

INFORMACJA OPISOWA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ **WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ** **ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2018 ROKU**

Ustawa o finansach publicznych wskazuje, iż za półrocze samorząd oprócz informacji półrocznej o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego, z realizacji planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, przedkłada także informację 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

Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego zatwierdziła uchwałą Nr XXXV/273/2017 z dnia 12 grudnia 2017 roku Wieloletnią Prognozę Finansową powiatu na lata 2018-2036.

W okresie objętym informacją Rada Powiatu podjęła 6 uchwał w sprawie jej zmiany. Wynikały one głównie z faktu, iż podstawowe wartości określające budżet powiatu zmieniły się w porównaniu do przyjętej na 2018 rok uchwały budżetowej. Zmiany wyniku budżetu przyczyniały się do konieczności zaangażowania tzw. „wolnych środków”, co nakłada 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 zadania bieżące oraz części oświatowej subwencji ogólnej. Udało się także przystąpić do realizacji kolejnych projektów dofinansowanych z środków zewnętrznych. Ponadto wzorem poprzednich lat uzyskano dodatkowe wsparcie w formie dotacji z porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także z tytułu pomocy finansowej. Wachlarz dziedzin które współfinansowano obejmował między innymi zadania sfery pomocy społecznej, z zakresu zadań drogowych, a także kultury, sportu czy ochrony środowiska. Samorządy wspierają finansowo zarówno wydatki bieżące jak i inwestycyjne. Urealniano także dochody jednostek organizacyjnych o dodatkowe źródła.

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 2018 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. Niestety, nie wszystkie kwoty mogły być brane pod uwagę do przeliczania na przyszłe lata biorąc pod uwagę jednorazowy ich charakter.

W celu prawidłowości wskaźników określających wieloletni plan nadal należy czynić starania w kierunku obniżania wydatków bieżących, co pozwoli na spłatę zwiększonego długu, który jest wynikiem zatwierdzenia wieloletniego planu inwestycyjnego. Niestety, zgodnie z analizami przynajmniej część jednostek oświatowych nie ma zbilansowanych wydatków do końca roku.

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 **93.324.238,78 zł**

Wykonanie **50.231.671,74 zł** co stanowi 53,82% w tym:

- dochody bieżące:
 - plan **91.442.477,78 zł**,
 - wykonanie **49.671.721,60 zł**, co stanowi 54,32%;
- dochody majątkowe:
 - plan **1.881.761,00 zł**,
 - wykonanie **559.950,14 zł**, co stanowi 29,76%.

Realizacja dochodów została szczegółowo opisana w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku. W znacznej części przebiega prawidłowo. Kluczowym dochodem własnym powiatu jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i tak jak w latach poprzednich w analogicznym okresie odbiega jego wykonanie od 50,00%. Niskie do upływu czasu wykonanie występuje z tytułu dochodów majątkowych. Związane jest to głównie 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, chyba że jest to dochód jednorazowy.

Ponieważ do wyliczeń prognozy na lata następne przyjęto wartości wynikające z planów budżetu 2018 roku, spowodowało to pewne zmiany w prognozach lat następnych. Jednakże nie przyniesie to ujemnego skutku podczas ich realizacji ponieważ i prognozowane wydatki uległy odpowiedniej zmianie.

WYDATKI

Plan **104.549.753,34 zł**

Wykonanie **46.601.596,46 zł** co stanowi 44,57% w tym:

- wydatki bieżące:
 - plan **88.750.294,90 zł**,
 - wykonanie **43.474.423,41 zł**, co stanowi 48,99%;
- wydatki majątkowe:
 - plan **15.799.458,44 zł**,
 - wykonanie **3.127.173,05 zł**, co stanowi 19,79%.

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. Wpływ na wyższe wykonanie częściowo mogło mieć wdrożenie waloryzacji płac w administracji i obsłudze jednostek organizacyjnych (poza jednostkami finansowanymi z budżetu państwa).

Należy dodać, iż odstępstwa wykonania od 50,00% zarówno w górę jak i poniżej w grupie udzielonych z budżetu dotacji, wynikają z terminów określonych w umowach.

Z kolei niski procent wykonania wydatków majątkowych spowodowany jest trwającymi procedurami. Ponadto należy wspomnieć, iż pewne czynniki zewnętrzne mogą również spowodować, przesunięcie niektórych z zadań do realizacji na rok następny.

WYNIK BUDŻETU

Planowana kwota deficytu na dzień 30 czerwca w porównaniu do pierwotnie określonej została zwiększona o **1.964.730,56 zł**, do kwoty **11.225.514,56 zł**. Deficyt w budżecie w analizie półrocznej zaplanowany jest do spłaty poprzez emisję obligacji na poziomie **9.260.784,00 zł** oraz z tzw. „wolnych środków” w wysokości **1.964.730,56 zł**.

Z kolei realizacja budżetu w I półroczu zakończyła się jak wynika to z informacji o wykonaniu

budżetu, nadwyżką w wysokości **3.630.075,28 zł**. Kwota ta uwzględnia między innymi środki z części oświatowej subwencji ogólnej na kolejny miesiąc.

Splata rat kredytów oraz odsetek dokonywana jest zgodnie z terminami wynikającymi z podpisanych w tym zakresie umów.

Uzupełniając powyżej należy dodać, iż na dzień 30 czerwca do dyspozycji samorządu pozostaje z tzw. „wolnych środków” kwota **4.104.462,43 zł**. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień dzisiejszy jest taka, iż daje w niewielkim stopniu możliwości rozdysponowania ich na wydatki bieżące, ale przede wszystkim przeznaczenie na zadania inwestycyjne, bądź jeżeli sytuacja pozwoli na spłatę zadłużenia.

II. UZUPEŁNIENIE DO TABELARYCZNEGO ZAŁĄCZNIKA NR 1 NINIEJSZEJ INFORMACJI

WIELKOŚCI ZADŁUŻENIA

Tytułem uzupełnienia i podkreślenia najistotniejszych wartości należy wskazać, iż ostatecznie, kwota długu na koniec 2018 roku zaplanowana jest na poziomie **21.935.800,00 zł**.

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 **31.064.256,59 zł**, w tym uruchomienie w 2018 roku kolejnych serii obligacji na planowaną kwotę **11.300.000,00 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 (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.),
- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

Planowany okres realizacji poszczególnych zadań najdłużej sięga 2022 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.

W celu ułatwienia analizy numeracja zadań została przywołana zgodnie z załącznikiem nr 2 do ostatnich zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej dokonanych w I półroczu, czyli uchwały Nr XLII/316/2018 z 26 czerwca b.r.

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 (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.)

Zadania ujęte w tym punkcie dotyczą zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych. W porównaniu do zadań określonych jeszcze w grudniu 2017 roku przypadających do realizacji na 2018 rok, to odnotowano zmiany zarówno w związku z uwzględnieniem nowych przedsięwzięć, ale także w kwotach zadań pierwotnie przyjętych. Należy wyjaśnić, iż w dwóch przedsięwzięciach występują zarówno wydatki bieżące jak i inwestycyjne, stąd dwie odrębne pozycje w załączniku. Wobec powyższego wydatki majątkowe w tych przypadkach zaplanowane były na rok 2017 i są jednocześnie łącznymi nakładami projektów.

Zmiany wprowadzone w zakresie przedsięwzięć dokonane w I półroczu 2018 roku dotyczą tylko niżej wymienionych zadań i przedstawiają się następująco (zgodnie z numeracją w załączniku):

• **wydatki bieżące**

- poz. 1.1.1.1 - projekt „Nowe Kwalifikacje Twoją Szansą” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie o kwotę **2.140,00 zł**, plan po zmianie **13.140,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.2 - projekt „Poprawa dostępu do usług społecznych w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim” - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - zwiększenie o kwotę **248.665,00 zł**, plan po zmianie **1.001.180,00 zł** (łączne nakłady na lata 2016-2018 **1.930.857,00 zł**),
- poz. 1.1.1.3 - projekt „Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Zespołu Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 BIS” - Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wielkopolskim - zwiększenie o kwotę **25.850,00 zł**, plan po zmianie **206.955,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.4 - projekt „Doświadczam siebie i świat. Zajęcia matematyczno-przyrodnicze i terapeutyczne dla uczniów i uczennic Zespołu Szkół Specjalnych w Gębicach” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie o kwotę **18.715,00 zł**, plan po zmianie **120.321,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.5 - projekt „Integracja i aktywizacja społeczno-zawodowa w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim” - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - zwiększenie o kwotę **264.353,00 zł**, plan po zmianie **801.809,00 zł** (łączne nakłady na lata 2017-2019 **873.886,00 zł**),
- poz. 1.1.1.6 - nowy projekt „Własna firma kluczem do sukcesu - dotacje dla mieszkańców Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - przypisanie kwoty **31.800,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2018-2019 **51.600,00 zł**);

• **wydatki majątkowe**

- poz. 1.1.2.3 - projekt „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie

- zwiększenie kwoty o **12.170,56 zł**, plan po zmianie **323.005,44 zł** (łącznie nakłady na lata 2017-2019 **586.953,54 zł**).

Odnosząc się zbiorczo typowo do wydatków, to realizacja za I półrocze 2018 roku, przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**
 - plan **2.498.210,44 zł**,
 - wykonanie **930.932,40 zł**, co stanowi 37,26%, z tego:
- **wydatki bieżące:**
 - plan **2.175.205,00 zł**,
 - wykonanie **913.570,98 zł**, co stanowi 42,00%;
- **wydatki majątkowe:**
 - plan **323.005,44 zł**,
 - wykonanie **17.361,42 zł**, co stanowi 5,37%.

Jak wynika z powyższego finansowanie zadań przewidziane jest w znacznym stopniu na II półrocze.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

W tej części w I półroczu 2018 roku odnotowano zmiany planu pod względem zadań w zakresie wydatków majątkowych jak i również bieżących.

W przypadku kwot w **grupie wydatków bieżących** wprowadzono nowe umowy, a także odnotowano zwiększenie w stosunku do tych pierwotnie określonych na 2018 rok. Zmiany przedstawiają się następująco:

- poz. 1.3.1.5 - Wykonanie pokrycia dachowego z blachy na pawilonie szkolnym nr 2 oraz wykonanie pokrycia dachowego z papy termozgrzewalnej na pawilonie szkolnym nr 1 w Zespole Szkół w Krzyżu Wlkp. - zwiększenie w roku bieżącym i łącznych nakładów o kwotę **4,00 zł**, plan po zmianie na 2018 rok wynosi **30.000,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie **30.000,00 zł**),
- poz. 1.3.1.7 - nowe przedsięwzięcie - umowa nr KM.032.5.2017.RR z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie - przypisanie kwoty **917.673,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2018-2020 **2.753.018,00 zł**),
- poz. 1.3.1.8 - nowe przedsięwzięcie - umowa na świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 48235168 w Zespole Szkół Specjalnych w Gębicach - przypisanie kwoty **665,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2017-2019 **1.329,00 zł**),
- poz. 1.3.1.9 - nowe przedsięwzięcie - umowa nr ID12861/2018 na świadczenie usług multimedialnych w Zespole Szkół w Krzyżu Wlkp. - przypisanie kwoty **3.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2018-2020 **7.200,00 zł**).

W przypadku kwot w **grupie wydatków majątkowych** zmiany kwot w zakresie nakładów na zadania przedstawiają się jak poniżej:

- poz. 1.3.2.1 - Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego - zwiększenie w roku bieżącym o kwotę **345.852,00 zł**, plan po zmianie na 2018 rok wynosi **365.877,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie wynoszą **383.627,00 zł**),
- poz. 1.3.2.3 - Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk - zmniejszenie w roku bieżącym i łącznych nakładów o kwotę **36.868,00 zł**, plan po zmianie na 2018 rok wynosi **163.132,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie wynoszą **184.657,00 zł**),
- poz. 1.3.2.4 - Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P w miejscowości Młynkowo - zmniejszenie w roku bieżącym i łącznych nakładów o kwotę **99.548,00 zł**, plan po zmianie na 2018 rok wynosi **220.452,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie wynoszą **249.972,00 zł**),
- poz. 1.3.2.5 - Przebudowa drogi - Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1846P w miejscowości Tarnówko - zwiększenie w roku bieżącym i łącznych nakładów o kwotę **26.000,00 zł**, plan po zmianie na 2018 rok wynosi **106.000,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie wynoszą **171.746,00 zł**),
- poz. 1.3.2.6 - Rozbudowa i przebudowa budynku Szpitala Powiatowego w Czarnkowie przy ul. Kościuszki 94 - Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie - zwiększenie w roku bieżącym o kwotę **31.550,00 zł**, plan po zmianie na 2018 rok wynosi **5.210.900,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.3.2.8 - Rozbudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne - zwiększenie w roku bieżącym o kwotę **533,00 zł**, plan po zmianie na 2018 rok wynosi **598.617,00 zł** (łącznie nakłady urealniono do kwoty **677.267,00 zł**),
- poz. 1.3.2.9 - w związku z kontynuacją przedsięwzięcia „Przebudowa drogi powiatowej nr 1346P Kamionka-Sokołowo” (III etap) przywrócono je do wykazu wieloletnich przedsięwzięć w kwocie **1.120.435,00 zł** na rok 2018 (łącznie nakłady w latach 2013-2018 wynoszą **3.187.364,00 zł.**,

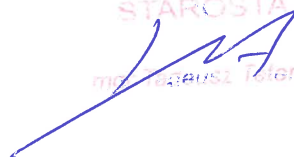
Tytułem podsumowania grupy „Wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe”, środków wydatkowanych w I półroczu 2018 roku w odniesieniu do planu z 26 czerwca b.r., sytuacja przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**
 - plan **13.435.790,00 zł**,
 - wykonanie **3.881.203,81 zł**, co stanowi 28,89%.
- **wydatki bieżące:**
 - plan **2.186.047,00 zł**,
 - wykonanie **1.048.944,47 zł**, co stanowi 47,98%;
- **wydatki majątkowe:**
 - plan **11.249.743,00 zł**,
 - wykonanie **2.832.259,34 zł**, co stanowi 25,18%;

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 określonych w trwających procedurach, a także tych wskazanych w umowach. Wobec powyższego środki wydatkowane na ww. cel w I półroczu dotyczą głównie grupy wydatków bieżących.

Sporządził:
Główny Księgowy
Teresa Garbiec

STAROSTA

mgr Andrzej Tolares