

INFORMACJA OPISOWA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ **WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ** **ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2015 ROKU**

Na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych integralną częścią informacji półrocznej o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego i z realizacji planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jest informacja 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 na lata 2015-2042, w odniesieniu do danych z I półrocza b.r. Załącznik nr 2 niniejszej informacji jest z kolei odwzorowaniem załącznika dotyczącego Wieloletnich przedsięwzięć finansowych.

Należy tutaj dodać, że w dwóch pozycjach limitów wydatków na przedsięwzięcia w uchwale Nr IX/56/2015 Rady Powiatu z dnia 30 czerwca 2015 roku wystąpiły błędne kwoty, wobec czego Wieloletnia Prognoza Finansowa w tym zakresie zostanie dostosowana w miesiącu sierpniu.

I. ZMIANY W PLANIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DOKONANE PRZEZ RADĘ POWIATU

Wieloletnia Prognoza Finansowa powiatu na lata 2015-2042 została zatwierdzona przez Radę Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwałą Nr III/12/2014 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w dniu 30 grudnia 2014 roku.

W okresie objętym informacją Rada Powiatu podjęła 3 uchwały w sprawie jej zmiany.

W wyniku wprowadzonych zmian, podstawowe wartości określające budżet powiatu zmieniły się w porównaniu do przyjętej na 2015 rok uchwały budżetowej, co spowodowało dokonanie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Istotną zmianą było dostosowanie planowanej kwoty długu powiatu oraz rozchodów z tytułu spłat kredytów. W wyniku dokonania na koniec 2014 roku wyższej jak zakładano spłaty jednego z kredytów ciężących na powiecie, skróceniu o 9 lat uległ jego okres kredytowania. W związku z powyższym konieczne było urealnienie załącznika do nowego harmonogramu spłat. Ponadto zmiany wyniku budżetu i konieczność zaangażowania tzw. „wolnych środków” nakładały na samorząd obowiązek dostosowania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Duży wpływ na prognozę miał fakt zmniejszenia subwencji ogólnej w stosunku do pierwotnie zakładanej kwoty o **1.162.332,00 zł**. Główną przyczyną było zmniejszenie przez

Ministerstwo Finansów planowanej części oświatowej subwencji ogólnej o ponad **1.500.000,00 zł**. Ponadto dokonano korekt w zakresie dochodów z porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także dotacji celowych z budżetu państwa. Zmiany wynikające z współpracy z innymi samorządami dotyczyły przede wszystkim sfery pomocy społecznej, a także z zakresu zadań drogowych oraz kultury, sportu i ochrony środowiska. Urealniano 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 2015 roku.

Dokonując analizy wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w miesiącu grudniu ubiegłego roku do ostatniej zmiany z czerwca, to jak już wcześniej zauważono, wystąpiły także zmiany w planowanych kwotach. Niestety należy zaznaczyć, iż nie wprowadziły one na tyle istotne modyfikacje, aby poprawić wielkości rzutujące na zachowanie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Oznacza to, iż należy poczynić wszelkie możliwe kroki w kierunku, aby w II półroczu b.r. i kolejnych latach polepszyć sytuację budżetu przede wszystkim w zakresie obniżenia wydatków bieżących. Niestety te wydatki określone przez niektóre jednostki do końca roku nie znajdują pokrycia w dochodach bieżących.

Na koniec czerwca wskaźniki z roku 2015 są spełnione.

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 **85.156.462 zł**

Wykonanie **46.979.304,68 zł** co stanowi 55,17% w tym:

- dochody bieżące:
 - plan **83.771.417,00zł**,
 - wykonanie **46.724.334,93 zł**, co stanowi 55,78%;
- dochody majątkowe:
 - plan **1.385.045,00 zł**,
 - wykonanie **254.969,75 zł**, co stanowi 18,41%.

Realizacja dochodów została szczegółowo opisana w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku. W znacznej części przebiega prawidłowo poza odbiegającym od 50,00% wykonania dochodu powiatu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów majątkowych. W pierwszym przypadku niestety należy się liczyć z ich niepełnym wykonaniem na koniec roku. W przypadku dochodów majątkowych tak niskie wykonanie związane jest 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. Ponieważ do wyliczeń prognozy na lata następne przyjęto wartości wynikające z planów budżetu 2015 roku, spowodowało to pewne zmiany w prognozach lat następnych. Jednakże nie przyniesie to ujemnego skutku podczas ich realizacji ponieważ i prognozowane wydatki uległy odpowiednio zwiększeniu.

WYDATKI

Plan **84.731.680,00 zł**

Wykonanie **40.629.381,11 zł** co stanowi 47,95% w tym:

- wydatki bieżące:
 - plan **82.053.900,00 zł**,
 - wykonanie **40.525.077,69 zł**, co stanowi 49,39%;
- wydatki majątkowe:
 - plan **2.677.780,00 zł**,
 - wykonanie **104.303,42 zł**, co stanowi 3,90%.

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. Zdarzyły się także sytuacje wyższego jak wskazuje na to upływ czasu wydatkowania środków, głównie w zakresie zadań oświatowych jak i na opiekę społeczną. Te dwie sfery wskazują na niezbilansowanie ich potrzeb finansowych do końca roku. Analiza tej sytuacji odbywa się na bieżąco, kluczowym będzie tutaj III kwartał kiedy oszacowane zostaną ostateczne potrzeby w tym zakresie.

Można również dodać, iż wysokie wykonanie z kolei w grupie udzielonych dotacji z budżetu wynika z terminów określonych w umowach.

Niski procent wykonania wydatków majątkowych spowodowany jest między innymi tym, iż wymagają one procedur przetargowych, wobec czego proces inwestycyjny przewidziany jest na II półrocze. Dodatkowo należy zauważyć, iż w związku z tym, że znaczna część dotyczy zadań drogowych, to przystąpienie do ich realizacji warunkowane jest pozyskaniem od samorządów lokalnych dofinansowania.

WYNIK BUDŻETU

Planowana kwota nadwyżki na dzień 30 czerwca w porównaniu do pierwotnie określonej została umniejszona do kwoty **424.782,00 zł**. Nadwyżka w budżecie w analizie półrocznej zaplanowana jest na spłatę części przypadających na b.r. rat kredytów.

Z kolei realizacja budżetu w I półroczu zakończyła się jak wynika to z informacji o wykonaniu budżetu, nadwyżką w wysokości **6.349.923,57 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.

Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień dzisiejszy jest taka, iż w miarę pozyskania dodatkowych środków, które w nikłym procencie mogły by zasilić wydatki bieżące, to przede wszystkim można je przeznaczyć docelowo na spłatę zadłużenia, lub kolejne inwestycje. Uzupełniając powyżej należy dodać, iż na dzień 30 czerwca do dyspozycji samorządu pozostaje z tzw. „wolnych środków” kwota **1.783.164,94 zł**.

II. UZUPEŁNIENIE DO TABELARYCZNEGO ZAŁĄCZNIKA NR 1 NINIEJSZEJ INFORMACJI

WIELKOŚCI ZADŁUŻENIA

Tytułem uzupełnienia i podkreślenia najistotniejszych wartości należy wskazać, iż ostatecznie wobec przyspieszenia spłaty części rat kredytu, kwota długu na koniec 2015 rok wynosi **13.198.110,00 zł**. W porównaniu do kwoty pierwotnie określonej w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwota zadłużenia umniejszona została o **2.638.380,00 zł**. Przyczyna tego zjawiska wynika z faktu, iż pierwotnie przyjęty dokument bazował na kwotach wynikających z projektu budżetu. Stąd nie uwzględniono dodatkowych spłat zadłużenia, które zostały dokonane w związku z pozyskaniem dodatkowych źródeł finansowania oraz poczynionych oszczędności w ostatnich miesiącach 2014 roku.

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 2042 roku, to opiewa ona na wartość **21.138.860,00 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.),
- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

Planowany okres realizacji poszczególnych zadań najdłużej sięga 2018 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.

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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.),

Wszystkie zadania ujęte w tym punkcie zaliczają się do **grupy wydatków bieżących**. W porównaniu do zadań określonych jeszcze w grudniu 2014 roku przypadających do realizacji na 2015 rok, to nie odnotowano żadnych zmian. Natomiast analizując poszczególne z nich, to w kwotach planowanych na b.r. urealniono plan umniejszając go do faktycznych potrzeb, a także zwiększając o środki niewykorzystane w roku poprzednim. Zmiany przedstawiają się następująco:

- projekt „Aktywni na nowo” - Powiatowy Urząd Pracy w Czarnkowie - zmniejszenie o **20.768,00 zł**,
- projekt „Bezpośrednie wsparcie rozwoju szkół poprzez wdrożenie zmodernizowanego systemu doskonalenia nauczycieli w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim”- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie o **44.901,00 zł**,
- projekt „Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Zespołu Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wielkopolskim” - nowy projekt, kwota przypadająca na 2015 rok wynosi - **25.050,00 zł**,
- projekt „Wsparcie na starcie” - Powiatowy Urząd Pracy w Czarnkowie - zmniejszenie o **56.346,00 zł**.

Odnosząc się zbiorczo typowo do wydatków poniesionych w I półroczu 2015 roku, przedstawia się to następująco:

wydatki ogółem:

- plan **737.806,00 zł**,
- wykonanie **526.249,36 zł**, co stanowi 71,33%.

Jak wynika z powyższego finansowanie zadań odbywało się w znacznym stopniu w I półroczu.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

W tej części w zakresie wydatków majątkowych jak również bieżących w I półroczu 2015 roku nie odnotowano zmian pod względem zadań.

W przypadku kwot w **grupie wydatków bieżących** odnotowano umniejszenie w stosunku do tych pierwotnie określonych na 2015 rok z uwagi na konieczność dostosowania wysokości planowanych dotacji dla placówek opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez stowarzyszenia do aktualnie obowiązującej stawki na dziecko. Zmiany przedstawiają się następująco:

- placówka opiekuńczo-wychowawcza zlecona do prowadzenia Stowarzyszeniu Pomagajmy

Dzieciom w Trzciance - „Przyjazny Dom”- zmniejszenie o **9.215,00 zł**,

- placówka opiekuńczo-wychowawcza zlecona do prowadzenia Stowarzyszeniu na Rzecz dziecka i rodziny w Krzyżu Wlkp. - „Słoneczny Dom” - zwiększenie o **7.057,00 zł**.

Proces realizacji **wydatków majątkowych** wynika między innymi z przyjętych niegdyś zadań w „Limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne” w zakresie programu ujętego w grupie - programy, projekty lub zadania pozostałe - kontynuacja zadań z zakresu budowy chodników wynikających z „Poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim”. Ponadto w wieloletnich przedsięwzięciach Zarządu Dróg Powiatowych, których realizacja rozpocznie się w b.r. ujęto „Przebudowę drogi powiatowej nr 1346P Kamionka-Sokołowo”. W grupie tej na 2015 rok przypada także sfinansowanie „Wykonania dokumentacji budowlano-wykonawczej ścieżek rowerowych na terenie Miasta i Gminy Trzcianka”.

W omawianych wyżej przedsięwzięciach inwestycyjnych w I półroczu nie dokonano żadnych zmian w kwotach planowanych. Realizacja zadań z uwagi na przebieg procesu inwestycyjnego przypada na II półrocze.

Tytułem podsumowania wydatków poniesionych w I półroczu 2015 roku, to sytuacja ta przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**

- plan **2.098.335,00 zł**,
- wykonanie **521.495,24 zł**, co stanowi 24,85%.

- **wydatki bieżące:**

- plan **1.046.892,00 zł**,
- wykonanie **521.495,24 zł**, co stanowi 49,81%;

- **wydatki majątkowe:**

- plan **1.058.500,00 zł**,
- wykonanie **0,00 zł**.

Uzupełniając informację opisową w zakresie zrealizowanych w I półroczu wydatków, wynikających z Wieloletnich przedsięwzięć finansowych, należy wskazać, iż ewentualne odstępstwa od 50,00% poziomu wydatkowanych środków wynikają z terminów płatności wynikających z umów, a także z okresu w jakim zostały one zawarte.

Sporządził:

Skarbnik Powiatu

Ewa Dymek