

MATERIAŁY INFORMACYJNE

Tytułem wprowadzenia do materiałów informacyjnych w zakresie przebiegu wykonania budżetu za III kwartał w perspektywie przewidywanego wykonania na koniec roku, to należy materiały te traktować jako poglądowe do sytuacji bieżącej. Wiadomym jest, że uchwała budżetowa jest bardzo dynamicznym dokumentem i praktycznie co miesiąc są wprowadzane jej zmiany. Budżet jest na bieżąco analizowany, monitorowany i dostosowywany do obecnych realiów. Wartości przedstawione w niniejszym dokumencie dają obraz jedynie szacunkowy, gdyż z pewnością otrzymamy jeszcze zarówno decyzje wewnętrzne jak i te zewnętrzne powodujące zmiany jego kształtu. Z pewnością będą to informacje o zmianach od głównych dysponentów środków dla samorządu powiatowego czyli Ministerstwa Finansów, a także Wojewody Wielkopolskiego. Ponadto bieżąca współpraca chociażby w zakresie zadań z dziedziny „opieka społeczna” z innymi samorządami powoduje częste zmiany w wielkościach planowanych zarówno dochodów jak i wydatków.

I. ZBIORCZA INFORMACJA W ZAKRESIE WYKONANIA DOCHODÓW WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH ŹRÓDEŁ - STAN NA III KWARTAŁ 2016 ROKU

W analizie tej po stronie planu wykorzystano wartość poszczególnych dochodów powiatu z 2016 roku, według stanu na koniec III kwartału, czyli na podstawie zmian w budżecie dokonanych uchwałą Zarządu Powiatu Nr 289/2016 z dnia 29 września 2016 roku.

Planowana kwota dochodów ogółem wynosiła wówczas **88.050.270,68 zł**, z tego:

- 1) dochody bieżące - **86.357.287,68 zł**,
- 2) dochody majątkowe - **1.692.983,00 zł**.

Natomiast w omawianym okresie wykonanie dochodów ogółem wynosiło **68.463.058,98 zł**, z tego:

- 1) dochody bieżące - **68.157.276,57 zł**,
- 2) dochody majątkowe - **305.782,41 zł**.

Zestawienie poszczególnych źródeł dochodów powiatu według planu i wykonania na koniec III kwartału 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
1) 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, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 - współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje	3.600,00 zł	3.590,91 zł	99,75
2) 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, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 - płatności w zakresie budżetu środków europejskich	8.500,00 zł	0,00	0,00
3) 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, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy	1.500,00 zł	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
4) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10.610.488,68 zł	7.643.146,26 zł	72,03
5) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	4.000,00 zł	710,00 zł	17,75
6) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	6.588.571,00 zł	4.999.616,00 zł	75,88
7) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowaniu dzieci	696.500,00 zł	448.440,00 zł	64,38
8) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	950.000,00 zł	0,00 zł	0,00
9) dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	338.966,00 zł	267.960,28 zł	79,05
10) dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1.149.162,00 zł	849.758,91 zł	73,95

Wyszczególnienie	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
11) dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	60.000,00 zł	0,00 zł	0,00
12) dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	410.000,00 zł	0,00 zł	0,00
13) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	154.479,00 zł	104.977,01 zł	67,96
14) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	319.016,00 zł	269.016,00 zł	84,33
15) środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł - finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej	42.698,00 zł	42.697,60 zł	100,00
16) środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	332.545,00 zł	219.836,05 zł	66,11
17) środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy	382.600,00 zł	286.947,00	75,00

Wyszczególnienie	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
18) subwencje ogólne z budżetu państwa w tym :	41.874.261,00 zł	34.832.925,00 zł	83,18
a) część oświatowa	35.643.113,00 zł	30.159.558,00 zł	84,62
b) część wyrównawcza	5.317.038,00 zł	3.987.783,00 zł	75,00
c) część równoważąca	914.110,00 zł	685.584,00 zł	75,00
17) podatek dochodowy od osób fizycznych	13.284.091,00 zł	9.565.477,00 zł	72,01
18) podatek dochodowy od osób prawnych	364.002,00 zł	336.798,19 zł	92,53
19) dochody własne	10.475.291,00 zł	8.591.162,77 zł	82,01
Ogółem:	88.050.270,68 zł	68.463.058,98 zł	77,75

Jak wynika z powyższego zestawienia, wykonanie dochodów ogółem wskazuje na ich prawidłową realizację w stosunku do upływu czasu, gdyż przewyższa granicę 75,00%. Jednak rozpatrując poszczególne źródła sytuacja przedstawia się nieco inaczej.

Do pierwszej grupy dochodów zaliczamy dotacje, które w szczególności pochodzą z:

- budżetu państwa,
- od innych samorządów, w tym pomoc finansowa,
- pozyskane z innych, tzw. zewnętrznych środków, głównie unijnych.

Dotacje z budżetu państwa przekazywane są w miarę upływu czasu, ale adekwatnie do realizowanych zadań, zwłaszcza, że niektóre zadania między innymi z zakresu geodezji wymagają wcześniejszego złożenia zapotrzebowania na środki. Niższe wykonanie odnotowano w zakresie zadań związanych z przeprowadzeniem poboru. Zadanie rozliczono już w I półroczu, planu nie skorygowano. Ponadto nie przekazano jeszcze dotacji na cele inwestycyjne. Jedno zadanie jest w trakcie realizacji, drugie dotyczące mienia Skarbu Państwa z przyczyn formalnych może nie dojść do skutku.

W pozostałych przypadkach wpływ dochodów jest obwarowany stosownymi zapisami w umowach o terminie ich uruchomienia, jak również wynika z okresowej realizacji zadań. Wobec powyższego w przypadku jednego dochodu odnotowano na koniec III kwartału prawie 100,00% wykonanie do planu, a w innym przypadku uzyskano znacznie niższe wpływy lub nie odnotowano ich wcale. Taka sytuacja odnosi się do dotacji z funduszy celowych, gdzie ich wpływ nastąpi w IV kwartale.

Kolejną grupę stanowią środki. Wykonanie ogółem wskazuje na ponad 106,00%. Ponadto na rachunek bankowy powiatu zostały przekazane środki na projekt „Poznajemy dualny system

kształcenia” w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie. Projekt realizowany będzie w latach 2016-2017, środki na ww. cel pochodzą z Fundacji Rozwoju Edukacji - Narodowa Agencja Programu Erasmus +.

Środki wpływają zgodnie z terminami określonymi w stosownych umowach. W tej grupie dochodów nie ma zagrożenia ich wykonania do końca roku.

Najwyższe źródło dochodów w budżecie powiatu stanowi subwencja ogólna otrzymywana z budżetu państwa, a zwłaszcza jej część oświatowa. Wykonanie dochodów jest adekwatne do upływu czasu, a wyższy poziom wpływu części oświatowej subwencji wynika z przekazania środków na wynagrodzenia nauczycieli na kolejny miesiąc.

Wzorem poprzednich lat na koniec III kwartału szczególną uwagę zwraca się na poziom wykonania dochodu powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. W omawianym okresie wynik wpływu z tego tytułu wynosi 72,01%, co w porównaniu do upływu czasu stanowi znaczącą kwotę braku prawie **400.000,00 zł**. Analizując jednak aktualne comiesięczne wpływy i zakładając ich wykonanie na tym samym poziomie do końca roku, to sytuacja się poprawia, a plan powinien być zrealizowany. Z kolei w przypadku dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wykonanie na III kwartał b.r. sięga ponad 92,00%, co wskazuje iż pojawią się ponadplanowe środki.

Ostatnia pozycja po stronie dochodowej budżetu to tzw. dochody własne powiatu. W związku z tym, iż obejmują one swoim zasięgiem dość różnorodną grupę, poniższe zestawienie pozwoli na przybliżenie poszczególnych wartości wchodzących w ich skład:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
1) wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	54.120,00 zł	62.744,51 zł	115,94
2) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego oraz umów o podobnym charakterze	439.145,00 zł	335.380,87 zł	76,37
3) wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	13.967,00 zł	5.967,36 zł	42,72
4) wpływy z opłaty komunikacyjnej oraz za wydanie prawa jazdy	2.567.500,00 zł	1.826.080,25 zł	71,12
5) wpływy z kart wędkarskich	3.000,00 zł	3.160,00 zł	105,33

Wyszczególnienie	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
6) odpłatność pensjonariuszy domów pomocy społecznej	4.377.452,00 zł	3.431.590,32 zł	78,39
7) odsetki od środków na rachunku bankowym	10.000,00 zł	9.652,56 zł	96,53
8) 2,5% dochód z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	55.685,00 zł	46.252,86 zł	83,06
9) 5% z dochodu uzyskiwanego na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych oraz 25 % z dochodu z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa	200.915,00 zł	447.944,28 zł	222,95
10) odpłatność gmin za pobyt dzieci w „pieczy zastępczej”	286.526,00 zł	243.295,49 zł	84,91
11) wpływy z opłat rocznych za umieszczenie urzędzeń w pasie drogi	428.386,00 zł	517.986,09 zł	120,92
12) wpływy z opłat i kar pieniężnych z zakresu ochrony środowiska	240.553,00 zł	220.616,26 zł	91,71
13) wpływy z opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji z zasobów powiatowych, a także opłaty za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	600.000,00 zł	444.170,40 zł	74,03
14) odpłatność za przeglądy techniczne pojazdów	423.777,00 zł	350.255,23 zł	82,65
15) dochody pozostałe wyżej nie wymienione	774.265,00 zł	646.066,29 zł	83,44
Dochody własne ogółem:	10.475.291,00 zł	8.591.162,77 zł	82,01

Wykonanie w tym zakresie już wskazuje w niektórych pozycjach na ponadplanowe jak na ten moment wpływy, a także w kilku przypadkach nawet ponad roczny plan. Jest to bardzo pozytywne. Poddając ocenie realizację poszczególnych dochodów własnych można zauważyć, że ich wyższe wykonanie w stosunku do upływu czasu, wynika między innymi z faktu odprowadzania do budżetu powiatu dochodów wypracowanych przez jednostki, które są odwrotnie przeznaczone na ich wydatki. Aby jednak środki zostały ujęte w planie należy uprzednio złożyć wniosek do Zarządu Powiatu, i dopiero po uzyskaniu pozytywnej opinii

stanowi to podstawę do późniejszego ich przypisania. Ponadto należy dodać, iż różnorodność i charakter tych dochodów wymaga dokonywania częstych zmian adekwatnie do faktycznego ich wykonania.

Znacząco ponadplanowe dochody bo aż dwukrotnie większe jak zakładano, uzyskano w ramach 25% dochodu uzyskiwanego na rzecz budżetu państwa z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

Ciąglej analizie poddawane są dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej i za wydane prawa jazdy. W III kwartale wykonanie odstaje od żądanego na ten czas procentowego wykonania, ale zapowiadane zmiany przepisów w tej dziedzinie mogą wpłynąć pozytywnie na nasz budżet. W przypadku gdy sytuacja niewykonania będzie się utrzymywała, Zarząd Powiatu zaproponuje Radzie wprowadzenie korekty planu.

Niestety w przypadku dochodów z opłat i kar pieniężnych z zakresu ochrony środowiska w IV kwartale b.r. konieczne będzie urealnienie planowanej wysokości. Jak wynika z analizy, uzyskane wpływy do końca roku nie będą na tyle wysokie aby osiągnąć założoną w planie kwotę.

II. ZBIORCZA INFORMACJA W ZAKRESIE WYKONANIA WYDATKÓW W DZIAŁACH

- STAN NA III KWARTAŁ 2016 ROKU

Planowana kwota wydatków ogółem na dzień 29 września b.r. wynosi **87.542.962,68 zł**, z tego:

- 1) wydatki bieżące - **84.541.782,68 zł**,
- 2) wydatki majątkowe - **3.001.180,00 zł**.

Natomiast w omawianym okresie wykonanie ogółem wynosi **59.367.601,35 zł**, z tego:

- 1) wydatki bieżące - **59.013.010,46 zł**,
- 2) wydatki majątkowe - **354.590,89 zł**.

Poniższa tabela przedstawia sytuację w poszczególnych działach wydatków:

Dział	Nazwa	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonanie
010	Rolnictwo i łowiectwo	52.000,00 zł	48.368,00 zł	93,02
020	Leśnictwo	516.698,00 zł	338.748,80 zł	65,56
600	Transport i łączność	3.919.205,00 zł	1.476.938,50 zł	37,68
630	Turystyka	2.000,00 zł	2.000,00 zł	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.131.736,00 zł	189.010,39 zł	16,70

Dział	Nazwa	Plan na dzień 29.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonanie
710	Działalność usługowa	868.800,00 zł	407.613,94 zł	46,92
750	Administracja publiczna	8.982.137,00 zł	6.442.425,52 zł	71,72
752	Obrona narodowa	17.000,00 zł	11.320,00 zł	66,59
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7.968.746,00 zł	5.511.163,68 zł	69,16
755	Wymiar sprawiedliwości	247.200,00 zł	159.159,09 zł	64,38
757	Obsługa długu publicznego	500.000,00 zł	318.217,44 zł	63,64
758	Różne rozliczenia	800.573,00 zł	0,00 zł	0,00
801	Oświata i wychowanie	29.555.031,68 zł	22.376.029,42 zł	75,71
851	Ochrona zdrowia	2.931.407,00 zł	1.145.795,62 zł	39,09
852	Pomoc społeczna	18.041.543,00 zł	12.643.841,58 zł	70,08
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3.030.721,00 zł	2.192.829,68 zł	72,35
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8.356.065,00 zł	5.862.978,47 zł	70,16
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	246.800,00 zł	19.647,62 zł	7,96
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	155.400,00 zł	121.890,72 zł	78,44
926	Kultura fizyczna	219.900,00 zł	99.622,88 zł	45,30
	Ogółem	87.542.962,68 zł	59.367.601,35 zł	67,82

Podsumowanie przebiegu realizacji wydatków za III kwartał, w porównaniu do ich planu wynikającego z ostatnich zmian w budżecie w tym okresie, odbiega od tego jaki wskazuje upływ czasu. Rozpatrując każdy dział po kolei można zauważyć duże dysproporcje, gdyż zdarzają się takie, gdzie wykonanie wydatków oscyluje w granicach 100,00%, a także te, gdzie pomimo tak zaawansowanego czasu w stosunku do roku budżetowego jest on bardzo niski.

Podstawowa realizacja zadań tych typowych związanych z bieżącym utrzymaniem jednostki, w tym wypłacenie wynagrodzeń należy do cyklicznych i z reguły opiewa na powtarzalne z miesiąca na miesiąc kwoty. Jednak w budżecie są takie dziedziny, w których wydatki i dodatkowe płatności za część z nich będą przypadły na IV kwartał. Oczywistym jest, że wydatkowanie środków w niektórych działach uzależnione jest od przeprowadzenia różnego rodzaju procedur, co z kolei wpływa na terminy ich realizacji. Doskonałym na to przykładem jest **dział 600 - Transport i łączność**, w którym odnotowano jedno z najniższych wykonań wydatków 37,68% z uwagi na trwające w tym czasie prace remontowe, inwestycyjne, a ich skutek finansowy będzie dopiero widoczny w IV kwartale. Jest to wręcz jedna z głównych przyczyn rzutujących na wykonanie wydatków ogółem. Podobna sytuacja dotyczy **działu 851 - Ochrona zdrowia**, gdzie w formie dotacji przeznaczono środki na zakupy inwestycyjne dla szpitali powiatowych po **350.000,00 zł** dla każdego, stąd 39,09% wykonanie. Często zapisy zawarte w umowach wskazują, że część zadań przypada już do realizacji w I półroczu, stąd tak duże ich wykonanie. Charakter niektórych z nich ma też ogromne znaczenie w odniesieniu do terminów ich realizacji. Jednak ważnym aspektem w przypadku wydatkowania środków jest oczywiście przekazywanie poszczególnych źródeł ich finansowania przez poszczególnych dysponentów. Ponadto wpływ na wykonanie w III kwartale mają elementy zasygnalizowane również przy opisie wykonania dochodów, gdzie najważniejszy z nich to realność wysokości planu. Wobec takiego obrotu sytuacji w kolejnych miesiącach dokonywane są stosowne zmiany, w których Zarząd Powiatu proponuje podjęcie takich kroków, aby planowane wydatki były realne do wykonania.

W dalszej części zostaną one pogrupowane i pokrótce omówione przyczyny ich odchylenia od 75,00% w odniesieniu do konkretnych działów:

- niższe wykonanie wydatków:
 - specyfika realizowanych wydatków, terminy realizacji niektórych z nich wynikają z konkretnych umów, albo są to jednorazowe wydatki lub ich termin przypada na okres późniejszy - **dział 020, dział 600, dział 700, dział 710, dział 750, dział 752, dział 754, dział 755, dział 851, dział 852, dział 853, dział 854, dział 900, dział 926**;
 - rezerwy w budżecie, które są rozdysponowane w miarę upływu czasu na konkretne zadania, stanowią asekurację w razie nie wykonania dochodów - **dział 758**;
- wyższe wykonanie wydatków:
 - specyfika realizowanych wydatków, która wynika z konkretnych umów, względnie są to jednorazowe wydatki lub ich termin przypada na I półrocze, a także III kwartał - **dział 010, dział 630, dział 921**.

Oprócz działów szczególnie wymienionych powyższej, gdzie odnotowano niskie wykonanie wydatków, należy też wspomnieć o sięgającym 7,96% wykonaniu w **dziale 900**, co związane jest z postępowaniem kolejnych etapów realizacji przedsięwzięcia pn. „Likwidacja wyrobów zawierających azbest z budynków mieszkalnych i inwentarskich na terenie powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego”. Ponadto w **dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa** uzyskano dodatkowe kwoty sięgające łącznie na ponad **750.000,00 zł**, w tym **350.000,00 zł** na cele inwestycyjne. W tym przypadku napotkano trudności formalne, a także prawne, niezbędna była

dodatkowa ekspertyza o stanie budynku, co przedłuża się w czasie. Wszystko wskazuje na to, iż trudno będzie wykorzystać przyznaną dotację z budżetu państwa. Do grupy najniższej realizacji nie przekraczającej nawet 50,00% zalicza się także **dział 921 - Kultura fizyczna**, oraz **dział 710 - Działalność usługowa**. Niska realizacja wynika z faktu planowania części zadań w IV kwartale, a nawet mogą pozostać niewykorzystane środki.

III. INFORMACJA O SYTUACJI FINANSOWEJ POWIATU

Wysokość **nadwyżki** według uchwały budżetowej na miesiąc wrzesień wynosi **507.308,00 zł**, zaś wykonanie przekracza ponad **9.000.000 zł**. Wpływ na to ma kilka czynników, a przede wszystkim:

- uzyskane ponadplanowe dochody,
- wpływ subwencji i dotacji z budżetu państwa na następny miesiąc,
- przede wszystkim niska realizacja wydatków, w tym w znacznym stopniu inwestycyjnych i remontowych.

Realizacja budżetu przebiega tak, aby wygenerować jak najwyższą nadwyżkę operacyjną, co pozwoli w przyszłości realizować „Wieloletni Plan Inwestycyjny”. Z rozliczenia budżetu 2015 roku z tzw. „wolnych środków” zaangażowano kwotę **148.142,00 zł** by zabezpieczyć bieżące wydatki, oczywiście na takim poziomie, który pozwala spełnić wskaźniki Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wykonanie po stronie **przychodów**, które wykazano w kwocie **3.169.553,99 zł** dotyczy tzw. „wolnych środków”:

- z rozliczenia ubiegłorocznego budżetu - **2.603.651,05 zł**,
- z rozliczenia budżetu roku 2014 - **565.902,94 zł**.

Do dyspozycji na dzień 30 września pozostaje jeszcze kwota ponad **3.021.411,99 zł**.

Ogółem planowane **rozchody** na koniec III kwartału wynosiły **655.450,00 zł**, z tego:

- kredyt zaciągnięty w 2012 roku na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w Banku Spółdzielczym w Czarnkowie - **217.660,00 zł**,
- kredyt zaciągnięty w 2013 roku na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w Banku Spółdzielczym Czarnkowie - **251.784,00 zł**,
- kredyt zaciągnięty na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, w tym również na refundację już poniesionych kosztów w banku PEKAO SA Poznań - **186.006,00 zł**.

Wykonanie w tym obszarze dokonane było zgodnie z warunkami określonymi w poszczególnych umowach kredytowych i stanowiło kwotę **554.532,00 zł**. Należy podkreślić, iż były one regulowane terminowo.

PROGNOZA ZADŁUŻENIA

Odnosząc się do stanu zadłużenia powiatu, to zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych samorząd opracowuje „Wieloletnią Prognozę Finansową”, w której to określa dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu. Prognoza długu jest bardzo istotnym elementem dającym pogląd na sytuację powiatu. Według przedstawionych danych prognoza zakłada spłatę całkowitego zadłużenia powiatu dopiero w 2036 roku.

Zgodnie z procedurą określającą tryb prac nad projektem uchwały budżetowej w punkcie dotyczącym materiałów informacyjnych przedstawiamy dane wynikające ze stanu na koniec III kwartału, wobec tego ostateczna kwota zadłużenia będzie się różniła od tej wskazanej obecnie. Według stanu na koniec miesiąca września planowane zadłużenie na koniec 2016 roku opiewa na kwotę **10.314.663,00 zł**. Zadłużenie to na koniec roku w stosunku do planowanych dochodów w tym przypadku wynosi **11,71%**. Jednak należy tę sytuację rozpatrywać szerzej, biorąc pod uwagę przede wszystkim możliwości finansowe powiatu. Konstrukcja budżetu powiatu niestety nie zakłada wielu źródeł własnych. Wszystko to wpływa na konieczność podjęcia przez Zarząd Powiatu, a w konsekwencji Radę Powiatu kroków w kierunku obniżenia wydatków bieżących, zwłaszcza w dziedzinie „oświaty”.

Rada Powiatu podjęła trudną i ważną decyzję w kontekście planowanego procesu inwestycyjnego, zatwierdzając „Powiatowy Program Inwestycyjny dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego”. Wobec obowiązku spełnienia standardów, mając na uwadze zdrowie mieszkańców naszego powiatu, również szpitale zostaną objęte tymi działaniami. Należy dodać, iż na dzień dzisiejszy sytuacja finansowa w tym obszarze nie napawa optymizmem, a do tego jest wiele niewiadomych co do dalszego finansowania i funkcjonowania służby zdrowia w państwie. Powoduje to obawę zagrożenia dla budżetu powiatu i w przyszłości obciążenia ich długami. Dlatego należy podjąć wszelkie działania by temu procesowi zapobiec.

Sporządziła:
Skarbnik Powiatu
Ewa Dymek