

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2018-2036

Rozpatrując zagadnienia gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, to Wieloletnia Prognoza Finansowa jest ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza ona możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki i oceny podejmowanych przedsięwzięć. W dalszej kolejności przekłada się ona na dane finansowe uwzględnione w uchwale 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.

Zarząd Powiatu doskonale zdaje sobie jednak 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.

Z uwagi na to, iż Zarząd Powiatu proponuje wprowadzenie autopoprawek do przedłożonego projektu budżetu na 2018 rok, urealnia się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji od samorządów powiatowych na finansowanie kosztów utrzymania dzieci pochodzących z innych powiatów umieszczonych w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych. Z kolei wydatki skorygowane zostaną głównie w zakresie tych majątkowych, gdzie część niewykorzystanych środków na zadania została przeniesiona na 2018 rok. Sytuacja taka zaistniała w zakresie realizacji chodnika w Romanowie Dolnym, przy realizacji rozbudowy i przebudowy Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie. Ponadto dokonuje się zwiększenia rezerwy na cele inwestycyjne o **818.641,00 zł**, czyli kwota po zmianie wynosi **2.249.939,00 zł**. Powyższe wynika z przesunięcia realizacji przedsięwzięć zaproponowanych w zmianach do Wieloletniej Prognozy Finansowej w m-cu listopadzie po uchwaleniu przez Zarząd Powiatu projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2036. Ponadto uwzględniono nowe przedsięwzięcie w zakresie wydatków bieżących z dziedziny zadań oświatowych, na podstawie

porozumienia z organami administracji rządowej - z Ministerstwem Edukacji Narodowej, które realizowane będzie w latach 2017-2021.

Całość zaproponowanych zmian powoduje zwiększenie deficytu na 2018 rok o **3.598.084,00 zł.** Powyższe zmiany mają także wpływ na planowane przychody budżetu, zmianie ulegną również rozchody budżetu poprzez podwyższenie planowanej na 2018 rok kwoty. Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2018 rok.

W odniesieniu do kwoty długu na koniec 2018 roku, to również ulegnie on zmianie, co będzie miało wpływ na prognozę w kolejnych latach. Planowane kwoty odsetek zostaną urealnione.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Dostosowania wymagają zarówno kwoty na zadania, ale także dostosowanie nazewnictwa przedsięwzięć do zawartych umów. Ponadto urealnia się limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia, a także łączne nakłady.

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr XXIV/186/2016 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2017-2036 ze zmianami dokonanymi w 2017 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego były brane dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2015-2016, planowanego wykonania budżetu roku 2017 wg stanu na koniec III kwartału, zweryfikowanego na dzień 12 grudnia b.r. oraz projektu budżetu na rok 2018.

Z uwagi na przyjętą uchwałę Nr XXI/162/2016 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 13 września 2016 roku w sprawie przyjęcia „Wieloletniego Planu Inwestycyjnego Powiatu na lata 2016-2020 (etap I) i po 2020 (etap II)” zostaną uwzględnione poszczególne zadania inwestycyjne. Rozpatrując rok 2018 konstrukcja budżetu powiatu nie dała innej możliwości ich sfinansowania jak poprzez wywołanie uchwały Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę **14.000.0000,00 zł.** Zgodnie z umową obejmuje ona lata 2017-2018. Wobec dokonanych zmian w uchwale budżetowej powiatu na 2017 rok ww. uchwała, a następnie umowa zostanie doprecyzowana do obecnych realiów. Przyczyni się to do skorygowania o niewyemitowane w roku 2017 serie obligacji, co spowoduje zwiększenie źródła przychodów z tego tytułu na 2018 rok do kwoty **11.300.000,00 zł.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została opracowana na lata 2018-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów bankowych, których ostateczny termin upływa w 2036 roku.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

Podstawowym załącznikiem do projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2036 jest załącznik nr 1 zawiera on 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 dla dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2018-2022 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Rozwoju i Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”, aktualizowanym 12 października 2017 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

lata	2019	2020	2021	2022
inflacja	2,3%	2,5%	2,5%	2,5%
wzrost PKB	3,8%	3,8%	3,6%	3,5%

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2022 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2022 roku.

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

Dochody majątkowe realnie planować można tylko w zakresie dochodów ze sprzedaży mienia powiatu w związku z rozłożeniem na raty sprzedaży nieruchomości z 2012 roku do 2021 roku. Ponadto w 2018 roku uwzględniono dotacje od samorządów gminnych, które w stosownych uważach rady zadeklarowały swój udział finansowy

w zadaniach „drogowo-chodnikowych, a także ujęto dotację na dokończenie procesu modernizacyjnego sprzętu nagłaśniającego Sali konferencyjnej Starostwa w Czarnkowie. Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też kolejne od jednostek samorządu terytorialnego z pewnością przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji budżetu roku 2018. Wówczas po uzyskaniu deklaracji ze strony gmin, które wspólnie z nami będą realizowały zadania inwestycyjne 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 2022 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2022 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika			
	stały	% PKB	% inflacji	2019	2020	2021	2022
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0%	100%	0%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0%	100%	0%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%
Podatki i opłaty, w tym z podatku od nieruchomości	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Subwencja ogólna	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Wpływy z najmu	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika			
	stały	% PKB	% inflacji	2019	2020	2021	2022
Wpływy z usług	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Pozostałe dochody bieżące	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%

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.

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

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - 2 projekty*,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 2 projekty (w tym w związku z dotacjami dla gminnych i miejskich ośrodków pomocy społecznej w Czarnkowie, Trzciance i Lubaszu oraz Fundacji) **,

wydatki majątkowe

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance*,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 2 projekty (w tym w związku z dotacją dla Samorządu Województwa Wielkopolskiego) **;

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

wydatki bieżące

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie***;

wydatki majątkowe

- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 4 projekty,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 4 projekty (w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego, Miasta i Gminy Trzcianka, Szpitala Powiatowego w Czarnkowie).

Wyjaśnienie:

* Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.1 (załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej),

*** Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy poz. 1.1.1.4 oraz poz. 1.1.2.2 (załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej).*

Zadania ujęte w wydatkach bieżących i majątkowych dotyczą realizacji jednego przedsięwzięcia. Dla ciągłości realizacji wydatków w ramach projektów wydatki majątkowe pomimo, iż przypadały w jednym tylko roku zostały uwzględnione w Wieloletnich Przedsięwzięciach.

****** Dotyczy poz. 1.3.1.6 Kwoty na lata 2018-2021 po 900 zł na każdy rok będą przypisywane w uchwale budżetowej w momencie uzyskania informacji od Wojewody Wielkopolskiego o przyznaniu dofinansowania w dziale 801, rozdział 80195 § 2120.***

Planowany okres realizacji poszczególnych zadań bieżących najdłużej sięga 2022 roku, natomiast inwestycyjnych do 2020 roku.

Należy dodać, iż na koniec grudnia wygasa umowa ze Stowarzyszeniem „Przyjazny Dom” w Krzyżu Wlkp. na prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej w Krzyżu Wlkp., wobec powyższego Zarząd Powiatu ogłosił otwarty konkurs na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej- dotyczy prowadzenia placówki opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego w Krzyżu Wlkp. dla 14 dzieci w okresie od 01.01.2018r. do dnia 31.12.2022r. W wyniku przeprowadzenia ww. procedury ponownie zostało wyłonione Stowarzyszenie na rzecz Dziecka i Rodziny „Słoneczny Dom” z siedzibą w Krzyżu Wlkp.

W załączniku o wieloletnich przedsięwzięciach oprócz tych przyjętych uchwałą Nr 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)”, wskazano także te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXII/172/2016 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 25 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2017-2036 oraz zaktualizowane o zmiany dokonane w miesiącu listopadzie.

Ponadto uwzględnianie zadań chodnikowych rozpatrywane jest w każdym roku indywidualnie, biorąc pod uwagę możliwości powiatu, a także chęć partycypowania przez daną gminę 50% 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. Należy pamiętać, że przy konstrukcji planów inwestycyjnych, czy tych rocznych, czy wieloletnich, podstawowym dokumentem wskazującym planowane przedsięwzięcia jest „Wieloletni Plan Inwestycyjny” (to on wskazuje i określa priorytety).

Wobec faktu, iż niektóre z nich są jednorocznymi zadaniami to nie uwzględnia się ich w Wieloletnich Przedsięwzięciach, tylko w danym roku budżetowym.

W 2018 roku Zarząd Powiatu kontynuując podjęte decyzje zaproponował priorytetowo potraktować między innymi zadania związane z bezpieczeństwem zdrowotnym naszych mieszkańców.

Tytułem uzupełnienia należy dodać, iż z uwagi na pewne przesłanki i problemy napotkane w procesie poprzedzającym wyłonienie docelowych wykonawców naszych kluczowych zadań inwestycyjnych, część środków zarezerwowana w planie na te zadania nie zostanie wykorzystana. Powiązane z tym będzie przesunięcie realizacji wydatków na kolejny rok, co spowoduje w późniejszym okresie konieczność urealnienia planów. Sytuacja ta docelowo wpłynie na wysokość wykupu obligacji, również w tym względzie Rada będzie musiała wprowadzić zmiany w uchwale Rady Powiatu dotyczącej emisji obligacji.

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	2019	2020	2021	2022
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Remonty	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	150%	3,45%	3,75%	3,75%	3,75%

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.

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

Na podstawie uchwały Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca 2017 roku o emisji obligacji, która zostanie zmieniona 12 grudnia 2017 roku, na 2018 rok Zarząd Powiatu wskazuje po stronie przychodów z tego tytułu kwotę **11.300.000,00 zł**. Zgodnie z zapisami niniejszej uchwały obligacje te posłużą na sfinansowanie deficytu wynikającego z założonego planu inwestycyjnego, a także spłaty zadłużenia planowanej na rok 2018. Łącznie wysokość rozchodów budżetu wynikająca ze spłat rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, powiększona o planowaną dodatkową spłatę wstępnie wynosi **2.039.216,00 zł**. Ostateczna decyzję w tym zakresie Zarząd Powiatu podejmie w trakcie roku, kiedy dokona analizy niezbędnych środków na inwestycje, zwłaszcza na szpitale powiatowe (bezpieczeństwo zdrowotne naszych mieszkańców), które są priorytetowymi zadaniami.

W okresie objętym prognozą po roku 2018 nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań z tytułu zadłużenia powiatu. Stąd po stronie przychodów występują pozycje zerowe.

Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2018-2036 wynosi ogółem **31.643.605,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu poprzez emisje obligacji w latach 2017-2018.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia poniższa tabela:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stan na koniec roku	21 935 800	21 352 428	20 299 056	18 745 684	17 276 240	16 222 868	15 085 568	13 934 112	12 180 740
Odsetki	707 000	649 323	728 901	683 283	720 438	669 982	626 169	580 394	522 297
Raty kapitałowe oraz kwoty wykupu obligacji	2 039 216	583 372	1 053 372	1 553 372	1 469 444	1 053 372	1 137 300	1 151 456	1 753 372

	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Stan na koniec roku	10 427 368	8 757 924	6 920 624	5 167 252	3 413 880	1 560 508	1 091 064	755 352	335 712	0
Odsetki	452 162	383 706	313 571	241 758	171 623	99 488	53 031	36 928	21 821	6 714
Raty kapitałowe oraz kwoty wykupu obligacji	1 753 372	1 669 444	1 837 300	1 753 372	1 753 372	1 853 372	469 444	335 712	419 640	335 712

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- rok 2019 - 3,0%, lata 2020-2021 - 3,5%, pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników. Sytuacja ta wynika między innymi z faktu przystąpienia do „Wieloletniego Planu Inwestycyjnego”, który nakierowany jest na poprawę infrastruktury aby spełniać w miarę możliwości potrzeby i oczekiwania naszych mieszkańców oraz w trosce o ich bezpieczeństwo.

WYNIK BUDŻETU

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

Jak wynika z analizy w roku 2018 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **9.260.784,00 zł**. W prognozowanym okresie w kolejnych latach założono wynik dodatni budżetu. Jest on efektem zaplanowanych inwestycji głównie w dziedzinie służby zdrowia - polepszenia standardów, oświaty, zadań drogowych, jednakże i w trakcie roku kwota ta będzie ulegała zmianom.

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 wolne środki. Zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

Przewiduje się, iż w kolejnych latach powstałe nadwyżki będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań kredytowych i wykupu obligacji.

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 2017 roku wywołano uchwałę o emisji obligacji komunalnych w cyklu dwu letnim na łączną kwotę 14.000.0000,00 zł, z których kwota **11.300.000,00 zł** przypada na rok 2018.

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2018, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2017 roku. Z danych na dzień 12 grudnia przewidywane zadłużenie na koniec bieżącego roku będzie wynosiło **12.670.016,00 zł** (po uwzględnieniu spłat rat kredytów na koniec grudnia 2017 roku).

Natomiast w roku 2018 jak wskazano wyżej wzrośnie ono o **11.300.000,00 zł**.

Relacja z 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)

Zgodnie z przywołanym przepisem od 2014 roku obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Powiat ww. wskaźniki przy takiej konstrukcji budżetu spełnia w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową. Jak wskazano wyżej w całym okresie prognozy zachowana

zostanie również nadwyżka bieżąca (art. 242). Świadczy to o stabilnej sytuacji Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania. Jednak bieżąca sytuacja z powodu charakterystycznej budowy wskaźnika powoduje nieustanne zmiany. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku będzie monitorowana pod kątem jej wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:
Skarbnik Powiatu
Ewa Dymek