprzedaży majątku, która miała miejsce corocznie;
- zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych - działania te zostały już częściowo wprowadzone oraz będą kontynuowane w następnych latach;
- czasowe zamrożenie (do 2018 r.) wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, oraz zredukowanie kosztów zatrudnienia na skutek przechodzenia uprawnionych pracowników na emerytury i przejmowania ich zadań przez obecnych współpracowników (w oświacie dodatkowo - na skutek zmniejszenia liczby oddziałów); działania zmierzające do redukcji wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zostały już częściowo wprowadzone;
- zmniejszenie wydatków rzeczowych - działania te zostały już częściowo wprowadzone oraz będą kontynuowane w następnych latach.

4.1.1 Zwiększenie dochodów ze sprzedaży składników majątku

Powiat jest właścicielem ośrodka wypoczynkowego w Białej, na który składa się 1,68 ha gruntu (działki 496, 497/1, 613) wraz z zabudowaniami. Obecnie na podstawie umowy użyczenia GN.7004-14/2010 z dnia 17 maja 2010 r. i aneksu majątek ten jest przedmiotem użyczenia dla Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej ZHP Hufiec Tuchola do dnia 31.12.2022 r. Wartość ośrodka oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi 2 947 tys. zł.

Władze Powiatu po podjęciu z Hufcem rozmów na temat sprzedaży ośrodka otrzymały pismną odpowiedź, że Hufiec nie wyklucza możliwości nabycia nieruchomości. Hufiec na nieruchomości położonej w Białej realizuje w latach 2012-2014 projekt RPO pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja bazy turystycznej Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej ZHP w Białej” w wysokości 2.513.461 zł. Poprzez ponoszone nakłady inwestycyjne nastąpi poprawa warunków do organizacji różnych form wypoczynku i poprawi się standard świadczonych przez ZHP usług. Władze Powiatu zdają sobie sprawę, że Hufiec nie planuje obecnie zakupu ośrodka, ponieważ zgromadzenie odpowiednich środków finansowych będzie wymagać czasu. W związku z powyższym dochody ze sprzedaży ośrodka w Białej zaplanowano na lata 2015 - 2017 (płatność zostanie rozłożona na raty), gdyż realizacja modernizacji ośrodka będzie zakończona i Hufiec posiada prawo pierwokupu wyremontowanego obiektu. Założono, że kwota 1 000 tys. zł wpłynie do budżetu w 2015 r., kwota 1 000 tys. zł wpłynie do budżetu w 2016 r. i kwota 947 tys. zł wpłynie do budżetu w 2017 r. W razie niepowodzenia sprzedaży ośrodka w

zaplanowanych latach 2015-2017, Powiat w zamian dokona oszczędności w wydatkach remontowych i rzeczowych w ww latach.

4.1.2 Zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych

W ramach działań oszczędnościowych, Zarząd Powiatu przewiduje redukcję wydatków remontowych i majątkowych.

W roku 2012 Władze Powiatu podjęły już decyzję o znaczącym ograniczeniu wydatków remontowych i majątkowych. Realizowane były przede wszystkim projekty, na które otrzymano wsparcie zewnętrzne. Pomimo znaczącego ograniczenia wydatków remontowych i majątkowych w 2012 r., średnia wartość wydatków remontowych oraz wydatków majątkowych finansowanych ze środków własnych w latach 2010 - 2012 wyniosła 6 845,1 tys. zł.

Wydatki remontowe w dziale 600 (drogi) były prognozowane w latach 2013 - 2024 w miarę możliwości budżetu. Łączna wartość wydatków remontowych w tym dziale wynosi w latach 2013 - 2024 nieco ponad 23 357 tys. zł i waha się od 331 tys. zł w 2013 r. do 3 963 tys. zł w 2022 r. W pozostałych działach, wartość wydatków remontowych waloryzowano o wskaźnik inflacji.

Łączna wartość wszystkich wydatków remontowych w okresie prognozy wyniesie 25 173,5 tys. zł i będzie się wahać od 463,5 tys. zł w 2013 r. do 4 127,4 tys. zł w 2022 r.

Dla potrzeb programu naprawczego przyjęto założenie, że Powiat będzie ponosić wydatki majątkowe jedynie w 2013 r., 2023 r. i 2024 r. Wydatki majątkowe w 2013. r. wyniosą 12 835,3 tys. zł, w tym 11 076,5 tys. zł zostanie poniesionych ze środków własnych (1 758,8 tys. zł będą stanowić dotacje majątkowe). Największy udział w wydatkach majątkowych finansowanych ze środków własnych będzie miał wykup wierzytelności Szpitala w kwocie 8 981,9 tys. zł (w 2013 r.). Ponadto w kwocie wydatków majątkowych ujęto spłatę zobowiązań leasingowych o wartości 100,6 tys. zł (także w 2013 r.). Łączna wartość wydatków majątkowych w latach 2023 - 2024 wyniesie 4 500 tys. zł.

Biorąc pod uwagę fakt, że wykup wierzytelności i spłata zobowiązań leasingowych jest płatnością za nakłady poniesione w poprzednich okresach, zatem nie przyczynia się do powstawiania nowego majątku w Powiecie. Oznacza to, że wartość nakładów na nowe inwestycje w okresie planu naprawczego, finansowana ze środków własnych wyniesie zaledwie 6 494 tys. zł, a wydatków ogółem (z uwzględnieniem już zaplanowanych dotacji w 2013 r.) wyniesie 8 253 tys. zł.

Należy zwrócić uwagę, że w programie naprawczym, z wyjątkiem 2013 r., nie zakładano wydatków majątkowych ze środków otrzymanych od innych JST i z budżetu państwa, ponieważ na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu nie było podpisanych stosownych umów, gwarantujących otrzymanie takich środków. W ostatnich latach Powiat uzyskiwał jednak dochody z tych źródeł, co pozwala sądzić, że w kolejnych latach może mieć miejsce podobna sytuacja. W związku z powyższym, przyjęty na potrzeby programu naprawczego poziom wydatków majątkowych należy traktować jako minimalny.

Prognozowaną wartość wydatków remontowych i majątkowych zaprezentowano w tabeli.

Tabela 11. Wartość prognozowanych wydatków remontowych i majątkowych Powiatu do roku 2024 finansowanych ze środków własnych (dane w tys. zł)

	<i>Wydatki na usługi remontowe (tylko par. 4270)</i>	<i>Wydatki majątkowe finansowane ze środków własnych</i>	<i>Razem wydatki finansowane ze śr. własnych</i>
2013 r.	463,5	11 076,5	11 540,0
2014 r.	481,7	0,0	481,7
2015 r.	636,6	0,0	636,6
2016 r.	1 366,4	0,0	1 366,4
2017 r.	1 921,5	0,0	1 921,5
2018 r.	1 798,4	0,0	1 798,4
2019 r.	2 861,7	0,0	2 861,7
2020 r.	3 438,6	0,0	3 438,6
2021 r.	3 809,8	0,0	3 809,8
2022 r.	4 127,4	0,0	4 127,4
2023 r.	2 183,0	2 000,0	4 183,0
2024 r.	2 084,7	2 500,0	4 584,7
Razem	25 173,5	15 576,5	40 750,0
<i>Średnia za lata 2013 - 2024</i>	<i>2 097,8</i>	<i>1 298,0</i>	<i>3 395,8</i>
<i>Średnia za lata 2010-2012 (bez par. 4277 i 4279), w tym:</i>	<i>1 628,3</i>	<i>5 216,8</i>	<i>6 845,1</i>
<i>2010 r.</i>	<i>3 151,7</i>	<i>8 622,5</i>	<i>11 774,2</i>
<i>2011 r.</i>	<i>1 312,4</i>	<i>7 167,4</i>	<i>8 479,8</i>
<i>2012 r.*</i>	<i>420,8</i>	<i>-139,6</i>	<i>281,2</i>

* W 2012 r. spłynęły znaczące płatności z dotacji do projektów realizowanych w okresach poprzednich, stąd wartość dotacji majątkowych była wyższa od wydatków majątkowych.

Źródło: Analizy własne/ sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego/ założenia Zarządu Powiatu Tucholskiego

Podkreślić należy, że zakładany podział wydatków na remontowe i majątkowe ma charakter orientacyjny. Władze Powiatu będą na bieżąco oceniać sytuację i decydować o alokacji środków na remonty i inwestycje, na zadania najbardziej wymagające nakładów. Nie bez znaczenia dla alokacji wydatków będą także możliwości pozyskania środków pomocowych, do których trzeba będzie zapewnić wkład własny (generalnie te zadania będą miały pierwszeństwo, o ile nie zaistnieją jakieś nadzwyczajne okoliczności wymagające innej alokacji środków). W związku z powyższym, zaprognozowaną wartość wydatków na remonty i wydatków majątkowych należy traktować jako minimalną - może ona ulec zwiększeniu w przypadku pozyskania środków pomocowych z UE (lub innych form wsparcia, np. od innych JST i/ lub budżetu państwa).

4.1.3 Oszczędności w wydatkach osobowych

W ramach programu naprawczego przewidziano podjęcie następujących działań zmierzających do zmniejszenia wydatków osobowych:

- zamrożenie do 2018 r. wynagrodzeń, z wyjątkiem pracowników oświaty, na poziomie wynagrodzeń 2013 r.; skutkiem zamrożenia wydatków na wynagrodzenia będzie zamrożenie składek na ubezpieczenie społeczne i innych wydatków związanych z wynagrodzeniami (np. składek na ZFŚS); w roku 2019

redukcję wydatków na wynagrodzenia - szczegóły przedstawia Tabela 13 na stronie 21; dane zamieszczone w tabeli zostały przedstawione w cenach z 2013 r. - dla potrzeb prognozy będą przeliczane zgodnie z założonymi wskaźnikami wzrostu wynagrodzeń; oszczędności poczynione w jednym roku będą skutkować oszczędnościami w latach następnych; oszczędności będą dokonywane głównie w wyniku nabywania przez pracowników uprawnień emerytalnych i przechodzenia na emeryturę; w oświacie redukcja wydatków będzie także efektem zmniejszenia liczby oddziałów;

Tabela 12. Zestawienie planowanych oszczędności w wydatkach na wynagrodzenia i pochodne w 2013 r., w porównaniu do 2012 r. - wg działów (dane w tys. zł)

Dział	2012*	2013 - plan	Różnica
600 - Transport i łączność	908,7	830,5	-78,2
630 - Turystyka	0,5	0,0	-0,5
700 - Gospodarka mieszkaniowa	0,0	1,0	1,0
710 - Działalność usługowa	660,1	664,6	4,5
750 - Administracja publiczna	2 949,4	2 984,5	35,1
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 749,3	2 578,3	-171,1
801 - Oświata i wychowanie	16 276,5	15 859,9	-416,6
852 - Pomoc społeczna	2 626,5	2 663,9	37,5
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 791,9	1 848,4	56,5
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	1 013,3	1 044,0	30,7
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2,4	10,0	7,6
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	100,4	65,1	-35,2
926 - Kultura fizyczna i sport	2,2	3,0	0,8
Razem	29 081,1	28 553,2	-528,0

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

1. W wyniku działań naprawczych zmniejszono zatrudnienie, co pozwoliło na ograniczenie wydatków związanych z zatrudnieniem. Efekty finansowe są już widoczne w 2013 roku; stan zatrudnienia od końca 2010 r. przedstawiał się następująco:

- a. na dzień 31.12.2010 r. - 74,25 etatów;
- b. na dzień 01.01.2012 r. - 69 etatów;
- c. na dzień 31.01.2012 r. - 71 etatów;
- d. na dzień 30.06.2012 r. - 71,25 etatów;

- e. na dzień 31.12.2012 r. - 57,75 etatów;
 - f. na dzień 23.01.2013 r. - 56,75 etatów.
2. Nie są przedłużane umowy pracownikom zatrudnianym na czas określony.
 3. Nie są zatrudniani nowi pracownicy w miejsce odchodzących na emeryturę.
 4. Nastąpiło połączenie etatów głównego księgowego w dwóch odrębnych jednostkach.
 5. Przyjęto w dniu 30 października 2012 r. uchwałę nr XXI/218/2012 Rady Powiatu Tucholskiego w sprawie ustalenia wysokości diet radnych do wysokości 50% dotychczasowej diety radnego nie pełniącego żadnych dodatkowych funkcji, tj. 463,70 zł miesięcznie. Oszczędności z tego tytułu w 2013 r. to kwota 132.431 zł.

Działania te skutkują znaczącym spadkiem wydatków na wynagrodzenia i pochodne związane z funkcjonowaniem Starostwa Powiatowego. W latach 2010 -2012 wydatki na ten cel wynosiły:

- w 2010 r. 4 607,3 tys. zł;
- w 2011 r. 3 953,9 tys. zł;
- w 2012 r. 3 603,2 tys. zł.

Plan wydatków na 2013 r. zakłada wydatki w kwocie 3 538,4 tys. zł.

Tabela 13. Oszczędności planowane w wydatkach osobowych od 2014 r. (dane w tys. zł, w cenach z 2013 r.)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Razem
600 - Transport i łączność	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
801 - Oświata i wychowanie	518,2	58,2	39,2	8,2	28,0	0,0	32,0	93,0	0,0	0,0	0,0	776,6
852 - Pomoc społeczna	41,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	41,4
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Razem	759,6	58,2	39,2	8,2	28,0	0,0	32,0	93,0	0,0	0,0	0,0	1 018,0

Uwaga: dla potrzeb szacowania wydatków w programie naprawczym, wskazane oszczędności będą waloryzowane założonymi wskaźnikami wzrostu wynagrodzeń

Źródło: Założenia Zarządu Powiatu Tucholskiego

4.1.4 Oszczędności w wydatkach rzeczowych

Dla potrzeb programu naprawczego założono oszczędności w następujących grupach wydatków (finansowanych ze środków własnych - dla paragrafów z końcówką "0"):

- zakup materiałów i wyposażenia - w 2014 r., ze względu na złą sytuację budżetu, nastąpi konieczność ograniczenia tych wydatków o 20% (w ujęciu realnym); utrzymanie zredukowanego poziomu wydatków w dłuższym okresie nie jest możliwe, bowiem wydatki te w latach 2010 - 2012 zostały już zredukowane aż o 23%, a na 2013 r. planowana jest dalsza redukcja wydatków o 15%; w związku z powyższym przyjęto założenie, że w 2015 r. wydatki te wzrosną o 8% (w ujęciu realnym - powyżej inflacji), a w 2017 o 10%; dla kolejnych lat założono inflacyjny wzrost tych wydatków;
- zakup usług, z wyj. usług remontowych opisanych w poprzedniej części dokumentu - wydatki te w latach 2010 - 2012 zostały już zredukowane aż o 45%; wprowadzie projekt budżetu na 2013 r. przewiduje wzrost tych wydatków w stosunku do 2012 r. o 26%, ale wynika to z konieczności ujęcia w projekcie na 2013 r. wydatków w par. 4300 w rozdziale 90019 ("Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska") kwoty 405 tys. zł; w 2012 r. wydatki z tego tytułu wyniosły 11,6 tys. zł; bez uwzględnienia tej pozycji, wzrost wydatków na zakup usług w 2013 r. byłby niższy od wskaźnika inflacji (wyniosłby 1,7%); pomimo dokonanej w ostatnich latach redukcji wydatków, w 2014 r. konieczne będzie dalsze ich zredukowanie o 10% (w ujęciu realnym), przy czym będzie to redukcja czasowa; dla 2015 r. założono wzrost wydatków o 10% powyżej inflacji, a dla kolejnych lat założono inflacyjny wzrost tych wydatków; wskazane założenia nie dotyczą wydatków w par. 4300 w rozdziale 90019, dla których przyjęto stałą wysokość (405 tys. zł) w całym okresie prognozy.

4.2 Harmonogram wprowadzania działań naprawczych

Przedstawione w poprzedniej części dokumentu działania naprawcze są poprzedzone pracami przygotowawczymi, związanymi ze stroną formalno - prawną i organizacyjną programu naprawczego. W związku z powyższym, w tabeli z harmonogramem ujęto wszystkie działania niezbędne do wykonania, od których zależy powodzenie programu naprawczego.

Tabela 14. Harmonogram działań naprawczych

<i>Rodzaj podejmowanych działań</i>	<i>Osoby/ podmioty odpowiedzialne</i>	<i>Efekt</i>	<i>Termin realizacji</i>
Prace przygotowawcze			
Opracowanie programu naprawczego	Zarząd Powiatu Tucholskiego/ Doradca Consultants Ltd. Sp. z o.o.	Program naprawczy dla Powiatu Tucholskiego	wrzesień 2012 r.
Przedstawienie programu naprawczego Radzie Powiatu Tucholskiego	Zarząd Powiatu Tucholskiego	Projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie przyjęcia programu naprawczego wraz z pakietem uchwał towarzyszących	wrzesień 2012 r.
Przyjęcie programu naprawczego	Przewodniczący Rady Powiatu	Uchwała Rady Powiatu w sprawie przyjęcia programu naprawczego wraz z pakietem uchwał towarzyszących	wrzesień 2012 r.
Podjęcie decyzji w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pokrycie zobowiązań	Przewodniczący Rady Powiatu	Uchwała Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach	wrzesień 2012 r.
Złożenie wniosku do programu naprawczego do Ministerstwa Finansów	Zarząd Powiatu Tucholskiego		wrzesień 2012 r.
Analiza złożonego wniosku, rozmowy i ustalenia z Zarządem Powiatu	Ministerstwo Finansów/ Zarząd Powiatu Tucholskiego	Uwagi do programu naprawczego, konieczność aktualizacji programu	październik 2012 r. - styczeń 2013 r.
Aktualizacja programu naprawczego	Zarząd Powiatu Tucholskiego/ Doradca Consultants Ltd. Sp. z o.o.	Zaktualizowany program naprawczy dla Powiatu Tucholskiego	styczeń 2013 r.
Przedstawienie zaktualizowanego programu naprawczego Radzie Powiatu Tucholskiego	Zarząd Powiatu Tucholskiego	Projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie przyjęcia programu naprawczego wraz z pakietem uchwał towarzyszących	styczeń 2013 r.
Przyjęcie programu naprawczego	Przewodniczący Rady Powiatu	Uchwała Rady Powiatu w sprawie przyjęcia programu naprawczego wraz z pakietem uchwał towarzyszących	luty 2013 r.

<i>Rodzaj podejmowanych działań</i>	<i>Osoby/ podmioty odpowiedzialne</i>	<i>Efekt</i>	<i>Termin realizacji</i>
Podjęcie decyzji w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pokrycie zobowiązań	Przewodniczący Rady Powiatu	Uchwała Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach	luty 2013 r.
Złożenie wniosku do programu naprawczego do Ministerstwa Finansów	Zarząd Powiatu Tucholskiego		luty 2012 r.
Podpisanie umowy o udzielenie pożyczki w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych	Zarząd Powiatu Tucholskiego	Umowa o udzielenie Powiatowi Tucholskiemu pożyczki z budżetu państwa w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych	Przełom marca/ kwietnia 2013 r.
Działania restrukturyzacyjne			
Sprzedaż ośrodka w Białej	Zarząd Powiatu Tucholskiego	Sprzedaż ośrodka - wpływ do budżetu kwoty 2 947 tys. zł (w tym 1 000 zł w 2015 r., 1 000 tys. zł w 2016 r. i 947 tys. zł w 2017 r.)	2013 r. - podjęcie wstępnych rozmów z Hufcem ZHP przełom 2014 r./ 2015 r. - podpisanie umowy sprzedaży ośrodka 2015 r. - wpływ do budżetu I raty za ośrodek - 1 000 tys. zł 2016 r. - wpływ do budżetu II raty za ośrodek - 1 000 tys. zł 2017 r. - wpływ do budżetu III raty za ośrodek - 947 tys. zł
Zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych, finansowanych ze środków własnych	Zarząd Powiatu Tucholskiego	Spadek wydatków remontowych i majątkowych finansowanych ze środków własnych, w porównaniu ze średnią wartością wydatków z lat 2010 - 2012; średnia wartość wydatków remontowych i majątkowych w latach 2013 - 2024 wyniesie 3 395,8 tys. zł, wobec 6 845,1 tys. zł w latach 2010 - 2012	Lata 2013 - 2024 (szczegółowy harmonogram ponoszenia wydatków - Tabela 11 na stronie 18)
Oszczędności w wydatkach osobowych	Zarząd Powiatu Tucholskiego/ kierownicy podległych jednostek	Zamrożenie wydatków na wynagrodzenia do 2018 r. (z wyj. pracowników oświaty) i niższe wydatki na wynagrodzenia w kolejnych latach w porównaniu z wariantem bez zamrożenia wydatków; zmniejszenie wydatków osobowych na skutek przechodzenia pracowników na emeryturę i zmniejszenia zatrudnienia w oświacie na skutek spadku liczby oddziałów	do - 2018 r. zamrożenie wydatków; 2019 r. wzrost wydatków o inflację 2020 r. - 2024 r. wzrost wydatków o 2% powyżej inflacji do 2021 - spadek wydatków osobowych na skutek przechodzenia pracowników na emeryturę pozytywne efekty restrukturyzacji wydatków na wynagrodzenia będą widoczne do końca okresu prognozy (2024 r.)

Rodzaj podejmowanych działań	Osoby/ podmioty odpowiedzialne	Efekt	Termin realizacji
Redukcja wydatków rzeczowych	Zarząd Powiatu Tucholskiego/ kierownicy podległych jednostek	Zmiany w wydatkach na zakup materiałów i wyposażenia - w 2014 r. spadek realny o 20%, w 2015 r. wzrost realny o 8% i w 2017 r. wzrost realny o 10%; w pozostałych okresach - zmiany inflacyjne Zmiany w wydatkach na zakup usług (z wyj. remontowych) - w 2014 r. spadek realny o 10%, w 2015 r. wzrost realny o 10%; w pozostałych okresach - zmiany inflacyjne	Zmiany w wydatkach będą mieć miejsce do 2017 r. pozytywne efekty zmian w wydatkach będą mieć miejsce w całym okresie prognozy (do 2024 r.)

Źródło: Analizy własne/ założenia Zarządu Powiatu Tucholskiego

5 Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem metodologii ich obliczania

5.1 Efekty finansowe sprzedaży majątku (ośrodka wypoczynkowego w Białej)

Efektem finansowym sprzedaży majątku (ośrodka w Białej) będzie wpływ środków do budżetu z zawartej transakcji. Zgodnie z przyjętymi założeniami, w roku 2015 do budżetu wpłynie pierwsza transza płatności w kwocie 1 000 tys. zł, w 2016 r. wpłynie druga transza płatności w kwocie 1 000 tys. zł, a w 2017 r. trzecia transza w kwocie 947 tys. zł - łączne dochody budżetu z tego tytułu wyniosą zatem 2 947 tys. zł.

5.2 Efekty finansowe zmniejszenia wydatków remontowych i majątkowych

Efekty finansowe zmniejszenia wydatków remontowych i majątkowych zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków Powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków, z wariantem bez zmniejszania wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez redukcji wydatków przyjęto założenie, że wydatki remontowe w paragrafie 4270 w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średnim z lat 2010 – 2012 i byłyby waloryzowane o inflację. W latach 2010 – 2012 wartość wydatków na remonty (ujęta w paragrafie 4270) wyniosła:

- w 2010 r. - 3 151 681 zł;
- w 2011 r. - 1 312 390 zł;
- w 2012 r. - 420 819 zł.

Średnia wartość wydatków na remonty w latach 2010 – 2012 wyniosła zatem 1 628,3 tys. zł.

Dla wydatków majątkowych przyjęto takie samo założenie - w wariantcie bez redukcji wydatków, wydatki majątkowe finansowane ze środków własnych w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średnim z lat 2010 – 2012 i byłyby waloryzowane o inflację. W latach 2010 – 2012 średnia wartość wydatków majątkowych, finansowanych ze środków własnych wyniosła 5 216,8 tys. zł.

Tabela 15. Wydatki inwestycyjne Powiatu w latach 2010 – 2012 (dane w zł)

	2010	2011	2012
Wydatki na inwestycje w skali całego budżetu	17 593 435	17 156 040	9 147 902
Dotacje inwestycyjne w skali całego budżetu	8 970 916	9 988 637	9 287 498
Wydatki na inwestycje w skali całego budżetu, finansowane ze środków własnych	8 622 519	7 167 403	-139 596
Średnie wydatki na inwestycje w skali całego budżetu, finansowane ze środków własnych	5 216 775		

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Tucholskiego

Łączna wartość średnich wydatków remontowych i majątkowych finansowanych ze środków własnych w latach 2010 -2012 wyniosła zatem 6 845 tys. zł. Wartość tę przyjęto jako hipotetyczną wartość wydatków na 2013 r. (przed waloryzacją o inflację), w przypadku braku ograniczania wydatków remontowych i majątkowych.

W poszczególnych latach prognozy kwota ta byłaby waloryzowana o wskaźnik inflacji. Tak oszacowane wydatki zestawiono z wydatkami z przygotowanej prognozy, zakładającej redukcję wydatków na inwestycje - opis zakładanych oszczędności znajduje się w rozdziale 4.1.2 – „Zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych”, na stronie 17. Oszczędności związane z wydatkami remontowymi i majątkowymi w całym okresie prognozy oszacowano na 55 790 tys. zł – szczegóły przedstawia Tabela 16 na stronie 28.

5.3 Efekty finansowe oszczędności w wydatkach osobowych

Efekty finansowe oszczędności w wydatkach na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, planowanego zamrożenia wzrostu wydatków na ten cel redukcji wydatków osobowych w działach 600, 801, 852, 853 (szczegóły - Tabela 13 na stronie 21) zostały oszacowane poprzez porównanie tych wydatków z wydatkami w wariantie bez zamrażania ich wzrostu i braku ich redukcji.

W hipotetycznym wariantie bez zamrożenia wzrostu wynagrodzeń, punktem wyjścia do prognozy były wydatki na wynagrodzenia i składki naliczane od wynagrodzeń za 2012 r. Założono, że w kolejnych latach wydatki te wzrastałyby o 1% powyżej wskaźnika inflacji.

Tak oszacowane wydatki zestawiono z wydatkami z prognozy budżetu zawierającej program naprawczy. Oszczędności związane z zamrożeniem wzrostu wydatków na wynagrodzenia oraz redukcji części wydatków osobowych w wybranych działach, w całym okresie prognozy oszacowano na 56 797 899 zł. Oszczędności są znaczące, bowiem zamrożenie płac i redukcja wydatków w początkowym okresie prognozy skutkuje niższymi wynagrodzeniami w kolejnych okresach – nie zakładano jednorazowego wyrównania w późniejszych latach skutków zamrożenia płac. Szczegóły przedstawia Tabela 17 na stronie 28.

5.4 Efekty finansowe oszczędności w wydatkach rzeczowych

Efekty finansowe oszczędności w wydatkach rzeczowych zostały oszacowane poprzez porównanie wartości tych wydatków w wariantie z programem naprawczym z hipotetyczną wartością wydatków, jaka występowałaby w budżecie bez programu naprawczego (przy ich inflacyjnym wzroście, na podstawie wydatków z 2012 r.).

Oszczędności w wydatkach rzeczowych w całym okresie prognozy oszacowano na 8 009 446 zł. Szczegóły przedstawia Tabela 17 na stronie 28.

Wskazać należy, że oszczędności te są liczone od najniższego stanu wydatków z ostatnich trzech lat. W latach 2010 - 2012 Powiat zredukował te wydatki o 2 103 tys. zł - z 6 213 tys. zł do 4 110 tys. zł (czyli o 34%).

5.5 Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych

Łączna wartość efektów finansowych programu naprawczego do 2024 roku została oszacowana na 123 544 tys. zł – szczegóły przedstawia Tabela 19 na stronie 29.

Tabela 16. Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remontowych i majątkowych (dane w zł)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Hipotetyczna wartość wydatków remontowych oraz majątkowych finansowanych ze środków własnych, w skali całego budżetu - na podstawie średniej za lata 2010 - 2012 i przy inflacyjnym wzroście wydatków	7 029 889	7 191 576	7 371 366	7 555 650	7 744 541	7 930 410	8 120 740	8 315 638	8 515 213	8 719 578	8 920 128	9 125 291
w tym wydatki majątkowe	5 357 628	5 480 854	5 617 875	5 758 322	5 902 280	6 043 935	6 188 989	6 337 525	6 489 625	6 645 376	6 798 220	6 954 579
w tym wydatki remontowe	1 672 261	1 710 723	1 753 491	1 797 328	1 842 261	1 886 476	1 931 751	1 978 113	2 025 588	2 074 202	2 121 908	2 170 712
Wartość wydatków majątkowych i remontowych w programie naprawczym, finansowana ze środków własnych, w tym:	11 539 969	481 707	636 620	1 366 410	1 921 517	1 798 426	2 861 695	3 438 609	3 809 779	4 127 442	4 183 048	4 584 730
wartość wydatków majątkowych przyjęta w planie naprawczym, pomniejszona o dotacje majątkowe	11 076 483	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	2 500 000
wartość wydatków remontowych przyjęta w planie naprawczym	463 486	481 707	636 620	1 366 410	1 921 517	1 798 426	2 861 695	3 438 609	3 809 779	4 127 442	2 183 048	2 084 730
Różnica w wydatkach majątkowych i remontowych, na skutek wprowadzenia programu naprawczego	-4 510 080	6 709 870	6 734 746	6 189 240	5 823 024	6 131 984	5 259 045	4 877 029	4 705 434	4 592 136	4 737 080	4 540 561
Skumulowana różnica w wydatkach majątkowych i remontowych, na skutek wprowadzenia programu naprawczego	-4 510 080	2 199 790	8 934 536	15 123 776	20 946 800	27 078 784	32 337 829	37 214 858	41 920 292	46 512 429	51 249 509	55 790 070

Źródło:

Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Tucholskiego

Tabela 17. Oszacowane efekty finansowe oszczędności w wydatkach osobowych (dane w zł)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Hipotetyczna wartość wydatków osobowych, bez uwzględniania programu naprawczego (wzrost wynagrodzeń o 1% powyżej inflacji)	30 164 982	31 167 365	32 266 014	33 403 391	34 580 861	35 764 910	36 989 500	38 256 021	39 565 907	40 920 643	42 280 436	43 685 415
Wartość wydatków osobowych, z uwzględnieniem programu naprawczego	28 553 164	28 303 411	28 801 969	29 337 771	29 924 552	30 493 859	31 410 462	32 583 427	33 739 274	35 036 948	36 349 856	37 712 853
Różnica w wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego	1 611 818	2 863 954	3 464 046	4 065 621	4 656 309	5 271 050	5 579 038	5 672 593	5 826 632	5 883 696	5 930 580	5 972 563
Skumulowana różnica w wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego	1 611 818	4 475 772	7 939 818	12 005 439	16 661 747	21 932 798	27 511 836	33 184 429	39 011 061	44 894 757	50 825 337	56 797 899

Źródło:

Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Tucholskiego

Tabela 18. Oszacowane efekty finansowe oszczędności w wydatkach rzeczowych (dane w zł)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Hipotetyczna wartość wydatków, przy założeniu ich inflacyjnego wzrostu	4 263 495	4 405 171	4 560 453	4 721 209	4 887 632	5 054 984	5 228 067	5 407 076	5 592 214	5 783 692	5 975 884	6 174 462
Wartość wydatków z uwzględnieniem programu naprawczego	4 161 685	3 648 022	4 026 123	4 116 651	4 410 190	4 506 315	4 604 747	4 705 540	4 808 753	4 914 443	5 018 161	5 124 263
Wartość oszczędności w wydatkach rzeczowych na skutek wprowadzenia programu naprawczego	101 810	757 149	534 330	604 558	477 441	548 669	623 320	701 536	783 461	869 248	957 723	1 050 199
Skumulowana wartość oszczędności na skutek wprowadzenia programu naprawczego	101 810	858 959	1 393 290	1 997 848	2 475 289	3 023 959	3 647 279	4 348 815	5 132 275	6 001 524	6 959 247	8 009 446

Źródło: Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Tucholskiego

Tabela 19. Podsumowanie efektów finansowych programu naprawczego (dane w zł)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Wzrost dochodów ze sprzedaży majątku (ośrodek wypożyczkowy w Białej)	0	0	1 000 000	1 000 000	947 000	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych	-4 510 080	6 709 870	6 734 746	6 189 240	5 823 024	6 131 984	5 259 045	4 877 029	4 705 434	4 592 136	4 737 080	4 540 561
Oszczędności w wydatkach osobowych	1 611 818	2 863 954	3 464 046	4 065 621	4 656 309	5 271 050	5 579 038	5 672 593	5 826 632	5 883 696	5 930 580	5 972 563
Oszczędności w wydatkach rzeczowych	101 810	757 149	534 330	604 558	477 441	548 669	623 320	701 536	783 461	869 248	957 723	1 050 199
Razem	-2 796 451	10 330 972	11 733 122	11 859 419	11 903 774	11 951 704	11 461 404	11 251 157	11 315 528	11 345 080	11 625 383	11 563 323
<i>Razem - skumulowane efekty programu naprawczego</i>	<i>-2 796 451</i>	<i>7 534 521</i>	<i>19 267 643</i>	<i>31 127 062</i>	<i>43 030 836</i>	<i>54 982 540</i>	<i>66 443 944</i>	<i>77 695 101</i>	<i>89 010 629</i>	<i>100 355 709</i>	<i>111 981 093</i>	<i>123 544 415</i>

Źródło: Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Tucholskiego

6 Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego

Działania związane z redukcją wydatków (remontowych, inwestycyjnych, osobowych i rzeczowych) stanowią podstawę planu naprawczego - dają aż 120,6 mln zł oszczędności do roku 2024, co stanowi 97,6% efektów programu naprawczego.

Działania te są podejmowane w celu zapewnienia możliwości obsługi zaciągniętych przez Powiat zobowiązań. Są to działania najłatwiejsze do przeprowadzenia od strony formalnoprawnej (uchwałą Rady Powiatu/ decyzją kierowników podległych jednostek), dające stuprocentową pewność powodzenia (redukcji wydatków) oraz dające efekty natychmiast po wprowadzeniu. Dodatkowo, nie bez znaczenia jest fakt, że założone niewielkie wydatki na inwestycje lub remonty ze środków własnych mogą być wkładem własnym do projektów dofinansowanych z krajowych funduszy centralnych, wojewódzkich lub ze środków z UE. Oznacza to, że oszczędności założone w programie naprawczym nie muszą być aż tak dotkliwe dla mieszkańców Powiatu, jak wynikałoby to z założeń przyjętych do prognozy finansowej.

Strona dochodowa programu naprawczego (tylko w części zależna od Władz Powiatu), obejmuje tylko jedno działanie - sprzedaż ośrodka wypoczynkowego w Białej. Dochody z tego tytułu zostały zaplanowane na lata 2015 - 2017. Odsunięcie transakcji w czasie ma na celu umożliwienie Hufcowi ZHP zebranie niezbędnej kwoty na zakup ośrodka. Odsunięcie w czasie dochodów z tego tytułu oraz niewielka zależność powodzenia całego programu naprawczego od sprzedaży ośrodka (to tylko 2,4% efektów programu), pozwalają sądzić, że zagrożenie niezrealizowania programu jest niewielkie.

7 Prognoza budżetu Powiatu Tucholskiego do 2024 roku

7.1 Założenia przyjęte do prognozy budżetu

Prognozę budżetu Powiatu Tucholskiego sporządzono w układzie rocznym do 2024 roku. Horyzont okresu prognozy został określony na podstawie horyzontu spłaty ostatniej raty pożyczki preferencyjnej z budżetu państwa.

Podstawą do prognozy była uchwała budżetowa na 2013 r., zmiany planowane do wprowadzenia na sesji Rady Powiatu w dniu 1 lutego 2013 r. oraz założenia do programu naprawczego na lata 2013 - 2024, sformułowane przez Przedstawicieli Powiatu. Szczegóły przyjętych założeń oraz wyniki prognozy zaprezentowano poniżej.

7.1.1 Założenia makroekonomiczne

Dla potrzeb prognozy przyjęto następujące założenia makroekonomiczne:

- zakładany wskaźnik inflacji, wzrostu PKB, tempa wzrostu wynagrodzeń w gospodarce oraz operacji otwartego rynku przyjęto na podstawie dokumentu "Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - Wrzesień 2012", wydane przez Ministra Finansów, w dniu 12 września 2012 r.¹, z uwzględnieniem następujących wyjątków:
 - we wskazanym dokumencie prognozę wartości średnich wynagrodzeń podano tylko do roku 2016; na podstawie opublikowanych prognoz oszacowano coroczne tempo wzrostu wynagrodzeń do 2016 r., po czym dla kolejnych lat przyjęto założenie o tempie wzrostu wynagrodzeń na poziomie średnim z lat 2013 - 2016;
 - rentowność operacji otwartego rynku po roku 2016 przyjęto dla potrzeb prognozy na poziomie z 2016 r.
- prognozę ludności Powiatu w grupach wiekowych przyjęto na podstawie prognoz opublikowanych przez GUS²;
- udziały Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych w 2012 r. przyjęto zgodnie z art. 5 ust 2 i art. 5 ust 3 Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2003 r. Nr 203 poz. 1966), czyli 10,25% w przypadku udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i 1,40% w przypadku udziału w podatku dochodowym od osób prawnych; założono, że w kolejnych latach prognozy, udziały te będą na takim samym poziomie jak w 2013 r.
- efektywną stopę podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto na podstawie danych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów³ za 2011 r.;

¹ dokument jest dostępny na stronach

<http://www.mf.gov.pl/dokument.php?const=6&dzial=4562&id=255163&typ=news>

² prognoza jest dostępna na stronach http://www.stat.gov.pl/gus/5840_11752_PLK_HTML.htm

³ "Informacja dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2011 rok", Departament Podatków Dochodowych, Warszawa, sierpień 2012 r., str. 10; dokument jest dostępny na stronie <http://www.mf.gov.pl/dokument.php?const=3&dzial=149&id=310580>

założono, że w całym okresie prognozy efektywna stawka podatku pozostanie na poziomie z 2011 r.;

- stopę podatku dochodowego od osób prawnych w 2013 r. przyjęto na poziomie określonym w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz. U. 1992 nr 21 poz. 86 z późn. zm.), czyli 19%; założono, że w latach 2014 – 2024 stopa podatku dochodowego od osób prawnych pozostanie na poziomie z 2013 r.;
- założono, że w całym okresie prognozy, proporcje pomiędzy stopami WIBOR 6M WIBOR 3M i WIBOR 1M, rentownością bonów skarbowych 52 tyg. a rentownością operacji otwartego rynku będą na poziomie z 2012 r.; stopy WIBOR dla 2012 r. przyjęto na podstawie danych publikowanych na stronach <http://www.money.pl/pieniadze/depozyty/srednia/>; średnią rentowność 52 tyg. bonów dla 2012 r. przyjęto na podstawie rentowności bonów sprzedawanych na przetargu w dniu 26.03.2012 r.⁴.

⁴ <http://www.mofnet.gov.pl/dokument.php?const=5&dzial=724&id=69875&typ=news>

Tabela 20. Założenia makroekonomiczne przyjęte do prognozy budżetu

Nazwa parametru	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Stopa inflacji	2,70%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,30%	2,30%
Stopa wzrostu PKB	2,20%	2,50%	3,50%	4,00%	3,90%	3,80%	3,50%	3,40%	3,20%	3,10%	3,00%	2,90%
Zakładany udział powiatów w podatku od osób prawnych	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%
Zakładany udział powiatów w podatku od osób fizycznych	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%
Zakładana zmiana realnych wynagrodzeń - w gospodarce narodowej	1,84%	2,25%	2,63%	3,00%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%
Zakładana efektywna stopa podatku dochodowego od osób fizycznych	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%
Zakładana stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%
Zakładane stopy procentowe operacji otwartego rynku	4,36%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%
WIBOR 6M	4,61%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%
WIBOR 3M	4,86%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%
WIBOR 1M	4,98%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%
Średnia rentowność 52 tyg. bonów skarbowych	4,77%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%

Źródło: opracowanie własne na podstawie "Wytocznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - Wrzesień 2012" / obowiązujące przepisy prawne/ notowania stóp procentowych/

Tabela 21. Założenia demograficzne przyjęte do prognozy budżetu

Przedział wiekowy	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Zakładana liczba mieszkańców Powiatu, w tym:	47 654	47 701	47 724	47 743	47 741	47 750	47 730	47 718	47 671	47 617	47 541	47 462
0-6 lat	3 942	3 959	3 955	3 940	3 911	3 871	3 818	3 760	3 689	3 610	3 525	3 436
7-17 lat	6 200	6 096	6 043	6 029	6 040	6 088	6 113	6 149	6 211	6 288	6 315	6 329
18-59/64 lat	30 196	30 076	29 843	29 537	29 241	28 938	28 665	28 393	28 095	27 786	27 512	27 266
powyżej 60/65 lat	7 316	7 570	7 883	8 237	8 549	8 853	9 134	9 416	9 676	9 933	10 189	10 431

Źródło: dane GUS

7.1.2 Założenia dotyczące dochodów i wydatków budżetu

Prognozę budżetu Powiatu Tucholskiego sporządzono w układzie rocznym. Podstawą do prognozy była Uchwała nr XXIV/229/2012 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tucholskiego na rok 2013 oraz projektowane zmiany do uchwały, które zostaną uchwalone na sesji Rady Powiatu w dniu 1 lutego 2013 r.

Dochody i wydatki w latach 2013 – 2024 prognozowano w następujący sposób:

1. Prognoza dochodów:

- a. Założono, że dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych będą się zwiększać w tempie wzrostu PKB (przy założeniu stałego udziału Powiatu w dochodach z tego tytułu na poziomie 1,40%).
- b. Założono, że dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych będą się zmieniać zgodnie z przyjętym wskaźnikiem wzrostu wynagrodzeń (przy założeniu stałego udziału Powiatu w dochodach z tego tytułu na poziomie 10,25% i stałego poziomu efektywnej stopy opodatkowania) oraz w proporcji do zmiany liczby ludności w wieku produkcyjnym.
- c. Dochody związane z realizacją projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków UE na 2013 r. przyjęto zgodnie z uchwałą budżetową. W roku 2014 Powiat będzie kontynuował realizację projektu z POKL, priorytet: VI "Rynek pracy otwarty dla wszystkich", działanie: 6.2 "Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia", tytuł projektu: "Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko - pomorskiego" (rozdział 85333). Zaplanowane środki z budżetu UE (dochody/ wydatki) wyniosą w 2014 r. 17 850 zł, a z budżetu krajowego 3 150 zł. W prognozie nie ujmowano innych dochodów związanych z realizacją projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków UE, ponieważ na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu Powiat nie posiadał podpisanych innych umów o dofinansowanie realizowanych projektów.
- d. Dochody majątkowe na 2013 r. przyjęto w kwocie zapisanej w projekcie uchwały budżetowej. Dla kolejnych lat w dochodach majątkowych zaprognozowano:
 - ✓ dochody ze sprzedaży ośrodka wypoczynkowego w Białej - w kwocie 2 947 tys. zł, przy czym wpływ z tego tytułu zaprognozowano na trzy lata: w 2015 r. 1 000 tys. zł, w 2016 r. 1 000 tys. zł i w 2017 r. 947 tys. zł (szczegóły opisano w poprzedniej części dokumentu);
 - ✓ dochody ze sprzedaży działek położonych w Tucholi przy ul. Pokoju Toruńskiego, obręb Miasto Tuchola; działki są objęte KW nr 17750, ich łączna powierzchnia wynosi 18 922 m², a wartość oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego (operat z dnia 11 stycznia 2013 r.) wynosi 1 022,5 tys. zł; dochody te zaplanowano na lata 2014 - 2019, przy czym na 2014 r. zaplanowano aż 57% ww dochodów; większa sprzedaż działek w 2014 r. wynika z konieczności zbilansowania dochodów

i wydatków budżetu; prognozowaną wartość dochodów z tego tytułu zaprezentowano w tabeli.

Tabela 22. Planowane dochody Powiatu ze sprzedaży działek (dane w zł)

Numery działek	Rok sprzedaży	Wartość dochodów (zł)
3817/1, 3817/2, 3817/3, 3817/4, 3817/5, 3817/6, 3817/7, 3817/8, 3817/9, 3817/10, 3817/11, 3817/12, 3817/13, 3817/14	2 014	578 067
3817/15, 3817/16, 3817/18	2 015	92 084
3817/19, 3817/20, 3817/21	2 016	96 462
3817/22, 3817/23, 3817/24	2 017	94 354
3817/25, 3817/26, 3817/27	2 018	98 082
3817/28, 3817/29	2 019	63 497
Razem		1 022 546

Źródło: Wyciąg z operatu szacunkowego z dnia 11 stycznia 2013 r./ założenia Zarządu Powiatu Tucholskiego

Od 2014 r. nie prognozowano dotacji majątkowych i wydatków majątkowych finansowanych z tych dotacji.

- e. Wpływy za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości przyjęto w kwocie wynikającej z prognozy 2013 r.
- f. Wpływy z najmu i dzierżawy oszacowano na podstawie planowanych dochodów w 2013 r., z uwzględnieniem ich inflacyjnego wzrostu w kolejnych okresach prognozy; od zasady tej zastosowano jeden wyjątek -- dochody z czynszu płaconego przez Szpital Tucholski Sp. z o.o. przyjęto w kwocie wynikającej z obowiązującej umowy, czyli 120 tys. zł rocznie (nie waloryzowano ich o wskaźnik inflacji).
- g. Założono, że dochody z subwencji oświatowej będą się zmieniać stosownie do liczby mieszkańców Powiatu w wieku szkolnym, zakładanego tempa wzrostu wynagrodzeń w oświacie (przedstawionego w dalszej części dokumentu) oraz struktury wydatków w oświacie (relacja wydatków na wynagrodzenia i pochodne do wydatków ogółem - na podstawie prognozowanej struktury w 2013 r.).
- h. Dla pozostałych dochodów przyjęto ich inflacyjny wzrost w całym okresie prognozy.

2. Wydatki prognozowano w następujący sposób:

- a. wydatki na wynagrodzenia prognozowano w następujący sposób:
 - ✓ wzrost wydatków na wynagrodzenia w oświacie od 2014 r. przyjęto na poziomie o 1% powyżej inflacji;
 - ✓ uwzględniono skutki programu naprawczego, opisane w poprzedniej części dokumentu.
- b. Wydatki na ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników zaprognozowano stosownie do zmian w poziomie wydatków na wynagrodzenia.

- c. W wydatkach majątkowych uwzględniono:
- ✓ spłatę wierzytelności przejętych ze Szpitala - spłata ta nastąpi jednorazowo, po otrzymaniu pożyczki z budżetu państwa - szczegóły dotyczące tej wierzytelności przedstawia Tabela 9 na stronie 13;
 - ✓ spłatę rat leasingowych w 2013 r., zgodnie z podpisaną umową - szczegóły przedstawia Tabela 9 na stronie 13;
 - ✓ zapłatę za fakturę za roboty budowlane dot. projektu "Rozbudowa, modernizacja oraz wyposażenie Szpitala Tucholskiego w Tucholi" - zapłata nastąpi po otrzymaniu pożyczki z budżetu państwa;
 - ✓ pozostałe wydatki majątkowe przewidziane w uchwale budżetowej na 2013 r.
 - ✓ wydatki majątkowe w kwocie 2 000 tys. zł w 2023 r. i 2 500 tys. zł w 2024 r.; w latach 2014 - 2022, na skutek konieczności kontroli wydatków, w Powiecie nie będą ponoszone wydatki majątkowe ze środków własnych; należy zwrócić uwagę, że program naprawczy zakłada ponoszenie wydatków majątkowych wyłącznie ze środków własnych; od 2014 r. nie zakładano wydatków majątkowych ze środków otrzymanych od innych JST i z budżetu państwa, ponieważ na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu nie było podpisanych stosownych umów, gwarantujących otrzymanie takich środków; w ostatnich latach Powiat uzyskiwał jednak dochody majątkowe z tych źródeł, co pozwala sądzić, że w kolejnych latach może mieć miejsce podobna sytuacja; w związku z powyższym, przyjęty na potrzeby programu naprawczego poziom wydatków majątkowych należy traktować jako minimalny.
- d. W wydatkach związanych z obsługą długu uwzględniono odsetki oszacowane na podstawie wartości kredytów i wyemitowanych obligacji i stóp procentowych - oddzielnie dla każdego kredytu i obligacji. Dodatkowo, w wydatkach tych uwzględniono odsetki od pożyczki preferencyjnej z budżetu państwa. W związku z przyjętym założeniem dotyczącym wcześniejszej spłaty wierzytelności Szpitala, odsetki od tej wierzytelności prognozowano tylko dla 2013 r.
- e. Wydatki związane z realizacją projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków UE na 2013 r. przyjęto zgodnie z uchwałą budżetową. W roku 2014 Powiat będzie kontynuował realizację projektu z POKL, priorytet: VI "Rynek pracy otwarty dla wszystkich", działanie: 6.2 "Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia", tytuł projektu: "Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko - pomorskiego" (rozdział 85333). Zaplanowane środki z budżetu UE (dochody/ wydatki) wyniosą w 2014 r. 17 850 zł, a z budżetu krajowego 3 150 zł. W prognozie nie ujmowano innych wydatków związanych z realizacją projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków UE, ponieważ na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu Powiat nie posiadał podpisanych innych umów o dofinansowanie realizowanych projektów.

- f. Wydatki na remonty finansowane ze środków krajowych (innych niż finansowane z funduszy UE) w roku 2013 przyjęto zgodnie z obowiązującą uchwałą budżetową. W latach 2014 - 2024 wydatki oszacowano na podstawie planowanych wydatków w 2013 r., z uwzględnieniem waloryzacji o wskaźnik inflacji; od reguły tej zastosowano jeden wyjątek:
- ✓ wydatki remontowe w dziale 600 były prognozowane na miarę możliwości budżetu; łączna wartość wydatków remontowych w tym dziale wynosi w latach 2014 - 2024 nieco ponad 23 026 tys. zł i waha się od 346,4 tys. zł w 2014 r. do 3963,4 tys. zł w 2022 r.;
- szczegóły dotyczące wszystkich prognozowanych wydatków remontowych przedstawiono w poprzedniej części dokumentu;
- g. Zwrot opłat z tytułu wydanych kart pojazdów - na 2013 r. przyjęto zgodnie z uchwałą budżetową, czyli 840,4 tys. zł; dla roku 2014 wartość wydatków z tego tytułu przyjęto na poziomie 1 050,5 tys. zł, a dla 2015 roku 829,7 tys. zł. Łączna wartość prognozowanych wydatków z tego tytułu w latach 2013 - 2015 wyniesie 2 720,6 tys. zł.
- h. Wydatki rzeczowe zmniejszono zgodnie z założeniami wynikającymi z założeń programu naprawczego (opisane w poprzedniej części dokumentu).
- i. Planowane wydatki z tytułu kar i odszkodowań:
- ✓ w rozdziale 70005 ("Gospodarka gruntami i nieruchomościami") wydatki te przyjęto w 2014 r. na poziomie 1/3 wydatków zaplanowanych w 2013 r., czyli 10,2 tys. zł (dla porównania - wartość tych wydatków w 2012 r. wyniosła 6,3 tys. zł, a w 2011 r. 3,0 tys. zł); w kolejnych okresach prognozy wartość tych wydatków waloryzowano o wskaźnik inflacji;
 - ✓ w rozdziale 75020 ("Starostwa powiatowe") wydatki te przyjęto w 2014 r. na poziomie niższym od wydatków 2013 r. o 13,4 tys. zł; w kolejnych okresach prognozy wartość tych wydatków waloryzowano o wskaźnik inflacji;
- j. Dla pozostałych wydatków przyjęto ich inflacyjny wzrost w całym okresie prognozy.

7.1.3 Założenia dotyczące przychodów i rozchodów budżetu

7.1.3.1 Przychody budżetu Powiatu

Dla potrzeb prognozy przyjęto założenie, że na przełomie marca i kwietnia 2013 r. Powiatowi zostanie udzielona pożyczka preferencyjna z budżetu państwa. **Wartość tej pożyczki oszacowano na 16 268 606,86 zł. Zostanie ona przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu oraz sfinansowanie rozchodów Powiatu.** Szczegóły kalkulacji wartości pożyczki zaprezentowano w tabeli.

Tabela 23. Kalkulacja wartości pożyczki preferencyjnej z budżetu państwa (dane w zł)

<i>Przedmiot finansowania</i>	<i>zł</i>
Sfinansowanie planowanego deficytu, w tym:	11 716 615,88
wykup wierzytelności przejętych ze Szpitala	8 981 927,76
zapłata za fakturę za roboty budowlane dot. projektu "Rozbudowa, modernizacja oraz wyposażenie Szpitala Tucholskiego w Tucholi"	1 838 691,08
składki ZUS za 2013 rok	895 997,04
Rozchody roku 2013, w tym:	4 551 990,98
spłaty rat kredytu za 2014 i 2015 rok, zaciągniętego w SGB S.A. (umowa z dnia 27-09-2011 r.)	635 904,00
wykup obligacji w 2013 roku	1 600 000,00
spłaty rat kredytowych w 2013 roku	2 316 086,98
Razem kwota wnioskowanej pożyczki	16 268 606,86

Źródło: założenia Zarządu Powiatu Tucholskiego

Wcześniejsza spłata rat kredytu za lata 2014 - 2015, zaciągniętego w banku SGB S.A., pozwoli na nieznaczne obniżenie kosztów obsługi długu - kredyt ten jest oprocentowany wg stopy WIBOR 1M + 2,6 p.p. Ponadto w latach 2014 - 2015 sytuacja finansowa budżetu będzie bardzo trudna - zastąpienie części rat pożyczką spłacaną w późniejszym terminie pozwoli na łatwiejsze utrzymanie płynności finansowej przez Powiat.

Otrzymanie pożyczki w ww wysokości jest warunkiem utrzymania płynności przez Powiat i wypłaty wszystkich zobowiązań, w tym związanych z wypłatą wynagrodzeń.

Założono, że pożyczka ta będzie oprocentowana na poziomie 3% rocznie i zostanie spłacona w latach 2016 - 2024 (zostanie zastosowana trzyletnia karencja w spłacie pożyczki), w tym:

- w latach 2016 - 2019 roczne raty wyniosą po 600 000,00 zł;
- w 2020 r. spłata wyniesie 1 440 000,00 zł;
- w 2021 r. spłata wyniesie 2 160 000,00 zł;
- w 2022 r. spłata wyniesie 3 240 000,00 zł;
- w 2023 r. spłata wyniesie 3 600 000,00 zł;
- w 2024 r. spłata wyniesie 3 428 606,86 zł.

7.1.3.2 Rozchody budżetu Powiatu

Do rozchodów budżetu Powiatu zaliczono wydatki na obsługę obecnie zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji (warunki obsługi tych zobowiązań przedstawia Tabela 9 na stronie 13) oraz pożyczki preferencyjnej z budżetu państwa. Harmonogramy spłat przyjęto zgodnie z zawartymi umowami, z wyjątkiem:

- spłaty wierzytelności przejętej ze Szpitala, która zostanie spłacona po otrzymaniu pożyczki preferencyjnej;
- spłaty rat kapitałowych przypadających do spłaty w latach 2014 - 2015 od kredytu zaciągniętego w banku SGB S.A. (umowa z dnia 27-09-2011 r.);
- spłaty rat kredytów i wykupu obligacji przypadających do spłaty/ wykupu w 2013 r. - zostaną one spłacone/ wykupione po otrzymaniu pożyczki.

7.2 Wyniki prognozy budżetu

Przy przyjętych założeniach, do roku 2023 budżet Powiatu nie będzie spełniać warunku określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w 2013 r. nie będzie spełniać warunku określonego w art. 242 ust. 1 ustawy. Jeśli Powiatowi zostanie udzielona pożyczka z budżetu państwa na opisanych w poprzedniej części dokumentu warunkach, zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, wówczas na podstawie art. 224 ust. 1 pkt. 2b), zasady określone w art. 242 – 244 muszą być zachowane dopiero na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, czyli w 2024 r. Oznacza to, że **w przypadku udzielenia Powiatowi pożyczki zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, w każdym z lat prognozy, budżet Powiatu będzie spełniać wymogi określone przepisami prawa.**

Tabela 24. Podsumowanie wyników prognozy budżetu Powiatu Tucholskiego do roku 2024

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dochody bieżące	45 771 595	45 014 838	46 304 190	47 658 427	49 044 037	50 424 992	51 988 535	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447	61 182 957
Dochody majątkowe	1 786 839	578 067	1 092 084	1 096 462	1 041 354	98 082	63 497	0	0	0	0	0
Razem dochody budżetu	47 558 434	45 592 905	47 396 274	48 754 889	50 085 391	50 523 074	52 052 032	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447	61 182 957
Wydatki bieżące	46 439 729	43 700 297	44 409 041	44 849 704	46 180 206	46 617 889	48 696 847	50 283 541	52 055 742	53 959 481	55 650 447	57 254 350
Wydatki majątkowe	12 835 321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem wydatki budżetu	59 275 050	43 700 297	44 409 041	44 849 704	46 180 206	46 617 889	48 696 847	50 283 541	52 055 742	53 959 481	55 650 447	57 254 350
Saldo budżetu	-11 716 616	1 892 608	2 987 233	3 905 185	3 905 185	3 905 185	3 355 185	3 440 059	3 465 152	3 422 880	3 600 000	3 428 607
Przychody budżetu, w tym:	16 268 607	1 414 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
wolne środki i nadwyżka z lat ubiegłych	0	1 414 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pożyczka preferencyjna z budżetu państwa	16 268 607	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rozchody budżetu	4 551 991	3 306 905	2 987 233	3 905 185	3 905 185	3 905 185	3 355 185	3 440 059	3 465 152	3 422 880	3 600 000	3 428 607
Saldo budżetu + przychody - rozchody	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsługa zadłużenia/ dochody Powiatu	15,19%	12,10%	10,56%	11,73%	10,98%	10,44%	8,67%	7,51%	7,01%	6,46%	6,37%	5,72%
Maksymalny wskaźnik obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 uofp	4,43%	3,87%	2,80%	3,04%	6,15%	7,37%	7,85%	7,32%	6,86%	6,36%	6,20%	7,22%
Spełnia/ nie spełnia warunku z art. 243 uofp	nd	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Spełnia art. 243
Zadłużenie/ dochody Powiatu	81,42%	77,68%	68,42%	58,50%	49,15%	40,99%	33,34%	25,90%	18,82%	12,25%	5,79%	0,00%
Dochody bieżące - wydatki bieżące	-668 133	1 314 541	1 895 149	2 808 723	2 863 831	3 807 103	3 291 688	3 440 059	3 465 152	3 422 880	5 600 000	5 928 607

Źródło:

Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Tucholskiego

8 Spis załączników, tabel i rysunków

8.1 Spis załączników

Załącznik nr 1 Prognoza budżetu Powiatu Tucholskiego

8.2 Spis tabel

TABELA 1.	DOCHODY I WYDATKI POWIATU W LATACH 2010 – 2012 (DANE W TYS. ZŁ)	6
TABELA 2.	DOCHODY I WYDATKI POWIATU W LATACH 2010 – 2012, W PODZIALE NA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE (DANE W TYS. ZŁ)	6
TABELA 3.	GŁÓWNE ŹRÓDŁA DOCHODÓW POWIATU W LATACH 2010 – 2012 (DANE W TYS. ZŁ)	7
TABELA 4.	ZESTAWIENIE DOCHODÓW POWIATU WEDŁUG DZIAŁÓW, W LATACH 2010 – 2012 (DANE W TYS. ZŁ)	9
TABELA 5.	GŁÓWNE KIERUNKI WYDATKÓW POWIATU W LATACH 2010 – 2012 (DANE W TYS. ZŁ)	10
TABELA 6.	ZESTAWIENIE WYDATKÓW POWIATU WEDŁUG DZIAŁÓW, W LATACH 2010 – 2012 (DANE W TYS. ZŁ)	11
TABELA 7.	DOCHODY, WYDATKI ORAZ PRZYCHODY I ROZCHODY POWIATU, W LATACH 2010 – 2012 (DANE W TYS. ZŁ)	11
TABELA 8.	WARTOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ POWIATU Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, WYEMITOWANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I UDZIELONYCH PORĘCZEŃ NA KONIEC LAT 2010 – 2012 ORAZ WYDATKI NA OBSŁUGĘ TYCH ZOBOWIĄZAŃ W LATACH 2010 – 2012 (DANE W TYS. ZŁ)	12
TABELA 9.	DŁUG POWIATU NA DZIEŃ 31.12.2012 R.	13
TABELA 10.	ZESTAWIENIE PORĘCZEŃ POWIATU NA DZIEŃ 31.12.2012 R.	14
TABELA 11.	WARTOŚĆ PROGNOZOWANYCH WYDATKÓW REMONTOWYCH I MAJĄTKOWYCH POWIATU DO ROKU 2024 FINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW WŁASNYCH (DANE W TYS. ZŁ)	18
TABELA 12.	ZESTAWIENIE PLANOWANYCH OSZCZĘDNOŚCI W WYDATKACH NA WYNAGRODZENIA I POCHODNE W 2013 R., W PORÓWNIANIU DO 2012 R. - WG DZIAŁÓW (DANE W TYS. ZŁ)	19
TABELA 13.	OSZCZĘDNOŚCI PLANOWANE W WYDATKACH OSOBOWYCH OD 2014 R. (DANE W TYS. ZŁ, W CENACH Z 2013 R.)	21
TABELA 14.	HARMONOGRAM DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH	23
TABELA 15.	WYDATKI INWESTYCYJNE POWIATU W LATACH 2010 – 2012 (DANE W ZŁ)	26
TABELA 16.	OSZACOWANE EFEKTY FINANSOWE ZMNIJSZENIA WYDATKÓW NA REMONTOWYCH I MAJĄTKOWYCH (DANE W ZŁ)	28
TABELA 17.	OSZACOWANE EFEKTY FINANSOWE OSZCZĘDNOŚCI W WYDATKACH OSOBOWYCH (DANE W ZŁ)	28
TABELA 18.	OSZACOWANE EFEKTY FINANSOWE OSZCZĘDNOŚCI W WYDATKACH RZECZOWYCH (DANE W ZŁ)	29
TABELA 19.	PODSUMOWANIE EFEKTÓW FINANSOWYCH PROGRAMU NAPRAWCZEGO (DANE W ZŁ)	29
TABELA 20.	ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE PRZYJĘTE DO PROGNOZY BUDŻETU	33
TABELA 21.	ZAŁOŻENIA DEMOGRAFICZNE PRZYJĘTE DO PROGNOZY BUDŻETU	33
TABELA 22.	PLANOWANE DOCHODY POWIATU ZE SPRZEDAŻY DZIAŁEK (DANE W ZŁ)	35
TABELA 23.	KALKULACJA WARTOŚCI POŻYCZKI PREFERENCYJNEJ Z BUDŻETU PAŃSTWA (DANE W ZŁ)	38
TABELA 24.	PODSUMOWANIE WYNIKÓW PROGNOZY BUDŻETU POWIATU TUCHOLSKIEGO DO ROKU 2024	40

8.3 Spis rysunków

RYSUNEK 1.	STRUKTURA DOCHODÓW POWIATU W 2012 R.	8
RYSUNEK 2.	STRUKTURA WYDATKÓW POWIATU W 2012 R.	10

PRZEWODNICZĄCY RADY

 Michał Mróz

Proгноza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

wykonanie	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024	2024

1. Założenia przyjęte do prognozy

Założenia makroekonomiczne i demograficzne

Zakładany wskaźnik inflacji					2,7%	2,3%	2,5%	2,5%	2,5%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,3%	2,3%	2,3%
Zakładany wskaźnik wzrostu PKB					2,2%	2,5%	3,5%	4,0%	3,9%	3,8%	3,5%	3,4%	3,2%	3,1%	3,0%	2,9%
Zakładana liczba mieszkańców Powiatu, w tym					47 654	47 701	47 724	47 743	47 741	47 750	47 730	47 718	47 671	47 617	47 541	47 462
0-6 lat					3 942	3 959	3 955	3 940	3 911	3 871	3 818	3 760	3 689	3 610	3 525	3 436
7-17 lat					6 200	6 096	6 043	6 029	6 040	6 088	6 113	6 149	6 211	6 288	6 315	6 329
18-59/64 lat					30 196	30 076	29 843	29 537	29 241	28 938	28 665	28 393	28 095	27 786	27 512	27 266
powyżej 60/65 lat					7 316	7 570	7 883	8 237	8 549	8 853	9 134	9 416	9 676	9 933	10 189	10 431
Zakładany udział powiatów w podatku od osób prawnych					1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%
Zakładany udział powiatów w podatku od osób fizycznych					10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%
Zakładana zmiana realnych wynagrodzeń - w gospodarce narodowej					1,84%	2,25%	2,63%	3,00%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%
Zakładana efektywna stopa podatku dochodowego od osób fizycznych					15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%	15,19%
Zakładana stawka podatku dochodowego od osób prawnych					19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%
Zakładane stopy procentowe operacji otwartego rynku			4,66%		4,36%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%
WIBOR 6M			4,9250%		4,6079%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%	4,4917%
WIBOR 3M			4,9132%		4,8583%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%	4,7357%
WIBOR 1M			4,7733%		4,9764%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%	4,8509%
Średnia rentowność 52 tyg. bonów skarbowych			4,470%		4,774%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%	4,653%

Założenia dotyczące realnych zmian w dochodach

DK Dotacje krajowe						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DU Dotacje unijne						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DW Dotacje na pokrycie kosztów wynagrodzeń						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
SO Subwencja oświatowa						0,83%	0,84%	0,84%	0,85%	0,85%	0,85%	0,85%	0,86%	0,86%	0,85%	0,85%
S Subwencje						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PF Podatek dochodowy od osób fizycznych						2,24%	2,61%	2,97%	2,41%	2,41%	2,41%	2,41%	2,41%	2,41%	2,41%	2,41%
PP Podatek dochodowy od osób prawnych						2,50%	3,50%	4,00%	3,90%	3,80%	3,50%	3,40%	3,20%	3,10%	3,00%	2,90%
DM Dochody majątkowe (z naimu i dzierżawy)						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
SP Dochody majątkowe (ze sprzedaży składników majątku)						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
U Wpływy z usług i ze sprzedaży wyrobów						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
OP Wpływy z opłat						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PD Pozostałe dochody						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Założenia dotyczące realnych zmian w wydatkach

DN Dotacje nieinwestycyjne						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IN Wydatki inwestycyjne oraz dotacje na inwestycje						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
W Wynagrodzenia						-2,25%	-2,44%	-2,44%	-2,44%	-2,34%	0,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
W-C Wynagrodzenia - oświata						1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
U Ubezpieczenia społeczne						-2,25%	-2,44%	-2,44%	-2,44%	-2,34%	0,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
U-C Ubezpieczenia społeczne - oświata						1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
S Świadczenia na rzecz pracowników						-2,25%	-2,44%	-2,44%	-2,44%	-2,34%	0,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
S-C Świadczenia na rzecz pracowników - oświata						1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
M Zakup materiałów i wyposażenia						-20,00%	8,00%	0,00%	10,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
E Zakup energii oraz nośników energii						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
UR Zakup usług remontowych						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
UP Zakup pozostałych usług						-10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
O Podatki, opłaty i składki						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
P Pozostałe wydatki						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Prognoza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

wykonanie	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024	2024

2. Dochody Powiatu

2.1. Dochody Powiatu wg "rodzajów"

Dochody własne	8 114 811	10 921 185	9 387 253	0	8 022 386	8 850 775	9 687 618	10 046 311	10 334 172	9 739 151	10 067 353	10 381 835	10 775 457	11 185 556	11 601 899	12 035 607
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 414 347	4 016 744	4 276 142	0	4 176 643	4 368 613	4 584 903	4 849 849	5 090 870	5 338 613	5 598 535	5 871 104	6 156 796	6 456 314	6 763 973	7 086 448
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	82 468	65 692	65 271	0	52 554	55 107	58 461	62 320	66 369	70 545	74 766	79 163	83 657	88 321	93 063	97 964
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	1 733	1 733	1 733	0	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733	1 733
Wpływy z najmu i dzierżawy	215 453	298 316	292 031	0	247 730	250 668	253 935	257 283	260 715	264 092	267 550	271 092	274 718	278 431	282 075	285 803
Wpływy z usług	996 152	1 488 825	1 539 001	0	1 552 644	1 588 355	1 628 064	1 668 765	1 710 484	1 751 536	1 793 573	1 836 619	1 880 697	1 925 834	1 970 128	2 015 441
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, prawa nabycia własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	27 160	48 897	76 687	0	28 000	578 067	1 092 084	1 096 462	1 041 354	98 082	63 497	0	0	0	0	0
Wpływy z opłat za koncesje i licencje	1 180	4 490	80	0	100	102	105	107	110	113	116	118	121	124	127	130
Wpływy z opłat za koncesje i licencje	1 164 963	1 147 546	1 152 276	0	1 020 000	1 043 460	1 069 547	1 096 285	1 123 692	1 150 661	1 178 277	1 206 555	1 235 513	1 265 165	1 294 264	1 324 032
Wpływy z opłaty komunikacyjnej	103 130	34 650	13 996	0	6 110	6 251	6 407	6 567	6 731	6 893	7 058	7 228	7 401	7 579	7 753	7 931
Odsetki bankowe	1 295 998	2 423 090	1 102 068	0	74 605	76 321	78 229	80 184	82 189	84 162	86 181	88 250	90 368	92 537	94 665	96 842
Otrzymane spadki, zapisy i darowizny, wpływy z różnych dochodów	13 815	189 347	109 994	0	100 000	102 300	104 858	107 479	110 166	112 810	115 517	118 290	121 129	124 036	126 889	129 807
Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	234 841	447 907	288 310	0	232 700	238 052	244 003	250 103	256 356	262 509	268 809	275 260	281 866	288 631	295 270	302 061
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez JST, grzywny i inne kary pieniężne, wpływy z różnych opłat	62 078	90 956	76 366	0	54 659	55 916	57 314	58 746	60 215	61 660	63 140	64 655	66 207	67 796	69 355	70 951
Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	501 269	662 992	393 299	0	474 909	485 831	497 977	510 427	523 187	535 744	548 602	561 768	575 251	589 057	602 605	616 465
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, wpływy z wpłat gmin i powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe dochody (wpływy ze sprzedaży wyrobów, odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego, odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości)																
Dotacje celowe i porozumienia	13 358 543	10 461 065	12 221 636	0	8 859 274	7 349 807	7 407 444	7 450 045	7 503 712	7 546 920	7 728 046	8 033 128	8 350 852	8 681 758	9 017 595	9 367 074
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 807 613	6 051 276	6 445 862	0	6 070 600	6 043 833	6 072 049	6 081 265	6 100 712	6 110 248	6 256 894	6 526 668	6 808 237	7 102 121	7 401 626	7 713 938
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych Powiatu	556 541	519 501	482 964	0	412 000	421 476	432 013	442 813	453 884	464 777	475 931	487 354	499 050	511 027	522 781	534 805
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0	732 759	1 527 510	0	361 602	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	0	9 984	108 053	0	92 400	10 025	10 276	10 533	10 796	11 055	11 321	11 592	11 871	12 156	12 435	12 721
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	57 370	82 879	42 351	0	86 689	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące i inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	13 800	10 800	1 473 339	0	3 600	3 683	3 775	3 869	3 966	4 061	4 159	4 258	4 361	4 465	4 568	4 673
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	16 974	0	6 026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego oraz z innych źródeł na dofinansowanie własnych zadań bieżących i inwestycyjnych	3 542 105	2 261 758	1 172 298	0	912 501	70 345	72 104	73 907	75 754	77 572	79 434	81 340	83 293	85 292	87 253	89 260
Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 633 878	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	0	0	49 633	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Proгноza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

	wykonanie 2010	wykonanie 2011	wykonanie 2012		plan 2013	plan 2014	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018	plan 2019	plan 2020	plan 2021	plan 2022	plan 2023	plan 2024
Dotacje celowe otrzymane z gminy i powiatu na zadania bieżące i inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	730 262	792 108	913 602	0	919 882	800 445	817 227	837 658	858 600	879 206	900 307	921 914	944 040	966 697	988 931	1 011 677
Środki z UE	4 077 202	6 713 276	6 532 305	0	2 143 060	17 850	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	1 015 650	1 194 154	1 338 022	0	875 924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	3 061 552	5 519 120	4 927 489	0	470 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów (związków powiatów), pozyskane z innych źródeł	0	0	51 157	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej j.s.t. będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)	0	0	215 556	0	796 236	17 850	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki	1	2	81	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subwencja ogólna	30 682 918	32 708 580	29 918 839	0	28 533 715	29 374 473	30 301 212	31 258 532	32 247 506	33 237 004	34 256 633	35 308 637	36 394 585	37 515 047	38 630 953	39 780 276
Cześć oświatowa	23 487 805	24 245 889	22 016 860	0	21 709 017	22 392 807	23 145 004	23 923 420	24 729 016	25 538 069	26 372 924	27 235 719	28 127 917	29 049 979	29 971 189	30 921 337
Cześć wyrównawcza	5 212 349	4 489 926	4 595 901	0	4 717 824	4 826 334	4 946 992	5 070 667	5 197 434	5 322 172	5 449 904	5 580 702	5 714 639	5 851 790	5 986 381	6 124 068
Cześć równoważąca	1 982 764	2 407 588	2 190 587	0	2 106 874	2 155 332	2 209 215	2 264 446	2 321 057	2 376 762	2 433 805	2 492 216	2 552 029	2 613 278	2 673 383	2 734 871
Uzupełnienie subwencji ogólnej	0	1 565 177	1 115 491	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
w tym część majątkowa	0	1 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Razem dochody Powiatu	56 233 474	60 804 106	58 060 033	0	47 558 434	45 592 905	47 396 274	48 754 889	50 085 391	50 523 074	52 052 032	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447	61 182 957
W tym dochody majątkowe	8 998 076	10 037 535	9 364 185	0	1 786 839	578 067	1 092 084	1 096 462	1 041 354	98 082	63 497	0	0	0	0	0
W tym dochody bieżące	47 235 398	50 766 572	48 695 848	0	45 771 595	45 014 838	46 304 190	47 658 427	49 044 037	50 424 992	51 988 535	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447	61 182 957
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2.2. Dochody Powiatu wg działów

Rolnictwo i łowiectwo	17 000	13 000	10 000	0	10 000	9 207	10 381	10 640	10 906	11 168	11 436	11 711	11 992	12 280	12 562	12 851
Leśnictwo	148 569	154 792	159 940	0	166 500	170 330	174 588	178 952	183 426	187 828	192 336	196 952	201 679	206 520	211 270	216 129
Transport i łączność	4 667 524	4 738 906	3 090 457	0	1 279 706	73 009	74 834	76 705	78 623	80 510	82 442	84 421	86 447	88 522	90 558	92 640
Turystyka	511 309	1 022 155	2 802 525	0	126 233	8 184	8 389	8 598	8 813	9 025	9 241	9 463	9 690	9 923	10 151	10 385
Gospodarka mieszkaniowa	84 067	161 028	328 272	0	93 710	647 704	1 163 985	1 170 117	1 116 807	175 304	142 531	80 889	82 789	84 734	86 643	88 596
Działalność usługowa	614 917	771 061	762 361	0	685 058	687 958	702 288	712 866	725 135	735 838	753 498	777 437	802 211	827 852	853 558	880 145
Informatyka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Administracja publiczna	400 103	311 315	316 610	0	303 216	284 625	287 490	289 465	292 708	294 729	301 802	313 418	325 507	338 089	350 843	364 106
Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15 872	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obrona narodowa	2 000	4 000	4 000	0	4 000	3 581	4 020	4 121	4 319	4 423	4 529	4 637	4 749	4 863	4 975	5 089
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 043 124	3 010 507	3 260 808	0	2 920 060	2 911 467	2 921 808	2 926 195	2 934 917	2 939 443	3 009 990	3 139 825	3 275 337	3 416 777	3 560 926	3 711 240
Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	4 736 728	5 315 609	5 578 590	0	5 319 297	5 538 892	5 796 416	6 083 797	6 358 158	6 638 898	6 932 555	7 239 744	7 560 878	7 896 748	8 240 248	8 599 438
Różne rozliczenia	33 892 301	35 059 242	30 692 092	0	28 538 215	29 379 076	30 305 931	31 263 369	32 252 464	33 242 080	34 261 831	35 313 960	36 400 036	37 520 629	38 636 663	39 786 118
Oświata i wychowanie	829 498	834 711	651 112	0	324 190	331 646	339 938	348 436	357 147	365 718	374 496	383 484	392 687	402 112	411 360	420 821
Ochrona zdrowia	2 508 807	4 525 671	2 653 977	0	2 203 000	2 203 000	2 203 000	2 203 000	2 203 000	2 203 000	2 252 992	2 347 867	2 446 963	2 550 466	2 656 094	2 766 313
Pomoc społeczna	2 507 768	2 645 905	2 800 063	0	2 641 675	2 685 189	2 751 417	2 813 174	2 879 460	2 941 819	3 012 423	3 090 617	3 170 951	3 253 486	3 335 028	3 418 737
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 624 853	2 039 465	3 108 094	0	2 126 373	474 489	462 626	471 561	480 768	489 782	501 536	515 779	530 462	545 600	560 661	576 176
Edukacyjna opieka wychowawcza	13 800	11 130	9 502	0	3 600	3 683	3 775	3 869	3 966	4 061	4 159	4 258	4 361	4 465	4 568	4 673
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	311 171	177 424	1 774 337	0	806 600	173 705	178 048	182 499	187 062	191 551	196 148	200 856	205 677	210 613	215 457	220 412
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 362	8 186	57 192	0	7 000	7 161	7 340	7 524	7 712	7 897	8 086	8 280	8 479	8 683	8 882	9 086
Kultura fizyczna i sport	294 702	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem dochody Powiatu	56 233 474	60 804 106	58 060 033	0	47 558 434	45 592 905	47 396 274	48 754 889	50 085 391	50 523 074	52 052 032	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447	61 182 957
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Proгноza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

	wykonanie 2010	wykonanie 2011	wykonanie 2012		plan 2013	plan 2014	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018	plan 2019	plan 2020	plan 2021	plan 2022	plan 2023	plan 2024
3. Wydatki Powiatu																
010 - Rolnictwo i leśnictwo	17 000	13 000	10 000	0	10 000	9 207	10 381	10 640	10 906	11 168	11 436	11 711	11 992	12 280	12 562	12 851
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	17 000	13 000	10 000	0	10 000	9 207	10 381	10 640	10 906	11 168	11 436	11 711	11 992	12 280	12 562	12 851
020 - Leśnictwo	275 271	281 494	286 714	0	300 500	289 874	305 604	309 082	312 646	316 154	323 741	335 003	346 690	358 820	371 048	383 729
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	275 271	281 494	286 714	0	300 500	289 874	305 604	309 082	312 646	316 154	323 741	335 003	346 690	358 820	371 048	383 729
600 - Transport i łączność	17 013 775	12 524 473	6 715 657	0	3 791 879	2 174 478	2 438 773	3 194 376	3 842 570	3 747 113	4 857 150	5 498 096	5 935 551	6 321 842	6 446 293	6 919 201
Majątkowe	10 896 292	8 906 303	4 419 076	0	1 374 702	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	2 500 000
Wynagrodzenia	853 844	865 881	771 343	0	698 000	617 355	617 355	617 355	617 355	617 355	632 171	660 290	689 660	720 336	751 642	784 308
Pochodne od wynagrodzeń	132 200	146 588	137 384	0	132 500	113 145	113 145	113 145	113 145	113 145	115 861	121 014	126 397	132 019	137 757	143 743
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	5 131 439	2 605 701	1 387 854	0	1 586 676	1 443 978	1 708 273	2 463 876	3 112 070	3 016 613	4 109 118	4 716 792	5 119 495	5 469 486	5 556 894	5 941 150
630 - Turystyka	3 979 534	3 403 536	337 495	0	10 000	8 593	9 588	9 828	10 645	10 900	11 162	11 430	11 704	11 985	12 260	12 542
Majątkowe	3 680 914	3 183 205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	3 640	8 600	500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne od wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	294 980	211 731	336 995	0	10 000	8 593	9 588	9 828	10 645	10 900	11 162	11 430	11 704	11 985	12 260	12 542
700 - Gospodarka mieszkaniowa	42 649	43 340	21 044	0	45 000	24 529	26 061	26 687	27 330	27 962	28 633	29 341	30 067	30 811	31 544	32 294
Wynagrodzenia	0	1 000	0	0	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 024	1 070	1 117	1 167	1 218	1 270
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	42 649	42 340	21 044	0	44 000	23 529	25 061	25 687	26 330	26 962	27 609	28 271	28 950	29 645	30 326	31 024
710 - Działalność usługowa	405 639	872 322	828 673	0	778 791	770 278	780 088	782 643	787 213	789 837	808 793	842 421	877 487	914 056	951 263	990 028
Wynagrodzenia	242 976	544 459	549 430	0	559 958	559 958	559 958	559 958	559 958	559 958	573 397	598 902	625 541	653 365	681 780	711 389
Pochodne od wynagrodzeń	43 245	93 051	110 696	0	104 683	104 683	104 683	104 683	104 683	104 683	107 195	111 963	116 944	122 145	127 454	132 993
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	119 419	234 812	168 547	0	114 150	105 637	115 447	118 002	122 572	125 196	128 201	131 555	135 003	138 546	142 049	145 646
720 - Informatyka	24 001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Majątkowe	24 001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
750 - Administracja publiczna	6 668 565	5 201 938	4 828 942	0	4 636 652	4 498 562	4 614 641	4 651 645	4 738 971	4 777 479	4 892 138	5 075 285	5 265 751	5 463 842	5 664 340	5 872 702
Majątkowe	139 844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	3 861 513	2 943 747	2 516 499	0	2 515 785	2 515 785	2 515 785	2 515 785	2 515 785	2 515 785	2 576 164	2 690 752	2 810 436	2 935 444	3 063 019	3 196 138
Pochodne od wynagrodzeń	593 736	429 875	432 891	0	468 665	468 665	468 665	468 665	468 665	468 665	479 913	501 259	523 556	546 843	570 609	595 408
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	2 073 471	1 828 317	1 879 552	0	1 652 202	1 514 112	1 630 191	1 667 195	1 754 521	1 793 029	1 836 061	1 883 274	1 931 759	1 981 554	2 030 712	2 081 157
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15 872	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	2 212	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne od wynagrodzeń	388	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	13 272	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
752 - Obrona narodowa	2 000	4 000	4 000	0	4 000	3 581	4 020	4 121	4 319	4 423	4 529	4 637	4 749	4 863	4 975	5 089
Wynagrodzenia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	2 000	4 000	4 000	0	4 000	3 581	4 020	4 121	4 319	4 423	4 529	4 637	4 749	4 863	4 975	5 089
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 109 725	3 054 604	3 317 624	0	2 937 000	2 927 241	2 938 846	2 943 659	2 953 260	2 958 227	3 029 224	3 159 520	3 295 505	3 437 430	3 582 054	3 732 854
Majątkowe	1 500	0	109 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	2 627 871	2 575 719	2 736 682	0	2 567 045	2 567 045	2 567 045	2 567 045	2 567 045	2 567 045	2 628 654	2 745 577	2 867 700	2 995 255	3 125 429	3 261 260
Pochodne od wynagrodzeń	12 194	12 730	12 642	0	11 205	11 205	11 205	11 205	11 205	11 205	11 474	11 984	12 517	13 074	13 642	14 235
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	468 160	466 156	459 300	0	358 750	348 991	360 596	365 409	375 010	379 977	389 096	401 959	415 288	429 101	442 983	457 358
757 - Obsługa długu publicznego	1 391 978	2 045 555	2 485 332	0	2 671 262	2 207 939	2 015 553	1 815 448	1 592 933	1 371 830	1 159 123	594 359	424 307	283 312	175 891	70 900
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	1 391 978	2 045 555	2 485 332	0	2 671 262	2 207 939	2 015 553	1 815 448	1 592 933	1 371 830	1 159 123	594 359	424 307	283 312	175 891	70 900
758 - Różne rozliczenia	0	0	0	0	965 375	1 178 344	960 816	134 349	137 707	141 012	144 397	147 862	151 411	155 045	158 611	162 259
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	0	0	0	0	965 375	1 178 344	960 816	134 349	137 707	141 012	144 397	147 862	151 411	155 045	158 611	162 259
801 - Oświata i wychowanie	19 255 447	19 071 153	19 504 342	0	18 772 229	18 748 119	19 369 627	19 990 509	20 689 145	21 345 918	22 053 593	22 751 846	23 410 349	24 186 998	24 965 238	25 768 753
Majątkowe	1 496 276	236 458	115 433	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	12 307 993	13 161 211	13 764 140	0	13 285 693	13 289 951	13 709 250	14 159 393	14 651 613	15 129 634	15 647 673	16 156 421	16 631 067	17 200 514	17 772 087	18 362 654
Pochodne od wynagrodzeń	2 082 978	2 221 842	2 512 345	0	2 574 234	2 561 623	2 640 882	2 726 540	2 821 102	2 912 388	3 012 108	3 109 175	3 197 999	3 307 499	3 417 407	3 530 967
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	3 368 199	3 451 643	3 112 424	0	2 912 302	2 896 545	3 019 495	3 104 575	3 216 430	3 303 896	3 393 812	3 486 250	3 581 283	3 678 985	3 775 744	3 875 132
803 - Szkolnictwo wyższe	10 000	10 000	10 000	0	5 000	5 115	5 243	5 374	5 508	5 640	5 776	5 914	6 056	6 202	6 344	6 490
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	10 000	10 000	10 000	0	5 000	5 115	5 243	5 374	5 508	5 640	5 776	5 914	6 056	6 202	6 344	6 490
851 - Ochrona zdrowia	1 728 114	6 587 161	3 589 463	0	12 905 619	2 084 739	2 084 944	2 084 993	2 085 138	2 085 189	2 135 233	2 230 163	2 329 313	2 432 873	2 538 557	2 648 832
Majątkowe	145 000	4 719 328	1 602 547	0	10 820 619	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne od wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	1 583 114	1 867 833	1 986 916	0	2 085 000	2 084 739	2 084 944	2 084 993	2 085 138	2 085 189	2 135 233	2 230 163	2 329 313	2 432 873	2 538 557	2 648 832
852 - Pomoc społeczna	4 813 563	4 591 875	4 793 785	0	4 905 458	4 780 897	4 850 401	4 877 462	4 948 857	4 977 198	5 096 651	5 297 991	5 507 678	5 726 068	5 947 721	6 178 380

Proгноза budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

	wykonanie 2010	wykonanie 2011	wykonanie 2012	plan 2013	plan 2014	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018	plan 2019	plan 2020	plan 2021	plan 2022	plan 2023	plan 2024
Majątkowe	360 544	38 110	62 077	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	2 140 533	2 189 888	2 211 608	0	2 248 013	2 213 327	2 213 327	2 213 327	2 213 327	2 213 327	2 266 446	2 367 258	2 472 554	2 582 533	2 694 770
Pochodne od wynagrodzeń	376 924	370 595	414 876	0	415 928	409 214	409 214	409 214	409 214	409 214	419 036	437 674	457 142	477 476	498 227
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	1 935 562	1 993 283	2 105 223	0	2 241 517	2 158 356	2 227 860	2 254 921	2 326 316	2 354 657	2 411 169	2 493 059	2 577 982	2 666 060	2 754 724
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 565 983	3 915 781	4 634 603	0	3 895 016	2 073 983	2 064 328	2 070 486	2 080 488	2 086 788	2 136 871	2 226 282	2 319 535	2 416 798	2 515 785
Majątkowe	82 108	10 012	1 528 334	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	1 720 912	1 686 127	1 513 435	0	1 544 068	1 462 376	1 462 376	1 462 376	1 462 376	1 462 376	1 497 473	1 564 080	1 633 651	1 706 315	1 780 472
Pochodne od wynagrodzeń	289 565	287 353	278 456	0	304 300	285 992	285 992	285 992	285 992	285 992	292 856	305 882	319 488	333 699	348 201
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	1 473 397	1 932 289	1 314 377	0	2 046 648	325 615	315 960	322 118	332 120	338 420	346 542	356 319	366 397	376 783	387 112
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	1 304 477	1 347 245	1 282 514	0	1 262 615	1 260 327	1 267 058	1 270 865	1 276 451	1 280 330	1 311 058	1 365 902	1 423 103	1 482 763	1 543 481
Majątkowe	51 961	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	843 802	919 988	856 366	0	868 888	868 888	868 888	868 888	868 888	868 888	889 741	929 317	970 653	1 013 828	1 057 889
Pochodne od wynagrodzeń	145 194	152 832	156 916	0	175 094	175 094	175 094	175 094	175 094	175 094	179 296	187 271	195 601	204 302	213 180
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	263 520	274 426	269 232	0	218 633	216 345	223 076	226 883	232 469	236 348	242 020	249 314	256 849	264 634	272 412
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 817	142 376	1 744 828	0	1 218 000	497 863	501 277	503 434	507 548	509 769	512 284	515 068	517 929	520 868	523 772
Majątkowe	0	62 625	1 311 435	0	640 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	0	2 100	2 400	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 240	10 695	11 171	11 668	12 175
Pochodne od wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	14 817	77 651	430 993	0	568 000	487 863	491 277	493 434	497 548	499 769	502 044	504 373	506 758	509 200	511 597
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	282 858	335 532	233 528	0	142 655	140 842	144 541	146 498	149 646	151 647	155 287	160 403	165 704	171 197	176 716
Majątkowe	24 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	9 219	72 831	87 757	0	56 705	56 705	56 705	56 705	56 705	56 705	58 066	60 649	63 346	66 164	69 039
Pochodne od wynagrodzeń	0	10 213	12 598	0	8 400	8 400	8 400	8 400	8 400	8 400	8 602	8 984	9 384	9 801	10 227
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	249 239	252 488	133 174	0	77 550	75 737	79 436	81 393	84 541	86 542	88 619	90 770	92 974	95 232	97 449
926 - Kultura fizyczna i sport	755 080	44 936	47 371	0	18 000	15 788	17 250	17 606	18 923	19 306	19 769	20 306	20 859	21 429	21 993
Majątkowe	680 593	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	2 800	2 350	2 163	0	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 072	3 209	3 351	3 500	3 653
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	61 687	42 586	45 208	0	15 000	12 788	14 250	14 606	15 923	16 306	16 697	17 098	17 508	17 926	18 340
Razem	64 676 348	63 490 322	54 675 914	0	59 275 050	43 700 297	44 409 041	44 849 704	46 180 206	46 617 889	48 696 847	50 283 541	52 055 742	53 959 481	55 650 447
Majątkowe	17 593 435	17 156 040	9 147 902	0	12 835 321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynagrodzenia	24 617 315	24 973 900	25 012 324	0	24 358 155	24 165 389	24 584 688	25 034 831	25 527 051	26 005 072	26 784 122	27 788 219	28 780 247	29 890 090	31 013 152
Pochodne od wynagrodzeń	3 676 425	3 725 078	4 068 805	0	4 195 009	4 138 022	4 217 281	4 302 939	4 397 501	4 488 787	4 626 340	4 795 208	4 959 028	5 146 858	5 336 704
Wydatki bieżące, z wyj. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	18 789 173	17 635 304	16 446 884	0	17 886 565	15 396 886	15 607 072	15 511 934	16 255 654	16 124 030	17 286 385	17 700 113	18 316 467	18 922 534	17 300 591
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Skutki finansowe podjętych działań naprawczych

4.1. Wzrost dochodów ze sprzedaży majątku (ośrodek wypoczynkowy w Białej)

Wzrost dochodów ze sprzedaży ośrodka wypoczynkowego w Białej						0	1 000 000	1 000 000	947 000	0	0	0	0	0	0
Uwaga: Powiat będzie uzyskiwać także dochody ze sprzedaży innego majątku, ale ich wysokość będzie na znacznie niższym poziomie, stąd dochodów z tego tytułu nie traktujemy jak dochodów związanych z programem naprawczym															

4.2. Zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych (inwestycyjnych)

1 Wartość wydatków majątkowych w latach 2010 - 2012	17 593 435	17 156 040	9 147 902												
2 Wartość dochodów majątkowych w latach 2010 - 2012, z wyjątkiem sprzedaży majątku i dochodów z najmu	8 970 916	9 988 637	9 287 498												
3 Różnica - wartość wydatków majątkowych finansowana ze środków własnych (1 - 2)	8 622 519	7 167 403	-139 596												
4 Wartość wydatków na remonty w latach 2010 - 2012 (bez środków z UE i wkładu własnego - bez par. 4277 i 4279)	3 151 681	1 312 390	420 819												
5 Razem wydatki majątkowe finansowane ze środków własnych oraz wydatki remontowe w latach 2010 - 2012 (3+4)	11 774 200	8 479 793	281 222												
6 Średnia wartość wydatków majątkowych finansowanych ze środków własnych oraz wydatków remontowych w latach 2010 - 2012			6 845 072												

Prognoza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

	wykonanie 2010	wykonanie 2011	wykonanie 2012	plan 2013	plan 2014	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018	plan 2019	plan 2020	plan 2021	plan 2022	plan 2023	plan 2024
7 Hipotetyczna wartość wydatków remontowych oraz majątkowych finansowanych ze środków własnych, w skali całego budżetu - na podstawie średniej za lata 2010 - 2012 i przy inflacyjnym wzroście wydatków				7 029 889	7 191 576	7 371 366	7 555 650	7 744 541	7 930 410	8 120 740	8 315 638	8 515 213	8 719 578	8 920 128	9 125 291
8 Wartość wydatków majątkowych przyjęta w planie naprawczym, pomniejszona o dotacje majątkowe				11 076 483	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	2 500 000
9 Wartość wydatków remontowych przyjęta w planie naprawczym				463 486	481 707	636 620	1 366 410	1 921 517	1 798 426	2 861 695	3 438 609	3 809 779	4 127 442	2 183 048	2 084 730
10 Razem wartość wydatków majątkowych i remontowych w programie naprawczym (8+9)				11 539 969	481 707	636 620	1 366 410	1 921 517	1 798 426	2 861 695	3 438 609	3 809 779	4 127 442	4 183 048	4 584 730
11 Różnica w wydatkach majątkowych i remontowych, na skutek wprowadzenia programu naprawczego (7 - 10)				-4 510 080	6 709 870	6 734 746	6 189 240	5 823 024	6 131 984	5 259 045	4 877 029	4 705 434	4 592 136	4 737 080	4 540 561
12 Skumulowana różnica w wydatkach majątkowych i remontowych, na skutek wprowadzenia programu naprawczego				-4 510 080	2 199 790	8 934 536	15 123 776	20 946 800	27 078 784	32 337 829	37 214 858	41 920 292	46 512 429	51 249 509	55 790 070

4.3. Oszczędności w wydatkach osobowych

1 Hipotetyczna wartość wydatków osobowych, bez uwzględniania programu naprawczego (wzrost wynagrodzeń o 1% powyżej inflacji)	28 293 740	28 698 978	29 081 129		30 164 982	31 167 365	32 266 014	33 403 391	34 580 861	35 764 910	36 989 500	38 256 021	39 565 907	40 920 643	42 280 436	43 685 415
2 Wartość wydatków osobowych, z uwzględnieniem programu naprawczego					28 553 164	28 303 411	28 801 969	29 337 771	29 924 552	30 493 859	31 410 462	32 583 427	33 739 274	35 036 948	36 349 856	37 712 853
3 Różnica - oszczędności w wydatkach na wynagrodzenia i pochodne					1 611 818	2 863 954	3 464 046	4 065 621	4 656 309	5 271 050	5 579 038	5 672 593	5 826 632	5 883 696	5 930 580	5 972 563
4 Skumulowana różnica - oszczędności w wydatkach na wynagrodzenia i pochodne					1 611 818	4 475 772	7 939 818	12 005 439	16 661 747	21 932 798	27 511 836	33 184 429	39 011 061	44 894 757	50 825 337	56 797 899

4.4. Oszczędności w wydatkach rzeczowych (zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług, z wyj. wydatków remontowych oraz na programy współfinansowane ze środków UE)

1 Hipotetyczna wartość wydatków, przy założeniu ich inflacyjnego wzrostu	6 213 051	5 354 973	4 110 304		4 263 495	4 405 171	4 560 453	4 721 209	4 887 632	5 054 984	5 228 067	5 407 076	5 592 214	5 783 692	5 975 884	6 174 462
2 Wartość wydatków z uwzględnieniem programu naprawczego					4 161 685	3 648 022	4 026 123	4 116 651	4 410 190	4 506 315	4 604 747	4 705 540	4 808 753	4 914 443	5 018 161	5 124 263
3 Wartość oszczędności w wydatkach rzeczowych na skutek wprowadzenia programu naprawczego					101 810	757 149	534 330	604 558	477 441	548 669	623 320	701 536	783 461	869 248	957 723	1 050 199
4 Skumulowana wartość oszczędności na skutek wprowadzenia programu naprawczego					101 810	858 959	1 393 290	1 997 848	2 475 289	3 023 959	3 647 279	4 348 815	5 132 275	6 001 524	6 959 247	8 009 446

4.5. Podsumowanie efektów działań naprawczych

Wzrost dochodów ze sprzedaży majątku (ośrodek wypoczynkowy w Białej)					0	0	1 000 000	1 000 000	947 000	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie wydatków remontowych i majątkowych					-4 510 080	6 709 870	6 734 746	6 189 240	5 823 024	6 131 984	5 259 045	4 877 029	4 705 434	4 592 136	4 737 080	4 540 561
Oszczędności w wydatkach osobowych					1 611 818	2 863 954	3 464 046	4 065 621	4 656 309	5 271 050	5 579 038	5 672 593	5 826 632	5 883 696	5 930 580	5 972 563
Oszczędności w wydatkach rzeczowych					101 810	757 149	534 330	604 558	477 441	548 669	623 320	701 536	783 461	869 248	957 723	1 050 199
Razem					-2 796 451	10 330 972	11 733 122	11 859 419	11 903 774	11 951 704	11 461 404	11 251 157	11 315 528	11 345 080	11 625 383	11 563 323
Razem - skumulowane efekty programu naprawczego					-2 796 451	7 534 521	19 267 643	31 127 062	43 030 836	54 982 540	66 443 944	77 695 101	89 010 629	100 355 709	111 981 093	123 544 415

Prognoza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

wykonanie	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024	2024

5. Zobowiązania Powiatu

5.1. Zobowiązania zaciągnięte na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu (bez poręczeń)

Obligacje wyemitowane w PKO Warszawa - umowa z dnia 29-05-2006

Stan zobowiązania na początek okresu				400 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				400 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu			400 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe				4,77%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%
Marża				4,77%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%
Oprocentowanie zobowiązania				4,77%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%	4,65%
Prognozowana wartość odsetek				19 244	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na początek okresu				3 000 000	2 500 000	2 000 000	1 500 000	1 000 000	500 000	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu			3 000 000	2 500 000	2 000 000	1 500 000	1 000 000	500 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 6M	4,61%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%
Marża				0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%
Oprocentowanie zobowiązania				4,95%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%	4,83%
Prognozowana wartość odsetek				167 830	112 739	88 581	64 422	40 264	16 106	0	0	0	0	0	0	0

Kredyt zaciągnięty w Nordea Bank Polska S.A. - umowa z dnia 25-11-2008

Stan zobowiązania na początek okresu				663 935	319 672	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				344 262	319 672	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splaty zgodnie z harmonogramem				344 262	319 672	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wcześniejsza spłata				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu			663 935	319 672	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 3M	4,86%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%	4,74%
Marża				1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%	1,10%
Oprocentowanie zobowiązania				5,96%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%	5,84%
Prognozowana wartość odsetek				36 977	10 251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wykup wierzytelności szpitala - Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. - umowa z dnia 10-07-2009

Stan zobowiązania na początek okresu				8 981 928	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				8 981 928	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splaty zgodnie z harmonogramem				759 036	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wcześniejsza spłata				8 222 892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu			8 981 928	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 1M	4,98%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%
Marża				2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Oprocentowanie zobowiązania				6,98%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%	6,85%
Prognozowana wartość odsetek				564 084,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Obligacje wyemitowane w PKO O/ Warszawa - umowa z dnia 09-09-2009

Stan zobowiązania na początek okresu				6 300 000	5 600 000	4 900 000	4 200 000	3 500 000	2 800 000	2 100 000	1 400 000	700 000	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu			6 300 000	5 600 000	4 900 000	4 200 000	3 500 000	2 800 000	2 100 000	1 400 000	700 000	0	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 6M	4,61%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%	4,49%
Marża				3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Oprocentowanie zobowiązania				7,61%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%	7,49%
Prognozowana wartość odsetek				461 957	393 313	340 872	288 430	235 988	183 546	131 104	78 663	26 221	0	0	0	0

Proгноza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

	wykonanie 2010	wykonanie 2011	wykonanie 2012	plan 2013	plan 2014	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018	plan 2019	plan 2020	plan 2021	plan 2022	plan 2023	plan 2024
Kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. - umowa z dnia 30-11-2009															
Stan zobowiązania na początek okresu				4 200 000	3 550 000	2 950 000	2 350 000	1 750 000	1 150 000	550 000	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				650 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	550 000	0	0	0	0	0
Splaty zgodnie z harmonogramem				650 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	550 000	0	0	0	0	0
Wcześniejsza spłata				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu				4 200 000	3 550 000	2 950 000	2 350 000	1 750 000	1 150 000	550 000	0	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 1M	4,98%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%
Marża				1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%
Oprocentowanie zobowiązania				6,38%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%
Prognozowana wartość odsetek				219 681	185 619	151 599	117 615	83 558	49 539	15 286	0	0	0	0	0
Kredyt zaciągnięty w Banku Millennium S.A. - umowa z dnia 15-09-2010															
Stan zobowiązania na początek okresu				6 358 976	5 538 463	4 717 951	3 897 438	3 076 925	2 256 412	1 435 900	615 387	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				820 513	820 513	820 513	820 513	820 513	820 513	820 513	615 387	0	0	0	0
Splaty zgodnie z harmonogramem				820 513	820 513	820 513	820 513	820 513	820 513	820 513	615 387	0	0	0	0
Wcześniejsza spłata				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu				6 358 976	5 538 463	4 717 951	3 897 438	3 076 925	2 256 412	1 435 900	615 387	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 1M	4,98%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%
Marża				0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%	0,91%
Oprocentowanie zobowiązania				5,89%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%	5,76%
Prognozowana wartość odsetek				307 087	267 724	223 355	181 594	138 749	96 461	54 757	13 198	0	0	0	0
Kredyt zaciągnięty w SGB S.A. - umowa z dnia 27-09-2011															
Stan zobowiązania na początek okresu				2 782 048	1 828 192	1 828 192	1 828 192	1 510 240	1 192 288	874 336	556 384	238 432	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				953 856	0	0	317 952	317 952	317 952	317 952	317 952	238 432	0	0	0
Splaty zgodnie z harmonogramem				317 952	0	0	317 952	317 952	317 952	317 952	317 952	238 432	0	0	0
Wcześniejsza spłata				635 904	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu				2 782 048	1 828 192	1 828 192	1 510 240	1 192 288	874 336	556 384	238 432	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 1M	4,98%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%
Marża				2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%
Oprocentowanie zobowiązania				7,58%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%
Prognozowana wartość odsetek				192 788	136 216	136 216	124 139	100 740	77 683	54 621	31 680	8 572	0	0	0
Kredyt zaciągnięty w SGB S.A. - umowa z dnia 25-06-2012															
Stan zobowiązania na początek okresu				3 300 000	3 116 640	2 749 920	2 383 200	2 016 480	1 649 760	1 283 040	916 320	549 600	182 880	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				183 360	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	182 880	0	0
Splaty zgodnie z harmonogramem				183 360	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	366 720	182 880	0	0
Wcześniejsza spłata				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu				3 300 000	3 116 640	2 749 920	2 383 200	2 016 480	1 649 760	1 283 040	916 320	549 600	182 880	0	0
Oprocentowanie bazowe			WIBOR 1M	4,98%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%	4,85%
Marża				2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%
Oprocentowanie zobowiązania				7,58%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%	7,45%
Prognozowana wartość odsetek				245 906	223 672	196 144	169 069	141 050	113 516	85 969	58 617	39 888	5 249	0	0
Zobowiązanie z tytułu leasingu - ZDP - umowa z dnia 27-12-2010															
Stan zobowiązania na początek okresu				100 556	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania				100 556	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu				100 556	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Proгноza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja	wykonanie	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan	plan
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024

Zobowiązania zaciągnięte na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu - podsumowanie (bez poręczeń)

Stan zobowiązania na początek okresu					36 087 442	22 452 968	19 146 063	16 158 830	12 853 645	9 548 460	6 243 276	3 488 091	1 488 032	182 880	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania					13 634 475	3 306 905	2 987 233	3 305 185	3 305 185	3 305 185	2 755 185	2 000 059	1 305 152	182 880	0	0
Splaty zgodnie z harmonogramem					3 075 123	2 106 905	1 787 233	2 105 185	2 105 185	2 105 185	2 055 185	1 300 059	605 152	182 880	0	0
Wcześniejsza spłata - po sprzedaży udziałów w Szpitalu Tucholskim					8 858 796	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązania na koniec okresu				36 087 442	22 452 968	19 146 063	16 158 830	12 853 645	9 548 460	6 243 276	3 488 091	1 488 032	182 880,00	0	0	0
Prognozowana wartość odsetek					2 215 556	1 329 535	1 136 766	945 268	740 349	536 850	341 738	182 157	65 680	5 249	0	0

5.2. Obsługa udzielonych poręczeń

Wartość kredytu preczanego Szpitalowi

Stan zobowiązania na początek okresu					2 625 000	2 250 000	1 875 000	1 500 000	1 125 000	750 000	375 000	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązania					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania przez Powiat					375 000	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania przez Szpital/ przejęcie poręczenia przez inwestora					0											
Stan zobowiązania na koniec okresu				2 625 000	2 250 000	1 875 000	1 500 000	1 125 000	750 000	375 000	0	0	0	0	0	0
Oprocentowanie bazowe					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Marża					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oprocentowanie zobowiązania					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Prognozowana wartość odsetek					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

5.3. Pożyczka preferencyjna z budżetu państwa

Zobowiązania z tytułu pożyczki preferencyjnej, o którą Powiat będzie się ubiegać

Stan zobowiązania na początek okresu					0	16 268 607	16 268 607	16 268 607	15 668 607	15 068 607	14 468 607	13 868 607	12 428 607	10 268 607	7 028 607	3 428 607
Zaciągnięcie zobowiązania					16 268 606,86	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązania					0	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	1 440 000,00	2 160 000,00	3 240 000,00	3 600 000,00	3 428 606,86
Stan zobowiązania na koniec okresu					16 268 606,86	16 268 607	16 268 607	15 668 607	15 068 607	14 468 607	13 868 607	12 428 607	10 268 607	7 028 606,86	3 428 606,86	0,00
Oprocentowanie bazowe					3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Marża																
Oprocentowanie zobowiązania					3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Prognozowana wartość odsetek					366 044	488 058	488 058	479 058	461 058	443 058	425 058	394 458	340 458	259 458	156 858	51 429

6. Podsumowanie wyników prognozy budżetu

1	Dochody ogółem (1a + 1b)	56 233 474	60 804 106	58 060 033	0	47 558 434	45 592 905	47 396 274	48 754 889	50 085 391	50 523 074	52 052 032	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447	61 182 957
a	dochody bieżące	47 235 398	50 766 572	48 695 848	0	45 771 595	45 014 838	46 304 190	47 658 427	49 044 037	50 424 992	51 988 535	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447	61 182 957
	w tym środki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 073 020	1 277 035	1 685 206	0	1 899 361	17 850	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b	dochody majątkowe, w tym:	8 998 076	10 037 535	9 364 185	0	1 786 839	578 067	1 092 084	1 096 462	1 041 354	98 082	63 497	0	0	0	0	0
c	- ze sprzedaży majątku	27 160	49 897	76 687	0	28 000	578 067	1 092 084	1 096 462	1 041 354	98 082	63 497	0	0	0	0	0
	środki z UE	3 061 552	5 519 120	4 927 489	0	470 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Wydatki bieżące (bez odsetek od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	45 690 935	44 288 727	43 042 680	0	44 143 467	41 867 359	42 768 488	43 409 256	44 962 273	45 621 059	47 912 724	49 689 182	51 631 434	53 676 169	53 474 556	55 183 450
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 293 740	28 698 978	29 081 129	0	28 553 164,00	28 303 411	28 801 969	29 337 771	29 924 552	30 493 859	31 410 462	32 583 427	33 739 274	35 036 948	36 349 856	37 712 853
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	4 607 343,69	3 953 923,58	3 603 189,65	0	3 538 364,00	3 538 874,00	3 538 364,00	3 538 364,00	3 538 364,00	3 538 364,00	3 623 284,74	3 784 448,44	3 952 780,71	4 128 600,39	4 308 029,37	4 495 256,32
c	z tytułu poręczeń i gwarancji	0	0	0	0	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000	0	0	0	0	0
3	Różnica (1-2)	10 542 539	16 515 379	15 017 353	0	3 414 967	3 725 546	4 627 786	5 345 633	5 123 117	4 902 015	4 139 308	4 034 418	3 889 459	3 706 192	5 775 891	5 999 507
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych + wolne środki	0	0	0	0	0	1 414 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Środki do dyspozycji (3 + 4 + 5)	10 542 539	16 515 379	15 017 353	0	3 414 967	5 139 844	4 627 786	5 345 633	5 123 117	4 902 015	4 139 308	4 034 418	3 889 459	3 706 192	5 775 891	5 999 507
7	Splata i obsługa długu, w tym:	3 587 060	5 061 149	6 469 698	0	6 848 253	5 139 844	4 627 786	5 345 633	5 123 117	4 902 015	4 139 308	4 034 418	3 889 459	3 706 192	3 775 891	3 499 507
a	rozchody i wydatki z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	2 195 082	3 015 594	3 984 366	0	4 551 991	3 306 905	2 987 233	3 905 185	3 905 185	3 905 185	3 355 185	3 440 059	3 465 152	3 422 880	3 600 000	3 428 607

Prognoza budżetu Powiatu Tucholskiego

Z uwzględnieniem programu naprawczego - aktualizacja

	wykonanie 2010	wykonanie 2011	wykonanie 2012	plan 2013	plan 2014	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018	plan 2019	plan 2020	plan 2021	plan 2022	plan 2023	plan 2024
w tym: kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 subp przypadająca na dany rok budżetowy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
w tym: pożyczka preferencyjna z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	600 000	600 000	600 000	600 000	1 440 000	2 160 000	3 240 000	3 600 000	3 428 607
b wydatki bieżące (odsetki) na obsługę długu	1 391 978	2 045 555	2 485 332	0	2 296 262	1 832 939	1 640 553	1 440 448	1 217 933	996 830	784 123	594 359	424 307	283 312	175 891
w tym: odsetki i dyskonto	1 224 810	1 485 719	2 455 332	0	2 281 262	1 817 594	1 624 824	1 424 327	1 201 408	979 909	766 796	576 616	406 138	264 707	156 858
w tym odsetki od pożyczki preferencyjnej				366 044	488 058	488 058	479 058	461 058	443 058	425 058	394 458	340 458	259 458	156 858	51 429
8 Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Środki do dyspozycji (6-7-8)	6 955 479	11 454 230	8 547 656	0	-3 433 286	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	2 500 000
10 Wydatki majątkowe, w tym:	17 593 435	17 156 040	9 147 902	0	12 835 321	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	2 500 000
a wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	13 633 434	7 703 033	1 868 548	0	640 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	11 954 310	4 416 354	3 300 000	0	16 268 607	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
w tym: na pokrycie deficytu budżetu				11 716 616	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Rozliczenie budżetu (9-10+11)	1 316 354	-1 285 457	2 699 754	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13 Kwota długu, w tym:	34 913 960	37 627 858	36 087 442	0	38 721 574	35 414 669	32 427 437	28 522 252	24 617 067	20 711 883	17 356 698	13 916 639	10 451 487	7 028 607	3 428 607
a wartość kredytów i wyemitowanych obligacji (bez pożyczki preferencyjnej)	34 598 139	37 430 288	27 004 959	22 452 968	19 146 063	16 158 830	12 853 645	9 548 460	6 243 276	3 488 091	1 488 032	182 880	0	0	0
b wartość wierzycielności przejętych ze Szpitala			8 981 928	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c wartość zobowiązań z tytułu leasingu	315 822	197 570	100 556	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d wartość pożyczki preferencyjnej z budżetu państwa				16 268 607	16 268 607	16 268 607	15 668 607	15 068 607	14 468 607	13 868 607	12 428 607	10 268 607	7 028 607	3 428 607	0
e pozostałe		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14 Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 subp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15 Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16 Wartość przejętych zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
w tym: od samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17 Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 subp (13/ 1)	62,09%	61,88%	62,16%	81,42%	77,68%	68,42%	58,50%	49,15%	40,99%	33,34%	25,90%	18,82%	12,25%	5,79%	0,00%
18 Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań zaliczanych do limitów obsługi zadłużenia (7a + 7b + 2c)	3 587 060	5 061 149	6 469 698	0	7 223 253	5 514 844	5 002 786	5 720 633	5 498 117	5 277 015	4 514 308	4 034 418	3 889 459	3 706 192	3 775 891
a Wskaźnik obsługi zadłużenia (16/ 1) - max 15% z art. 169 subp	6,4%	8,3%	11,1%	15,19%	12,10%	10,56%	11,73%	10,98%	10,44%	8,67%	7,51%	7,01%	6,46%	6,37%	5,72%
b Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (średnia z trzech poprzednich lat (((1a)-(20)+(1c))/(1)))				4,43%	3,87%	2,80%	3,04%	6,15%	7,37%	7,85%	7,32%	6,86%	6,36%	6,20%	7,22%
19 Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp				nd	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243
20 Dochody bieżące (1a)	47 235 398	50 766 572	48 695 848	0	45 771 595	45 014 838	46 304 190	47 658 427	49 044 037	50 424 992	51 988 535	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447
21 Wydatki bieżące razem (2+7b + spłata porożeń)	47 082 913	46 334 282	45 528 012	0	46 439 729	43 700 297	44 409 041	44 849 704	46 180 206	46 617 889	48 696 847	50 283 541	52 055 742	53 959 481	55 254 350
22 Dochody bieżące - wydatki bieżące (20-21)	152 485	4 432 290	3 167 836	0	-668 133	1 314 541	1 895 149	2 808 723	2 863 831	3 807 103	3 291 688	3 440 059	3 465 152	3 422 880	5 600 000
23 Dochody majątkowe (1b)	8 998 076	10 037 535	9 364 185	0	1 786 839	578 067	1 092 084	1 096 462	1 041 354	98 082	63 497	0	0	0	0
24 Wydatki majątkowe (10)	17 593 435	17 156 040	9 147 902	0	12 835 321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Dochody majątkowe - wydatki majątkowe (23 - 24)	-8 595 359	-7 118 506	216 284	0	-11 048 483	578 067	1 092 084	1 096 462	1 041 354	98 082	63 497	0	0	0	0
26 Dochody ogółem (1)	56 233 474	60 804 106	58 060 033	0	47 558 434	45 592 905	47 396 274	48 754 889	50 085 391	50 523 074	52 052 032	53 723 600	55 520 894	57 382 361	59 250 447
27 Wydatki ogółem (21 + 24)	64 676 348	63 490 322	54 675 914	0	59 275 050	43 700 297	44 409 041	44 849 704	46 180 206	46 617 889	48 696 847	50 283 541	52 055 742	53 959 481	55 650 447
28 Wynik budżetu	-8 442 874	-2 686 216	3 384 119	0	-11 716 616	1 892 608	2 987 233	3 905 185	3 905 185	3 905 185	3 355 185	3 440 059	3 465 152	3 422 880	3 600 000
27 Przychody budżetu (4+5+11)	11 954 310	4 416 354	3 300 000	0	16 268 607	1 414 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28 Rozchody budżetu (7a)	2 195 082	3 015 594	3 984 366	0	4 551 991	3 306 905	2 987 233	3 905 185	3 905 185	3 905 185	3 355 185	3 440 059	3 465 152	3 422 880	3 600 000
29 Wynik budżetu + przychody - rozchody (26 + 27 - 28)	1 316 354	-1 285 457	2 699 754	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Sposób sfinansowania deficytu	11 954 310	4 416 354	3 300 000	0	16 268 607	1 414 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0
wolne środki i nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	1 414 297	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pożyczka preferencyjna z budżetu państwa	0	0	0	0	16 268 607	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe kredyty i pożyczki	11 954 310	4 416 354	3 300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PRZEWODNICZĄCY RADY

 Michał Mróz