

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2017-2036

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej powinna być w powiecie Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą Rady Powiatu. W dalszej kolejności przekłada się ona na konstrukcję uchwały budżetowej na dany rok budżetowy. Obie te uchwały jednak są dokumentami dynamicznymi, reagującymi na bieżąco na zdarzenia, które w danym okresie występują. Wieloletnia Prognoza Finansowa poprzez dane finansowe w zakresie wielkości budżetowych przyjętych dla poszczególnych lat budżetowych, odzwierciedla kierunki działań przyjętych do realizacji zarówno przez organ stanowiący, jak i organ wykonawczy powiatu. Wyrazem tego jest przede wszystkim załącznik nr 2 określający wykaz przedsięwzięć wieloletnich, który będzie urealniany w miarę potrzeb.

Podstawowym załącznikiem do projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2036 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.

Z uwagi na to, iż Zarząd Powiatu zaproponuje wprowadzenie autopoprawek do przedłożonego projektu budżetu na 2017 rok, urealniana się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji od samorządów gminnych, a przede wszystkim w zakresie wydatków majątkowych. Wydatki majątkowe umniejszone zostaną głównie w związku z tym, iż dotacja dla Miasta Czarnków nie zostanie zrealizowana z uwagi na niezakwalifikowanie się do dofinansowania z środków unijnych na planowaną inwestycję. Ponadto kwota **1.600.000 zł** zostanie przeniesiona do rezerw na wydatki majątkowe. Całość zaproponowanych zmian powoduje zmniejszenie deficytu na 2017 rok o **553.600 zł**. Powyższe zmiany mają także wpływ na planowane przychody budżetu a szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2017 rok.

Z uwagi na to, iż dokonano dostosowania kwot w przedsięwzięciu w 2018 roku do zawartej umowy, powoduje to także konieczność skorygowania budżetu. Ponadto przypisano dotacje z gmin na wspólnie planowane zadania inwestycyjne.

W odniesieniu do kwoty długu na koniec 2017 roku, to również ulegnie zmianie, co będzie miało wpływ na prognozę w kolejnych latach. Planowane kwoty odsetek pozostają bez zmian. Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Dostosowania wymagają zarówno kwoty na zadania, do roku 2018 gdzie wprowadzono środki z gmin na inwestycje, ale także wyłączenia tych zadań, które stały się jednorocznymi. Sytuacja ta wynika z przesunięcia realizacji przedsięwzięć zaproponowanych w zmianach do Wieloletniej

Prognozy Finansowej w m-cu listopadzie. Ponadto urealnia się limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia, a także łączne nakłady.

Tytułem wprowadzenia do objaśnień przyjętych wartości uwzględnionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2036 należy zauważyć, iż tak długi okres nie wynika z zaplanowanych w tym okresie programów, projektów czy umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, lecz z konieczności rozłożenia w czasie spłaty rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich. Konstrukcja naszego budżetu, a przede wszystkim źródła dochodów powiatu, nie dały możliwości do przyjęcia innego rozwiązania jak zabezpieczenie ich finansowania kredytem. Należy podkreślić, iż poprzednia perspektywa spłaty zadłużenia była określona na 2042, jednak z uwagi na pojawienie się możliwości spłaty części zadłużenia, skorzystano z tej okazji i skrócono okres spłaty do 2036 roku. Nadal będą rozpatrywane działania w kierunku zmniejszania zadłużania. Natomiast z uwagi na przyjęty uchwałą XXI/162/2016 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 13 września 2016 roku „Wieloletni Plan Inwestycyjny Powiatu na lata 2016-2020 (etap I) i po 2020 (etap II)” spowoduje jednakże powstanie nowego długu.

Punktem wyjścia dla prognozy były dane dotyczące wykonania budżetów lat 2014-2015, planowanego wykonania budżetu roku 2016 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2017.

Do sporządzenia prognozy poszczególnych pozycji dla dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2017-2021 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”, aktualizowanym 5 października 2016 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

lata	2017	2018	2019	2020	2021
inflacja	1,3%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
wzrost PKB	3,6%	3,8%	3,9%	3,9%	3,7%

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2021 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2021 roku.

Zarząd Powiatu niestety doskonale zdaje sobie sprawę, iż złudne jest przekonanie, iż możliwe jest realistyczne zaplanowanie na okres kilku lat nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, ale także bardziej szczegółowych postanowień np. w zakresie wydatków na wynagrodzenia; twierdzenie to jeszcze bardziej nabiera słuszności,

gdyby uwzględnić, iż trudno jest planować nawet na okres roczny - świadczą o tym bardzo liczne zmiany budżetu dokonywane w trakcie roku budżetowego.

Wobec wszystkich stwierdzeń wskazanych powyżej należy się liczyć z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędu w zakresie przede wszystkim szacowanej wysokości dochodów, a także wydatków, co w konsekwencji zmniejsza realizm tego dokumentu.

I. DOCHODY

Pomimo, iż dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się tylko w podziale na te bieżące i majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku, to w celu uzyskania jak najbardziej realnych danych, przynajmniej w tych pierwszych latach grupę dochodów rozpatrywano według poszczególnych źródeł.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Jeżeli chodzi o dochody majątkowe to można je realnie planować tylko w zakresie dochodów ze sprzedaży mienia powiatu w związku z rozłożeniem na raty sprzedaży nieruchomości z 2012 roku do 2021 roku. W innych źródłach (dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też od jednostek samorządu terytorialnego) trudno zakładać jakiegokolwiek dochody. Te kwestie będą z pewnością rozpatrywane przy konstruowaniu budżetu na dany rok budżetowy. Wówczas po uzyskaniu deklaracji ze strony gmin, które z nami wspólnie będą realizowały zadania inwestycyjne (głównie zadania „drogowo-chodnikowe”), Wieloletnia Prognoza Finansowa będzie dostosowywana do realiów panujących w danym okresie, uwzględniając określone źródła dochodów.

DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2021 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2021 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika			
	stały	% PKB	% inflacji	2018	2019	2020	2021
Wpływy z opłat							
<i>opłata komunikacyjna</i>	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika			
	stały	% PKB	% inflacji	2018	2019	2020	2021
<i>inne opłaty</i>	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
Udział w podatkach budżetu państwa							
<i>pod. dochodowy od osób fizycznych</i>	0%	100%	0%	3,8%	3,9%	3,9%	3,7%
<i>pod. dochodowy od osób prawnych</i>	0%	50%	0%	1,9%	2,0%	2,0%	1,9%
Dochody z majątku							
<i>dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych</i>	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
<i>wpływy z tytułu opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości</i>	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
Odsetki							
<i>Pozostałe odsetki</i>	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe dochody							
<i>wpływy z usług</i>	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
<i>inne dochody – od 2018 roku zmniejszono o 1 mln zł z uwagi na jednorazowy dochód z tytułu darowizny w 2017 roku.</i>	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
Subwencje z budżetu państwa							
<i>subwencja oświatowa</i>	0%	0%	50%	0,9%	1,1%	1,3%	1,3%
<i>subwencja wyrównawcza</i>	0%	0%	50%	0,9%	1,1%	1,3%	1,3%
<i>subwencja równoważąca</i>	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Dotacje celowe z budżetu państwa							
<i>zadania bieżące zlecone i powierzone</i>	0%	0%	50%	0,9%	1,1%	1,3%	1,3%
<i>zadania bieżące własne</i>	0%	0%	50%	0,9%	1,1%	1,3%	1,3%
Środki na dofinansowanie zadań ze źródeł pozabudżetowych							
<i>na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego</i>	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>fundusze celowe</i>	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>inne</i>	0%	0%	0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

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. Wyjaśnić należy fakt, iż znaczna część przedsięwzięć Powiatowego Urzędu Pracy będzie realizowana bezpośrednio z środków Funduszu Pracy, stąd w załączniku nie występuje.

Poszczególne grupy oraz szczegóły wydatków dotyczące 2 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.):**

wydatki bieżące

- Zespół Szkół w Krzyżu Wlkp.,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie;

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

wydatki bieżące

- stowarzyszenia prowadzące placówki opiekuńczo-wychowawcze,

wydatki majątkowe

- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie.

Planowany okres realizacji poszczególnych zadań bieżących najdłużej sięga 2021 roku, natomiast inwestycyjnych do 2020 roku.

Należy dodać, iż na koniec grudnia wygasa umowa ze Stowarzyszeniem „Pomagajmy Dzieciom” w Trzciance na prowadzenie Trzcianeckiej placówki opiekuńczo-wychowawczej, wobec powyższego Zarząd Powiatu ogłosił otwarty konkurs na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej pn. ”Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego w Trzciance dla 14 dzieci w okresie od 01.01.2017r. do dnia 31.12.2021r.”. W wyniku przeprowadzenia ww. procedury ponownie zostało wyłonione stowarzyszenie „Pomagajmy Dzieciom” w Trzciance.

Na podkreślenie zasługuje fakt, iż wpływ na ilość zadań ujętych w załączniku o wieloletnich przedsięwzięciach miał przyjęty uchwałą XXI/162/2016 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 13 września 2016 roku „Wieloletni Planu Inwestycyjny Powiatu na lata 2016-2020 (etap I) i po 2020 (etap II)”. Ponadto dokonano zmian uchwałą Nr XXII/172/2016

Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 25 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2016-2036. Oznacza to także, iż zadania chodnikowe rozpatrywane będą w każdym roku indywidualnie, biorąc pod uwagę możliwości powiatu, a także chęć partycypowania przez daną gminę 50,00% udziału finansowego zadania. Rada przyjęła zasadę, iż w pierwszej kolejności realizowane będą zadania chodnikowe na wykonanie, których Powiat posiada aktualną dokumentację budowlano-wykonawczą, a także przy zachowaniu zasady zrównoważonego rozwoju wszystkich gmin Powiatu. Oczywiście zależne to będzie przede wszystkim od kondycji finansów powiatu i możliwości współfinansowania przez samorządy lokalne.

W 2017 roku Zarząd Powiatu zaproponował priorytetowo potraktować zadania związane z bezpieczeństwem zdrowotnym naszych mieszkańców, co ma odzwierciedlenie w znacznych środkach przewidzianych na te cele w latach 2017-2018. Należy pamiętać, iż podstawowym dokumentem wskazującym planowane przedsięwzięcia inwestycyjne jest „Wieloletni Plan Inwestycyjny” powiatu i to on wskazuje i określa priorytety, a niektóre z nich są jednorocznymi zadaniami dlatego nie uwzględnia się ich w Wieloletnich Przedsięwzięciach, tylko w danym roku budżetowym.

Konstruując plan wydatków na tak wiele lat rozpoczęto od analizy bieżącej sytuacji. Powiat jest w przededniu przystąpienia do procesu inwestycyjnego zmierzającego także do poprawienia efektywności energetycznej w siedzibach jednostek organizacyjnych, co w przyszłości ma spowodować niższe koszty utrzymania.

WYDATKI BIEŻĄCE

Wydatki bieżące podzielono wg działów i w ramach każdego działu wyodrębniono kilka grup wydatków. Przyjęto dla poszczególnych grup następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika			
	stały	% PKB	% inflacji	2018	2019	2020	2021
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	50%	0,9%	1,1%	1,2%	1,2%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%
Dotacje	0%	0%	100%	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika			
	stały	% PKB	% inflacji	2018	2019	2020	2021
Remonty	0%	0%	100%	1,8%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	0,9%	1,1%	1,2%	1,2%

Dodatkowe informacje do załącznika nr 1 dotyczące wyodrębnionych wydatków:

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Przyjęto tutaj paragrafy od 401 do 412 oraz 417, 418 oraz 478 z odpowiednią do źródeł finansowania czwartą cyfrą.

- **Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego**

Ww. pozycję wydatków przyjęto zgodnie z kwotami ujętymi w **dziale 750**:

- **rozdział 75019** - Rady powiatów,
- **rozdział 75020** - Starostwa Powiatowe.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomnianych wcześniej, określone zostały na podstawie aktualnie zatwierdzonego planu przez Radę Powiatu. 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”. Na ten moment nie ma możliwości wskazania tej różnicy jako „wolnych środków” i jest to rozwiązanie systemowe. Podkreślić należy fakt, iż nie ma możliwości przeznaczenia kwot tych na wydatki bieżące, gdyż może być zagrożony warunek spełnienia obowiązujących nas wskaźników.

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

W 2017 roku Zarząd Powiatu zaproponuje Radzie skorzystania z innej formy finansowania przyszłych inwestycji. Brakująca kwota na ten cel ma pochodzić z emisji obligacji

komunalnych. Przychody z tego tytułu zaplanowano na lata 2017 i 2018. Niestety na tym etapie nie ma realnej możliwości aby wskazać wysokości tzw. „wolnych środków” jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikającej z rozliczenia kredytów z lat ubiegłych. Z wieloletniej praktyki wiadomym jest, iż taka sytuacja wystąpi. Dlatego też na moment tworzenia projektu zaistniała konieczność wskazania jako źródła sfinansowania tych przedsięwzięć z przychodów pochodzących ze sprzedaży papierów wartościowych. Spłatę nowego długu rozłożonego na 10 lat, począwszy od roku 2021. W najbliższym czasie podejmowane będą oczywiście starania aby pozyskać środki zewnętrzne na te zadania, co w znacznym stopniu warunkuje szansę ich powodzenia. Wiadomym jest, iż pewne rozstrzygnięcia co do zakwalifikowania się do dofinansowania będą już znane na koniec 2016 roku. Wówczas Zarząd Powiatu będzie musiał zaproponować pewne zmiany w planie inwestycyjnym, a załącznik nr 1 zostanie urealniony.

W kolejnych latach nie przewiduje się przychodów budżetu powiatu.

Łącznie wysokość rozchodów budżetu na 2017 rok wynikająca ze spłat rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich wynosi **553.372 zł**. Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2017-2036 wynosi ogółem **24.993.981 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz zwiększenie długu poprzez emisje obligacji w latach 2017-2018. Zgodnie z wcześniejszymi wyjaśnieniami planowany dług związany z „Wieloletnim Planem Inwestycyjnym”, który samorząd musi wskazać w tym momencie na ich sfinansowanie, założono do spłaty od roku 2021-2030. Jest to założenie hipotetyczne w perspektywie możliwości pozyskania dofinansowania z „środków zewnętrznych” i przy współudziale finansowym samorządów gminnych. Jednak może okazać się również, iż będzie następowała refundacja poniesionych przez powiat na ten cel środków. Wówczas każda otrzymana kwota będzie przeznaczana na spłatę, co wpłynie na ostateczną wysokość zadłużenia. Oczywiście należy odpowiednio doprecyzować zapisy w umowie z bankiem aby wszelkie możliwe warianty spłaty zadłużenia można było dokonywać bez ponoszenia dodatkowych kosztów z tego tytułu.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia poniższa tabela:

Dotychczasowe zobowiązania:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stan na koniec roku	9 643 819	9 123 991	8 540 619	8 040 747	7 540 875	7 124 931	6 624 784	5 987 484	5 434 112	4 880 740
Odsetki	610 118*	358 821	335 628	315 047	296 051	278 651	261 245	239 633	217 011	195 982
Raty kapitałowe	553 372	637 300	583 372	470 504	470 504	386 576	470 779	637 300	553 372	553 372

	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Stan na koniec roku	4 327 368	3 857 924	3 220 624	2 667 252	2 113 880	1 560 508	1 091 064	755 352	335 712	0
Odsetki	174 954	155 521	134 493	111 870	90 842	69 814	50 380	35 082	20 731	6 379
Raty kapitałowe	553 372	469 444	637 300	553 372	553 372	553 372	469 444	335 712	419 640	335 712

Planowane zobowiązania:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Transze	6 820 066	1 202 951	0	0	0	0	0	0	0	0
Raty kapitałowe					635 452	661 786	761 786	811 786	811 786	861 786
Odsetki	0*	280 199	326 996	326 996	326 996	300 637	273 277	242 117	209 057	175 997
Stan na koniec roku	6 820 066	8 023 017	8 023 017	8 023 017	7 387 565	6 725 779	5 963 993	5 152 207	4 340 421	3 478 635

	2027	2028	2029	2030
Transze	0	0	0	0
Raty kapitałowe	861 786	871 786	871 786	873 277
Odsetki	141 037	106 077	70 737	35 397
Stan na koniec roku	2 616 849	1 745 063	873 277	0

* kwotę odsetek na 2017 rok podano łącznie dla planowanych i dotychczasowych zobowiązań

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie 3,8% w skali roku.

Należy zaznaczyć, iż wzorem poprzedniego roku Zarząd Powiatu będzie rozważał możliwości niwelowania zadłużenia. Jednak wiadomo, iż przystępując do „Wieloletniego Planu Inwestycyjnego” należy liczyć się z jego wzrostem, ponieważ z budżetu nie jesteśmy w stanie wygenerować tak dużych środków na inwestycje. Wobec powyższego zostanie dokonana analiza pod kątem czy lepiej spłacać część dotychczasowego zadłużenia mając do dyspozycji tzw. „wolne środki” przynajmniej te nierozdysponowane w roku 2016 za poprzednie lata, czy też przeznaczyć je na zadania inwestycyjne.

WYNIK BUDŻETU

Pozycja wyniku budżetu jest różnicą pomiędzy dochodami ogółem i wydatkami ogółem. W prognozowanym okresie poza rokiem 2017 i 2018 nie uwzględnia się deficytu budżetu. Przewiduje się, iż powstałe nadwyżki będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań kredytowych.

Każdorazowo jednak przed podjęciem takiego kroku musimy się odnieść do bieżącej sytuacji w kontekście spełnienia ustawowych wskaźników.

Jak wynika z analizy w roku 2017 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **6.266.694 zł**. Jest on efektem zaplanowanych inwestycji głównie w dziedzinie służby zdrowia - polepszenia standardów, zadań drogowych, jednakże i w trakcie roku kwota ta będzie ulegała zmianom. Zarząd Powiatu ma nadzieję, iż ulegnie on zmniejszeniu z uwagi na pozyskanie na ich realizację zewnętrznych źródeł finansowania. Z kolei w 2018 roku deficyt może wynieść **565.651 zł**.

KWOTA DŁUGU, SPOSÓB JEGO SFINANSOWANIA I RELACJA O KTÓREJ MOWA w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 ze zm.)

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

dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.3) - spłata długu (poz. 5).

W 2016 roku nie planuje się zaciągnięcia kolejnego kredytu. Planuje się natomiast częściową wcześniejszą spłatę, wobec czego planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2016 roku. Wobec powyższego z danych za III kwartał 2016 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec 2016 roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów, będzie wynosiło **10.528.388 zł, natomiast po uwzględnieniu dodatkowej spłaty w IV kwartale 2016 roku - 10.314.663 zł.**

Pozycja 8 jest kontrolą przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i ma wartość dodatnią lub „0” (zero). Wartość ujemna oznacza naruszenie ww. artykułu.

Pozycja 10 przedstawia przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz. 10.1). Przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganiem długiem-kredytem, bądź emisją obligacji.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w **pozycjach od 9.3 do 9.4 oraz 9.6 do 9.7.1** załącznika nr 1.

Pozycje 9.7 i 9.7.1 to obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami długu: *splata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (tylko długoterminowych) + potencjalna splata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji „R” + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) „O” / dochody ogółem „D”*; z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych. Zasadę tę będzie można zastosować po podpisaniu stosownych umów o dofinansowanie planowanych do realizacji zadań środkami unijnymi.

Pozycja 9.6 tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy, tj.: *dochody bieżące „Db” + dochody ze sprzedaży majątku „Sm” - wydatki bieżące „Wb” / dochody ogółem w danym roku „D”*.

Do ww. wzoru podstawia się dane z trzech kolejnych lat, z tym że rok budżetowy jest tym ostatnim i odnosi się tutaj do planu określonego za III kwartał.

W celu uzyskania informacji czy zasada określona w art. 243 wyżej przytoczonej ustawy została zachowana należy wykonać działanie - porównać czy **lewa strona wzoru jest mniejsza bądź równa prawej**.

Informacja o spełnieniu tej relacji została zapisana w **poz. 9.8 i 9.8.1** załącznika.

Powiat ww. wskaźniki przy takiej konstrukcji budżetu, a zwłaszcza ograniczonych kwotach wydatków bieżących spełnia w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

Sporządził:
Skarbnik Powiatu
Ewa Dymek