

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2020-2036**

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie, winna być Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza 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 są jednak 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, że możliwe jest realistyczne zaplanowanie na okres kilku lat nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, a jeszcze 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 liczyć się z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędów 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 2020 rok, urealniana się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku, w tym:

- Miasto i Gmina Trzcianka - zwiększenie o **50.000,00 zł** na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, kwota po zmianie z Miasta i Gminy Trzcianka wynosi **350,000.00 zł**;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

W wydatkach 2020 roku skorygowane zostaną:

- wydatki bieżące:

- zmniejszenie o **150.000,00 zł** wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zakładu Zespołów Opieki Zdrowotne w Czarnkowie, kwota po zmianie wynosi **850.000,00 zł**,
- zwiększenie o **150.000,00 zł** planu wydatków Młodzieżowego Domy Kultury w Trzciance;
- wydatki majątkowe:
  - „Przebudowa drogi - budowa ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, zwiększenie o **100.000,00 zł**, kwota po zmianie **700.000,00 zł**, w tym z Miasta i Gminy Trzcianka **350.000.00 zł** ( poz. 1.3.2.7),
  - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” zmniejszenie o **381.240,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **818.240,00 zł** (poz. 1.3.2.5),
  - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo zwiększenie o **20.000,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **200.000,00 zł** (poz. 1.3.2.6),
  - „Rozbudowa drogi - budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1326P w miejscowości Zofiowo” nowe zadanie (nowe przedsięwzięcie poz. 1.3.2.8) - kwota **401.550,00 zł**.

Całość zaproponowanych zmian nie wpływa na deficyt w 2020 roku.

Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2020 rok.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Oprócz przypisania kwot na ww. zadania majątkowe, Zarząd Powiatu proponuje zmiany w przedsięwzięciach bieżących w tym:

- poz. 1.3.1.8 - Umowa na wykonanie i dostarczenie tablic rejestracyjnych lata 2020-2022- łączne nakłady **613.909,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **180.000,00 zł** (bez zmian),
  - rok 2021 - **200.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **233.909,00 zł**;
- poz. 1.3.1.10 - Remont drogi powiatowej nr 1338P na odcinku Wieleń-Mężyk lata 2019-2020 - łączne nakłady **136.359,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **60.000,00 zł**;
- poz. 1.3.1.11 - Remont drogi powiatowej nr 1341P Gębice-Wyszyny lata 2019-2020 - łączne nakłady **1.919.680,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **1.900.000,00 zł** (bez zmian);
- poz. 1.3.1.12 (nowe zadanie) - Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowiskowej w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2020-2024 - łączne nakłady **2.660.000,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2021 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2023 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2024 - **532.000,00 zł**;

- poz. 1.3.1.13 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476153 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.14 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476184 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.15 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476214 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.16 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476278 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.17 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476351 T-Mobile Polska S.A. - Usługi internetowe - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **1.679,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **547,00 zł**,  
rok 2021 - **547,00 zł**,  
rok 2022 - **425,00 zł**;
- poz. 1.3.1.18 (nowe zadanie) - Umowa nr 1311277 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **3.558,00zł**, w tym:  
rok 2020 - **1.181,00 zł**,  
rok 2021 - **1.181,00 zł**,  
rok 2022 - **919,00 zł**;

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

W związku z powyższym w części opisowej Wieloletniej Prognozy Finansowej wszelkie kwoty przywołane w treści zostały zaktualizowane (w tym dane w zestawieniach tabelarycznych na stronach: 9, 10 i 13, oraz na wykresie graficznym - strona 13).

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr V/22/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036 ze zmianami dokonanymi w 2019 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2017-2018, planowanego wykonania budżetu roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2020.

Rozpatrując rok 2020 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2020 rok, sfinansowany zostanie zgodnie z sugestią Rady Powiatu z „wolnych środków” jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2018. Środki te powstały z uwagi na czasowe rozłożenie inwestycji, głównie w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie oraz Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Trzciance, na które to zgodnie z uchwałą Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych, wraz z dokonanymi zmianami, wyemitowano obligacje w sumie na łączną kwotę **14.000.000,00 zł** w latach 2017-2019.

Zgodnie z uchwałami :

- Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036,
  - Nr XIII/80/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2019 roku,
- zmniejszono zaangażowanie tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu 2018 do poziomu **1.747.337,00 zł**. Kwota przychodów z ww. tytułu przypisana w tegorocznym budżecie za 2018 rok wynosiła **8.490.081,94 zł**. Wobec powyższego Rada Powiatu w październikowych zmianach określiła jednoznacznie ww. źródło jako zabezpieczenie finansowe przyszłorocznych inwestycji.

Niestety, jak zostanie to opisane w dalszej części objaśnień, w roku 2021 Zarząd Powiatu wskazuje jako źródło sfinansowania deficytu kredyt.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2020-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim ze 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 2020-2036 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 2020-2026 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, aktualizowanym 28 października 2019 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

<b>lata</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>wzrost PKB</b>	3,4%	3,3%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%
<b>inflacja</b>	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
<b>wzrost płac</b>	5,8%	5,7%	5,7%	3,2%	3,2%	3,1%

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

- $CPI_t$  - wskaźnik inflacji w momencie t,
- $W(cpi)$  - waga inflacji,
- $PKB_t$  - wzrost PKB w momencie t,
- $W(pkb)$  - waga PKB
- $Iw_t$  - wzrost płac w momencie t,
- $W(Iw)$  - waga wzrostu płac.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2026 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2026 roku.

## I. DOCHODY

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się w podziale na bieżące i majątkowe. Grupy te dodatkowo podzielono na kilka źródeł.

### DOCHODY MAJĄTKOWE

W 2020 roku uwzględniono dotacje celowe w formie pomocy finansowej od samorządów gminnych, z którymi powiat wspólnie zamierza realizować zadania, głównie drogowo-chodnikowe, w tym:

- Gmina Czarnków - **285.000,00 zł**, na :
  - „Rozbudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne”,
  - „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P w miejscowości Śmieszkowo, ul. Wiejska”,
  - „Wykonanie drugiej bramy wjazdowej na parking wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Czarnkowie wraz z ogrodzeniem”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - **350.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”;
- Miasto i Gmina Wieleń - **50.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1321P w miejscowości Dzierżązno Wielkie”;
- Gmina Lubasz - **50.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1346P w miejscowości Prusinowo”;
- Gmina Połajewo - **90.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

Na 2020 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **631.750,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego współfinansowanego ze środków unijnych w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie na „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo”. Projekt realizowany będzie do 2023 roku, wobec czego uwzględniono dotację celową z budżetu państwa na zadania inwestycyjne odpowiednio w latach:

- 2021 - **703.734,00 zł**,
- 2022 - **324.609,00 zł**,
- 2023 - **3.909.363,00 zł**.

Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też kolejne od jednostek samorządu terytorialnego przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji budżetów.

## DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2026 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2026 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2020	2021	2022	2023
		PKB	inflacja				
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>104 249 863</b>	<b>107 357 302</b>	<b>110 500 404</b>	<b>113 617 640</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	18 465 516	19 093 344	19 723 424	20 334 850
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	400 000	412 520	425 143	437 557
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	51 333 496	52 801 634	54 290 640	55 778 204
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	20 106 625	20 681 674	21 264 897	21 847 555
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	13 944 226	14 368 130	14 796 300	15 219 474

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2024	2025	2026
		PKB	inflacja			
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>116 762 197</b>	<b>119 993 932</b>	<b>123 315 265</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	20 944 896	21 573 243	22 220 440
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	450 027	462 853	476 044
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	57 284 216	58 830 890	60 419 324
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	22 437 439	23 043 250	23 665 418
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	15 645 619	16 083 696	16 534 039

## 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, głównie te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 29 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036.

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

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga 2024 roku.

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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.):**

### wydatki bieżące

- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance,
- Zespół Szkół w Trzciance,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 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 - 6 projektów (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - 7 projektów,
- Zespół Szkół w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),



- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 2 projekty,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp. - 2 projekty;

#### wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty, w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego (wydatki majątkowe zrealizowano w roku 2017),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 5 projekty.

#### **Wyjaśnienie:**

\* *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 - załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.3
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy:
  - poz. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.1;
  - poz. 1.1.1.3 oraz poz. 1.3.2.1;
  - poz. 1.1.1.4 oraz poz. 1.1.2.4.

\*\* *Zadanie inwestycyjne Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego - poz. 1.1.2.4 - kwoty wydatków w 2020 roku są wyższe niż dochody z przyznanej dotacji z budżetu państwa, gdyż pozostałe środki zostaną przyznane powiatowi po rozdysponowaniu rezerwy celowej w budżecie państwa. Wobec powyższego dla ciągłości projektu i pełnego zabezpieczenia wydatków na przedmiotowe zadanie, powiat brakującą kwotę zabezpieczył z własnych środków.*

#### **WYDATKI BIEŻĄCE**

Wydatki bieżące zgodnie z układem Wieloletniej Prognozy Finansowej podzielono zasadniczo na dwie grupy: związane z wynagrodzeniami oraz pozostałe.

Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2020	2021	2022	2023
	PKB	inflacja	wzrost płac				
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>102 255 437,31</b>	<b>104 838 361,00</b>	<b>108 003 670,00</b>	<b>111 131 024,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	58 207 109,00	60 234 642,00	62 324 797,00	64 480 525,00
pozostałe	0%	100%	0%	43 270 360,31	43 852 119,00	44 960 922,00	45 947 445,00

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2024	2025	2026
	PKB	inflacja	wzrost płac			
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>114 234 355,00</b>	<b>117 443 836,00</b>	<b>120 586 382,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	66 227 947,00	68 022 724,00	69 845 733,00
pozostałe	0%	100%	0%	47 362 381,00	48 806 441,00	50 180 352,00

Oprócz wyżej wskazanych, procentowych wskaźników wzrostu, przyjęto również korekty prognozowanych wydatków z grupy pozostałych w latach 2021-2025 odpowiednio o kwoty:

- 2021 - **500.000,00 zł**,
- 2022 - **500.000,00 zł**,
- 2023 - **650.000,00 zł**,
- 2024 - **400.000,00 zł**,
- 2025 - **150.000,00 zł**.

Korekty te związane są z wydatkami rzeczowymi dotyczącymi remontów dróg, a środki te zostaną przesunięte na realizację zadań inwestycyjnych.

#### **Dodatkowe informacje do załącznika nr 1 dotyczące wyodrębnionych wydatków:**

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120 oraz 4170, 4180 oraz 4780. (bez unijnych i innych źródeł zewnętrznych).

#### **WYDATKI MAJĄTKOWE**

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomniane 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”. Wobec zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz uchwale budżetowej w 2019 roku, jako źródło pokrycia powstałej różnicy w 2020 roku wskazano „wolne środki” z rozliczenia budżetu roku 2018. Niestety nie ma takiej możliwości, aby prognozować taką sytuację w latach kolejnych, wobec czego w 2021 roku przyjęto jako jej sfinansowanie kredyt.

### 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

W 2021 roku planuje się zaciągnięcie nowego zobowiązania finansowego w kwocie **1.100.000,00 zł**, które stanowić będzie pokrycie planowanych zadań inwestycyjnych. Spłatę tego źródła finansowania inwestycji zaplanowano na lata 2025-2036.

Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2020-2036 wynosi ogółem **23.854.344,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu z emisji obligacji w latach 2017-2019, a także planowanego nowego zobowiązania w 2021 roku.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia tabela:

	Transze	Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty finansowania 2021 roku	SUMA (3+4)	Odsetki	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
2020	0	1 053 372	0	<b>1 053 372</b>	777 968	21 700 972
2021	1 100 000	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	751 600	21 247 600
2022	0	1 469 444	0	<b>1 469 444</b>	717 951	19 778 156
2023	0	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	703 054	18 224 784
2024	0	1 637 300	0	<b>1 637 300</b>	644 027	16 587 484
2025	0	1 553 372	100 000	<b>1 653 372</b>	614 671	14 934 112
2026	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	560 297	13 080 740
2027	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	486 162	11 227 368
2028	0	1 669 444	100 000	<b>1 769 444</b>	413 706	9 457 924
2029	0	1 837 300	0	<b>1 837 300</b>	341 571	7 620 624
2030	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	267 758	5 767 252
2031	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	193 623	3 913 880
2032	0	1 853 372	100 000	<b>1 953 372</b>	117 488	1 960 508
2033	0	469 444	100 000	<b>569 444</b>	67 031	1 391 064
2034	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	46 928	955 352
2035	0	419 640	100 000	<b>519 640</b>	27 821	435 712
2036	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	8 714	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 100 000</b>	<b>22 754 344</b>	<b>1 100 000</b>	<b>23 854 344</b>	<b>6 740 370</b>	

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- lata 2021-2022 - 3,5%,

- lata 2023-2024 - 3,7%,
- rok 2025 - 3,9%,
- pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## **WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Jak wynika z analizy w roku 2020 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **5.537.538,00 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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.)**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

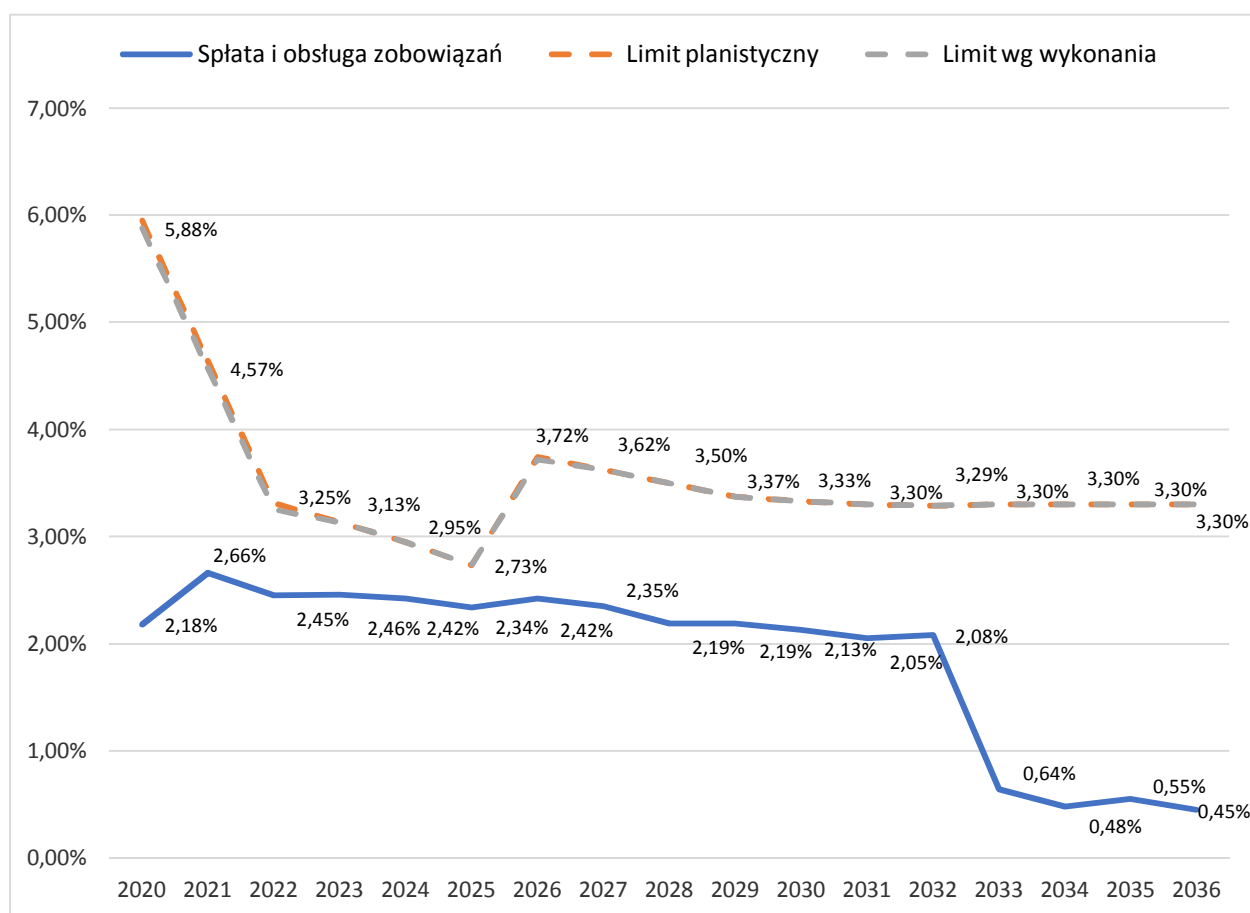
**dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.1) - spłata długu (poz. 5.1).**

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2020, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2019 roku. Z danych za III kwartał 2019 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec bieżącego roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **22.754.344,00 zł.**

**Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych** (wyliczona została w **pozycji 8** załącznika nr 1)

Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Linie przerywane oznaczają limity spłat i obsługi zobowiązań,

tj. prawą stronę nierówności z art. 243, zaś linia ciągła – poziom spłat i obsługi zobowiązań, tj. lewą stronę nierówności z art. 243. Dla poprawy czytelności wykresu ukazano wartości tylko limitu wg przewidywanego wykonania roku 2019.



Poniższa tabela przedstawia kształtowanie się **różnicy** pomiędzy dopuszczalnym limitem spłat, a poziomem spłat, wyliczonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. między linią ciągłą, a przerywanymi z powyższego wykresu.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	3,77%	1,98%	0,86%	0,67%	0,53%	0,39%	1,32%	1,27%	1,31%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	3,70%	1,91%	0,80%	0,67%	0,53%	0,39%	1,30%	1,27%	1,31%

Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%

Powiat spełnia wskaźniki w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, jednak trzeba zauważyć, że „margines bezpieczeństwa” ukazany w tabeli powyżej, jest stosunkowo niewielki w newralgicznych latach. Oznacza to, że należy stale monitorować bieżącą realizację budżetu, a także skrupulatnie planować wszelkie zamierzenia inwestycyjne. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku oraz każda inwestycja będzie monitorowana pod kątem wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:  
Skarbnik Powiatu  
Ewa Dymek

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2020-2036**

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie, winna być Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza 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 są jednak 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, że możliwe jest realistyczne zaplanowanie na okres kilku lat nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, a jeszcze 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 liczyć się z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędów 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 2020 rok, urealnia się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku, w tym:

- Miasto i Gmina Trzcianka - zwiększenie o **50.000,00 zł** na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, kwota po zmianie z Miasta i Gminy Trzcianka wynosi **350,000.00 zł**;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

W wydatkach 2020 roku skorygowane zostaną:

- wydatki bieżące:

- zmniejszenie o **150.000,00 zł** wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zakładu Zespołów Opieki Zdrowotne w Czarnkowie, kwota po zmianie wynosi **850.000,00 zł**,
- zwiększenie o **150.000,00 zł** planu wydatków Młodzieżowego Domy Kultury w Trzciance;
- wydatki majątkowe:
  - „Przebudowa drogi - budowa ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, zwiększenie o **100.000,00 zł**, kwota po zmianie **700.000,00 zł**, w tym z Miasta i Gminy Trzcianka **350.000.00 zł** ( poz. 1.3.2.7),
  - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” zmniejszenie o **381.240,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **818.240,00 zł** (poz. 1.3.2.5),
  - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo zwiększenie o **20.000,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **200.000,00 zł** (poz. 1.3.2.6),
  - „Rozbudowa drogi - budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1326P w miejscowości Zofiowo” nowe zadanie (nowe przedsięwzięcie poz. 1.3.2.8) - kwota **401.550,00 zł**.

Całość zaproponowanych zmian nie wpływa na deficyt w 2020 roku.

Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2020 rok.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Oprócz przypisania kwot na ww. zadania majątkowe, Zarząd Powiatu proponuje zmiany w przedsięwzięciach bieżących w tym:

- poz. 1.3.1.8 - Umowa na wykonanie i dostarczenie tablic rejestracyjnych lata 2020-2022- łączne nakłady **613.909,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **180.000,00 zł** (bez zmian),
  - rok 2021 - **200.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **233.909,00 zł**;
- poz. 1.3.1.10 - Remont drogi powiatowej nr 1338P na odcinku Wieleń-Mężyk lata 2019-2020 - łączne nakłady **136.359,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **60.000,00 zł**;
- poz. 1.3.1.11 - Remont drogi powiatowej nr 1341P Gębice-Wyszyny lata 2019-2020 - łączne nakłady **1.919.680,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **1.900.000,00 zł** (bez zmian);
- poz. 1.3.1.12 (nowe zadanie) - Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowskiej w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2020-2024 - łączne nakłady **2.660.000,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2021 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2023 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2024 - **532.000,00 zł**;



- poz. 1.3.1.13 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476153 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.14 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476184 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.15 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476214 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.16 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476278 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.17 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476351 T-Mobile Polska S.A. - Usługi internetowe - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **1.679,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **547,00 zł**,  
rok 2021 - **547,00 zł**,  
rok 2022 - **425,00 zł**;
- poz. 1.3.1.18 (nowe zadanie) - Umowa nr 1311277 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **3.558,00zł**, w tym:  
rok 2020 - **1.181,00 zł**,  
rok 2021 - **1.181,00 zł**,  
rok 2022 - **919,00 zł**;

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

W związku z powyższym w części opisowej Wieloletniej Prognozy Finansowej wszelkie kwoty przywołane w treści zostały zaktualizowane (w tym dane w zestawieniach tabelarycznych na stronach: 9, 10 i 13, oraz na wykresie graficznym - strona 13).

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr V/22/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036 ze zmianami dokonanymi w 2019 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2017-2018, planowanego wykonania budżetu roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2020.

Rozpatrując rok 2020 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2020 rok, sfinansowany zostanie zgodnie z sugestią Rady Powiatu z „wolnych środków” jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2018. Środki te powstały z uwagi na czasowe rozłożenie inwestycji, głównie w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie oraz Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Trzciance, na które to zgodnie z uchwałą Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych, wraz z dokonanymi zmianami, wyemitowano obligacje w sumie na łączną kwotę **14.000.000,00 zł** w latach 2017-2019.

Zgodnie z uchwałami :

- Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036,
  - Nr XIII/80/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2019 roku,
- zmniejszono zaangażowanie tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu 2018 do poziomu **1.747.337,00 zł**. Kwota przychodów z ww. tytułu przypisana w tegorocznym budżecie za 2018 rok wynosiła **8.490.081,94 zł**. Wobec powyższego Rada Powiatu w październikowych zmianach określiła jednoznacznie ww. źródło jako zabezpieczenie finansowe przyszłorocznych inwestycji.

Niestety, jak zostanie to opisane w dalszej części objaśnień, w roku 2021 Zarząd Powiatu wskazuje jako źródło sfinansowania deficytu kredyt.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2020-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim ze 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 2020-2036 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 2020-2026 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, aktualizowanym 28 października 2019 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

<b>lata</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>wzrost PKB</b>	3,4%	3,3%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%
<b>inflacja</b>	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
<b>wzrost płac</b>	5,8%	5,7%	5,7%	3,2%	3,2%	3,1%

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

- $CPI_t$  - wskaźnik inflacji w momencie t,
- $W(cpi)$  - waga inflacji,
- $PKB_t$  - wzrost PKB w momencie t,
- $W(pkb)$  - waga PKB
- $Iw_t$  - wzrost płac w momencie t,
- $W(Iw)$  - waga wzrostu płac.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2026 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2026 roku.

## I. DOCHODY

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się w podziale na bieżące i majątkowe. Grupy te dodatkowo podzielono na kilka źródeł.

### DOCHODY MAJĄTKOWE

W 2020 roku uwzględniono dotacje celowe w formie pomocy finansowej od samorządów gminnych, z którymi powiat wspólnie zamierza realizować zadania, głównie drogowo-chodnikowe, w tym:

- Gmina Czarnków - **285.000,00 zł**, na :
  - „Rozbudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne”,
  - „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P w miejscowości Śmieszkowo, ul. Wiejska”,
  - „Wykonanie drugiej bramy wjazdowej na parking wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Czarnkowie wraz z ogrodzeniem”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - **350.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”;
- Miasto i Gmina Wieleń - **50.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1321P w miejscowości Dzierżązno Wielkie”;
- Gmina Lubasz - **50.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1346P w miejscowości Prusinowo”;
- Gmina Połajewo - **90.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

Na 2020 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **631.750,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego współfinansowanego ze środków unijnych w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie na „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo”. Projekt realizowany będzie do 2023 roku, wobec czego uwzględniono dotację celową z budżetu państwa na zadania inwestycyjne odpowiednio w latach:

- 2021 - **703.734,00 zł**,
- 2022 - **324.609,00 zł**,
- 2023 - **3.909.363,00 zł**.

Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też kolejne od jednostek samorządu terytorialnego przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji budżetów.

## DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2026 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2026 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2020	2021	2022	2023
		PKB	inflacja				
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>104 249 863</b>	<b>107 357 302</b>	<b>110 500 404</b>	<b>113 617 640</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	18 465 516	19 093 344	19 723 424	20 334 850
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	400 000	412 520	425 143	437 557
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	51 333 496	52 801 634	54 290 640	55 778 204
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	20 106 625	20 681 674	21 264 897	21 847 555
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	13 944 226	14 368 130	14 796 300	15 219 474

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2024	2025	2026
		PKB	inflacja			
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>116 762 197</b>	<b>119 993 932</b>	<b>123 315 265</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	20 944 896	21 573 243	22 220 440
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	450 027	462 853	476 044
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	57 284 216	58 830 890	60 419 324
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	22 437 439	23 043 250	23 665 418
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	15 645 619	16 083 696	16 534 039

## 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, głównie te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 29 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036.

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

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga 2024 roku.

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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.):**

### wydatki bieżące

- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance,
- Zespół Szkół w Trzciance,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 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 - 6 projektów (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - 7 projektów,
- Zespół Szkół w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),

- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 2 projekty,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp. - 2 projekty;

#### wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty, w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego (wydatki majątkowe zrealizowano w roku 2017),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 5 projekty.

#### **Wyjaśnienie:**

\* *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 - załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.3
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy:
  - poz. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.1;
  - poz. 1.1.1.3 oraz poz. 1.3.2.1;
  - poz. 1.1.1.4 oraz poz. 1.1.2.4.

\*\* *Zadanie inwestycyjne Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego - poz. 1.1.2.4 - kwoty wydatków w 2020 roku są wyższe niż dochody z przyznanej dotacji z budżetu państwa, gdyż pozostałe środki zostaną przyznane powiatowi po rozdysponowaniu rezerwy celowej w budżecie państwa. Wobec powyższego dla ciągłości projektu i pełnego zabezpieczenia wydatków na przedmiotowe zadanie, powiat brakującą kwotę zabezpieczył z własnych środków.*

#### **WYDATKI BIEŻĄCE**

Wydatki bieżące zgodnie z układem Wieloletniej Prognozy Finansowej podzielono zasadniczo na dwie grupy: związane z wynagrodzeniami oraz pozostałe.

Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2020	2021	2022	2023
	PKB	inflacja	wzrost płac				
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>102 255 437,31</b>	<b>104 838 361,00</b>	<b>108 003 670,00</b>	<b>111 131 024,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	58 207 109,00	60 234 642,00	62 324 797,00	64 480 525,00
pozostałe	0%	100%	0%	43 270 360,31	43 852 119,00	44 960 922,00	45 947 445,00

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2024	2025	2026
	PKB	inflacja	wzrost płac			
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>114 234 355,00</b>	<b>117 443 836,00</b>	<b>120 586 382,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	66 227 947,00	68 022 724,00	69 845 733,00
pozostałe	0%	100%	0%	47 362 381,00	48 806 441,00	50 180 352,00

Oprócz wyżej wskazanych, procentowych wskaźników wzrostu, przyjęto również korekty prognozowanych wydatków z grupy pozostałych w latach 2021-2025 odpowiednio o kwoty:

- 2021 - **500.000,00 zł**,
- 2022 - **500.000,00 zł**,
- 2023 - **650.000,00 zł**,
- 2024 - **400.000,00 zł**,
- 2025 - **150.000,00 zł**.

Korekty te związane są z wydatkami rzeczowymi dotyczącymi remontów dróg, a środki te zostaną przesunięte na realizację zadań inwestycyjnych.

#### **Dodatkowe informacje do załącznika nr 1 dotyczące wyodrębnionych wydatków:**

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120 oraz 4170, 4180 oraz 4780. (bez unijnych i innych źródeł zewnętrznych).

#### **WYDATKI MAJĄTKOWE**

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomniane wcześniej, określone zostały na podstawie aktualnie zatwierzonego 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”. Wobec zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz uchwale budżetowej w 2019 roku, jako źródło pokrycia powstałej różnicy w 2020 roku wskazano „wolne środki” z rozliczenia budżetu roku 2018. Niestety nie ma takiej możliwości, aby prognozować taką sytuację w latach kolejnych, wobec czego w 2021 roku przyjęto jako jej sfinansowanie kredyt.



### 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

W 2021 roku planuje się zaciągnięcie nowego zobowiązania finansowego w kwocie **1.100.000,00 zł**, które stanowić będzie pokrycie planowanych zadań inwestycyjnych. Spłatę tego źródła finansowania inwestycji zaplanowano na lata 2025-2036.

Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2020-2036 wynosi ogółem **23.854.344,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu z emisji obligacji w latach 2017-2019, a także planowanego nowego zobowiązania w 2021 roku.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia tabela:

	Transze	Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty finansowania 2021 roku	SUMA (3+4)	Odsetki	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
2020	0	1 053 372	0	<b>1 053 372</b>	777 968	21 700 972
2021	1 100 000	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	751 600	21 247 600
2022	0	1 469 444	0	<b>1 469 444</b>	717 951	19 778 156
2023	0	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	703 054	18 224 784
2024	0	1 637 300	0	<b>1 637 300</b>	644 027	16 587 484
2025	0	1 553 372	100 000	<b>1 653 372</b>	614 671	14 934 112
2026	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	560 297	13 080 740
2027	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	486 162	11 227 368
2028	0	1 669 444	100 000	<b>1 769 444</b>	413 706	9 457 924
2029	0	1 837 300	0	<b>1 837 300</b>	341 571	7 620 624
2030	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	267 758	5 767 252
2031	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	193 623	3 913 880
2032	0	1 853 372	100 000	<b>1 953 372</b>	117 488	1 960 508
2033	0	469 444	100 000	<b>569 444</b>	67 031	1 391 064
2034	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	46 928	955 352
2035	0	419 640	100 000	<b>519 640</b>	27 821	435 712
2036	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	8 714	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 100 000</b>	<b>22 754 344</b>	<b>1 100 000</b>	<b>23 854 344</b>	<b>6 740 370</b>	

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- lata 2021-2022 - 3,5%,

- lata 2023-2024 - 3,7%,
- rok 2025 - 3,9%,
- pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## **WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Jak wynika z analizy w roku 2020 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **5.537.538,00 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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.)**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

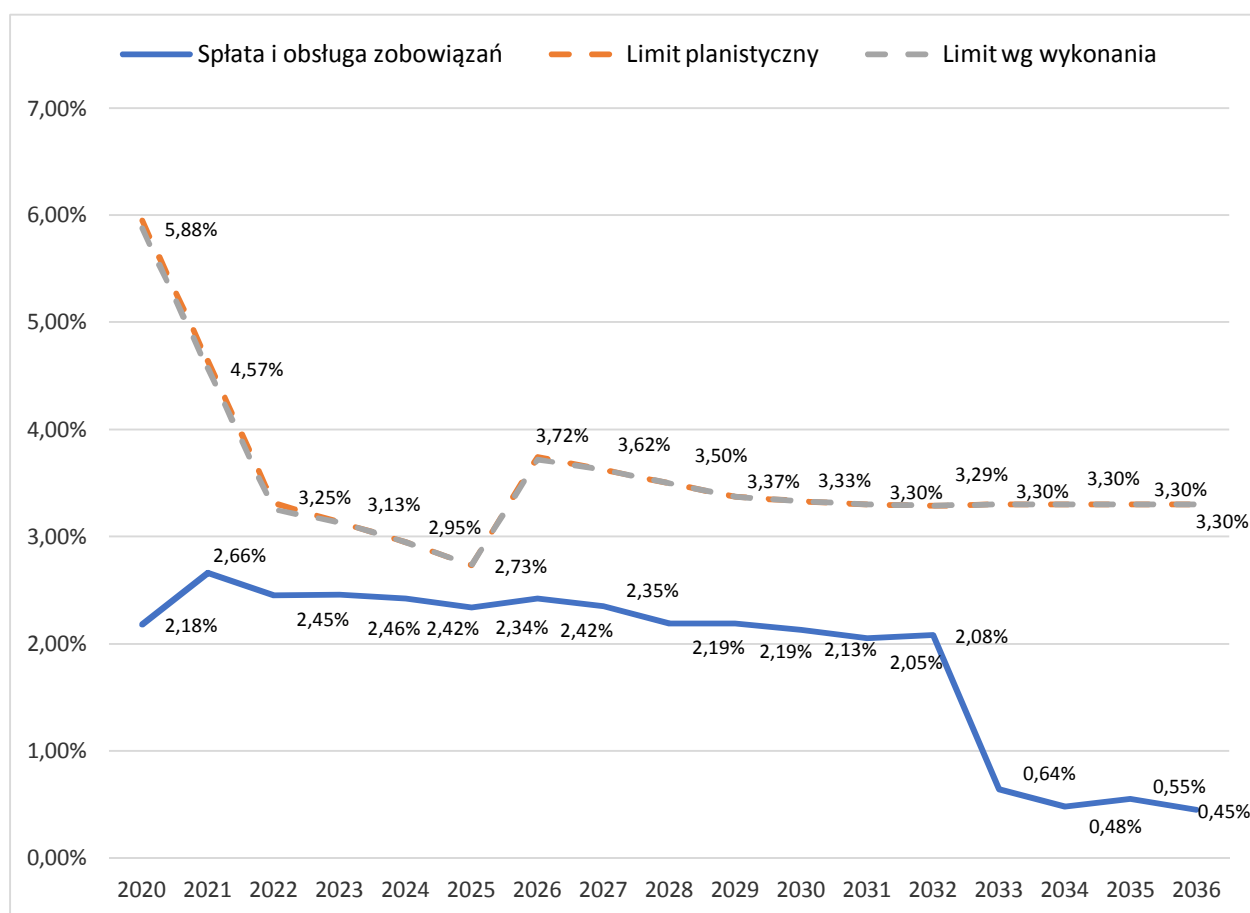
**dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.1) - spłata długu (poz. 5.1).**

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2020, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2019 roku. Z danych za III kwartał 2019 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec bieżącego roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **22.754.344,00 zł**.

**Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych** (wyliczona została w **pozycji 8** załącznika nr 1)

Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Linie przerywane oznaczają limity spłat i obsługi zobowiązań,

tj. prawą stronę nierówności z art. 243, zaś linia ciągła – poziom spłat i obsługi zobowiązań, tj. lewą stronę nierówności z art. 243. Dla poprawy czytelności wykresu ukazano wartości tylko limitu wg przewidywanego wykonania roku 2019.



Poniższa tabela przedstawia kształtowanie się **różnicy** pomiędzy dopuszczalnym limitem spłat, a poziomem spłat, wyliczonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. między linią ciągłą, a przerywanymi z powyższego wykresu.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	3,77%	1,98%	0,86%	0,67%	0,53%	0,39%	1,32%	1,27%	1,31%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	3,70%	1,91%	0,80%	0,67%	0,53%	0,39%	1,30%	1,27%	1,31%

Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%

Powiat spełnia wskaźniki w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, jednak trzeba zauważyć, że „margines bezpieczeństwa” ukazany w tabeli powyżej, jest stosunkowo niewielki w newralgicznych latach. Oznacza to, że należy stale monitorować bieżącą realizację budżetu, a także skrupulatnie planować wszelkie zamierzenia inwestycyjne. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku oraz każda inwestycja będzie monitorowana pod kątem wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:  
Skarbnik Powiatu  
Ewa Dymek

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2020-2036**

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie, winna być Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza 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 są jednak 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, że możliwe jest realistyczne zaplanowanie na okres kilku lat nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, a jeszcze 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 liczyć się z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędów 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 2020 rok, urealnia się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku, w tym:

- Miasto i Gmina Trzcianka - zwiększenie o **50.000,00 zł** na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, kwota po zmianie z Miasta i Gminy Trzcianka wynosi **350,000.00 zł**;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

W wydatkach 2020 roku skorygowane zostaną:

- wydatki bieżące:

- zmniejszenie o **150.000,00 zł** wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zakładu Zespołów Opieki Zdrowotne w Czarnkowie, kwota po zmianie wynosi **850.000,00 zł**,
- zwiększenie o **150.000,00 zł** planu wydatków Młodzieżowego Domy Kultury w Trzciance;
- wydatki majątkowe:
  - „Przebudowa drogi - budowa ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, zwiększenie o **100.000,00 zł**, kwota po zmianie **700.000,00 zł**, w tym z Miasta i Gminy Trzcianka **350.000.00 zł** ( poz. 1.3.2.7),
  - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” zmniejszenie o **381.240,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **818.240,00 zł** (poz. 1.3.2.5),
  - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo zwiększenie o **20.000,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **200.000,00 zł** (poz. 1.3.2.6),
  - „Rozbudowa drogi - budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1326P w miejscowości Zofiowo” nowe zadanie (nowe przedsięwzięcie poz. 1.3.2.8) - kwota **401.550,00 zł**.

Całość zaproponowanych zmian nie wpływa na deficyt w 2020 roku.

Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2020 rok.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Oprócz przypisania kwot na ww. zadania majątkowe, Zarząd Powiatu proponuje zmiany w przedsięwzięciach bieżących w tym:

- poz. 1.3.1.8 - Umowa na wykonanie i dostarczenie tablic rejestracyjnych lata 2020-2022- łączne nakłady **613.909,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **180.000,00 zł** (bez zmian),
  - rok 2021 - **200.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **233.909,00 zł**;
- poz. 1.3.1.10 - Remont drogi powiatowej nr 1338P na odcinku Wieleń-Mężyk lata 2019-2020 - łączne nakłady **136.359,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **60.000,00 zł**;
- poz. 1.3.1.11 - Remont drogi powiatowej nr 1341P Gębice-Wyszyny lata 2019-2020 - łączne nakłady **1.919.680,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **1.900.000,00 zł** (bez zmian);
- poz. 1.3.1.12 (nowe zadanie) - Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowiskowej w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2020-2024 - łączne nakłady **2.660.000,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2021 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2023 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2024 - **532.000,00 zł**;

- poz. 1.3.1.13 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476153 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.14 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476184 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.15 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476214 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.16 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476278 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.17 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476351 T-Mobile Polska S.A. - Usługi internetowe - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **1.679,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **547,00 zł**,  
rok 2021 - **547,00 zł**,  
rok 2022 - **425,00 zł**;
- poz. 1.3.1.18 (nowe zadanie) - Umowa nr 1311277 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **3.558,00zł**, w tym:  
rok 2020 - **1.181,00 zł**,  
rok 2021 - **1.181,00 zł**,  
rok 2022 - **919,00 zł**;

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

W związku z powyższym w części opisowej Wieloletniej Prognozy Finansowej wszelkie kwoty przywołane w treści zostały zaktualizowane (w tym dane w zestawieniach tabelarycznych na stronach: 9, 10 i 13, oraz na wykresie graficznym - strona 13).

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr V/22/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036 ze zmianami dokonanymi w 2019 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2017-2018, planowanego wykonania budżetu roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2020.

Rozpatrując rok 2020 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2020 rok, sfinansowany zostanie zgodnie z sugestią Rady Powiatu z „wolnych środków” jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2018. Środki te powstały z uwagi na czasowe rozłożenie inwestycji, głównie w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie oraz Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Trzciance, na które to zgodnie z uchwałą Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych, wraz z dokonanymi zmianami, wyemitowano obligacje w sumie na łączną kwotę **14.000.000,00 zł** w latach 2017-2019.

Zgodnie z uchwałami :

- Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036,
  - Nr XIII/80/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2019 roku,
- zmniejszono zaangażowanie tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu 2018 do poziomu **1.747.337,00 zł**. Kwota przychodów z ww. tytułu przypisana w tegorocznym budżecie za 2018 rok wynosiła **8.490.081,94 zł**. Wobec powyższego Rada Powiatu w październikowych zmianach określiła jednoznacznie ww. źródło jako zabezpieczenie finansowe przyszłorocznych inwestycji.

Niestety, jak zostanie to opisane w dalszej części objaśnień, w roku 2021 Zarząd Powiatu wskazuje jako źródło sfinansowania deficytu kredyt.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2020-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim ze 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 2020-2036 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 2020-2026 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, aktualizowanym 28 października 2019 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

<b>lata</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>wzrost PKB</b>	3,4%	3,3%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%
<b>inflacja</b>	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
<b>wzrost płac</b>	5,8%	5,7%	5,7%	3,2%	3,2%	3,1%

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

- $CPI_t$  - wskaźnik inflacji w momencie t,
- $W(cpi)$  - waga inflacji,
- $PKB_t$  - wzrost PKB w momencie t,
- $W(pkb)$  - waga PKB
- $Iw_t$  - wzrost płac w momencie t,
- $W(Iw)$  - waga wzrostu płac.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2026 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2026 roku.

## I. DOCHODY

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się w podziale na bieżące i majątkowe. Grupy te dodatkowo podzielono na kilka źródeł.

### DOCHODY MAJĄTKOWE

W 2020 roku uwzględniono dotacje celowe w formie pomocy finansowej od samorządów gminnych, z którymi powiat wspólnie zamierza realizować zadania, głównie drogowo-chodnikowe, w tym:

- Gmina Czarnków - **285.000,00 zł**, na :
  - „Rozbudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne”,
  - „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P w miejscowości Śmieszkowo, ul. Wiejska”,
  - „Wykonanie drugiej bramy wjazdowej na parking wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Czarnkowie wraz z ogrodzeniem”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - **350.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”;
- Miasto i Gmina Wieleń - **50.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1321P w miejscowości Dzierżązno Wielkie”;
- Gmina Lubasz - **50.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1346P w miejscowości Prusinowo”;
- Gmina Połajewo - **90.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

Na 2020 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **631.750,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego współfinansowanego ze środków unijnych w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie na „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo”. Projekt realizowany będzie do 2023 roku, wobec czego uwzględniono dotację celową z budżetu państwa na zadania inwestycyjne odpowiednio w latach:

- 2021 - **703.734,00 zł**,
- 2022 - **324.609,00 zł**,
- 2023 - **3.909.363,00 zł**.

Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też kolejne od jednostek samorządu terytorialnego przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji budżetów.

## DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2026 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2026 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2020	2021	2022	2023
		PKB	inflacja				
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>104 249 863</b>	<b>107 357 302</b>	<b>110 500 404</b>	<b>113 617 640</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	18 465 516	19 093 344	19 723 424	20 334 850
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	400 000	412 520	425 143	437 557
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	51 333 496	52 801 634	54 290 640	55 778 204
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	20 106 625	20 681 674	21 264 897	21 847 555
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	13 944 226	14 368 130	14 796 300	15 219 474

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2024	2025	2026
		PKB	inflacja			
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>116 762 197</b>	<b>119 993 932</b>	<b>123 315 265</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	20 944 896	21 573 243	22 220 440
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	450 027	462 853	476 044
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	57 284 216	58 830 890	60 419 324
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	22 437 439	23 043 250	23 665 418
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	15 645 619	16 083 696	16 534 039

## 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, głównie te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 29 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036.

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

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga 2024 roku.

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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.):**

### wydatki bieżące

- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance,
- Zespół Szkół w Trzciance,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 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 - 6 projektów (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - 7 projektów,
- Zespół Szkół w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),

- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 2 projekty,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp. - 2 projekty;

#### wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty, w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego (wydatki majątkowe zrealizowano w roku 2017),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 5 projekty.

#### **Wyjaśnienie:**

\* *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 - załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.3
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy:
  - poz. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.1;
  - poz. 1.1.1.3 oraz poz. 1.3.2.1;
  - poz. 1.1.1.4 oraz poz. 1.1.2.4.

\*\* *Zadanie inwestycyjne Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego - poz. 1.1.2.4 - kwoty wydatków w 2020 roku są wyższe niż dochody z przyznanej dotacji z budżetu państwa, gdyż pozostałe środki zostaną przyznane powiatowi po rozdysponowaniu rezerwy celowej w budżecie państwa. Wobec powyższego dla ciągłości projektu i pełnego zabezpieczenia wydatków na przedmiotowe zadanie, powiat brakującą kwotę zabezpieczył z własnych środków.*

#### **WYDATKI BIEŻĄCE**

Wydatki bieżące zgodnie z układem Wieloletniej Prognozy Finansowej podzielono zasadniczo na dwie grupy: związane z wynagrodzeniami oraz pozostałe.

Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2020	2021	2022	2023
	PKB	inflacja	wzrost płac				
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>102 255 437,31</b>	<b>104 838 361,00</b>	<b>108 003 670,00</b>	<b>111 131 024,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	58 207 109,00	60 234 642,00	62 324 797,00	64 480 525,00
pozostałe	0%	100%	0%	43 270 360,31	43 852 119,00	44 960 922,00	45 947 445,00

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2024	2025	2026
	PKB	inflacja	wzrost płac			
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>114 234 355,00</b>	<b>117 443 836,00</b>	<b>120 586 382,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	66 227 947,00	68 022 724,00	69 845 733,00
pozostałe	0%	100%	0%	47 362 381,00	48 806 441,00	50 180 352,00

Oprócz wyżej wskazanych, procentowych wskaźników wzrostu, przyjęto również korekty prognozowanych wydatków z grupy pozostałych w latach 2021-2025 odpowiednio o kwoty:

- 2021 - **500.000,00 zł**,
- 2022 - **500.000,00 zł**,
- 2023 - **650.000,00 zł**,
- 2024 - **400.000,00 zł**,
- 2025 - **150.000,00 zł**.

Korekty te związane są z wydatkami rzeczowymi dotyczącymi remontów dróg, a środki te zostaną przesunięte na realizację zadań inwestycyjnych.

#### **Dodatkowe informacje do załącznika nr 1 dotyczące wyodrębnionych wydatków:**

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120 oraz 4170, 4180 oraz 4780. (bez unijnych i innych źródeł zewnętrznych).

#### **WYDATKI MAJĄTKOWE**

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomniane wcześniej, określone zostały na podstawie aktualnie zatwierzonego 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”. Wobec zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz uchwale budżetowej w 2019 roku, jako źródło pokrycia powstałej różnicy w 2020 roku wskazano „wolne środki” z rozliczenia budżetu roku 2018. Niestety nie ma takiej możliwości, aby prognozować taką sytuację w latach kolejnych, wobec czego w 2021 roku przyjęto jako jej sfinansowanie kredyt.

### 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

W 2021 roku planuje się zaciągnięcie nowego zobowiązania finansowego w kwocie **1.100.000,00 zł**, które stanowić będzie pokrycie planowanych zadań inwestycyjnych. Spłatę tego źródła finansowania inwestycji zaplanowano na lata 2025-2036.

Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2020-2036 wynosi ogółem **23.854.344,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu z emisji obligacji w latach 2017-2019, a także planowanego nowego zobowiązania w 2021 roku.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia tabela:

	Transze	Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty finansowania 2021 roku	SUMA (3+4)	Odsetki	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
2020	0	1 053 372	0	<b>1 053 372</b>	777 968	21 700 972
2021	1 100 000	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	751 600	21 247 600
2022	0	1 469 444	0	<b>1 469 444</b>	717 951	19 778 156
2023	0	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	703 054	18 224 784
2024	0	1 637 300	0	<b>1 637 300</b>	644 027	16 587 484
2025	0	1 553 372	100 000	<b>1 653 372</b>	614 671	14 934 112
2026	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	560 297	13 080 740
2027	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	486 162	11 227 368
2028	0	1 669 444	100 000	<b>1 769 444</b>	413 706	9 457 924
2029	0	1 837 300	0	<b>1 837 300</b>	341 571	7 620 624
2030	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	267 758	5 767 252
2031	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	193 623	3 913 880
2032	0	1 853 372	100 000	<b>1 953 372</b>	117 488	1 960 508
2033	0	469 444	100 000	<b>569 444</b>	67 031	1 391 064
2034	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	46 928	955 352
2035	0	419 640	100 000	<b>519 640</b>	27 821	435 712
2036	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	8 714	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 100 000</b>	<b>22 754 344</b>	<b>1 100 000</b>	<b>23 854 344</b>	<b>6 740 370</b>	

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- lata 2021-2022 - 3,5%,

- lata 2023-2024 - 3,7%,
- rok 2025 - 3,9%,
- pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## **WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Jak wynika z analizy w roku 2020 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **5.537.538,00 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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.)**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

**dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.1) - spłata długu (poz. 5.1).**

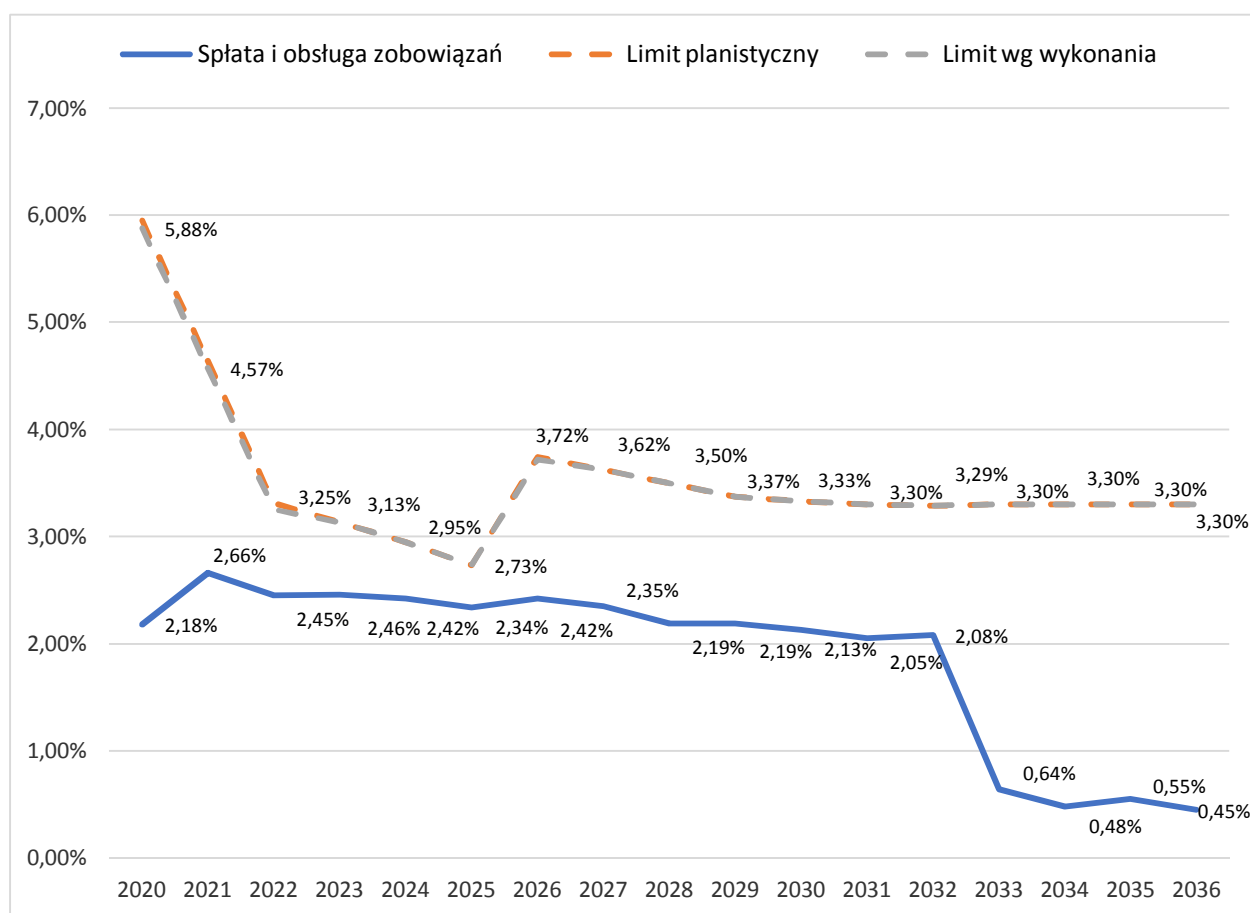
Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2020, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2019 roku. Z danych za III kwartał 2019 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec bieżącego roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **22.754.344,00 zł.**

**Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych** (wyliczona została w **pozycji 8** załącznika nr 1)

Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Linie przerywane oznaczają limity spłat i obsługi zobowiązań,



tj. prawą stronę nierówności z art. 243, zaś linia ciągła – poziom spłat i obsługi zobowiązań, tj. lewą stronę nierówności z art. 243. Dla poprawy czytelności wykresu ukazano wartości tylko limitu wg przewidywanego wykonania roku 2019.



Poniższa tabela przedstawia kształtowanie się **różnicy** pomiędzy dopuszczalnym limitem spłat, a poziomem spłat, wyliczonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. między linią ciągłą, a przerywanymi z powyższego wykresu.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	3,77%	1,98%	0,86%	0,67%	0,53%	0,39%	1,32%	1,27%	1,31%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	3,70%	1,91%	0,80%	0,67%	0,53%	0,39%	1,30%	1,27%	1,31%

Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%

Powiat spełnia wskaźniki w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, jednak trzeba zauważyć, że „margines bezpieczeństwa” ukazany w tabeli powyżej, jest stosunkowo niewielki w newralgicznych latach. Oznacza to, że należy stale monitorować bieżącą realizację budżetu, a także skrupulatnie planować wszelkie zamierzenia inwestycyjne. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku oraz każda inwestycja będzie monitorowana pod kątem wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:  
Skarbnik Powiatu  
Ewa Dymek

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2020-2036**

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie, winna być Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza 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 są jednak 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, że możliwe jest realistyczne zaplanowanie na okres kilku lat nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, a jeszcze 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 liczyć się z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędów 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 2020 rok, urealnia się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku, w tym:

- Miasto i Gmina Trzcianka - zwiększenie o **50.000,00 zł** na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, kwota po zmianie z Miasta i Gminy Trzcianka wynosi **350,000.00 zł**;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

W wydatkach 2020 roku skorygowane zostaną:

- wydatki bieżące:

- zmniejszenie o **150.000,00 zł** wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zakładu Zespołów Opieki Zdrowotne w Czarnkowie, kwota po zmianie wynosi **850.000,00 zł**,
- zwiększenie o **150.000,00 zł** planu wydatków Młodzieżowego Domy Kultury w Trzciance;
- wydatki majątkowe:
  - „Przebudowa drogi - budowa ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, zwiększenie o **100.000,00 zł**, kwota po zmianie **700.000,00 zł**, w tym z Miasta i Gminy Trzcianka **350.000.00 zł** ( poz. 1.3.2.7),
  - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” zmniejszenie o **381.240,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **818.240,00 zł** (poz. 1.3.2.5),
  - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo zwiększenie o **20.000,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **200.000,00 zł** (poz. 1.3.2.6),
  - „Rozbudowa drogi - budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1326P w miejscowości Zofiowo” nowe zadanie (nowe przedsięwzięcie poz. 1.3.2.8) - kwota **401.550,00 zł**.

Całość zaproponowanych zmian nie wpływa na deficyt w 2020 roku.

Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2020 rok.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Oprócz przypisania kwot na ww. zadania majątkowe, Zarząd Powiatu proponuje zmiany w przedsięwzięciach bieżących w tym:

- poz. 1.3.1.8 - Umowa na wykonanie i dostarczenie tablic rejestracyjnych lata 2020-2022- łączne nakłady **613.909,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **180.000,00 zł** (bez zmian),
  - rok 2021 - **200.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **233.909,00 zł**;
- poz. 1.3.1.10 - Remont drogi powiatowej nr 1338P na odcinku Wieleń-Mężyk lata 2019-2020 - łączne nakłady **136.359,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **60.000,00 zł**;
- poz. 1.3.1.11 - Remont drogi powiatowej nr 1341P Gębice-Wyszyny lata 2019-2020 - łączne nakłady **1.919.680,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **1.900.000,00 zł** (bez zmian);
- poz. 1.3.1.12 (nowe zadanie) - Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowiskowej w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2020-2024 - łączne nakłady **2.660.000,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2021 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2023 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2024 - **532.000,00 zł**;

- poz. 1.3.1.13 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476153 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.14 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476184 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.15 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476214 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.16 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476278 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.17 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476351 T-Mobile Polska S.A. - Usługi internetowe - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **1.679,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **547,00 zł**,  
rok 2021 - **547,00 zł**,  
rok 2022 - **425,00 zł**;
- poz. 1.3.1.18 (nowe zadanie) - Umowa nr 1311277 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **3.558,00zł**, w tym:  
rok 2020 - **1.181,00 zł**,  
rok 2021 - **1.181,00 zł**,  
rok 2022 - **919,00 zł**;

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

W związku z powyższym w części opisowej Wieloletniej Prognozy Finansowej wszelkie kwoty przywołane w treści zostały zaktualizowane (w tym dane w zestawieniach tabelarycznych na stronach: 9, 10 i 13, oraz na wykresie graficznym - strona 13).

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr V/22/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036 ze zmianami dokonanymi w 2019 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2017-2018, planowanego wykonania budżetu roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2020.

Rozpatrując rok 2020 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2020 rok, sfinansowany zostanie zgodnie z sugestią Rady Powiatu z „wolnych środków” jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2018. Środki te powstały z uwagi na czasowe rozłożenie inwestycji, głównie w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie oraz Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Trzciance, na które to zgodnie z uchwałą Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych, wraz z dokonanymi zmianami, wyemitowano obligacje w sumie na łączną kwotę **14.000.000,00 zł** w latach 2017-2019.

Zgodnie z uchwałami :

- Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036,
  - Nr XIII/80/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2019 roku,
- zmniejszono zaangażowanie tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu 2018 do poziomu **1.747.337,00 zł**. Kwota przychodów z ww. tytułu przypisana w tegorocznym budżecie za 2018 rok wynosiła **8.490.081,94 zł**. Wobec powyższego Rada Powiatu w październikowych zmianach określiła jednoznacznie ww. źródło jako zabezpieczenie finansowe przyszłorocznych inwestycji.

Niestety, jak zostanie to opisane w dalszej części objaśnień, w roku 2021 Zarząd Powiatu wskazuje jako źródło sfinansowania deficytu kredyt.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2020-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim ze 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 2020-2036 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 2020-2026 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, aktualizowanym 28 października 2019 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

<b>lata</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>wzrost PKB</b>	3,4%	3,3%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%
<b>inflacja</b>	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
<b>wzrost płac</b>	5,8%	5,7%	5,7%	3,2%	3,2%	3,1%

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

- $CPI_t$  - wskaźnik inflacji w momencie t,
- $W(cpi)$  - waga inflacji,
- $PKB_t$  - wzrost PKB w momencie t,
- $W(pkb)$  - waga PKB
- $Iw_t$  - wzrost płac w momencie t,
- $W(Iw)$  - waga wzrostu płac.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2026 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2026 roku.

## I. DOCHODY

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się w podziale na bieżące i majątkowe. Grupy te dodatkowo podzielono na kilka źródeł.

### DOCHODY MAJĄTKOWE

W 2020 roku uwzględniono dotacje celowe w formie pomocy finansowej od samorządów gminnych, z którymi powiat wspólnie zamierza realizować zadania, głównie drogowo-chodnikowe, w tym:

- Gmina Czarnków - **285.000,00 zł**, na :
  - „Rozbudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne”,
  - „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P w miejscowości Śmieszkowo, ul. Wiejska”,
  - „Wykonanie drugiej bramy wjazdowej na parking wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Czarnkowie wraz z ogrodzeniem”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - **350.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”;
- Miasto i Gmina Wieleń - **50.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1321P w miejscowości Dzierżązno Wielkie”;
- Gmina Lubasz - **50.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1346P w miejscowości Prusinowo”;
- Gmina Połajewo - **90.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

Na 2020 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **631.750,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego współfinansowanego ze środków unijnych w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie na „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo”. Projekt realizowany będzie do 2023 roku, wobec czego uwzględniono dotację celową z budżetu państwa na zadania inwestycyjne odpowiednio w latach:

- 2021 - **703.734,00 zł**,
- 2022 - **324.609,00 zł**,
- 2023 - **3.909.363,00 zł**.



Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też kolejne od jednostek samorządu terytorialnego przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji budżetów.

## DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2026 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2026 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2020	2021	2022	2023
		PKB	inflacja				
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>104 249 863</b>	<b>107 357 302</b>	<b>110 500 404</b>	<b>113 617 640</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	18 465 516	19 093 344	19 723 424	20 334 850
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	400 000	412 520	425 143	437 557
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	51 333 496	52 801 634	54 290 640	55 778 204
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	20 106 625	20 681 674	21 264 897	21 847 555
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	13 944 226	14 368 130	14 796 300	15 219 474

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2024	2025	2026
		PKB	inflacja			
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>116 762 197</b>	<b>119 993 932</b>	<b>123 315 265</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	20 944 896	21 573 243	22 220 440
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	450 027	462 853	476 044
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	57 284 216	58 830 890	60 419 324
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	22 437 439	23 043 250	23 665 418
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	15 645 619	16 083 696	16 534 039

## 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, głównie te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 29 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036.

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

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga 2024 roku.

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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.):**

### wydatki bieżące

- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance,
- Zespół Szkół w Trzciance,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 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 - 6 projektów (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - 7 projektów,
- Zespół Szkół w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),

- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 2 projekty,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp. - 2 projekty;

#### wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty, w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego (wydatki majątkowe zrealizowano w roku 2017),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 5 projekty.

#### **Wyjaśnienie:**

\* *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 - załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.3
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy:
  - poz. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.1;
  - poz. 1.1.1.3 oraz poz. 1.3.2.1;
  - poz. 1.1.1.4 oraz poz. 1.1.2.4.

\*\* *Zadanie inwestycyjne Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego - poz. 1.1.2.4 - kwoty wydatków w 2020 roku są wyższe niż dochody z przyznanej dotacji z budżetu państwa, gdyż pozostałe środki zostaną przyznane powiatowi po rozdysponowaniu rezerwy celowej w budżecie państwa. Wobec powyższego dla ciągłości projektu i pełnego zabezpieczenia wydatków na przedmiotowe zadanie, powiat brakującą kwotę zabezpieczył z własnych środków.*

#### **WYDATKI BIEŻĄCE**

Wydatki bieżące zgodnie z układem Wieloletniej Prognozy Finansowej podzielono zasadniczo na dwie grupy: związane z wynagrodzeniami oraz pozostałe.

Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2020	2021	2022	2023
	PKB	inflacja	wzrost płac				
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>102 255 437,31</b>	<b>104 838 361,00</b>	<b>108 003 670,00</b>	<b>111 131 024,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	58 207 109,00	60 234 642,00	62 324 797,00	64 480 525,00
pozostałe	0%	100%	0%	43 270 360,31	43 852 119,00	44 960 922,00	45 947 445,00

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2024	2025	2026
	PKB	inflacja	wzrost płac			
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>114 234 355,00</b>	<b>117 443 836,00</b>	<b>120 586 382,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	66 227 947,00	68 022 724,00	69 845 733,00
pozostałe	0%	100%	0%	47 362 381,00	48 806 441,00	50 180 352,00

Oprócz wyżej wskazanych, procentowych wskaźników wzrostu, przyjęto również korekty prognozowanych wydatków z grupy pozostałych w latach 2021-2025 odpowiednio o kwoty:

- 2021 - **500.000,00 zł**,
- 2022 - **500.000,00 zł**,
- 2023 - **650.000,00 zł**,
- 2024 - **400.000,00 zł**,
- 2025 - **150.000,00 zł**.

Korekty te związane są z wydatkami rzeczowymi dotyczącymi remontów dróg, a środki te zostaną przesunięte na realizację zadań inwestycyjnych.

#### **Dodatkowe informacje do załącznika nr 1 dotyczące wyodrębnionych wydatków:**

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120 oraz 4170, 4180 oraz 4780. (bez unijnych i innych źródeł zewnętrznych).

#### **WYDATKI MAJĄTKOWE**

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomniane wcześniej, określone zostały na podstawie aktualnie zatwierzonego 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”. Wobec zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz uchwale budżetowej w 2019 roku, jako źródło pokrycia powstałej różnicy w 2020 roku wskazano „wolne środki” z rozliczenia budżetu roku 2018. Niestety nie ma takiej możliwości, aby prognozować taką sytuację w latach kolejnych, wobec czego w 2021 roku przyjęto jako jej sfinansowanie kredyt.

### 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

W 2021 roku planuje się zaciągnięcie nowego zobowiązania finansowego w kwocie **1.100.000,00 zł**, które stanowić będzie pokrycie planowanych zadań inwestycyjnych. Spłatę tego źródła finansowania inwestycji zaplanowano na lata 2025-2036.

Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2020-2036 wynosi ogółem **23.854.344,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu z emisji obligacji w latach 2017-2019, a także planowanego nowego zobowiązania w 2021 roku.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia tabela:

	Transze	Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty finansowania 2021 roku	SUMA (3+4)	Odsetki	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
2020	0	1 053 372	0	<b>1 053 372</b>	777 968	21 700 972
2021	1 100 000	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	751 600	21 247 600
2022	0	1 469 444	0	<b>1 469 444</b>	717 951	19 778 156
2023	0	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	703 054	18 224 784
2024	0	1 637 300	0	<b>1 637 300</b>	644 027	16 587 484
2025	0	1 553 372	100 000	<b>1 653 372</b>	614 671	14 934 112
2026	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	560 297	13 080 740
2027	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	486 162	11 227 368
2028	0	1 669 444	100 000	<b>1 769 444</b>	413 706	9 457 924
2029	0	1 837 300	0	<b>1 837 300</b>	341 571	7 620 624
2030	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	267 758	5 767 252
2031	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	193 623	3 913 880
2032	0	1 853 372	100 000	<b>1 953 372</b>	117 488	1 960 508
2033	0	469 444	100 000	<b>569 444</b>	67 031	1 391 064
2034	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	46 928	955 352
2035	0	419 640	100 000	<b>519 640</b>	27 821	435 712
2036	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	8 714	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 100 000</b>	<b>22 754 344</b>	<b>1 100 000</b>	<b>23 854 344</b>	<b>6 740 370</b>	

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- lata 2021-2022 - 3,5%,

- lata 2023-2024 - 3,7%,
- rok 2025 - 3,9%,
- pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## **WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Jak wynika z analizy w roku 2020 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **5.537.538,00 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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.)**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

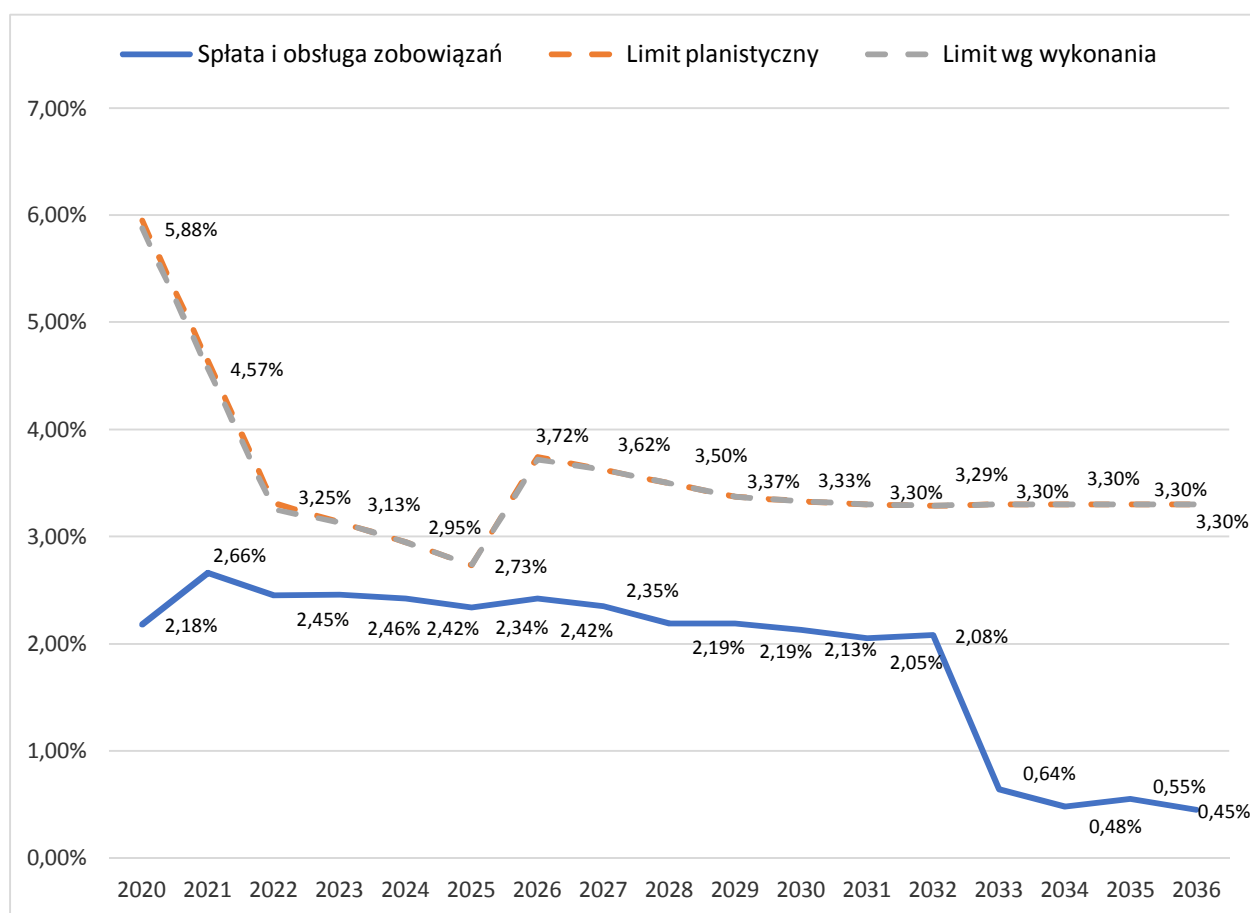
**dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.1) - spłata długu (poz. 5.1).**

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2020, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2019 roku. Z danych za III kwartał 2019 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec bieżącego roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **22.754.344,00 zł.**

**Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych** (wyliczona została w **pozycji 8** załącznika nr 1)

Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Linie przerywane oznaczają limity spłat i obsługi zobowiązań,

tj. prawą stronę nierówności z art. 243, zaś linia ciągła – poziom spłat i obsługi zobowiązań, tj. lewą stronę nierówności z art. 243. Dla poprawy czytelności wykresu ukazano wartości tylko limitu wg przewidywanego wykonania roku 2019.



Poniższa tabela przedstawia kształtowanie się **różnicy** pomiędzy dopuszczalnym limitem spłat, a poziomem spłat, wyliczonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. między linią ciągłą, a przerywanymi z powyższego wykresu.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	3,77%	1,98%	0,86%	0,67%	0,53%	0,39%	1,32%	1,27%	1,31%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	3,70%	1,91%	0,80%	0,67%	0,53%	0,39%	1,30%	1,27%	1,31%

Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%

Powiat spełnia wskaźniki w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, jednak trzeba zauważyć, że „margines bezpieczeństwa” ukazany w tabeli powyżej, jest stosunkowo niewielki w newralgicznych latach. Oznacza to, że należy stale monitorować bieżącą realizację budżetu, a także skrupulatnie planować wszelkie zamierzenia inwestycyjne. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku oraz każda inwestycja będzie monitorowana pod kątem wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:  
Skarbnik Powiatu  
Ewa Dymek



## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2020-2036**

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie, winna być Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza 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 są jednak 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, że możliwe jest realistyczne zaplanowanie na okres kilku lat nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, a jeszcze 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 liczyć się z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędów 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 2020 rok, urealnia się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku, w tym:

- Miasto i Gmina Trzcianka - zwiększenie o **50.000,00 zł** na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, kwota po zmianie z Miasta i Gminy Trzcianka wynosi **350,000.00 zł**;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

W wydatkach 2020 roku skorygowane zostaną:

- wydatki bieżące:

- zmniejszenie o **150.000,00 zł** wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zakładu Zespołów Opieki Zdrowotne w Czarnkowie, kwota po zmianie wynosi **850.000,00 zł**,
- zwiększenie o **150.000,00 zł** planu wydatków Młodzieżowego Domy Kultury w Trzciance;
- wydatki majątkowe:
  - „Przebudowa drogi - budowa ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, zwiększenie o **100.000,00 zł**, kwota po zmianie **700.000,00 zł**, w tym z Miasta i Gminy Trzcianka **350.000.00 zł** ( poz. 1.3.2.7),
  - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” zmniejszenie o **381.240,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **818.240,00 zł** (poz. 1.3.2.5),
  - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo zwiększenie o **20.000,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **200.000,00 zł** (poz. 1.3.2.6),
  - „Rozbudowa drogi - budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1326P w miejscowości Zofiowo” nowe zadanie (nowe przedsięwzięcie poz. 1.3.2.8) - kwota **401.550,00 zł**.

Całość zaproponowanych zmian nie wpływa na deficyt w 2020 roku.

Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2020 rok.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Oprócz przypisania kwot na ww. zadania majątkowe, Zarząd Powiatu proponuje zmiany w przedsięwzięciach bieżących w tym:

- poz. 1.3.1.8 - Umowa na wykonanie i dostarczenie tablic rejestracyjnych lata 2020-2022- łączne nakłady **613.909,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **180.000,00 zł** (bez zmian),
  - rok 2021 - **200.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **233.909,00 zł**;
- poz. 1.3.1.10 - Remont drogi powiatowej nr 1338P na odcinku Wieleń-Mężyk lata 2019-2020 - łączne nakłady **136.359,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **60.000,00 zł**;
- poz. 1.3.1.11 - Remont drogi powiatowej nr 1341P Gębice-Wyszyny lata 2019-2020 - łączne nakłady **1.919.680,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **1.900.000,00 zł** (bez zmian);
- poz. 1.3.1.12 (nowe zadanie) - Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowiskowej w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2020-2024 - łączne nakłady **2.660.000,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2021 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2023 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2024 - **532.000,00 zł**;

- poz. 1.3.1.13 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476153 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
 rok 2020 - **886,00 zł**,  
 rok 2021 - **886,00 zł**,  
 rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.14 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476184 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
 rok 2020 - **886,00 zł**,  
 rok 2021 - **886,00 zł**,  
 rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.15 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476214 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
 rok 2020 - **886,00 zł**,  
 rok 2021 - **886,00 zł**,  
 rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.16 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476278 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
 rok 2020 - **886,00 zł**,  
 rok 2021 - **886,00 zł**,  
 rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.17 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476351 T-Mobile Polska S.A. - Usługi internetowe - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **1.679,00 zł**, w tym:  
 rok 2020 - **547,00 zł**,  
 rok 2021 - **547,00 zł**,  
 rok 2022 - **425,00 zł**;
- poz. 1.3.1.18 (nowe zadanie) - Umowa nr 1311277 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **3.558,00zł**, w tym:  
 rok 2020 - **1.181,00 zł**,  
 rok 2021 - **1.181,00 zł**,  
 rok 2022 - **919,00 zł**;

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

W związku z powyższym w części opisowej Wieloletniej Prognozy Finansowej wszelkie kwoty przywołane w treści zostały zaktualizowane (w tym dane w zestawieniach tabelarycznych na stronach: 9, 10 i 13, oraz na wykresie graficznym - strona 13).

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr V/22/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036 ze zmianami dokonanymi w 2019 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2017-2018, planowanego wykonania budżetu roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2020.

Rozpatrując rok 2020 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2020 rok, sfinansowany zostanie zgodnie z sugestią Rady Powiatu z „wolnych środków” jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2018. Środki te powstały z uwagi na czasowe rozłożenie inwestycji, głównie w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie oraz Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Trzciance, na które to zgodnie z uchwałą Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych, wraz z dokonanymi zmianami, wyemitowano obligacje w sumie na łączną kwotę **14.000.000,00 zł** w latach 2017-2019.

Zgodnie z uchwałami :

- Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036,
  - Nr XIII/80/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2019 roku,
- zmniejszono zaangażowanie tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu 2018 do poziomu **1.747.337,00 zł**. Kwota przychodów z ww. tytułu przypisana w tegorocznym budżecie za 2018 rok wynosiła **8.490.081,94 zł**. Wobec powyższego Rada Powiatu w październikowych zmianach określiła jednoznacznie ww. źródło jako zabezpieczenie finansowe przyszłorocznych inwestycji.

Niestety, jak zostanie to opisane w dalszej części objaśnień, w roku 2021 Zarząd Powiatu wskazuje jako źródło sfinansowania deficytu kredyt.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2020-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim ze 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 2020-2036 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 2020-2026 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, aktualizowanym 28 października 2019 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

lata	2021	2022	2023	2024	2025	2026
wzrost PKB	3,4%	3,3%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%
inflacja	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
wzrost płac	5,8%	5,7%	5,7%	3,2%	3,2%	3,1%

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

- $CPI_t$  - wskaźnik inflacji w momencie t,
- $W(cpi)$  - waga inflacji,
- $PKB_t$  - wzrost PKB w momencie t,
- $W(pkb)$  - waga PKB
- $Iw_t$  - wzrost płac w momencie t,
- $W(Iw)$  - waga wzrostu płac.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2026 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2026 roku.

## I. DOCHODY

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się w podziale na bieżące i majątkowe. Grupy te dodatkowo podzielono na kilka źródeł.

### DOCHODY MAJĄTKOWE

W 2020 roku uwzględniono dotacje celowe w formie pomocy finansowej od samorządów gminnych, z którymi powiat wspólnie zamierza realizować zadania, głównie drogowo-chodnikowe, w tym:

- Gmina Czarnków - **285.000,00 zł**, na :
  - „Rozbudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne”,
  - „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P w miejscowości Śmieszkowo, ul. Wiejska”,
  - „Wykonanie drugiej bramy wjazdowej na parking wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Czarnkowie wraz z ogrodzeniem”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - **350.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”;
- Miasto i Gmina Wieleń - **50.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1321P w miejscowości Dzierżązno Wielkie”;
- Gmina Lubasz - **50.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1346P w miejscowości Prusinowo”;
- Gmina Połajewo - **90.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

Na 2020 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **631.750,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego współfinansowanego ze środków unijnych w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie na „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo”. Projekt realizowany będzie do 2023 roku, wobec czego uwzględniono dotację celową z budżetu państwa na zadania inwestycyjne odpowiednio w latach:

- 2021 - **703.734,00 zł**,
- 2022 - **324.609,00 zł**,
- 2023 - **3.909.363,00 zł**.

Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też kolejne od jednostek samorządu terytorialnego przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji budżetów.

## DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2026 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2026 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2020	2021	2022	2023
		PKB	inflacja				
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>104 249 863</b>	<b>107 357 302</b>	<b>110 500 404</b>	<b>113 617 640</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	18 465 516	19 093 344	19 723 424	20 334 850
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	400 000	412 520	425 143	437 557
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	51 333 496	52 801 634	54 290 640	55 778 204
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	20 106 625	20 681 674	21 264 897	21 847 555
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	13 944 226	14 368 130	14 796 300	15 219 474

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2024	2025	2026
		PKB	inflacja			
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>116 762 197</b>	<b>119 993 932</b>	<b>123 315 265</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	20 944 896	21 573 243	22 220 440
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	450 027	462 853	476 044
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	57 284 216	58 830 890	60 419 324
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	22 437 439	23 043 250	23 665 418
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	15 645 619	16 083 696	16 534 039

## 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, głównie te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 29 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036.

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

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga 2024 roku.

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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.):**

### wydatki bieżące

- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance,
- Zespół Szkół w Trzciance,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 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 - 6 projektów (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - 7 projektów,
- Zespół Szkół w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),



- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 2 projekty,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp. - 2 projekty;

#### wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty, w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego (wydatki majątkowe zrealizowano w roku 2017),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 5 projekty.

#### **Wyjaśnienie:**

\* *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 - załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.3
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy:
  - poz. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.1;
  - poz. 1.1.1.3 oraz poz. 1.3.2.1;
  - poz. 1.1.1.4 oraz poz. 1.1.2.4.

\*\* *Zadanie inwestycyjne Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego - poz. 1.1.2.4 - kwoty wydatków w 2020 roku są wyższe niż dochody z przyznanej dotacji z budżetu państwa, gdyż pozostałe środki zostaną przyznane powiatowi po rozdysponowaniu rezerwy celowej w budżecie państwa. Wobec powyższego dla ciągłości projektu i pełnego zabezpieczenia wydatków na przedmiotowe zadanie, powiat brakującą kwotę zabezpieczył z własnych środków.*

#### **WYDATKI BIEŻĄCE**

Wydatki bieżące zgodnie z układem Wieloletniej Prognozy Finansowej podzielono zasadniczo na dwie grupy: związane z wynagrodzeniami oraz pozostałe.

Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2020	2021	2022	2023
	PKB	inflacja	wzrost płac				
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>102 255 437,31</b>	<b>104 838 361,00</b>	<b>108 003 670,00</b>	<b>111 131 024,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	58 207 109,00	60 234 642,00	62 324 797,00	64 480 525,00
pozostałe	0%	100%	0%	43 270 360,31	43 852 119,00	44 960 922,00	45 947 445,00

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2024	2025	2026
	PKB	inflacja	wzrost płac			
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>114 234 355,00</b>	<b>117 443 836,00</b>	<b>120 586 382,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	66 227 947,00	68 022 724,00	69 845 733,00
pozostałe	0%	100%	0%	47 362 381,00	48 806 441,00	50 180 352,00

Oprócz wyżej wskazanych, procentowych wskaźników wzrostu, przyjęto również korekty prognozowanych wydatków z grupy pozostałych w latach 2021-2025 odpowiednio o kwoty:

- 2021 - **500.000,00 zł**,
- 2022 - **500.000,00 zł**,
- 2023 - **650.000,00 zł**,
- 2024 - **400.000,00 zł**,
- 2025 - **150.000,00 zł**.

Korekty te związane są z wydatkami rzeczowymi dotyczącymi remontów dróg, a środki te zostaną przesunięte na realizację zadań inwestycyjnych.

#### **Dodatkowe informacje do załącznika nr 1 dotyczące wyodrębnionych wydatków:**

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120 oraz 4170, 4180 oraz 4780. (bez unijnych i innych źródeł zewnętrznych).

#### **WYDATKI MAJĄTKOWE**

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomniane 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”. Wobec zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz uchwale budżetowej w 2019 roku, jako źródło pokrycia powstałej różnicy w 2020 roku wskazano „wolne środki” z rozliczenia budżetu roku 2018. Niestety nie ma takiej możliwości, aby prognozować taką sytuację w latach kolejnych, wobec czego w 2021 roku przyjęto jako jej sfinansowanie kredyt.

### 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

W 2021 roku planuje się zaciągnięcie nowego zobowiązania finansowego w kwocie **1.100.000,00 zł**, które stanowić będzie pokrycie planowanych zadań inwestycyjnych. Spłatę tego źródła finansowania inwestycji zaplanowano na lata 2025-2036.

Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2020-2036 wynosi ogółem **23.854.344,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu z emisji obligacji w latach 2017-2019, a także planowanego nowego zobowiązania w 2021 roku.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia tabela:

	Transze	Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty finansowania 2021 roku	SUMA (3+4)	Odsetki	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
2020	0	1 053 372	0	<b>1 053 372</b>	777 968	21 700 972
2021	1 100 000	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	751 600	21 247 600
2022	0	1 469 444	0	<b>1 469 444</b>	717 951	19 778 156
2023	0	1 553 372	0	<b>1 553 372</b>	703 054	18 224 784
2024	0	1 637 300	0	<b>1 637 300</b>	644 027	16 587 484
2025	0	1 553 372	100 000	<b>1 653 372</b>	614 671	14 934 112
2026	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	560 297	13 080 740
2027	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	486 162	11 227 368
2028	0	1 669 444	100 000	<b>1 769 444</b>	413 706	9 457 924
2029	0	1 837 300	0	<b>1 837 300</b>	341 571	7 620 624
2030	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	267 758	5 767 252
2031	0	1 753 372	100 000	<b>1 853 372</b>	193 623	3 913 880
2032	0	1 853 372	100 000	<b>1 953 372</b>	117 488	1 960 508
2033	0	469 444	100 000	<b>569 444</b>	67 031	1 391 064
2034	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	46 928	955 352
2035	0	419 640	100 000	<b>519 640</b>	27 821	435 712
2036	0	335 712	100 000	<b>435 712</b>	8 714	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 100 000</b>	<b>22 754 344</b>	<b>1 100 000</b>	<b>23 854 344</b>	<b>6 740 370</b>	

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- lata 2021-2022 - 3,5%,

- lata 2023-2024 - 3,7%,
- rok 2025 - 3,9%,
- pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## **WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Jak wynika z analizy w roku 2020 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **5.537.538,00 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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.)**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

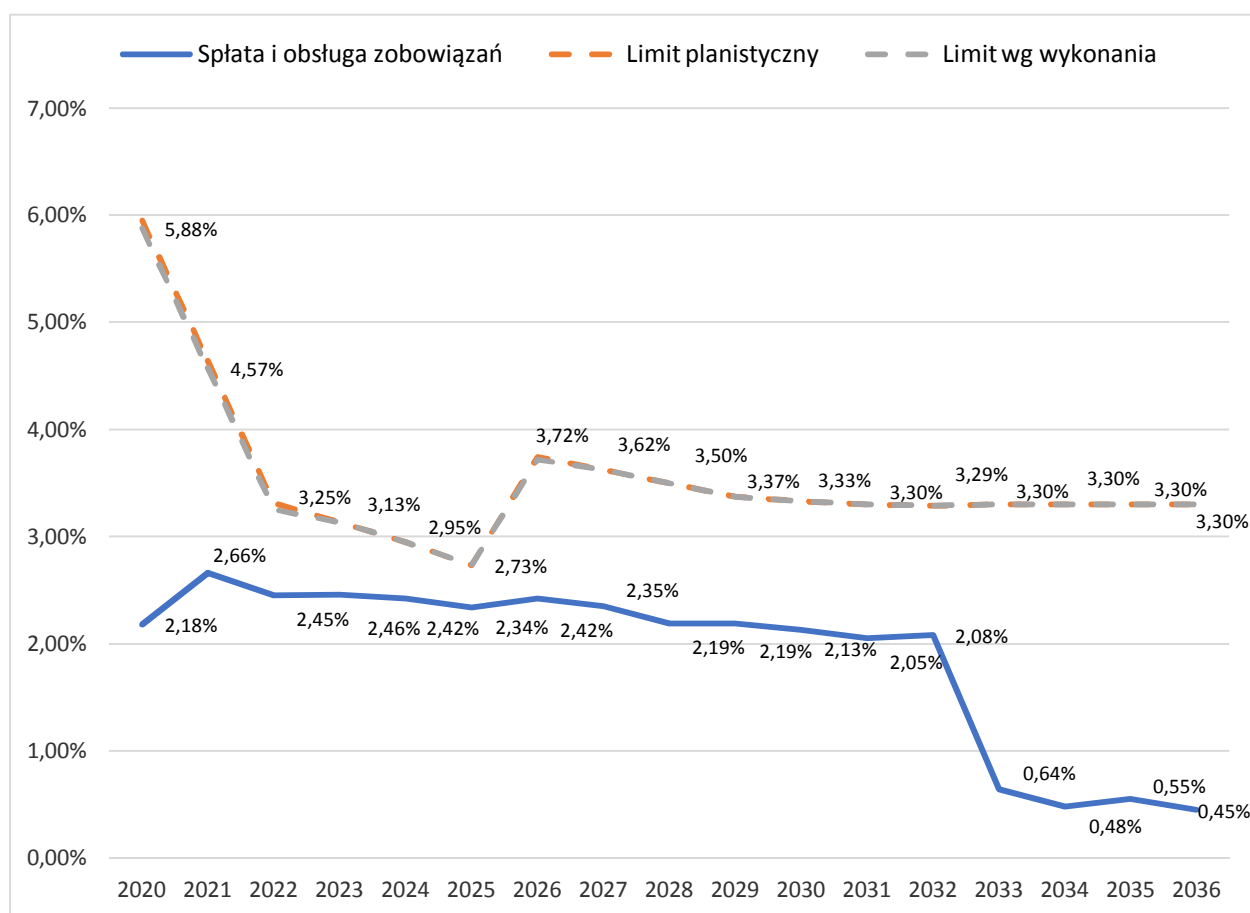
**dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.1) - spłata długu (poz. 5.1).**

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2020, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2019 roku. Z danych za III kwartał 2019 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec bieżącego roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **22.754.344,00 zł.**

**Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych** (wyliczona została w **pozycji 8** załącznika nr 1)

Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Linie przerywane oznaczają limity spłat i obsługi zobowiązań,

tj. prawą stronę nierówności z art. 243, zaś linia ciągła – poziom spłat i obsługi zobowiązań, tj. lewą stronę nierówności z art. 243. Dla poprawy czytelności wykresu ukazano wartości tylko limitu wg przewidywanego wykonania roku 2019.



Poniższa tabela przedstawia kształtowanie się **różnicy** pomiędzy dopuszczalnym limitem spłat, a poziomem spłat, wyliczonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. między linią ciągłą, a przerywanymi z powyższego wykresu.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	3,77%	1,98%	0,86%	0,67%	0,53%	0,39%	1,32%	1,27%	1,31%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	3,70%	1,91%	0,80%	0,67%	0,53%	0,39%	1,30%	1,27%	1,31%

Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%

Powiat spełnia wskaźniki w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, jednak trzeba zauważyć, że „margines bezpieczeństwa” ukazany w tabeli powyżej, jest stosunkowo niewielki w newralgicznych latach. Oznacza to, że należy stale monitorować bieżącą realizację budżetu, a także skrupulatnie planować wszelkie zamierzenia inwestycyjne. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku oraz każda inwestycja będzie monitorowana pod kątem wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:  
Skarbnik Powiatu  
Ewa Dymek

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO NA LATA 2020-2036**

Podstawowym dokumentem o znaczeniu strategicznym, wspomagającym proces zarządzania w perspektywie wieloletniej w jednostce samorządu terytorialnego - powiecie, winna być Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta uchwałą rady powiatu. Jest ona ważnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Stwarza 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 są jednak 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, że możliwe jest realistyczne zaplanowanie na okres kilku lat nie tylko globalnych oraz podstawowych wielkości budżetowych, a jeszcze 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 liczyć się z tym, iż analiza ta może wykazać pewną próbę błędów 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 2020 rok, urealnia się załącznik nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku, w tym:

- Miasto i Gmina Trzcianka - zwiększenie o **50.000,00 zł** na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, kwota po zmianie z Miasta i Gminy Trzcianka wynosi **350,000.00 zł**;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

W wydatkach 2020 roku skorygowane zostaną:

- wydatki bieżące:

- zmniejszenie o **150.000,00 zł** wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zakładu Zespołów Opieki Zdrowotne w Czarnkowie, kwota po zmianie wynosi **850.000,00 zł**,
- zwiększenie o **150.000,00 zł** planu wydatków Młodzieżowego Domy Kultury w Trzciance;
- wydatki majątkowe:
  - „Przebudowa drogi - budowa ścieżki -pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”, zwiększenie o **100.000,00 zł**, kwota po zmianie **700.000,00 zł**, w tym z Miasta i Gminy Trzcianka **350.000.00 zł** ( poz. 1.3.2.7),
  - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” zmniejszenie o **381.240,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **818.240,00 zł** (poz. 1.3.2.5),
  - „Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo zwiększenie o **20.000,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **200.000,00 zł** (poz. 1.3.2.6),
  - „Rozbudowa drogi - budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1326P w miejscowości Zofiowo” nowe zadanie (nowe przedsięwzięcie poz. 1.3.2.8) - kwota **401.550,00 zł**.

Całość zaproponowanych zmian nie wpływa na deficyt w 2020 roku.

Szczegółowy ich zakres zostanie przedłożony w autopoprawkach Zarządu Powiatu do uchwały budżetowej na 2020 rok.

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Oprócz przypisania kwot na ww. zadania majątkowe, Zarząd Powiatu proponuje zmiany w przedsięwzięciach bieżących w tym:

- poz. 1.3.1.8 - Umowa na wykonanie i dostarczenie tablic rejestracyjnych lata 2020-2022- łączne nakłady **613.909,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **180.000,00 zł** (bez zmian),
  - rok 2021 - **200.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **233.909,00 zł**;
- poz. 1.3.1.10 - Remont drogi powiatowej nr 1338P na odcinku Wieleń-Mężyk lata 2019-2020 - łączne nakłady **136.359,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **60.000,00 zł**;
- poz. 1.3.1.11 - Remont drogi powiatowej nr 1341P Gębice-Wyszyny lata 2019-2020 - łączne nakłady **1.919.680,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **1.900.000,00 zł** (bez zmian);
- poz. 1.3.1.12 (nowe zadanie) - Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowskiej w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - lata 2020-2024 - łączne nakłady **2.660.000,00 zł**, w tym:
  - rok 2020 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2021 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2022 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2023 - **532.000,00 zł**,
  - rok 2024 - **532.000,00 zł**;



- poz. 1.3.1.13 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476153 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.14 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476184 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.15 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476214 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.16 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476278 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **2.748,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **886,00 zł**,  
rok 2021 - **886,00 zł**,  
rok 2022 - **689,00 zł**;
- poz. 1.3.1.17 (nowe zadanie) - Umowa nr 116476351 T-Mobile Polska S.A. - Usługi internetowe - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **1.679,00 zł**, w tym:  
rok 2020 - **547,00 zł**,  
rok 2021 - **547,00 zł**,  
rok 2022 - **425,00 zł**;
- poz. 1.3.1.18 (nowe zadanie) - Umowa nr 1311277 T-Mobile Polska S.A. - Usługi telekomunikacyjne - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - lata 2019-2022 - łączne nakłady **3.558,00zł**, w tym:  
rok 2020 - **1.181,00 zł**,  
rok 2021 - **1.181,00 zł**,  
rok 2022 - **919,00 zł**;

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

W związku z powyższym w części opisowej Wieloletniej Prognozy Finansowej wszelkie kwoty przywołane w treści zostały zaktualizowane (w tym dane w zestawieniach tabelarycznych na stronach: 9, 10 i 13, oraz na wykresie graficznym - strona 13).

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr V/22/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036 ze zmianami dokonanymi w 2019 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2017-2018, planowanego wykonania budżetu roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2020.

Rozpatrując rok 2020 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2020 rok, sfinansowany zostanie zgodnie z sugestią Rady Powiatu z „wolnych środków” jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2018. Środki te powstały z uwagi na czasowe rozłożenie inwestycji, głównie w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie oraz Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Trzciance, na które to zgodnie z uchwałą Nr XXX/236/2017 z 27 czerwca o emisji obligacji komunalnych, wraz z dokonanymi zmianami, wyemitowano obligacje w sumie na łączną kwotę **14.000.000,00 zł** w latach 2017-2019.

Zgodnie z uchwałami :

- Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036,
  - Nr XIII/80/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2019 roku,
- zmniejszono zaangażowanie tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu 2018 do poziomu **1.747.337,00 zł**. Kwota przychodów z ww. tytułu przypisana w tegorocznym budżecie za 2018 rok wynosiła **8.490.081,94 zł**. Wobec powyższego Rada Powiatu w październikowych zmianach określiła jednoznacznie ww. źródło jako zabezpieczenie finansowe przyszłorocznych inwestycji.

Niestety, jak zostanie to opisane w dalszej części objaśnień, w roku 2021 Zarząd Powiatu wskazuje jako źródło sfinansowania deficytu kredyt.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2020-2036. Wynika to z prognozy wykupu poszczególnych serii emitowanych obligacji, a przede wszystkim ze 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 2020-2036 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 2020-2026 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, aktualizowanym 28 października 2019 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

lata	2021	2022	2023	2024	2025	2026
wzrost PKB	3,4%	3,3%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%
inflacja	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
wzrost płac	5,8%	5,7%	5,7%	3,2%	3,2%	3,1%

W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

- $CPI_t$  - wskaźnik inflacji w momencie t,
- $W(cpi)$  - waga inflacji,
- $PKB_t$  - wzrost PKB w momencie t,
- $W(pkb)$  - waga PKB
- $Iw_t$  - wzrost płac w momencie t,
- $W(Iw)$  - waga wzrostu płac.

Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.

Ze względu na prognostyczną ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2026 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2026 roku.

## I. DOCHODY

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazuje się w podziale na bieżące i majątkowe. Grupy te dodatkowo podzielono na kilka źródeł.

### DOCHODY MAJĄTKOWE

W 2020 roku uwzględniono dotacje celowe w formie pomocy finansowej od samorządów gminnych, z którymi powiat wspólnie zamierza realizować zadania, głównie drogowo-chodnikowe, w tym:

- Gmina Czarnków - **285.000,00 zł**, na :
  - „Rozbudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne”,
  - „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P w miejscowości Śmieszkowo, ul. Wiejska”,
  - „Wykonanie drugiej bramy wjazdowej na parking wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Czarnkowie wraz z ogrodzeniem”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - **350.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1315P w miejscowości Trzcianka”;
- Miasto i Gmina Wieleń - **50.000,00 zł**, na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1321P w miejscowości Dzierżązno Wielkie”;
- Gmina Lubasz - **50.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1346P w miejscowości Prusinowo”;
- Gmina Połajewo - **90.000,00 zł** - na „Przebudowę drogi - budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1353P w miejscowości Połajewo”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Gmina Drawsko - **44.895,00 zł** - na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

Na 2020 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **631.750,00 zł** tytułem dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego współfinansowanego ze środków unijnych w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie na „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo”. Projekt realizowany będzie do 2023 roku, wobec czego uwzględniono dotację celową z budżetu państwa na zadania inwestycyjne odpowiednio w latach:

- 2021 - **703.734,00 zł**,
- 2022 - **324.609,00 zł**,
- 2023 - **3.909.363,00 zł**.

Pozostałe dotacje na zadania inwestycyjne, czy to z budżetu państwa, czy też kolejne od jednostek samorządu terytorialnego przypisywane będą do budżetu powiatu w trakcie realizacji budżetów.

## DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2026 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2026 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2020	2021	2022	2023
		PKB	inflacja				
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>104 249 863</b>	<b>107 357 302</b>	<b>110 500 404</b>	<b>113 617 640</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	18 465 516	19 093 344	19 723 424	20 334 850
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	400 000	412 520	425 143	437 557
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	51 333 496	52 801 634	54 290 640	55 778 204
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	20 106 625	20 681 674	21 264 897	21 847 555
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	13 944 226	14 368 130	14 796 300	15 219 474

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2024	2025	2026
		PKB	inflacja			
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>			<b>116 762 197</b>	<b>119 993 932</b>	<b>123 315 265</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	20 944 896	21 573 243	22 220 440
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	450 027	462 853	476 044
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	57 284 216	58 830 890	60 419 324
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	22 437 439	23 043 250	23 665 418
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	15 645 619	16 083 696	16 534 039

## 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, głównie te zawarte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XIII/79/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 29 października b.r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2019-2036.

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

Planowany okres realizacji zadań najdłużej sięga 2024 roku.

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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.):**

### wydatki bieżące

- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.,
- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance,
- Zespół Szkół w Trzciance,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 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 - 6 projektów (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - 7 projektów,
- Zespół Szkół w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),

- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 2 projekty,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp. - 2 projekty;

#### wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 3 projekty, w tym dotacje dla: Powiatu Wągrowieckiego (wydatki majątkowe zrealizowano w roku 2017),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 5 projekty.

#### **Wyjaśnienie:**

\* *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 - załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.3
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy:
  - poz. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.1;
  - poz. 1.1.1.3 oraz poz. 1.3.2.1;
  - poz. 1.1.1.4 oraz poz. 1.1.2.4.

\*\* *Zadanie inwestycyjne Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego - poz. 1.1.2.4 - kwoty wydatków w 2020 roku są wyższe niż dochody z przyznanej dotacji z budżetu państwa, gdyż pozostałe środki zostaną przyznane powiatowi po rozdysponowaniu rezerwy celowej w budżecie państwa. Wobec powyższego dla ciągłości projektu i pełnego zabezpieczenia wydatków na przedmiotowe zadanie, powiat brakującą kwotę zabezpieczył z własnych środków.*

#### **WYDATKI BIEŻĄCE**

Wydatki bieżące zgodnie z układem Wieloletniej Prognozy Finansowej podzielono zasadniczo na dwie grupy: związane z wynagrodzeniami oraz pozostałe.

Przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2020	2021	2022	2023
	PKB	inflacja	wzrost płac				
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>102 255 437,31</b>	<b>104 838 361,00</b>	<b>108 003 670,00</b>	<b>111 131 024,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	58 207 109,00	60 234 642,00	62 324 797,00	64 480 525,00
pozostałe	0%	100%	0%	43 270 360,31	43 852 119,00	44 960 922,00	45 947 445,00

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2024	2025	2026
	PKB	inflacja	wzrost płac			
<b>Wydatki bieżące</b>				<b>114 234 355,00</b>	<b>117 443 836,00</b>	<b>120 586 382,00</b>
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	66 227 947,00	68 022 724,00	69 845 733,00
pozostałe	0%	100%	0%	47 362 381,00	48 806 441,00	50 180 352,00

Oprócz wyżej wskazanych, procentowych wskaźników wzrostu, przyjęto również korekty prognozowanych wydatków z grupy pozostałych w latach 2021-2025 odpowiednio o kwoty:

- 2021 - **500.000,00 zł**,
- 2022 - **500.000,00 zł**,
- 2023 - **650.000,00 zł**,
- 2024 - **400.000,00 zł**,
- 2025 - **150.000,00 zł**.

Korekty te związane są z wydatkami rzeczowymi dotyczącymi remontów dróg, a środki te zostaną przesunięte na realizację zadań inwestycyjnych.

#### **Dodatkowe informacje do załącznika nr 1 dotyczące wyodrębnionych wydatków:**

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120 oraz 4170, 4180 oraz 4780. (bez unijnych i innych źródeł zewnętrznych).

#### **WYDATKI MAJĄTKOWE**

Przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku nr 2 niniejszego dokumentu w zakresie wydatków majątkowych, wspomniane wcześniej, określone zostały na podstawie aktualnie zatwierzonego 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”. Wobec zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz uchwale budżetowej w 2019 roku, jako źródło pokrycia powstałej różnicy w 2020 roku wskazano „wolne środki” z rozliczenia budżetu roku 2018. Niestety nie ma takiej możliwości, aby prognozować taką sytuację w latach kolejnych, wobec czego w 2021 roku przyjęto jako jej sfinansowanie kredyt.



### 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

W 2021 roku planuje się zaciągnięcie nowego zobowiązania finansowego w kwocie **1.100.000,00 zł**, które stanowić będzie pokrycie planowanych zadań inwestycyjnych. Spłatę tego źródła finansowania inwestycji zaplanowano na lata 2025-2036.

Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2020-2036 wynosi ogółem **23.854.344,00 zł**. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynikającymi z zaciągniętych kredytów w latach 2010-2013 oraz długu z emisji obligacji w latach 2017-2019, a także planowanego nowego zobowiązania w 2021 roku.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia tabela:

	Transze	Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty finansowania 2021 roku	SUMA (3+4)	Odsetki	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
2020	0	1 053 372	0	1 053 372	777 968	21 700 972
2021	1 100 000	1 553 372	0	1 553 372	751 600	21 247 600
2022	0	1 469 444	0	1 469 444	717 951	19 778 156
2023	0	1 553 372	0	1 553 372	703 054	18 224 784
2024	0	1 637 300	0	1 637 300	644 027	16 587 484
2025	0	1 553 372	100 000	1 653 372	614 671	14 934 112
2026	0	1 753 372	100 000	1 853 372	560 297	13 080 740
2027	0	1 753 372	100 000	1 853 372	486 162	11 227 368
2028	0	1 669 444	100 000	1 769 444	413 706	9 457 924
2029	0	1 837 300	0	1 837 300	341 571	7 620 624
2030	0	1 753 372	100 000	1 853 372	267 758	5 767 252
2031	0	1 753 372	100 000	1 853 372	193 623	3 913 880
2032	0	1 853 372	100 000	1 953 372	117 488	1 960 508
2033	0	469 444	100 000	569 444	67 031	1 391 064
2034	0	335 712	100 000	435 712	46 928	955 352
2035	0	419 640	100 000	519 640	27 821	435 712
2036	0	335 712	100 000	435 712	8 714	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 100 000</b>	<b>22 754 344</b>	<b>1 100 000</b>	<b>23 854 344</b>	<b>6 740 370</b>	

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie określone na poziomie:

- lata 2021-2022 - 3,5%,

- lata 2023-2024 - 3,7%,
- rok 2025 - 3,9%,
- pozostałe lata - 4,0%.

Znaczne kwoty zadłużenia wpływają na konieczność ciągłej analizy pod kątem spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## **WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Jak wynika z analizy w roku 2020 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **5.537.538,00 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 (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.)**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

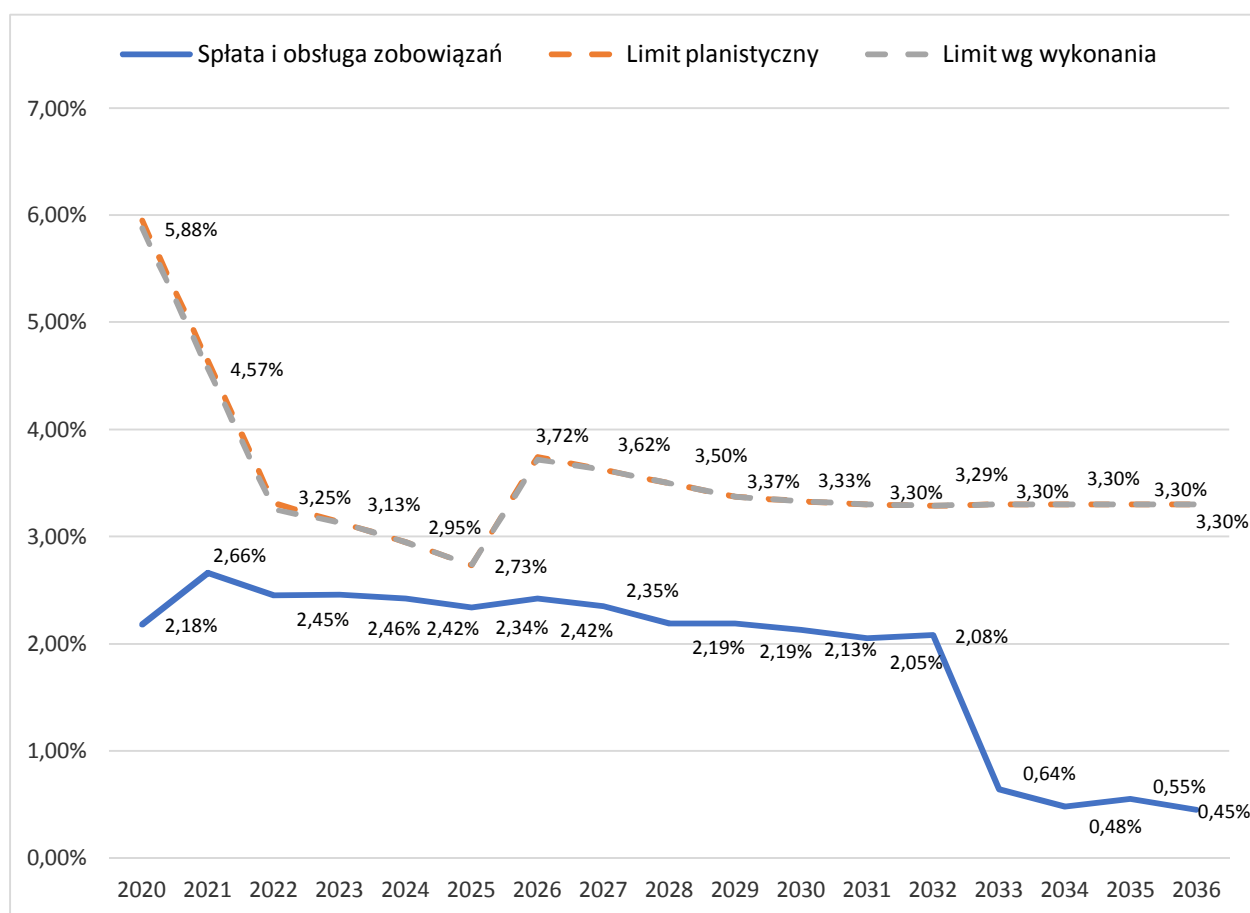
**dług z poprzedniego roku (poz. 6) + zaciągany dług (poz. 4.1) - spłata długu (poz. 5.1).**

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2020, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2019 roku. Z danych za III kwartał 2019 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec bieżącego roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **22.754.344,00 zł.**

**Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych** (wyliczona została w **pozycji 8** załącznika nr 1)

Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Linie przerywane oznaczają limity spłat i obsługi zobowiązań,

tj. prawą stronę nierówności z art. 243, zaś linia ciągła – poziom spłat i obsługi zobowiązań, tj. lewą stronę nierówności z art. 243. Dla poprawy czytelności wykresu ukazano wartości tylko limitu wg przewidywanego wykonania roku 2019.



Poniższa tabela przedstawia kształtowanie się **różnicy** pomiędzy dopuszczalnym limitem spłat, a poziomem spłat, wyliczonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. między linią ciągłą, a przerywanymi z powyższego wykresu.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	3,77%	1,98%	0,86%	0,67%	0,53%	0,39%	1,32%	1,27%	1,31%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	3,70%	1,91%	0,80%	0,67%	0,53%	0,39%	1,30%	1,27%	1,31%

Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	1,18%	1,20%	1,25%	1,21%	2,66%	2,82%	2,75%	2,85%

Powiat spełnia wskaźniki w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, jednak trzeba zauważyć, że „margines bezpieczeństwa” ukazany w tabeli powyżej, jest stosunkowo niewielki w newralgicznych latach. Oznacza to, że należy stale monitorować bieżącą realizację budżetu, a także skrupulatnie planować wszelkie zamierzenia inwestycyjne. Każda zmiana w uchwale budżetowej bieżącego roku oraz każda inwestycja będzie monitorowana pod kątem wpływu na planowany wskaźnik z art. 243.

Sporządził:  
Skarbnik Powiatu  
Ewa Dymek