

# **INFORMACJA OPISOWA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ** **WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ** **ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2019 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***

Wieloletnią Prognozę Finansową powiatu na lata 2019-2036 Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego zatwierdziła uchwałą Nr V/22/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku.

W okresie objętym informacją Rada Powiatu podjęła 5 uchwał w sprawie jej zmiany. Wynikały one głównie z faktu, iż podstawowe wartości określające budżet powiatu zmieniły się w porównaniu do przyjętej na 2019 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 i sportu. Samorządy wspierają finansowo zarówno wydatki bieżące jak i inwestycyjne. Urealniano także dochody jednostek organizacyjnych o dodatkowe źródła.

Powyższe zmiany wprowadzone po stronie dochodowej miały odzwierciedlenie w planowanych wydatkach, również tych zachodzących w grupie rodzajowej wydatków

majątkowych, a szczegółowa informacja w tym zakresie została złożona w części I dokumentu, dotyczącej przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku.

Dokonując analizy wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej od miesiąca stycznia 2019 roku, do ostatniej zmiany z czerwca, to jak już wcześniej odnotowano, spowodowały one również modyfikacje budżetu zmierzające w kierunku poprawy wielkości rzutujących 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 długu. Niestety są dziedziny w budżecie, których wydatki nie są zbilansowane do końca roku. Główny obszar do finansowego zabezpieczenia na II półrocze to oświata.

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 Wieloletniej Prognozy Finansowej dotyczącą wskaźników spłaty zadłużenia, obliczonych w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, to na koniec czerwca wszystkie spełniają ustawowe wymogi. Tytułem uzupełnienia należy wspomnieć, iż w jednym przypadku wskaźnik w poz. 9.7 w 2021 roku nie jest spełniony, gdyż do jego obliczenia bierze się plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Do oceny sytuacji finansowej powiatu jest jednak istotny stan po wykonaniu budżetu danego roku, czego pozytywnym odzworowaniem są pozostałe wskaźniki, które 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 **97.815.424,44 zł**

Wykonanie **52.866.425,53 zł** co stanowi 54,05 % w tym:

- dochody bieżące:
  - plan **97.206.424,44 zł**,
  - wykonanie **52.851.301,12 zł**, co stanowi 54,37%;
- dochody majątkowe:
  - plan **609.000,00 zł**,
  - wykonanie **15.124,41 zł**, co stanowi 2,48%.

Realizacja dochodów została szczegółowo opisana w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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.

Z uwagi na fakt, iż do wyliczeń prognozy na lata następne przyjęto wartości wynikające z planów budżetu 2019 roku, spowodowało to pewne zmiany w prognozach lat następnych. Jednakże nie przyniesie to ujemnego skutku podczas ich realizacji, ponieważ prognozowane wydatki także uległy odpowiedniej zmianie.

## **WYDATKI**

Plan **106.556.180,13 zł**

Wykonanie **46.708.613,92 zł** co stanowi 43,83% w tym:

- wydatki bieżące:
  - plan **95.233.855,77 zł**,
  - wykonanie **46.000.606,40 zł**, co stanowi 48,30%;
- wydatki majątkowe:
  - plan **11.322.324,36 zł**,
  - wykonanie **708.007,52 zł**, co stanowi 6,25%.

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 zadań do realizacji na rok następny.

## **WYNIK BUDŻETU**

Planowana kwota **deficytu** na dzień 30 czerwca w porównaniu do pierwotnie określonej została zwiększona o **4.078.648,69 zł**, do kwoty **8.740.755,69 zł**. Deficyt w budżecie w analizie półrocznej zaplanowany jest do spłaty poprzez emisję obligacji na poziomie **4.000.000,00 zł** oraz z tzw. „wolnych środków” w wysokości **4.740.755,69 zł**.

Z kolei realizacja budżetu w I półroczu zakończyła się jak wynika to z informacji o wykonaniu budżetu, nadwyżką w wysokości **6.157.811,61 zł**. Kwota ta uwzględnia między innymi środki z części oświatowej subwencji ogólnej na kolejny miesiąc, a także uruchomienie w 2019 roku kolejnych serii obligacji.

Spłata 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 **3.165.954,25 zł**. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień dzisiejszy jest taka, iż pozwala w niewielkim stopniu na możliwość rozdysponowania ich na wydatki bieżące, ale przede wszystkim jej przeznaczeniem są 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 2019 roku zaplanowana jest na poziomie **22.754.344,00 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 **29.937.833,53 zł**, w tym uruchomienie w 2019 roku kolejnych serii obligacji na planowaną kwotę **4.000.000,00 zł**.

## ***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 2023 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 XI/66/2019 z 25 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 w styczniu b.r. przypadających do realizacji na 2019 rok, to odnotowano zmiany zarówno w związku z uwzględnieniem nowych przedsięwzięć, jak i w kwotach zadań pierwotnie przyjętych. Należy wyjaśnić, iż w dwóch przedsięwzięciach występują wydatki bieżące i inwestycyjne, stąd dwie odrębne pozycje w załączniku. Wobec powyższego wydatki majątkowe w tych przypadkach zaplanowane były na rok 2019 i są jednocześnie łącznymi nakładami projektów.

Zmiany wprowadzone w zakresie przedsięwzięć dokonane w I półroczu 2019 roku dotyczą tylko niżej wymienionych zadań i przedstawiają się następująco (zgodnie z numeracją w załączniku):

#### **• wydatki bieżące**

- poz. 1.1.1.1 - 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 **12.148,00 zł**, plan po zmianie **184.882,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.2 - 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 **27.743,00 zł**, plan po zmianie **139.039,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.3 - projekt „Integracja i aktywizacja społeczno-zawodowa w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim” - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - zwiększenie o kwotę **349.696,00 zł**, plan po zmianie **379.173,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.4 - projekt „Własna firma kluczem do sukcesu - dotacje dla mieszkańców Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego”- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie o kwotę **2.544,00 zł**, plan po zmianie **22.344,00 zł** (łączne nakłady na lata 2018-2019 - **51.603,00 zł**),
- poz. 1.1.1.5 - projekt „Usługi społeczne dla mieszkańców w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim”- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - zwiększenie o kwotę **13.212,00 zł**, plan po zmianie **756.613,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),

- poz. 1.1.1.6 - projekt „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zmniejszenie o kwotę **207.000,00 zł**, plan po zmianie **53.000,00 zł** (łącznie nakłady na lata 2017-2020 - **426.627,00 zł**),
- poz. 1.1.1.8 - nowy projekt „CCTT Doradztwo zawodowe w kształceniu nauczycieli”- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance - przypisanie kwoty **17.030,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2018-2021 - **38.317,00 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 **13.089,39 zł**, plan po zmianie **543.943,36 zł** (łącznie nakłady na lata 2017-2019 - **589.953,54 zł**).

Biorąc pod uwagę wydatki zbiorczo, to realizacja za I półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**
- plan **2.375.834,36 zł**,
- wykonanie **1.078.776,83 zł**, co stanowi 45,41%, z tego:
- **wydatki bieżące:**
- plan **1.773.691,00 zł**,
- wykonanie **844.730,16 zł**, co stanowi 47,63%;
- **wydatki majątkowe:**
- plan **602.143,36 zł**,
- wykonanie **234.046,67 zł**, co stanowi 38,87%.

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 2019 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 2019 rok. Zmiany przedstawiają się następująco:

- poz. 1.3.1.1 - Umowa ubezpieczenia Or.272.4.2016.ST - Ochrona ubezpieczeniowa mienia. - w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie zwiększenie w roku bieżącym i łącznych nakładów o kwotę **920,00 zł**, plan po zmianie na 2019 rok wynosi **97.987,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **290.566,00 zł**),

- poz. 1.3.1.2 - Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej przez placówkę niepubliczną: Stowarzyszenie "Pomagajmy Dzieciom" w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie zmniejszenie w roku bieżącym o kwotę **7.025,00 zł**, plan po zmianie na 2019 rok wynosi **586.153,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **2.898.821,00 zł**),
- poz. 1.3.1.4 - Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej przez placówkę niepubliczną: Stowarzyszenie na Rzecz Dziecka i Rodziny „Słoneczny Dom” z siedzibą w Krzyżu Wlkp. - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie zwiększenia w roku bieżącym o kwotę **4.768,00 zł**, plan po zmianie na 2019 rok wynosi **589.008,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **2.937.195,00 zł**),
- poz. 1.3.1.10 - nowe przedsięwzięcie - Umowa nr SPBDUOS/13368758/2017 T-Orange Polska S.A. - dostęp do sieci internet DSL w Domu Pomocy Społecznej w Trzciance - przypisanie kwoty **1.353,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2018-2020 - **2.832,00 zł**),
- poz. 1.3.1.11 - nowe przedsięwzięcie - Umowa nr KM.032.15.2018.RR z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. - umowa dostawy w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie - przypisanie kwoty **10.332,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2019-2023 - **51.660,00 zł**),
- poz. 1.3.1.12 - nowe przedsięwzięcie - Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych w zakresie zestawienia transmisji IP między dwoma lokalizacjami - usług telekomunikacyjnych w Zespole Szkół w Krzyżu Wlkp. - przypisanie kwoty **4.428,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2019-2023 - **22.140,00 zł**).

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

- poz. 1.3.2.1 – nowe przedsięwzięcie - Rozbudowa drogi - budowa ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.- Drawsko przy drodze powiatowej nr 1323P - w roku bieżącym brak nakładów, ogółem nakłady na lata 2019-2020 - **179.580,00 zł**.

Tytułem podsumowania grupy „Wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe”, środków wydatkowanych w I półroczu 2019 roku w odniesieniu do planu z 25 czerwca b.r., sytuacja przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**

- plan **9.426.858,00 zł**,
- wykonanie **930.564,45 zł**, co stanowi 9,87%.

- **wydatki bieżące:**

- plan **2.296.876,00 zł**,
- wykonanie **670.399,35 zł**, co stanowi 29,19%;

- **wydatki majątkowe:**

- plan **7.129.982,00 zł**,
- wykonanie **260.165,10 zł**, co stanowi 3,65 %.

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:  
Skarbnik Powiatu  
Ewa Dymek