

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2019-2036

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej winna być w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie - Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona 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 mylne 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 powyższego należy się liczyć z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędu w zakresie przede wszystkim szacowanej wysokości dochodów, a także wydatków, co niestety w konsekwencji zmniejsza realizm tego dokumentu.

Z uwagi na to, iż Zarząd Powiatu zaproponuje wprowadzenie autopoprawek do przedłożonego projektu budżetu na 2019 rok, urealniamy się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu wysokości środków Funduszu Pracy na dofinansowanie w 2019 roku kosztów wynagrodzeń zasadniczych, o których mowa w przepisach o pracownikach samorządowych, oraz składek na ubezpieczenia społeczne od wypłacanego dofinansowania do wynagrodzeń zasadniczych, pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Czarnkowie. Z kolei wydatki skorygowane zostaną głównie w zakresie tych majątkowych, gdzie część niewykorzystanych środków na zadania została przeniesiona na 2019 rok. Sytuacja taka zaistniała w zakresie realizacji inwestycji w Szpitalach Powiatowych. Ponadto kwotę **1.000.000,00 zł** zabezpieczoną na „Dofinansowanie budowy pływalni w Trzciance” po rezygnacji Samorządu Trzcianki z jej budowy przeznacza się dodatkowo na inwestycję w Szpitalu Powiatowym w Trzciance. Natomiast kwota **1.000.000,00 zł** z 2020 roku pozostaje w wydatkach majątkowych, a rozdysponowana zostanie w późniejszym okresie na

zadania w Mieście i Gminie Trzcianka. Pozostałe zmiany wydatków bieżących oraz majątkowych zostały sfinansowane poprzez dostosowanie rezerw celowych bądź wstępnie przewidzianych kwot na wydatki, nie powodując zmian ogólnych kwot wydatków budżetu.

Całość zaproponowanych zmian skutkuje zwiększeniem deficytu na 2019 rok o **1.245.479,00 zł**. Powyższe zmiany mają także wpływ na planowane przychody budżetu. Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2019 rok.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Oprócz przypisania kwot na szpitale i wyłączenia dotacji dla Miasta i Gminy Trzcianka na pływalnię, Zarząd Powiatu proponuje przeznaczenie dodatkowej puli środków w latach 2020-2021 w kwocie **2.500.000,00 zł** na „Budowę sali sportowej wraz z zapleczem sanitarni-higienicznym oraz termomodernizacja i remont przyległego do niej budynku dydaktycznego w Liceum Ogólnokształcącym im. Janka z Czarnkowa w Czarnkowie - zadanie kontynuowane (lata 2017-2021). Łączne nakłady **7.500.000,00 zł**, w tym:

rok 2019 - **4.884.503,00 zł** (bez zmian),

rok 2020 - **1.500.000,00 zł**,

rok 2021 - **1.000.000,00 zł**.

Ponadto urealnia się limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia, a także łączne nakłady.

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr XXXV/273/2017 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 12 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2018-2036 ze zmianami dokonanymi w 2018 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego były brane dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2016-2017, planowanego wykonania budżetu roku 2018 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2019.

Z uwagi na to, iż część z zadań przyjętych uchwałą 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)” została przesunięta na 2019 rok, to analogicznie zostały one uwzględnione w zadaniach inwestycyjnych. W przedsięwzięciach inwestycyjnych znalazły się w większości zadania kontynuowane. Nowa rada z pewnością po zapoznaniu się z Wieloletnią Prognozą Finansową oraz budżetem na 2019 rok wytyczy kierunki działania na kolejne lata.

Rozpatrując rok 2019 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, to jest możliwość ich sfinansowania w części w ramach uchwały Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych (zmienionej uchwałą Nr XXXV/278/2017 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 12 grudnia 2017 roku, uchwałą Nr XLIV/337/2018 Rady Powiatu

Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 16 października 2018 roku), z których kwota **4.000.000,00 zł** przypada na rok 2019.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2019-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, ale 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 przyjętych wartości na lata 2019-2036 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.

Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana, do sporządzenia prognozy poszczególnych pozycji dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2019-2024 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”, aktualizowanym 24 października 2018 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

lata	2020	2021	2022	2023	2024	2025
wzrost PKB	3,7%	3,6%	3,5%	3,1%	3,0%	3,0%
inflacja	2,3%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2025 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2025 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 te w zakresie dochodów ze sprzedaży mienia powiatu w związku z rozłożeniem na raty sprzedaży nieruchomości z 2012 roku do 2021 roku. Ponadto w 2019 roku uwzględniono dotację w formie pomocy finansowej z Gminy Czarnków na:

- utwardzenie nawierzchni pod parking wewnętrzny dla pracowników Starostwa Powiatowego i Urzędu Gminy Czarnków,
- rozbudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1326P w Zofiowie.

Na 2019 rok również przypadają dochody z Europejskiego Funduszu Społecznego przy udziale środków z budżetu państwa tytułem dofinansowania zakupów inwestycyjnych związanych z realizacją projektu przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance „Usługi społeczne dla mieszkańców Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego”.

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 2019. Po uzyskaniu deklaracji ze strony gmin, które z nami wspólnie będą realizowały zadania inwestycyjne, to wówczas 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 2025 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2025 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika					
	stały	% PKB	% inflacji	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0%	100%	0%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			Dynamika					
	stały	% PKB	% inflacji	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0%	100%	0%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Podatki i opłaty, w tym z podatku od nieruchomości	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Subwencja ogólna	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wpływy z najmu	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wpływy z usług	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Pozostałe dochody bieżące	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	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

- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 4 projekty**,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - 2 projekty*;

wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty (w tym w związku z dotacją dla Samorządu Województwa Wielkopolskiego) **,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance*;

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

wydatki bieżące

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 5 projektów (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),
- Zespół Szkół Specjalnych w Gębicach,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.;

wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 4 projekty, w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego (wydatki majątkowe zrealizowano w roku 2017), oraz Powiatowych Szpitali.

Wyjaśnienie:

* *Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.5 oraz poz. 1.1.2.3 (załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej),*

** *Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy:*

- *poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.1;*
- *poz. 1.1.1.6 oraz poz. 1.3.2.1;*
- *poz. 1.1.1.7 oraz poz. 1.1.2.4*

(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 przypadają w jednym tylko roku zostały uwzględnione w Wieloletnich Przedsięwzięciach.

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga 2023 roku.

W załączniku o wieloletnich przedsięwzięciach oprócz tych wynikających z „Wieloletniego 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 XLIV/335/2018 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego z 16 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego na lata 2018-2036, skorygowane o wynikające

z załącznika nr 2 do uchwały Nr III/10/2018 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 28 grudnia b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2018-2036.

Rok 2019 będzie tym kiedy nowa rada ustali dla siebie zasady w zakresie przyjęcia do realizacji kolejnych przedsięwzięć inwestycyjnych na następne lata.

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

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	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	125%	2,88%	3,13%	3,13%	3,13%	3,13%	3,13%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Remonty	0%	0%	100%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	125%	2,88%	3,13%	3,13%	3,13%	3,13%	3,13%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	150%	3,45%	3,75%	3,75%	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 (zmienionej uchwałą Nr XXXV/278/2017 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 12 grudnia 2017 roku, uchwałą Nr XLIV/337/2018 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 16 października 2018 roku) na 2019 rok Zarząd Powiatu wskazuje po stronie przychodów z tego tytułu kwotę **4.000.000,00 zł**. Zgodnie z zapisami niniejszej uchwały obligacje te posłużą na sfinansowanie deficytu wynikającego z założonego planu inwestycyjnego.

Ponadto w przychodach uwzględniono **1.245.479,00 zł** z tytułu tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu 2017 roku.

Łącznie wysokość rozchodów budżetu wynikająca ze spłat rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich wynosi **583.372,00 zł**.

W okresie objętym prognozą po roku 2019 nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań z tytułu zadłużenia powiatu. Stąd po stronie przychodów występują pozycje zerowe.

Łączna kwota rozchodów i odsetek ujęta w Prognozie w latach 2019-2036 wynosi ogółem **30.515.765,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu poprzez emisje obligacji w latach 2017-2019.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia poniższa tabela:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Stan na koniec roku	22 754 344	21 700 972	20 147 600	18 678 156	17 124 784	15 487 484	13 934 112	12 180 740	10 427 368
Odsetki	631 381	777 968	732 350	776 515	716 059	652 245	588 432	522 297	452 162
Raty kapitałowe oraz kwoty wykupu obligacji	583 372	1 053 372	1 553 372	1 469 444	1 553 372	1 637 300	1 553 372	1 753 372	1 753 372

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

- 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 2019 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **4.662.107,00 zł.** W prognozowanym okresie w kolejnych latach założono wynik dodatni budżetu.

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, a wypracowane nadwyżki operacyjne pozwolą sfinansować także kolejne inwestycje.

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. W wyniku jej zmian emisja wydłużyła się o rok, a kwota **4.000.000,00 zł** będzie przypadała na rok 2019.

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2019 planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2018 roku. Z danych za III kwartał 2018 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec 2018 roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **20.637.716,00 zł.**

Natomiast w roku 2019 w związku ze zmianami dokonanymi uchwałą XLIV/335/2018 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 16 października 2018 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2018-2036, będzie wynosiło **22.754.344,00 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