

# **INFORMACJA OPISOWA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ** **WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ** **ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2016 ROKU**

Na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych integralną częścią informacji półrocznej o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego i z realizacji planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jest informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Podobnie jak materiał dotyczący realizacji budżetu również i w przypadku Wieloletniej Prognozy Finansowej dokument ten zawiera zarówno część opisową jak i tabelaryczną. Zakres i forma niniejszej informacji zostały sporządzone przede wszystkim w oparciu o uchwałę Nr IX/58/2015 Rady Powiatu z dnia 30 czerwca 2015 roku.

W części tabelarycznej dokonano porównania najistotniejszych pozycji załącznika nr 1 do uchwały Rady Powiatu przyjmującej Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w odniesieniu do danych z I półrocza b.r. Załącznik nr 2 niniejszej informacji jest z kolei odwzorowaniem załącznika dotyczącego Wieloletnich przedsięwzięć finansowych.

## ***I. ZMIANY W PLANIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DOKONANE PRZEZ RADĘ POWIATU***

Wieloletnia Prognoza Finansowa powiatu na lata 2016-2042 została zatwierdzona przez Radę Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwałą Nr XIV/92/2015 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w dniu 29 grudnia 2015 roku. W wyniku dokonania na koniec 2015 roku wyższej jak zakładano spłaty jednego z kredytów ciężących na powiecie, skróceniu o 6 lat uległ jego okres kredytowania. Sytuacja ta wpłynęła jednocześnie na długość planowanego okresu Wieloletniej Prognozy Finansowej, który automatycznie zakończy się z upływem roku 2036.

W okresie objętym informacją Rada Powiatu podjęła 5 uchwał w sprawie jej zmiany.

W wyniku wprowadzonych zmian, podstawowe wartości określające budżet powiatu zmieniły się w porównaniu do przyjętej na 2016 rok uchwały budżetowej, co spowodowało dokonanie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Istotnym dla budżetu było dostosowanie planowanej kwoty długu powiatu oraz rozchodów z tytułu spłat kredytów, po dodatkowej spłacie i skróceniu okresu obowiązywania. W związku z powyższym konieczne było urealnienie załącznika do nowego harmonogramu spłat. Ponadto zmiany wyniku budżetu i konieczność zaangażowania tzw. „wolnych środków” nakładały na samorząd obowiązek dostosowania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wpływ na prognozę miał fakt, dokonanych korekt w zakresie dochodów głównie wynikających ze zwiększenia dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa na nowe zadania wynikające ze zmian przepisów bądź dodatkowych środków zarówno na zadania bieżące jak i inwestycyjne, które jednorazowo podwyższyły budżet powiatu. Ponadto wzorem poprzednich lat uzyskano dodatkowe wsparcie w formie dotacji z porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dotyczące

współfinansowania zadań sfery pomocy społecznej, a także z zakresu zadań drogowych oraz kultury, sportu i ochrony środowiska. Urealniano także dochody jednostek organizacyjnych o dodatkowe źródła. Zwiększono również plan dochodów własnych z opłaty komunikacyjnej i opłat z zakresu zadań ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej.

Powyższe zmiany wprowadzone po stronie dochodowej miały oczywiście wpływ na stronę wydatkową. Ponadto i te zachodzące w grupie rodzajowej wydatków majątkowych doprowadziły do jego zmian, a szczegółowa informacja w tym zakresie została złożona w części I dokumentu, czyli dotyczącej przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Dokonując analizy wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w miesiącu grudniu ubiegłego roku do ostatniej zmiany z czerwca, to jak już wcześniej zauważono, spowodowały one także zmiany w planowanych kwotach. Wprowadziły one na tyle modyfikacje budżetu, aby poprawić wielkości rzutujące na zachowanie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednak biorąc pod uwagę przyszłe lata to nie mogą być brane do przeliczania biorąc pod uwagę jednorazowe dochody, które pojawiły się dodatkowo w b.r. Nadal należy czynić starania w obniżaniu wydatków bieżących, co pozwoli na spłatę zobowiązań kredytowych. Niestety ta grupa, zgodnie z analizami przynajmniej części jednostek oświatowych wskazuje na to, iż do końca roku nie znajdują pokrycia w dochodach bieżących.

Uzupełniając, należy dodać, iż zgodnie z decyzjami Zarządu Powiatu już z poprzedniego roku niektóre z wydatków przypisanych do tegorocznego budżetu znalazły pokrycie z tzw. „wolnych środków”.

Analizując część załącznika nr 1 dotyczącą wskaźników spłaty zadłużenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, to na koniec czerwca wszystkie spełniają ustawowe wymogi.

Zmiany dotyczące zarówno planowanych dochodów jak i planowanych wydatków - według stanu na dzień 30 czerwca b.r. wpłynęły ostatecznie na wynik budżetu w następującym zakresie:

## **DOCHODY**

**Plan 87.816.147,00 zł**

**Wykonanie 47.593.071,51 zł** co stanowi 54,20% w tym:

- dochody bieżące:
  - plan **85.834.439,00zł**,
  - wykonanie **47.515.654,15 zł**, co stanowi 55,36%;
- dochody majątkowe:
  - plan **1.981.708,00 zł**,
  - wykonanie **77.417,36 zł**, co stanowi 3,91%.

Realizacja dochodów została szczegółowo opisana w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku. W znacznej części przebiega prawidłowo. Kluczowym dochodem własnym powiatu jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i niestety tak

jak w latach poprzednich odbiega jego wykonanie od 50,00%. Duże niewykonanie występuje z tytułu dochodów majątkowych. Niskie wykonanie związane jest z przypisaniem w okresie I półrocza dotacji z pomocy finansowej na wspólną realizację zadań inwestycyjnych z zakresu dróg. Procedury przetargowe dokonywane są w III kwartale i dopiero wówczas będzie można określić ostateczną wysokość dofinansowania konkretnych zadań.

Wykonanie pozostałych dochodów przebiega w miarę prawidłowo. Niektóre pozycje zostały zrealizowane w 100,00% i wskazują na możliwość ponadplanowego ich wykonania.

Ponieważ do wyliczeń prognozy na lata następne przyjęto wartości wynikające z planów budżetu 2016 roku, spowodowało to pewne zmiany w prognozach lat następnych. Jednakże nie przyniesie to ujemnego skutku podczas ich realizacji ponieważ i prognozowane wydatki uległy odpowiednio zwiększeniu.

## WYDATKI

Plan **93.345.996,00 zł**

Wykonanie **40.726.158,13 zł** co stanowi 43,63% w tym:

- wydatki bieżące:
  - plan **84.408.934,00 zł**,
  - wykonanie **40.491.067,27 zł**, co stanowi 47,97%;
- wydatki majątkowe:
  - plan **8.937.062,00 zł**,
  - wykonanie **235.090,86 zł**, co stanowi 2,63%.

Realizacja wydatków bieżących ogółem przebiega w miarę prawidłowo do upływu czasu. Jednak w grupie tej odnotowano niski procent realizacji wydatków w zakresie remontów, które w znacznej części przewidziane są na III kwartał b.r. i dotyczą sfery drogownictwa. Zdarzyły się także sytuacje wyższego jak wskazuje na to upływ czasu wydatkowania środków, głównie w zakresie zadań oświatowych. Analiza tej sytuacji odbywa się na bieżąco, kluczowym będzie tutaj III kwartał kiedy oszacowane zostaną ostateczne potrzeby w tym zakresie.

Można również dodać, iż wysokie wykonanie z kolei w grupie udzielonych dotacji z budżetu wynika z terminów określonych w umowach.

Niski procent wykonania wydatków majątkowych spowodowany jest między innymi tym, iż nadal trwają prace nad kształtem wieloletniego planu inwestycji. Powoduje to wstrzymanie pewnych procedur, a tam gdzie ubiegano się o środki zewnętrzne brak ostatecznych informacji. Definitywne decyzje o kształcie planu inwestycyjnego zarówno roku bieżącego i lat kolejnych zapadną w II półroczu i wówczas zostaną wdrożone kolejne kroki w kierunku realizacji zadań.

## WYNIK BUDŻETU

**Planowana kwota deficytu** na dzień 30 czerwca w porównaniu do pierwotnie określonej została zwiększona o **379.276,00 zł**, do kwoty **5.529.849,00 zł**. Deficyt w budżecie w analizie półrocznej

zaplanowany jest do spłaty z kredytu inwestycyjnego na poziomie **5.150.573,00 zł** oraz z tzw. „wolnych środków” w wysokości **379.276,00 zł**.

Z kolei realizacja budżetu w I półroczu zakończyła się jak wynika to z informacji o wykonaniu budżetu, nadwyżką w wysokości **6.866.913,38 zł**. Kwota ta uwzględnia między innymi środki z części oświatowej subwencji ogólnej na kolejny miesiąc.

Spłata rat kredytów oraz odsetek dokonywana jest zgodnie z terminami wynikającymi z podpisanych w tym zakresie umów. Planowana kwota odsetek w stosunku do ich wykonania, po spłacie kredytu wskazuje, iż wystąpią z tego tytułu oszczędności, przy założeniu iż do końca b.r. nie zostanie uruchomiony kolejny kredyt i nie wzrosną stopy procentowe.

Uzupełniając powyżej należy dodać, iż na dzień 30 czerwca do dyspozycji samorządu pozostaje z tzw. „wolnych środków” kwota **2.790.277,99 zł**. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień dzisiejszy jest taka, iż przede wszystkim można je przeznaczyć na spłatę zadłużenia lub kolejne inwestycje.

## ***II. UZUPEŁNIENIE DO TABELARYCZNEGO ZAŁĄCZNIKA NR 1 NINIEJSZEJ INFORMACJI***

### **WIELKOŚCI ZADŁUŻENIA**

Tytułem uzupełnienia i podkreślenia najistotniejszych wartości należy wskazać, iż ostatecznie wobec przyspieszenia spłaty części rat kredytu, kwota długu na koniec 2016 rok zaplanowana jest na poziomie **16.334.411,00 zł**. W porównaniu do kwoty pierwotnie określonej w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwota zadłużenia umniejszona została o **2.014.272,00 zł**. Przyczyna tego zjawiska wynika z faktu, iż pierwotnie przyjęty dokument bazował na kwotach wynikających z projektu budżetu. Stąd nie uwzględniono dodatkowych spłat zadłużenia w miesiącu grudniu, które zostały dokonane w związku z pozyskaniem dodatkowych źródeł finansowania oraz poczynionych oszczędności w 2015 roku.

Dokonując analizy wysokości globalnej kwoty zadłużenia uwzględniając dokonane w b.r. spłaty wraz z odsetkami według stanu na dzień 30 czerwca b.r. sięgając aż do 2036 roku, to opiewa ona na wartość **22.677.708,53 zł**.

Wielkość zadłużenia mieści się w obecnie obowiązujących wskaźnikach.

## ***III. INFORMACJA O PRZEBIEGU REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ OKREŚLONYCH W ZAŁĄCZNIKU DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ***

Załącznik nr 2 do niniejszej części informacji półrocznej prezentuje kształtowanie się realizacji Wieloletnich przedsięwzięć finansowych w podziale na:

- wydatki na 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.),

- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

Planowany okres realizacji poszczególnych zadań najdłużej sięga 2018 roku.

W dalszej części opisowej zostaną wskazane istotne przyczyny zmian, a także podsumowane wykonanie w okresie I półrocza w odniesieniu do poszczególnych elementów wchodzących w skład Wieloletnich przedsięwzięć finansowych.

**Wydatki na 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.),**

Zadania ujęte w tym punkcie dotyczą zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych. W porównaniu do zadań określonych jeszcze w grudniu 2015 roku przypadających do realizacji na 2016 rok, to odnotowano zmiany zarówno w związku z uwzględnieniem nowych przedsięwzięć, ale także kwotach zadań pierwotnie przyjętych.

Zmiany wprowadzone w zakresie przedsięwzięć dokonane w I półroczu 2016 roku przedstawiają się następująco:

- **wydatki bieżące**

- projekt „Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Zespołu Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wielkopolskim” - zwiększenie kwoty o **7.350,00 zł**, łączne nakłady na zadanie bez zmian,
- nowy projekt „Nowe kwalifikacje Twoją Szansą” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie przypisanie kwoty **10.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2016-2018 **38.000,00 zł**),
- nowy projekt „Poznajemy dualny system kształcenia”- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie przypisanie kwoty **42.698,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2016-2017 **53.372,00 zł**).

- **wydatki majątkowe** (realizacja po 2016 roku)

- nowy projekt „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - łączne nakłady na lata 2017-2018 **345.000,00 zł**,
- nowy projekt „Przebudowa i rozbudowa budynku Liceum ogólnokształcącego w Czarnkowie w zakresie sal dydaktycznych oraz Sali sportowej wraz z zapleczem” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie łączne nakłady na lata 2017-2018 **1.000.000 zł**.

Odnosząc się zbiorczo typowo do wydatków, to realizacja nastąpiła tylko w grupie tych bieżących, ponieważ wydatki majątkowe uwzględniają lata 2017-2018. Realizacja za I półrocze 2016 roku, przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem - bieżące :**

- plan **223.348,00 zł**,
- wykonanie **151.534,11 zł**, co stanowi 67,85%.

Jak wynika z powyższego finansowanie zadań odbywało się w znacznym stopniu w I półroczu.

## **Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

W tej części w zakresie wydatków majątkowych jak również bieżących w I półroczu 2016 roku nie odnotowano zmian pod względem zadań.

W przypadku kwot w **grupie wydatków bieżących** odnotowano zwiększenie w stosunku do tych pierwotnie określonych na 2016 rok z uwagi na konieczność dostosowania wysokości planowanych dotacji dla placówek opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez stowarzyszenia do aktualnie obowiązującej stawki na dziecko. Zmiany przedstawiają się następująco:

- placówka opiekuńczo-wychowawcza zlecona do prowadzenia Stowarzyszeniu Pomagajmy Dzieciom w Trzciance - „Przyjazny Dom” - zwiększenie o **11.894,00 zł**,
- placówka opiekuńczo-wychowawcza zlecona do prowadzenia Stowarzyszeniu na Rzecz dziecka i rodziny w Krzyżu Wlkp. - „Słoneczny Dom” - zwiększenie o **2.689,00 zł**.

Proces realizacji **wydatków majątkowych** zawieszony jest do momentu zatwierdzenia Wieloletniego Planu Inwestycyjnego, a także od zakwalifikowania się powiatu do dofinansowania z środków zewnętrznych. Wobec powyższego zgodnie z załącznikiem nr 2 do informacji zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1316P Straduń-Trzcianka”, „Przebudowa drogi powiatowej nr 1346P Kamionka-Sokołowo” nie odnotowały wykonania. Z kolei „Wymiana pokrycia dachowego wraz z niezbędnymi robotami towarzyszącymi na budynku Starostwa Powiatowego w Czarnkowie” jest przewidziana do realizacji po 2016 roku.

Tytułem podsumowania wydatków poniesionych w I półroczu 2016 roku, to sytuacja ta przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**

- plan **8.527.943,00 zł**,
- wykonanie **528.011,15 zł**, co stanowi 6,19%.

- **wydatki bieżące:**

- plan **1.065.373,00 zł**,
- wykonanie **528.011,15 zł**, co stanowi 49,56%;

- **wydatki majątkowe:**

- plan **7.462.570,00 zł**,
- wykonanie **0,00 zł**.

Uzupełniając informację opisową w zakresie zrealizowanych w I półroczu wydatków, wynikających z Wieloletnich przedsięwzięć finansowych, należy wskazać, iż odstępstwa od 50,00% poziomu wydatkowanych środków wynikają z terminów płatności wynikających z umów. Środki wydatkowane na ww. cel w I półroczu dotyczyły wydatków bieżących.

Sporządził:

Skarbnik Powiatu

Ewa Dymek