

MATERIAŁY INFORMACYJNE

Informacje o realizacji budżetu za III kwartał w odniesieniu do przewidywanego wykonania na koniec roku, należy traktować jako poglądowe do sytuacji bieżącej. Uchwała budżetowa jest bardzo dynamicznym dokumentem, ulegającym ciągłym zmianom. Budżet jest na bieżąco analizowany, monitorowany i dostosowywany do obecnych realiów. Wartości przedstawione w niniejszych materiałach informacyjnych dają obraz jedynie szacunkowy, gdyż z pewnością otrzymamy jeszcze zarówno decyzje zewnętrzne, a także podejmowane te wewnętrzne, co spowoduje zmiany kształtu budżetu. Spodziewamy się również informacji o zmianach od głównych dysponentów środków dla samorządu powiatowego. Ponadto bieżąca współpraca chociażby w zakresie zadań z dziedziny „rodzina” z innymi samorządami powoduje częste zmiany w wielkościach planowanych zarówno dochodów jak i wydatków. Z kolei strona wydatkowa to również inwestycje, z których część może zostać przeniesiona na kolejny rok, ale na ten moment trudno jest wskazać jednoznacznie w jakich wysokościach.

I. ZBIORCZA INFORMACJA W ZAKRESIE WYKONANIA DOCHODÓW WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH ŹRÓDEŁ - STAN NA III KWARTAŁ 2018 ROKU

W analizie tej po stronie planu wykorzystano wartość poszczególnych dochodów powiatu z 2018 roku, według stanu na koniec III kwartału, czyli na podstawie zmian w budżecie dokonanych uchwałą Rady Powiatu Nr XLIII/323/2018 z dnia 25 września 2018 roku.

Planowana kwota dochodów ogółem wynosiła wówczas **92.873.683,06 zł**, z tego:

- 1) dochody bieżące - **90.886.012,06 zł**,
- 2) dochody majątkowe - **1.987.671,00 zł**.

Natomiast w omawianym okresie wykonanie dochodów ogółem wynosiło **73.691.387,59 zł**, z tego:

- 1) dochody bieżące - **72.459.485,11 zł**,
- 2) dochody majątkowe - **1.231.902,48 zł**.

Poszczególne źródła dochodów powiatu według planu i wykonania na koniec III kwartału 2018 roku wskazane zostały w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 25.09.	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 - płatności w zakresie budżetu środków europejskich	553.862,00 zł	334.802,00 zł	60,45
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 - 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	46.480,00 zł	44.830,58 zł	96,45
3) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego - 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	69.296,00 zł	62.680,57 zł	90,45

Wyszczególnienie	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
4) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego - płatności w zakresie budżetu środków europejskich	694.151,00 zł	532.516,24 zł	76,71
5) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego - 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	0,00 zł	175,50 zł	-
6) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego - finansowanie 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	254.520,00 zł	0,00 zł	0,00

Wyszczególnienie	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
7) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10.181.335,18 zł	7.863.144,59 zł	77,23
8) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	3.900,00 zł	1.300,00 zł	33,33
9) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	6.304.781,00 zł	4.737.226,00 zł	75,14
10) 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	724.640,00 zł	636.363,00 zł	87,82
11) dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	319.527,00 zł	245.867,40 zł	76,95
12) dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1.131.613,00 zł	831.085,98 zł	73,44
13) dotacje celowe z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	85.000,00 zł	35.000,00 zł	41,18

Wyszczególnienie	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
14) dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	290.957,00 zł	240.957,00 zł	82,82
15) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	152.512,00 zł	77.783,68 zł	51,00
16) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	1.425.674,00 zł	962.174,00 zł	67,49
17) 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	0,00 zł	10.147,47 zł	-
18) środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	417.624,00 zł	215.631,17 zł	51,63
19) środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy	399.200,00 zł	324.350,00 zł	81,25
20) subwencje ogólne z budżetu państwa w tym :	41.410.796,00 zł	34.400.361,00 zł	83,07
a) część oświatowa	34.759.485,00 zł	29.411.877,00 zł	84,62
b) część wyrównawcza	5.823.875,00 zł	4.367.907,00 zł	75,00

Wyszczególnienie	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
c) część równoważąca	827.436,00 zł	620.577,00 zł	75,00
21) podatek dochodowy od osób fizycznych	15.802.098,00 zł	11.859.070,00 zł	75,05
22) podatek dochodowy od osób prawnych	360.000,00 zł	407.117,32 zł	113,09
23) dochody własne	12.245.716,88 zł	9.868.804,09 zł	80,59
Ogółem:	92.873.683,06 zł	73.691.387,59 zł	79,35

Analizując powyższe zestawienie, wykonanie dochodów ogółem wskazuje na ich prawidłową realizację w stosunku do upływu czasu, gdyż przewyższa granicę 75,00%. 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 wymienione w pozycjach od 1-6 dotyczą realizacji projektów dofinansowanych z tzw. zewnętrznych źródeł, głównie dotacje unijne. W tych przypadkach uzyskano w znacznej części środki zgodnie z upływem czasu, a także adekwatnie do zapisów w umowach. W przypadku pozycji nr 6 środki będą stanowiły refundację części kosztów za boisko wielofunkcyjne przy Zespole Szkół Technicznych w Trzciance. Kolejne kwoty ujęte w zestawieniu od pozycji 7-10 wskazują dofinansowanie z budżetu państwa. Środki te przekazywane są w miarę upływu czasu, a także w odniesieniu do realizowanych w danym okresie zadań. Wobec powyższego niektóre wymagają wcześniejszego złożenia zapotrzebowania do Wojewody na ich uruchomienie. Niższe wykonanie odnotowano w zakresie zadań związanych z przeprowadzeniem poboru. Zadanie rozliczono już w I półroczu, co wskazuje na zawyżony plan. W pozostałych przypadkach (pozycje od nr 11-16) wpływ dochodów w formie dotacji jest odzwierciedleniem zapisów w umowach, gdzie wskazuje się termin ich uruchomienia, jak również wynika z okresowej realizacji zadań. Wobec powyższego w kilku przypadkach dochodu odnotowano na koniec III kwartału odstępstwa od 75,00% wykonania planu, a w innym przypadku uzyskano znacznie niższe wpływy. Taka sytuacja odnosi się np. do dotacji z funduszy celowych na inwestycje, czy pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących. Sytuacja ta może wskazywać również, iż niektóre pozycje planowanych dotacji będą wymagały urealnienia w ostatnim kwartale bieżącego roku.

Kolejną grupę stanowią środki wykazane w pozycjach 17-19. Poz. 17 dotyczy refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu „Poznajemy Dualny System Kształcenia”. Środki

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

Pod pozycją 20 wskazane jest najwyższe źródło dochodów w budżecie powiatu - subwencja ogólna otrzymywana z budżetu państwa. Największe środki z tego tytułu dotyczą części oświatowej. Wykonanie dochodów jest adekwatne do upływu czasu, a wyższy poziom wpływu części oświatowej subwencji wynika z przekazania środków na wynagrodzenia nauczycieli na kolejny miesiąc.

Dokonując analizy realizacji budżetu powiatu po III kwartałach szczególną uwagę zwraca się na poziom wykonania dochodu powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (pozycja 21). W omawianym okresie wynik wpływu z tego tytułu wynosi 75,05%, co wskazuje, iż mogą pojawić się ponadplanowe dochody z tego tytułu. Z kolei w przypadku dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (pozycja 22) uzyskano na III kwartał ponadplanowy wynik sięgający 113,09%.

W ostatniej pozycji nr 23 zestawienia dochodów budżetu wskazano tzw. dochody własne powiatu. W związku z tym, iż obejmują dość liczną i różnorodną grupę, poniższe zestawienie pozwoli na przybliżenie poszczególnych wartości:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
1) wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	59.886,00 zł	62.834,87 zł	104,92
2) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego oraz umów o podobnym charakterze	345.364,00 zł	337.496,21 zł	97,72
3) wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	5.967,00 zł	5.967,36 zł	100,01
4) wpływy z opłaty komunikacyjnej oraz za wydanie prawa jazdy	2.250.000,00 zł	1.769.212,90 zł	78,63
5) wpływy z kart wędkarskich	3.000,00 zł	2.860,00 zł	95,33
6) odpłatność pensjonariuszy domów pomocy społecznej	6.098.687,00 zł	4.559.024,93 zł	74,75
7) odsetki od środków na rachunku bankowym	11.000,00 zł	20.443,45 zł	185,85
8) 2,5% dochód z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	80.781,00 zł	58.656,87 zł	72,61

Wyszczególnienie	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonania
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	265.990,00 zł	248.745,66 zł	93,52
10) odpłatność gmin za pobyt dzieci w „pieczy zastępczej”	607.483,00 zł	477.391,23 zł	78,59
11) wpływy z opłat rocznych za umieszczenie urządzeń w pasie drogi	507.159,00 zł	605.938,18 zł	119,48
12) wpływy z opłat i kar pieniężnych z zakresu ochrony środowiska	215.000,00 zł	217.727,14 zł	101,27
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	550.000,00 zł	436.056,86 zł	79,28
14) odpłatność za przeglądy techniczne pojazdów	444.700,00 zł	344.419,37 zł	77,45
15) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	20.963,00 zł	22.471,01 zł	107,19
16) dochody pozostałe wyżej nie wymienione	779.736,88 zł	699.558,05 zł	89,72
Dochody własne ogółem:	12.245.716,88 zł	9.868.804,09 zł	80,59

Wykonanie w tym zakresie wskazuje w kilku pozycjach na ponadplanowe jak na ten moment dochody, a także występują przypadki wpływu ponad roczny plan. Z uwagi na fakt, iż jest to grupa dochodów gdzie w znacznym stopniu to samorząd podejmuje decyzje o ich przeznaczeniu, wskazanym jest dokonywanie ciągłej kontroli ich wpływu.

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. Należy dodać, iż różnorodność i charakter tych dochodów wymaga dokonywania częstych zmian. Najbardziej będzie to widoczne pod koniec IV kwartału, gdzie można je urealniać adekwatnie do faktycznego ich wykonania.

Ponadplanowe dochody jak zakładano, uzyskano na tym etapie realizacji budżetu, między innymi: z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym (niewielka kwota planu); z opłat za umieszczenie urządzeń w pasie drogi, czy wpływów z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. Wnikliwej analizie poddawane są dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej i za wydane prawa jazdy, z odpłatności pensjonariuszy domów pomocy społecznej, a także z odpłatności za przeglądy techniczne. Niższe jak zakłada plan w stosunku do upływu czasu uzyskano z 2,50% dochodu z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Należy nadmienić, iż w IV kwartale szczególnie wpływ tej grupy dochodów będzie analizowany, gdyż w przypadku gdy sytuacja niewykonania będzie się utrzymywała, Zarząd Powiatu zaproponuje Radzie wprowadzenie korekty planu.

II. ZBIORCZA INFORMACJA W ZAKRESIE WYKONANIA WYDATKÓW W DZIAŁACH

- STAN NA III KWARTAŁ 2018 ROKU

Planowana kwota wydatków ogółem na dzień 25 września b.r. wynosi **105.089.053,62 zł**, z tego:

- 1) wydatki bieżące - **91.019.274,18 zł**,
- 2) wydatki majątkowe - **14.069.779,44 zł**.

Natomiast w omawianym okresie wykonanie ogółem wynosi **69.540.441,01 zł**, z tego:

- 1) wydatki bieżące - **63.576.959,53 zł**,
- 2) wydatki majątkowe - **5.963.481,48 zł**.

Poniższa tabela przedstawia analizę wydatkowania planowanych środków w poszczególnych działach:

Dział	Nazwa	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonanie
010	Rolnictwo i łowiectwo	50.000,00 zł	44.580,00 zł	89,16
020	Leśnictwo	474.954,00 zł	335.996,65 zł	70,74
150	Przetwórstwo przemysłowe	31.800,00 zł	10.200,00 zł	32,08
600	Transport i łączność	6.694.076,00 zł	2.825.708,64 zł	42,21
630	Turystyka	4.300,00 zł	4.300,00 zł	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	490.860,90 zł	346.617,24 zł	70,61

Dział	Nazwa	Plan na dzień 25.09.	Wykonanie na dzień 30.09.	% wykonanie
710	Działalność usługowa	1.226.972,00 zł	432.042,38 zł	35,21
750	Administracja publiczna	9.752.004,00 zł	6.840.529,39 zł	70,14
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	52.462,00 zł	208,01	0,40
752	Obrona narodowa	65.596,00 zł	0,00 zł	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7.921.683,00 zł	6.768.390,67 zł	72,82
755	Wymiar sprawiedliwości	250.416,00 zł	166.074,52 zł	66,32
757	Obsługa długu publicznego	707.000,00 zł	306.931,93 zł	43,41
758	Różne rozliczenia	1.729.621,00 zł	15.013,68 zł	0,87
801	Oświata i wychowanie	28.667.699,28 zł	21.824.079,92 zł	76,13
851	Ochrona zdrowia	10.302.051,44 zł	4.458.360,42 zł	43,28
852	Pomoc społeczna	13.601.447,00 zł	9.986.295,53 zł	73,42
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.284.542,00 zł	3.635.868,05 zł	68,80
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	11.443.007,00 zł	8.246.694,62 zł	72,07
855	Rodzina	5.632.412,00 zł	4.002.986,04 zł	71,07
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	327.900,00 zł	18.753,96 zł	5,72
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	276.950,00 zł	200.260,36 zł	72,31
926	Kultura fizyczna	101.300,00 zł	70.549,00 zł	69,64
	Ogółem	105.089.053,62 zł	69.540.441,01 zł	66,17

Dokonując oceny stopnia realizacji wydatków za III kwartał, w porównaniu do ich planu wynikającego z ostatnich zmian w budżecie w tym okresie, to można stwierdzić, iż odbiega od tego jaki wskazuje upływ czasu. Poddając analizie każdy dział po kolei można zauważyć duże dysproporcje, w nielicznych przypadkach wykonanie wydatków oscyluje w granicach 100,00%, a w większości pomimo tak zaawansowanego czasu w stosunku do roku budżetowego jest ono bardzo niskie, lub zerowe. 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 przypadały na IV kwartał. Wpływa na to między innymi fakt, że wydatkowanie środków w niektórych działach uzależnione jest od przeprowadzenia różnego rodzaju procedur, co ma odzwierciedlenie w terminach realizacji. Doskonałym na to przykładem jest **dział 600 - Transport i łączność**, w którym odnotowano jedno z najniższych wykonań wydatków 42,21% z uwagi na trwające w tym czasie prace remontowe, inwestycyjne, a ich skutek finansowy będzie dopiero widoczny w IV kwartale. Podobna sytuacja dotyczy **działu 851 - Ochrona zdrowia**, gdzie w formie dotacji przeznaczono środki na inwestycje dla szpitali powiatowych, a także uwzględniono wsparcie powiatu w sfinansowaniu wymaganego udziału obu szpitali we wspólnym przedsięwzięciu kilku powiatów z Urzędem Marszałkowskim, który stara się o dofinansowanie z środków unijnych na stworzenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi. W przypadku tego działu wydatki oscylują na poziomie 43,28%. Podobna sytuacja wystąpiła w **dziale 710 - Działalność usługowa**, zabezpieczono środki tytułem przystąpienia do przedsięwzięcia z Powiatem Wągrowieckim, który aplikuje o środki unijne na „Cyfryzację powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych”. Odstępstwa od wykonania według upływu czasu występują również z uwagi na realizację przedsięwzięć, które obwarowane są stosownymi umowami i postępy finansowe od nich zależą. Przykład taki to dział **150 - Przetwórstwo przemysłowe**, gdzie wykonanie wyniosło 32,08%. Rok 2018 jest tym szczególnym kiedy odbyły się wybory na kolejną kadencję na radnych do rady powiatu, stąd też jednorazowe wydatki związane z ich przeprowadzeniem w **dziale 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**. Ostateczne wykonanie wystąpi w IV kwartale po rozliczeniu kosztów, stąd niskie wykonanie sięgające 0,40%. Kolejnym przykładem jest **dział 752- Obrona narodowa**, gdzie nie odnotowano wykonania wydatków na koniec III kwartału. Realizacja zadań przewidziana jest na IV kwartał i dotyczy szkolenia obronnego, a przede wszystkim wdrożenia „Programu modernizacji Państwowej Straży Pożarnej w latach 2017-2020” w zakresie wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy.

Często zapisy zawarte w umowach wskazują, że część zadań przypada już do realizacji w I półroczu, stąd tak duże ich wykonanie, przykładem jest **dział 630 - Turystyka**.

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.

Wzorem poprzednich lat w dalszej części zostaną one pogrupowane i wskazane 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 - **działy: 020, 150, 600, 700, 710, 750, 751, 752, 754, 755, 757, 851, 852, 853, 854, 855, 900, 921, 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 - **działy: 010, 630.**

Tytułem uzupełnienia powyższej analizy, można dodać, iż większość wydatków w działach to ta poniżej 75,00%, co wskazuje na konieczność ciągłej analizy zwłaszcza w kontekście zbliżającego się końca roku. Wówczas Zarząd będzie proponował rozwiązania mające na celu urealnienie planów poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz indywidualnych zadań przypisanych w planie Starostwa Powiatowego.

Rozpatrując globalnie budżet, to niskie wykonanie wydatków dotyczy głównie sfery inwestycji i remontów, gdzie może zaistnieć sytuacja przesunięta na kolejny rok zadań. Ponadto część zadań pomimo, iż jest już realizowana bądź nawet zrealizowana, to skutek finansowy widoczny będzie w IV kwartale.

III. INFORMACJA O SYTUACJI FINANSOWEJ POWIATU

Wysokość **deficytu** według uchwały budżetowej na miesiąc wrzesień wynosi **12.215.370,56 zł**, zaś wykonanie „plusowe” - nadwyżka przekracza **4.100.000,00 zł**. Wpływ na to ma kilka czynników, a przede wszystkim:

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

Założony „Wieloletni Plan Inwestycyjny” został w większości zrealizowany dzięki wygenerowaniu jak najwyższej nadwyżki operacyjnej, a przede wszystkim możliwości skorzystania z tzw. „wolnych środków”. Na koniec III kwartału zaangażowano kwotę **4.252.670,56 zł** by zabezpieczyć bieżące wydatki, oczywiście na takim poziomie, który pozwala spełnić wskaźniki Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wykonanie po stronie **przychodów**, które wykazano w kwocie **6.069.192,99 zł** dotyczy tzw. „wolnych środków”:

- z rozliczenia ubiegłorocznego budżetu - **3.897.192,94 zł**,
- z rozliczenia budżetu roku 2016 - **2.172.000.05 zł**.

Do dyspozycji na dzień 30 września pozostaje jeszcze kwota **1.816.522,43 zł**.

Na podkreślenie zasługuje fakt, iż do tego okresu nie zaistniała konieczność emisji obligacji. Spowodowane jest to jak wskazywano wyżej między innymi niską realizacją wydatków majątkowych. Zadanie związane z modernizacją sali i przyległej bazy dydaktycznej w Licem Ogólnokształcącym w Czarnkowie przeniesiono na kolejny rok z uwagi na niewystarczające środki do kwot zaproponowanych w przetargach. Zarządu Powiatu zaproponował dokonanie zmian Radzie Powiatu w uchwale budżetowej i tych ściśle powiązanych z budżetem, co da możliwość w przyszłym roku na częściowe sfinansowanie zadania z obligacji.

Ogółem planowane **rozchody** na koniec III kwartału wynoszą **637.300,00 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 - **419.640,00 zł**.

Wykonanie w tym obszarze dokonane było zgodnie z warunkami określonymi w poszczególnych umowach kredytowych i stanowiło kwotę **498.957,00 zł**. Należy podkreślić, iż były one regulowane terminowo.

PROGNOZA ZADŁUŻENIA

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 2018 roku opiewa na kwotę **20.637.716,00 zł**. Zadłużenie to na koniec roku w stosunku do planowanych dochodów w tym przypadku wynosi **22,22%**. Rada Powiatu decydując się na Wieloletnie Inwestycje wzięła pod uwagę przede wszystkim możliwości finansowe powiatu, co skłoniło do racjonalizacji wydatków w obszarze tych bieżących. Dało to wymierne efekty w postaci planowanych nadwyżek operacyjnych. Jest to dobra prognoza na kolejny rok i lata przyszłe w kontekście obowiązku spełnienia wskaźników Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Sporządziła:

Skarbnik Powiatu

Ewa Dymek