

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2023-2036

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie, winna być Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki i oceny podejmowanych przedsięwzięć. Poprzez dane finansowe w zakresie wielkości budżetowych przyjętych dla poszczególnych lat budżetowych, odzwierciedla też kierunki działań przyjętych do realizacji zarówno przez organ stanowiący, jak i organ wykonawczy powiatu. Wieloletnia Prognoza Finansowa jest również ważnym źródłem informacji przedstawionych w uchwale budżetowej na bieżący rok budżetowy. Obie te uchwały są jednak dokumentami dynamicznymi, które muszą reagować na występujące bieżące zdarzenia. Dlatego Zarząd Powiatu doskonale zdaje sobie sprawę, że przekonanie o możliwym realistycznym planowaniu na okres kilku lat jest mylne i dotyczy nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, ale tym bardziej szczegółowych postanowień np. w zakresie wydatków na wynagrodzenia. Twierdzenie to nabiera słuszności w większym stopniu, gdyby uwzględnić fakt, iż w obecnej sytuacji trudno jest planować nawet na okres roczny - świadczą o tym bardzo liczne zmiany budżetu dokonywane w trakcie roku budżetowego.

Aktualnie finanse publiczne w Polsce ulegają silnemu przeobrażeniu. Pandemia COVID-19 i jej negatywne skutki, program reform finansów publicznych będących odpowiedzią na pandemię, wreszcie tocząca się wojna w Ukrainie i wynikające z niej problemy gospodarcze, zawirowania na rynku energii, ogromna, wciąż rosnąca inflacja, wysokie stopy procentowe wywołują dużą zmienność w życiu gospodarczym. Postęp tych zmian jest niezwykle dynamiczny, co oznacza, że dziś niezwykle trudno jest z dużą dozą precyzji określić ich skutki. Wobec powyższego należy liczyć się z tym, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa z uwagi na ten szczególny okres, może wykazać pewną próbę błędów, w zakresie przede wszystkim szacowanej wysokości wydatków, ale też i dochodów, co niestety w konsekwencji zmniejsza realizm tego dokumentu.

Z uwagi na to, iż Zarząd Powiatu zaproponuje wprowadzenie autopoprawek do przedłożonego projektu budżetu na 2023 rok, urealnia się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dochody Bieżące

1. Zmniejszenie o kwotę **146.502,00 zł** dochodów związanych z projektem „Erasmus Plus - Grecja 2022-2023” - Zespół Szkół w Trzciance, w związku z uzyskaniem dochodów w roku 2022. Zmiana nie wpłynie na wysokość wydatków ww. szkoły. Dochody zastępuje się przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków

- określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.
2. Zwiększenie o kwotę **37.158,00 zł** odpłatność gmin za pobyt dzieci w „pieczy zastępczej”. Zmiana wpłynie na wysokość wydatków Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance (świadczenia dla rodzin zastępczych).
 3. Ponadto urealniono wartości dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2029-2036 - zwiększenie planu o **1.000.000,00 zł** (zgodnie z objaśnieniami do projektu WPF).

Dochody majątkowe:

1. Dostosowanie wysokości planowanego dofinansowania zadań inwestycyjnych przez samorządy gminne:
 - Gmina Lubasz - zwiększenie o **50.000,00 zł** - kwota po zmianie wynosi **150.000,00 zł** - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1340P w miejscowości Krucz”.Ogółem zaplanowana kwota w latach 2023-2024 po zmianie wynosi **1.489.898,00 zł**.
2. Zwiększenie w 2024 roku o **110.000,00 zł** dochodów ze sprzedaży nieruchomości położonej w Krzyżu Wlkp. przy ulicy Warsztatowej 26 - kwota po zmianie **1.310.000,00 zł**, w latach 2023-2024 ogółem **1.860.000,00 zł**.

Wydatki bieżące:

1. Zwiększenie o kwotę **23.111,00 zł** wydatków związanych z projektem „Erasmus Plus - Grecja 2022-2023” - Zespół Szkół w Trzciance - kwota po zmianie **226.236,00 zł**.
2. Zwiększenie o kwotę **259.770,00 zł** - nowe zadanie - projekt „Cyfrowy Powiat” współfinansowany w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Program Operacyjny Polska Cyfrowa (POCP) na lata 2014-2020, pakiet REACT - UE - konkurs Cyfrowy Powiat - Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Czarnkowie.
3. Zwiększenie o **103.072,00 zł** wydatków Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Białej - nowe zadanie - przeniesienie niewykorzystanych w 2022 roku środków na 2023 rok - „Wymiana przyłącza wodociągowego od licznika wody do budynku głównego szkoły i dojścia do lokalu mieszkalnego (w trybie zaprojektuj-wybuduj)”.
4. Zwiększenie o kwotę **44.400,00 zł** - wzrost dofinansowania na uczestnika warsztatów terapii zajęciowej. Plan po zmianie wynosi **341.585,00 zł**.
5. Zmniejszenie dotacji dla Stowarzyszenia w Krzyżu Wlkp. wyłonionego w drodze konkursu do prowadzenia placówki opiekuńczo-wychowawczej w Krzyżu Wlkp. o kwotę **104.148,00 zł** (do przeliczenia przyjęto liczbę dzieci 14), kwota po zmianie wynosi **729.036,00 zł**. Ponadto następuje dostosowanie nazwy przedsięwzięcia.
6. Zwiększenie o **607,00 zł** planowanej kwoty z tytułu finansowania kosztów etatu Prezesa Zarządu Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Trzciance oddelegowanego do

pełnienia tej funkcji oraz koszty utrzymania pomieszczenia w Szkole Podstawowej nr 2 im. Wł. Broniewskiego w Trzciance wynajmowanego przez Zarząd Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Trzciance. Zgodnie z uchwałą budżetową Samorządu Trzcianki na 2022 rok - kwota po zmianie - **25.027,00 zł**.

7. Zwiększenie rezerwy celowej na oświatę o nierozdysponowane w 2022 roku dochody, które zasiliły lokatę, a w 2023 roku stanowią przychód - planowana kwota przed zmianą **3.270.620,00 zł**, zwiększenie o **59.036,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **3.329.656,00 zł**.

Wyłącza się z przeliczeń w latach 2024-2036:

- wydatki finansowane przychodami jednostek samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **429.383,00 zł**, (wydatki związane z projektem „Erasmus Plus - Grecja 2022-2023” - Zespół Szkół w Trzciance w kwocie **169.613,00 zł**, oraz wydatki związane z projektem „Cyfrowy Powiat” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie w kwocie **259.770,00 zł**), stanowiące wydatek jednoroczny w roku 2023;
- wydatki bieżące w kwocie **103.072,00 zł** dotyczące zadań remontowych będących wydatkiem jednorazowym - „Wymiana przyłącza wodociągowego od licznika wody do budynku głównego szkoły i dojścia do lokalu mieszkalnego (w trybie zaprojektuj-wybuduj) w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Białej”.

Wydatki majątkowe:

1. Zmiany w planie inwestycji drogowych - z uwagi na przeniesienie realizacji zadań lub ich części na 2023 rok:
 - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1340P w miejscowości Krucz” (zwiększenie środków z Gminy Lubasz) - zwiększenie o **50.000,00 zł** - po zmianie **400.000,00 zł**, z tego **150.000,00 zł** środki z Gminy Lubasz;
 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1349P na odcinku od DW nr 153 do m. Bzowo” - (przeniesienie niewykorzystanej w 2022 roku kwoty środków własnych) - zwiększenie o **18.450,00 zł** - po zmianie **318.450,00 zł**, z tego **150.000,00 zł** środki z Gminy Lubasz;
 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1323P ul. Wojska Polskiego w Krzyżu Wlkp.” - (przeniesienie niewykorzystanej w 2022 roku kwoty środków własnych) - zwiększenie o **73.800,00 zł** - po zmianie **300.000,00 zł**, z tego **150.000,00 zł** środki Miasta i Gminy Krzyż Wlkp.;
 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko” - (przeniesienie niewykorzystanej w 2022 roku kwoty z środków własnych) - zwiększenie o **45.203,00 zł** - plan po zmianie wynosi **360.931,00 zł**, z tego **315.728,00 zł** środki z Gminy Połajewo);
 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1209P ul. Gdańska w miejscowości Czarnków” (przeniesienie zadania z 2022 roku) - kwota **186.345,00 zł** (środki własne);

- „Budowa hali garażowo - warsztatowej na potrzeby Obwodu Drogowego w Czarnkowie”- rezygnacja z zadania - zmniejszenie środków własnych o kwotę **100.000,00 zł.**
- 2. Podwyższenie kwoty na inwestycje w oświacie o **150.000,00 zł** z tytułu wydatków na „Przebudowę pomieszczeń w budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Białej na potrzeby stołówki”.
- 3. Zmiana wysokości planu na „Zakup prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w obrębie miejscowości Romanowo Dolne, gmina Czarnków” (środki własne) - zmniejszenie o kwotę **86.345,00 zł** - po zmianie **163.655,00 zł.**

Kolejną zmianą jest wprowadzenie nowych źródeł finansowania deficytu.

Deficyt w budżecie na 2023 rok wynoszący **11.324.687,05 zł** sfinansowany zostanie przychodami jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **429.383,00 zł**, przychodami z tytułu „wolnych środków z lat ubiegłych” w kwocie **9.763.137,00 zł**, planowanego kredytu w kwocie **819.452,05 zł** oraz przelewów z rachunków lokat w kwocie **312.715,00 zł**.

Pozwoli to na realizację wysokich nakładów inwestycyjnych o wartości **21.298.032,05 zł**. Łączny plan przychodów na 2023 rok kształtuje się następująco:

Przychody budżetu 2023	12.878.059,05 zł
1. Przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, w tym: <i>- na pokrycie deficytu budżetu</i>	429.383,00 zł 429.383,00 zł
2. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym: <i>- na pokrycie deficytu budżetu</i>	11.316.509,00 zł 9.763.137,00 zł
3. Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: <i>- na pokrycie deficytu budżetu</i>	819.452,05 zł 819.452,05 zł
4. Przelewy z rachunków lokat, w tym: <i>- na pokrycie deficytu budżetu</i>	312.715,00 zł 312.715,00 zł

DEFICYT

Wynik budżetu (poz. 3) - zwiększenie deficytu o **879.551,00 zł**, po zmianie wynosi **11.324.687,05 zł**.

Przychody na sfinansowanie deficytu:

- poz. 4.2.1 - zwiększenie o **429.383,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **429.383,00 zł**,
- poz. 4.3.1 - zwiększenie o **137.453,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **9.763.137,00 zł**.

Dodatkowo, ze względu na realizację przedsięwzięć majątkowych w latach 2027-2028 zaplanowano kredyty w wysokości odpowiednio **982.859,00 zł** (zwiększenie o **52.851,00 zł**) i **801.611,00 zł** (zwiększenie o **59.953,00 zł**).

Ponadto w latach 2027-2036 dokonano korekty oprocentowania długu - zmniejszenie o 1 p.p. Uzasadnia się to malejącym wskaźnikiem WIBOR w ostatnim czasie.

Splątę tych kredytów zaplanowano na lata 2033-2036.

Wobec proponowanych przez Zarząd Powiatu autopoprawek dostosowania wymaga załącznik nr 2 o przedsięwzięciach do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

1. Przedsięwzięcia finansowane ze środków zewnętrznych - unijnych

Wydatki bieżące

Poz. 1.1.1.2 - „Erasmus Plus - Grecja 2022-2023” - Zespół Szkół w Trzciance - lata 2022-2023 - zwiększenie w roku 2023 o **23.111,00 zł**, łączne nakłady bez zmian, z tego:

- rok 2023 - **226.236,00 zł**.

2. Przedsięwzięcia (pozostałe finansowane między innymi z środków gmin, własnych)

Wydatki bieżące

Poz. 1.3.1.2 - doprecyzowanie nazwy zadania - „Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej przez placówkę niepubliczną: Stowarzyszenie na Rzecz Dziecka i Rodziny „Słoneczny Dom” z siedzibą w Krzyżu Wlkp.” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2023-2027 - zmniejszenie wydatków w każdym roku o **104.148,00 zł**, łączne nakłady wynoszą **3.645.180,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **729.036,00 zł**,
- rok 2024 - **729.036,00 zł**,
- rok 2025 - **729.036,00 zł**,
- rok 2026 - **729.036,00 zł**,
- rok 2027 - **729.036,00 zł**.

Poz. 1.3.1.5 - „Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowiskowej w Trzciance” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2020-2024 - zwiększenie wydatków w roku 2022 o **36.900,00 zł**, łączne nakłady po zmianie wynoszą **2.746.900,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **532.000,00 zł**,
- rok 2024 - **532.000,00 zł**.

Poz. 1.3.1.11 - „Dzierżawa pomieszczeń garażowych na ul. Gdańskiej w Czarnkowie” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2021-2023 - zwiększenie wydatków w roku 2023 o **1.500,00 zł**, łączne nakłady po zmianie wynoszą **104.500,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **6.500,00 zł**.

Poz. 1.3.1.12 - (przedłużenie realizacji do 2023 roku) „Wymiana przyłącza wodociągowego od licznika wody do budynku głównego szkoły i dojścia do lokalu mieszkalnego (w trybie zaprojektuj-wybuduj) w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Białej” - Młodzieżowy

ośrodek Socjoterapii w Białej - okres realizacji zadania - lata 2020-2023- zwiększenie wydatków na rok 2023 o **103.072,00 zł**, łączne nakłady wynoszą **154.339,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **103.072,00 zł**,

Poz. 1.3.1.13 - nowe zadanie - „Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A.- ubezpieczenie majątku Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2023-2025 - łączne nakłady wynoszą **446.466,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **148.822,00 zł**,
- rok 2024 - **148.822,00 zł**,
- rok 2025 - **148.822,00 zł**.

Wydatki majątkowe

Poz. 1.3.2.5 - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2019-2023 - zmniejszenie wydatków w roku 2022 roku o **4.454,11 zł**, łączne nakłady po zmianie wynoszą **4.186.306,89 zł**, z tego:

rok 2023 - **2.614.897,00 zł**.

Poz. 1.3.2.6 - „Przebudowa mostu nr JNI 2/30005583 w ciągu drogi powiatowej 1323P w m. Łokacz Wielki na rzece Drawa” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2020-2025 - zmniejszenie wydatków roku 2023 roku o **2.859,00 zł**, w roku 2024 o **54,00 zł** i zwiększenie w roku 2025 o **2.786,00**, łączne nakłady po zmianie wynoszą **74.283,13 zł**, z tego:

- rok 2023 - **0,00 zł**,
- rok 2024 - **0,00 zł**,
- rok 2025 - **2.805,00 zł**.

Poz. 1.3.2.9 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1209P ul. Gdańska w miejscowości Czarnków” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2020-2025 - zwiększenie w roku 2023 o **186.345,00 zł**, łączne nakłady bez zmian, z tego:

- rok 2023 - **186.345,00 zł**,
- rok 2024 - **421.700,00 zł**,
- rok 2025 - **378.300,00 zł**.

Poz. 1.3.2.10 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2021-2024 - zwiększenie wydatków w roku 2023 o **45.203,00 zł**, łączne nakłady po zmianie wynoszą **10.664.686,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **5.360.931,00 zł**,
- rok 2024 - **5.282.230,00 zł**.

Poz. 1.3.2.13 - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1340P w miejscowości Krucz” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2022-2023 - zwiększenie wydatków na rok 2023 o **50.000,00 zł**, łączne nakłady po zmianie wynoszą **500.000,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **400.000,00 zł**.

Poz. 1.3.2.15 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1349P na odcinku od DW nr 153 do m. Bzowo” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2022-2023 - zwiększenie wydatków w roku 2023 roku o **18.450,00 zł**, łączne nakłady bez zmian, z tego:

- rok 2023 - **318.450,00 zł**.

Poz. 1.3.2.16 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1323P ul. Wojska Polskiego w Krzyżu Wlkp.” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2022-2023 - zwiększenie wydatków w roku 2023 roku o **73.800,00 zł**, łączne nakłady bez zmian, z tego:

- rok 2023 - **300.000,00 zł**.

Poz. 1.3.2.18 - rezygnacja z zadania - „Budowa hali garażowo-warsztatowej na potrzeby Obwodu Drogowego w Czarnkowie” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - lata 2022-2023.

Poz. 1.3.2.19 - nowe zadanie - „Przebudowa pomieszczeń w budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Białej na potrzeby stołówki” - Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej - okres realizacji zadania - lata 2022-2023, łączne nakłady wynoszą **150.000,00 zł**, z tego:

- rok 2023 - **150.000,00 zł**.

W związku z powyższym w części opisowej Wieloletniej Prognozy Finansowej wszelkie kwoty przywołane w treści zostały zaktualizowane (w tym dane w zestawieniach tabelarycznych na stronach: 8, 9, 11, 12, 14, i 15, oraz na wykresie graficznym - strona 17).

Tworząc niniejsze opracowanie przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr XXXIII/220/2021 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2022-2036 ze zmianami dokonanymi w 2022 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2020-2021, planowanego wykonania budżetu roku 2022 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2023.

Rozpatrując przyszły rok pod kątem możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2023 rok wynoszący **11.324.687,05 zł** sfinansowany zostanie przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **429.383,00 zł**, przychodami z tytułu „wolnych środków z lat ubiegłych” w kwocie **9.763.137,00 zł**, planowanego kredytu w kwocie **819.452,05 zł** oraz przelewów z rachunków lokat w kwocie **312.715,00 zł**. Łącznie pozwoli to na realizację wysokich nakładów inwestycyjnych o wartości **21.298.032,05 zł**.

Łączny plan przychodów na 2023 rok kształtuje się następująco:

Przychody budżetu 2023	12.878.059,05 zł
1. Przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, w tym: - <i>na pokrycie deficytu budżetu</i>	429.383,00 zł 429.383,00 zł
2. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym: - <i>na pokrycie deficytu budżetu</i>	11.316.509,00 zł 9.763.137,00 zł
3. Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: - <i>na pokrycie deficytu budżetu</i>	819.452,05 zł 819.452,05 zł
4. Przelewy z rachunków lokat, w tym: - <i>na pokrycie deficytu budżetu</i>	312.715,00 zł 312.715,00 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kwartał 2022 roku Powiat posiada **18.932.536,49 zł** wolnych środków, z czego do planu budżetu 2022 ujętych zostało **5.308.429,81 zł**.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2023-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim ze spłaty rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych kredytów bankowych, których ostateczny termin upływa w 2036 roku.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty spłaty długu. Okres realizacji aktualnie planowanych przedsięwzięć zakończy się w **2028 roku**. Nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

Podstawowym załącznikiem do projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie przyjętych wartości na lata 2023-2036 jest załącznik nr 1, zawierający prognozowane dane w zakresie podstawowych wartości budżetu, a także analizę poszczególnych zagadnień mających bezpośredni wpływ na kształt budżetu w poszczególnych latach.

Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana, do sporządzenia prognozy poszczególnych pozycji dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2023-2026 posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, zaktualizowanym 3 października 2022 roku. W przypadku waloryzacji płac przyjęto wskaźnik realnego wzrostu według ww. dokumentu plus inflacja.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

lata	2024	2025	2026	2027	2028
wzrost PKB	3,1%	3,1%	2,9%	2,9%	2,9%
inflacja	4,8%	3,1%	2,5%	2,5%	2,5%
wzrost płac	8,1%	6,8%	6,0%	5,5%	5,4%

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

CPI_t - wskaźnik inflacji w momencie t,

$W(cpi)$ - waga inflacji,

PKB_t - wzrost PKB w momencie t,

$W(pkb)$ - waga PKB

Iw_t - wzrost płac w momencie t,

$W(Iw)$ - waga wzrostu płac.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2028 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2028 roku.

I. DOCHODY

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się w podziale na bieżące i majątkowe. Grupy te dodatkowo podzielono na kilka źródeł. Należy podkreślić, iż dochody od samorządów w związku z przepływem korespondencji a przede wszystkim na podejmowanie w tym zakresie ostatecznych decyzji przez władarzy gmin, którzy również borykają się z trudną sytuacją w spinaniu budżetu, mogą ulec zmianie. Wówczas dane zostaną dostosowane zmianami w miesiącu styczniu przyszłego roku.

DOCHODY MAJĄTKOWE

W latach 2023 -2024 uwzględniono dotacje celowe w formie pomocy finansowej od samorządów gminnych na łączną kwotę **1.489.898,00 zł**, z którymi powiat wspólnie zamierza realizować zadania drogowo-chodnikowe, z tego:

- Gmina Czarnków - 2023 rok - **400.000,00 zł** na „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1209P w m. Romanowo Dolne”;
- Miasto i Gmina Wieleń - 2023 rok - **150.000,00 zł** na „Przebudowę drogi powiatowej nr 1322P od DW nr 123 do m. Dębogóra”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - 2023 rok - **150.000,00 zł** na „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1323P ul. Wojska Polskiego w Krzyżu Wlkp.”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - 2023 rok - **99.170,00 zł** na „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1331P Trzcianka-Biała”;

- Gmina Lubasz - 2023 rok - **300.000,00 zł** na:
 - „Przebudowę drogi - Budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1340P w miejscowości Krucz” - **150.000,00 zł**,
 - „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1349P na odcinku od DW nr 153 do m. Bzowo” - **150.000,00 zł**;
- Gmina Połajewo - lata 2023-2024 - **390.728,00 zł**:
 - 2023 rok - **375.728,00 zł** na:
 - „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko” - **315.728,00 zł**,
 - „Przebudowę drogi - Budowa chodnika w miejscowości Połajewo, ul. Szamotulska” - **60.000,00 zł**,
 - 2024 rok - **15.000,00 zł** na:
 - „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko”.

Ponadto w latach 2023-2025, również zgodnie z zawartą umową przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **14.135.965,18 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych uwzględnionych w planie Starostwa Powiatowego współfinansowanych ze środków unijnych:

- 2023 rok - **1.354.534,00 zł** na:
 - „Scalanie gruntów wsi Krosin” - **1.231.594,00 zł**,
 - „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo” - **122.940,00 zł**;
- 2024 rok - **5.912.467,18 zł** na:
 - „Scalanie gruntów wsi Krosin”;
- 2025 rok - **6.868.964,00 zł** na:
 - „Scalanie gruntów wsi Krosin”.

Dodatkowo w latach 2023-2024, również zgodnie z zawartą umową przypadają środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie ogółem **19.675.000,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych:

- 2023 rok - **12.175.000,00 zł**:
 - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - **7.550.000,00 zł** na:
 - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” - **2.550.000,00 zł**,
 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko” - **5.000.000,00 zł**;
 - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - **4.625.000,00 zł** na:
 - „Termomodernizacja budynku głównego wraz z wymianą dachu i stolarki okiennej oraz dostosowaniem obiektu do wymagań ppoż. w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie” - **2.125.000,00 zł**,
 - „Termomodernizacja budynku głównego szkoły, internatu i sali gimnastycznej oraz zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół w Trzciance” - **2.500.000,00 zł**;
- 2024 rok - **7.500.000,00 zł**:
 - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - **5.000.000,00 zł** na:
 - „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko”;

Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - **2.500.000,00 zł** na:

- „Termomodernizacja budynku głównego szkoły, internatu i sali gimnastycznej oraz zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół w Trzciance”.

Na 2023 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **500.000,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Rozbudowa budynku JRG w Trzciance - etap II” realizowanego przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Czarnkowie.

Wobec planowanej sprzedaży nieruchomości położonej w Krzyżu Wilkp. przy ulicy Warsztatowej 26 w latach 2023-2024 uwzględniono dochody majątkowe ogółem na kwotę **1.860.000,00 zł**. Według wstępnych założeń planuje się wytyczyć łącznie 16 działek.

Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też następne od jednostek samorządu terytorialnego przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji kolejnych budżetów.

DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2028 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2028 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2023	2024	2025
		PKB	inflacja			
1.1	Dochody bieżące, z tego:			119.837.003	127.690.354	131.948.139
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	50%	15.984.337	17.663.476	18.547.628
	- korekta ręczna				800.000	900.000
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	50%	50%	1.260.726	1.410.525	1.451.151
	- korekta ręczna				100.000	100.000
1.1.3	z subwencji ogólnej	0%	100%	66.701.042	70.102.692	72.269.675
	- korekta ręczna				200.000	200.000
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0%	100%	18.355.132	19.536.178	20.132.500
	- korekta ręczna				300.000	300.000
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	0%	100%	17.535.766	18.977.483	19.547.185
	- korekta ręczna				600.000	600.000

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2026	2027	2028
		PKB	inflacja			
1.1	Dochody bieżące, z tego:			135.588.232	139.228.983	142.973.414
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	50%	19.380.005	20.142.775	20.937.200
	- korekta ręczna			1.000.000	1.000.000	1.000.000
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	50%	50%	1.487.632	1.525.098	1.563.576
	- korekta ręczna			100.000	100.000	100.000
1.1.3	z subwencji ogólnej	0%	100%	74.071.417	75.918.202	77.811.157
	- korekta ręczna			200.000	200.000	200.000
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0%	100%	20.628.313	21.136.521	21.657.434
	- korekta ręczna			300.000	300.000	300.000
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	0%	100%	20.020.865	20.506.387	21.004.047
	- korekta ręczna			600.000	600.000	600.000

Korekty ręczne mają na celu zastosowanie zmian do danych prognozowanych, które nie wynikają z liniowych wskaźników makroekonomicznych. Korekta zastosowana w jednym roku jest w kolejnym niwelowana, stąd też zastosowanie jej w całym okresie o **100.000,00 zł** oznacza de facto trwałe podniesienie danego dochodu o **100.000,00 zł** od pierwszego skorygowanego roku. W 2024 roku powinno nastąpić rozliczenie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), w obliczu czego należy spodziewać się dodatkowych dochodów dla Powiatu. Bieżąca analiza budżetu państwa wskazuje na wyższe wykonania niż oczekiwano.

II. WYDATKI

W ramach przedsięwzięć finansowych wykazanych w załączniku nr 2 do projektu uchwały Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami Rady Powiatu, głównie te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XLIV/280/2022 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 grudnia br. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2022-2036.

Wobec faktu, iż niektóre z zadań inwestycyjnych są jednoroczne, to nie uwzględnia się ich w Wieloletnich Przedsięwzięciach, tylko w danym roku budżetowym.

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga **2028 roku**.

Poszczególne grupy oraz szczegóły wydatków dotyczące dwóch obszarów działań powiatu, wynikają z ww. załącznika.

W wykazie przedsięwzięć ujęto wydatki następujących jednostek organizacyjnych:

- **programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - obecnie (tj. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.):**

wydatki bieżące

- Zespół Szkół w Trzciance - 1 projekt,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 1 projekt*;

wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty (w tym w związku z dotacją dla Samorządu Województwa Wielkopolskiego);

- **programy, projekty lub zadania pozostałe:**

wydatki bieżące

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 11 zadań (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 1 zadanie,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej - 1 zadanie;

wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 4 zadania,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 13 zadań,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej - 1 zadanie;

Wyjaśnienie:

Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy poz. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.2;

** Zadanie ujęte w wydatkach bieżących i majątkowych dotyczy realizacji jednego przedsięwzięcia. Dla ciągłości realizacji wydatków w ramach projektów wydatki majątkowe pomimo, iż przypadały w jednym tylko roku zostały uwzględnione w Wieloletnich Przedsięwzięciach - załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

*** Po uzyskaniu informacji od Wojewody Wielkopolskiego w zakresie przyznanej dotacji z budżetu państwa na cele inwestycyjne, kwoty wydatków są wyższe niż dochody z przyznanej dotacji z budżetu państwa, gdyż pozostałe środki zostaną przyznane powiatowi po na początku przyszłego roku po zatwierdzeniu budżetu państwa na 2023 rok. Zgodnie z sugestią Wojewody Wielkopolskiego, dla ciągłości projektu i pełnego zabezpieczenia wydatków na przedmiotowe zadanie, powiat brakującą kwotę zabezpieczył z własnych środków.*

WYDATKI BIEŻĄCE

Wydatki bieżące zgodnie z układem Wieloletniej Prognozy Finansowej podzielono zasadniczo na dwie grupy: te związane z wynagrodzeniami oraz pozostałe, w tym rzeczowe.

Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2023	2024	2025
	PKB	inflacja	wzrost płac			
Wydatki bieżące				126.568.090	125.807.401	129.363.023
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	75%	25%	70.630.332	71.103.288	73.606.070
- korekta ręczna					-3.500.000	-4.000.000
pozostałe – w tym rzeczowe	0%	75%	0%	54.256.724	53.158.343	54.452.399
- korekta ręczna					-2.500.000	-2.500.000
wydatki na obsługę długu				1.681.034	1.545.770	1.304.554

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2026	2027	2028
	PKB	inflacja	wzrost płac			
Wydatki bieżące				132.278.280	135.655.742	139.331.844
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	75%	25%	75.725.275	78.332.596	81.003.947
- korekta ręczna				-4.500.000	-4.500.000	-4.500.000
pozostałe – w tym rzeczowe	0%	75%	0%	55.520.256	56.608.136	57.716.414
- korekta ręczna				-2.500.000	-2.500.000	-2.500.000
wydatki na obsługę długu				1.032.749	715.010	611.483

W celu spełnienia wskaźników Wieloletniej Prognozy Finansowej Zarząd Powiatu zmuszony jest zaproponować począwszy od 2024 roku korekty zarówno w grupie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane jak i wydatków rzeczowych. Szczególnie umniejszenie grupy wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w latach 2024-2028, w stosunku do tego jakie wskaźniki wstępnie przyjęto do przeliczania (strona 13 niniejszych objaśnień) nie napawa optymizmem. Domniemywać należy, że w przypadku kolejnego ustawowego zwiększenia płacy minimalnej nastąpią też odgórne zwiększenia strony dochodowej budżetu powiatu. Trudno w tym momencie realnie ocenić i zaproponować racjonalne rozwiązanie dla tego obszaru budżetu powiatu. Z uwagi na generalnie trudną sytuację samorządów jaka jawi się na przyszłe lata, można liczyć się z tym, iż rząd przyzna dodatkowe instrumenty finansowania. Każda dodatkowa pula środków zostanie zaangażowana na przywrócenie kwot na ograniczone wydatki. Ponadto, Zarząd Powiatu będzie czynił starania w kierunku ich racjonalizacji i dostosowania do aktualnych możliwości. W obecnych realiach gospodarczych jest wiele niewiadomych, odczuwalne są skutki sytuacji w Ukrainie. Istotne dla budżetu powiatu będzie rozliczenie tegorocznego budżetu, co może wpłynąć pozytywnie na kształtowanie się wydatków w latach następnych. Ponadto w przypadku zmniejszenia inflacji poprawi się globalnie sytuacja.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomniane wcześniej, określone zostały na podstawie aktualnie zatwierdzonego planu przez Radę Powiatu. W przypadku zmian w tegorocznym budżecie, które będą wynikać z przesunięcia finansowania ich na kolejny rok, zostaną uwzględnione w Autopoprawkach Zarządu Powiatu, bądź na początku przyszłego roku.

Natomiast kwoty wykazywane w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w pozycji **2.2** w kolejnych latach stanowią różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi, pomniejszone o planowaną spłatę rat kapitałowych kredytu, co stanowi tzw. „nadwyżkę operacyjną”.

III. INFORMACJA O POZOSTAŁYCH KLUCZOWYCH KWOTACH I WSKAŹNIKACH UJĘTYCH W ZAŁĄCZNIKU NR 1 DO PROJEKTU WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ I SPOSOBIE ICH WYLICZANIA

PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Przychody uwzględniono w 2023 roku w łącznej wysokości **12.878.059,05 zł**. Źródła wymieniono wcześniej.

Dodatkowo, ze względu na realizację przedsięwzięć majątkowych w latach 2027-2028 zaplanowano kredyty w wysokości odpowiednio **982.859,00 zł** i **801.611,00 zł**.

Spłatę tych kredytów zaplanowano na lata 2033-2036.

Rozchody przypadające do spłaty w 2023 roku opiewają na **1.553.372,00 zł**. Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2023-2036 wynosi ogółem **21.282.178,05 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013, długu z emisji obligacji w latach 2017-2019 oraz kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2023 roku i w latach 2027-2028.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia poniższa tabela:

Lata	Spłaty wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty wynikające z tytułu zobowiązań planowanych	Odsetki	Stan długu na koniec roku
1	2	3	4	5
2023	1.553.372,00	0,00	1.681.034,00	17.944.236,05
2024	1.637.300,00	0,00	1.545.770,00	16.306.936,05
2025	1.553.372,00	0,00	1.304.554,00	14.753.564,05
2026	1.753.372,00	0,00	1.032.749,00	13.000.192,05
2027	1.753.372,00	0,00	715.010,00	12.229.679,05
2028	1.669.444,00	0,00	611.483,00	11.361.846,05
2029	1.837.300,00	0,00	454.473,00	9.524.546,05
2030	1.753.372,00	0,00	380.981,00	7.771.174,05
2031	1.753.372,00	0,00	310.846,00	6.017.802,05
2032	1.853.372,00	0,00	240.712,00	4.164.430,05
2033	469.444,00	570.000,00	166.577,00	3.124.986,05
2034	335.712,00	670.000,00	124.999,00	2.119.274,05
2035	419.640,00	622.851,00	84.770,00	1.076.783,05
2036	335.712,00	741.071,05	43.071,00	0,00
RAZEM	18.678.156,00	2.603.922,05	8.697.029,00	

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- rok 2024 - 8,6%,
- rok 2025 - 8,0%,
- rok 2026 - 7,0%,
- rok 2027 - 5,5%,
- rok 2028 - 5,0%,
- pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Jak wynika z analizy w roku 2023 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **11.324.687,05 zł**. W prognozowanym okresie w kolejnych latach założono wynik dodatni budżetu.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest bardzo istotny na skutek zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, wskazujący, iż organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i tzw. „wolne środki”. Zgodnie z projektem budżetu na 2023 rok wynik operacyjny jest ujemny, jednakże z nawiązką pokrywają go tzw. „wolne środki”. Nie zmienia to jednak faktu, iż Zarząd Powiatu musi podjąć działania w kierunku jego poprawy w kolejnych latach.

Przewiduje się, iż powstałe nadwyżki lat przyszłych będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań kredytowych i wykupu obligacji, a wypracowane nadwyżki operacyjne pozwolą sfinansować także przyszłe inwestycje.

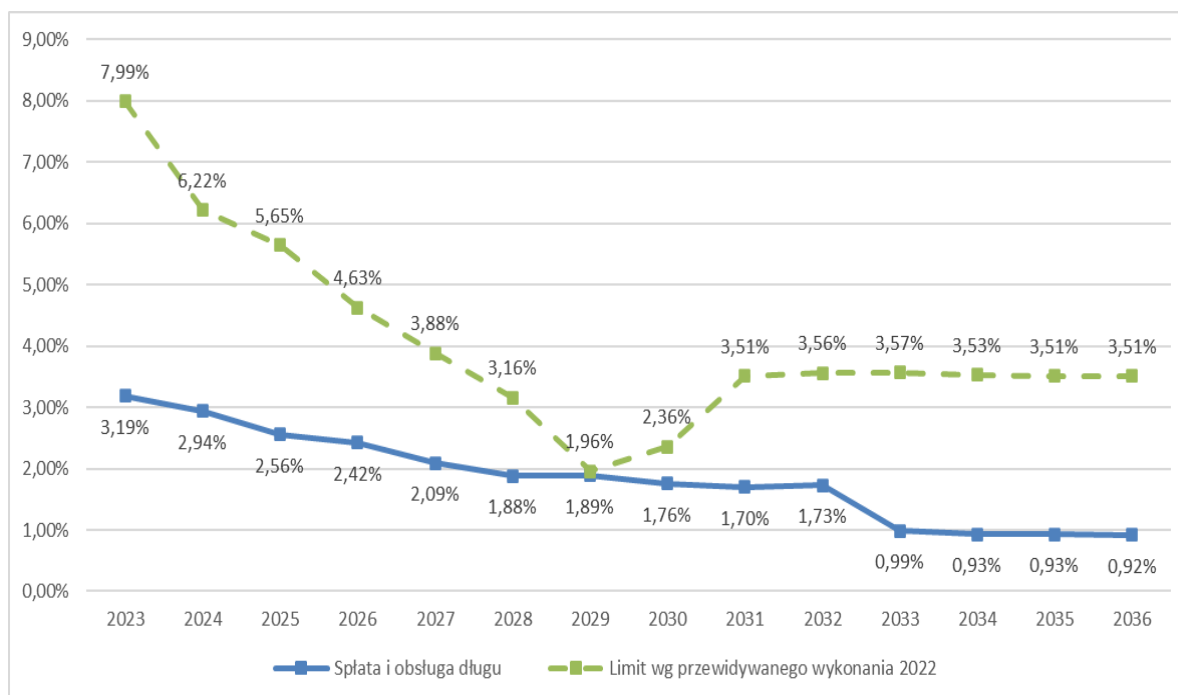
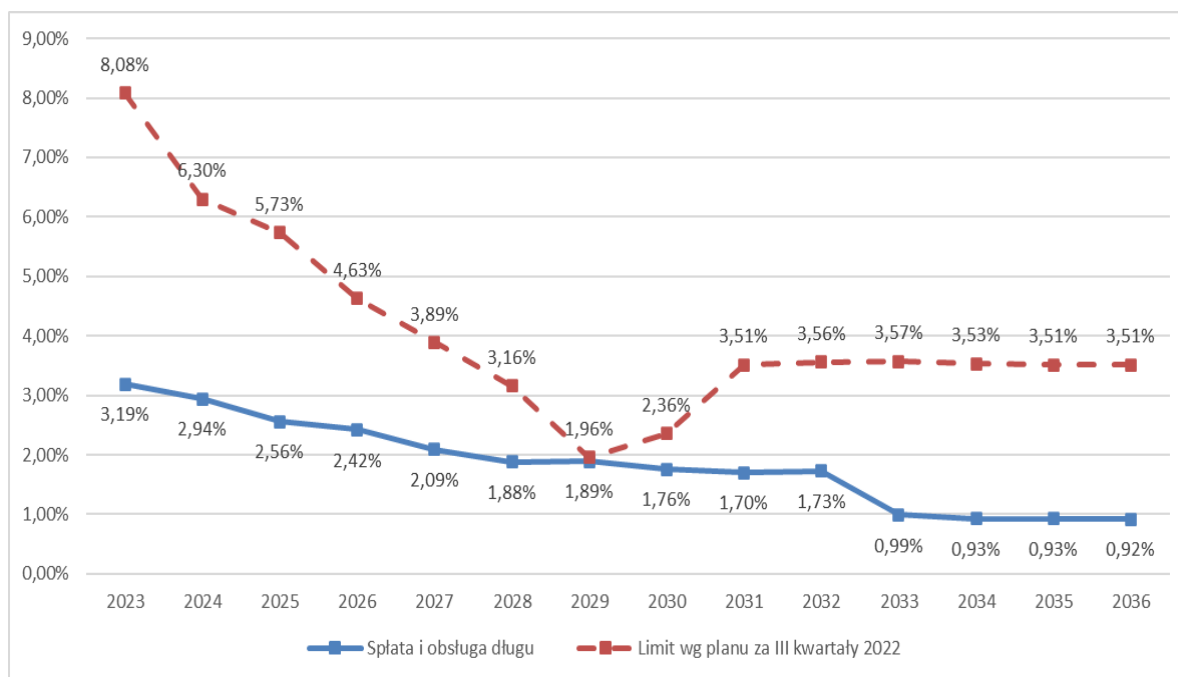
KWOTA DŁUGU, SPOSÓB JEGO SFINANSOWANIA I RELACJA O KTÓREJ MOWA w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - (obecnie tj. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.)

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.1) - spłata długu (poz. 5.1).

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (wyliczona została w **pozycji 8** załącznika nr 1)

Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Linie przerywane oznaczają limity spłat i obsługi zobowiązań, tj. prawą stronę nierówności z art. 243, zaś linia ciągła - poziom spłat i obsługi zobowiązań, tj. lewą stronę nierówności z art. 243.



Powiat spełnia wskaźniki w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, jednak trzeba zauważyć, że wskaźnik ten w 2029 roku jest spełniony na minimalnym poziomie. Niemniej jest to sytuacja tymczasowa, ponieważ limit ten jest wyznaczony przez średnią 7-letnią obejmującą lata 2022-2028, a w obliczu wspomnianych dodatkowych dochodów Powiatu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2022 roku, po wykonaniu tego roku, do średniej należy brać budżet wykonany, który będzie zdecydowanie lepszy w zakresie nadwyżki operacyjnej, niż plan na 30 września. Niemniej, należy stale monitorować bieżącą realizację budżetu, a także skrupulatnie planować

wszelkie zamierzenia inwestycyjne. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku oraz każda inwestycja będzie monitorowana pod kątem wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:
Skarbnik Powiatu
Ewa Dymek