

INFORMACJA OPISOWA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2020 ROKU

Ustawa o finansach publicznych wskazuje, iż za półrocze samorząd oprócz informacji półrocznej o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z realizacji planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, przedkłada także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Podobnie jak materiał dotyczący realizacji budżetu, również i w przypadku Wieloletniej Prognozy Finansowej dokument ten zawiera zarówno część opisową jak i tabelaryczną. Zakres i forma niniejszej informacji zostały sporządzone przede wszystkim w oparciu o uchwałę Nr IX/58/2015 Rady Powiatu z dnia 30 czerwca 2015 roku. W części tabelarycznej dokonano porównania najistotniejszych pozycji załącznika nr 1 do uchwały Rady Powiatu przyjmującej Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w odniesieniu do danych z I półrocza br. Załącznik nr 2 niniejszej informacji jest z kolei odwzorowaniem załącznika dotyczącego Wieloletnich Przedsięwzięć Finansowych.

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

Wieloletnią Prognozę Finansową powiatu na lata 2020-2036 Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego zatwierdziła uchwałą Nr XV/100/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku.

W okresie objętym informacją Rada Powiatu podjęła 3 uchwały w sprawie jej zmiany. Wynikały one głównie z faktu, iż podstawowe wartości określające budżet powiatu zmieniły się w porównaniu do przyjętej na 2020 rok uchwały budżetowej. Zmiany wyniku budżetu przyczyniały się do konieczności zaangażowania tzw. „wolnych środków”, co nakłada na samorząd obowiązek dostosowania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wpływ na prognozę miał fakt dokonanych korekt w zakresie dochodów, głównie wynikających ze zwiększenia dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa na zadania bieżące oraz części oświatowej subwencji ogólnej. Udało się także przystąpić do realizacji kolejnych projektów dofinansowanych z środków zewnętrznych. Ponadto wzorem poprzednich lat uzyskano dodatkowe wsparcie w formie dotacji z porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także z tytułu pomocy finansowej. Wachlarz dziedzin które współfinansowano obejmował między innymi: zadania sfery pomocy społecznej, z zakresu zadań drogowych, a także ochrony zdrowia. Samorządy wspierają finansowo zarówno wydatki bieżące jak i inwestycyjne. Urealniano także dochody jednostek organizacyjnych o dodatkowe źródła.

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

majątkowych, a szczegółowa informacja w tym zakresie została złożona w części I dokumentu, dotyczącej przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku.

Dokonując analizy wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej od miesiąca stycznia 2020 roku do ostatniej zmiany z czerwca, to jak już wcześniej odnotowano, spowodowały one również modyfikacje budżetu zmierzające w kierunku poprawy wielkości rzutujących na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niestety, nie wszystkie kwoty mogły być brane pod uwagę do przeliczania na przyszłe lata, biorąc pod uwagę jednorazowy ich charakter.

W celu prawidłowości wskaźników określających wieloletni plan nadal należy czynić starania w kierunku obniżania wydatków bieżących, co pozwoli na spłatę długu. Niestety są dziedziny w budżecie, których wydatki nie są zbilansowane do końca roku. Główny obszar do finansowego zabezpieczenia na II półrocze to oświata i pomoc społeczna.

Uzupełniając, należy dodać, iż zgodnie z decyzjami Zarządu Powiatu już z poprzedniego roku niektóre z wydatków przypisanych do tegorocznego budżetu znalazły pokrycie z tzw. „wolnych środków”.

Analizując część załącznika nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej, dotyczącą wskaźników spłaty zadłużenia, obliczonych w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, to na koniec czerwca wszystkie spełniają ustawowe wymogi.

Zmiany dotyczące zarówno planowanych dochodów jak i wydatków w porównaniu do kwot pierwotnie przyjętych wpłynęły ostatecznie na wynik budżetu - według stanu na dzień 30 czerwca br.

DOCHODY

Plan **107.846.725,22 zł**

Wykonanie **58.784.656,71 zł**, co stanowi 54,51 % w tym:

- dochody bieżące:
 - plan **106.095.107,22 zł**,
 - wykonanie **57.984.324,79 zł**, co stanowi 54,65%;
- dochody majątkowe:
 - plan **1.751.618,00 zł**,
 - wykonanie **800.331,92 zł**, co stanowi 45,69%.

Realizacja dochodów została szczegółowo opisana w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku. Podsumowując powyższe można stwierdzić, iż przebiega prawidłowo. Kluczowym dochodem własnym powiatu jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych. Sytuacja wywołana COVID-19 jeszcze bardziej pogłębiła, występujący już w latach poprzednich ujemny skutek półrocznego wykonania, które nie powinno w tym okresie odbiegać od 50,00%. Bieżący rok wskazuje na ponad **1.000.000,00 zł** niższy wpływ do upływu czasu.

Wykonanie pozostałych dochodów przebiega w miarę prawidłowo. Niektóre pozycje zostały zrealizowane w 100,00% i wskazują na możliwość ponadplanowego ich wykonania, chyba że jest to dochód jednorazowy - **1.000.000,00 zł** darowizny na budowaną salę sportową wraz z zapleczem przy Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie.

W analizach należy jednak brać pod uwagę specyfikę tego roku, gdyż konieczna będzie korekta dochodów z uwagi na zagrożone ich wykonanie w kontekście obecnie panującej sytuacji.

Niższe w stosunku do upływu czasu wykonanie występuje z tytułu dochodów majątkowych. Związane jest to głównie z przypisaniem w okresie I półrocza dotacji z pomocy finansowej na wspólną realizację zadań inwestycyjnych.

Z uwagi na fakt, iż do wyliczeń prognozy na kolejne lata przyjęto wartości wynikające z planów budżetu 2020 roku, spowodowało to pewne zmiany w prognozach lat następnych.

WYDATKI

Plan **114.057.510,53 zł**

Wykonanie **54.015.261,98 zł**, co stanowi 47,36% w tym:

- wydatki bieżące:
 - plan **104.143.908,53 zł**,
 - wykonanie **49.116.624,07 zł**, co stanowi 47,16%;
- wydatki majątkowe:
 - plan **9.913.602,00 zł**,
 - wykonanie **4.898.637,91 zł**, co stanowi 49,41%.

Realizacja wydatków bieżących ogółem przebiega w miarę prawidłowo do upływu czasu. Jednak w grupie tej odnotowano niski procent realizacji wydatków w zakresie remontów, które w znacznej części przewidziane są na II półrocze br. i dotyczą sfery drogownictwa. Zdarzyły się także sytuacje wyższego - jak wskazuje na to upływ czasu - wydatkowania środków, głównie w zakresie zadań oświatowych. Analiza tej sytuacji odbywa się na bieżąco, a ta sfera budżetu wymaga docelowo uzupełnienia środków.

Należy dodać, iż odstępstwa wykonania od 50,00% zarówno w górę jak i poniżej w grupie udzielonych z budżetu dotacji wynikają głównie z terminów określonych w umowach. Dodatkowym czynnikiem w tym roku będą późniejsze zmiany w kontekście rezygnacji przez uprawnione podmioty, jednostki z dotacyjnych środków wobec braku możliwości ich wydatkowania.

Z kolei wykonanie wydatków majątkowych uwarunkowane jest trwającymi procedurami. Ponadto należy wspomnieć, iż pewne czynniki zewnętrzne mogą również spowodować przesunięcie niektórych zadań do realizacji na rok następny.

WYNIK BUDŻETU

Planowana kwota deficytu na dzień 30 czerwca w porównaniu do pierwotnie określonej została zwiększona o **673.247,31 zł**, do kwoty **6.210.785,31 zł**. Deficyt w budżecie w analizie półrocznej zaplanowany jest do spłaty z tzw. „wolnych środków”.

Z kolei realizacja budżetu w I półroczu zakończyła się jak wynika to z informacji o wykonaniu budżetu nadwyżką w wysokości **4.769.394,73 zł**. Kwota ta uwzględnia między innymi środki z części oświatowej subwencji ogólnej na kolejny miesiąc.

Spłata rat kredytów oraz odsetek dokonywana jest zgodnie z terminami wynikającymi z podpisanych w tym zakresie umów.

Uzupełniając powyżej należy dodać, iż na dzień 30 czerwca do dyspozycji samorządu pozostaje pula z tzw. „wolnych środków” w kwocie **6.301.352,20 zł**. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej pozwala w niewielkim stopniu na możliwość rozdysponowania ich na wydatki bieżące, ale przede wszystkim jej przeznaczeniem są zadania inwestycyjne, bądź spłata zadłużenia.

II. UZUPEŁNIENIE DO TABELARYCZNEGO ZAŁĄCZNIKA NR 1 NINIEJSZEJ INFORMACJI

WIELKOŚCI ZADŁUŻENIA

Tytułem uzupełnienia i podkreślenia najistotniejszych wartości należy wskazać, iż ostatecznie kwota długu na koniec 2020 roku zaplanowana jest na poziomie **21.700.972,00 zł**.

Dokonując analizy wysokości globalnej kwoty zadłużenia, uwzględniając dokonane w br. spłaty wraz z odsetkami, według stanu na dzień 30 czerwca br. sięgając aż do 2036 roku, to opiewa ona na wartość **29.967.295,44 zł** (w tym wstępnie planowane do uruchomienia w 2021 roku obligacje na planowaną kwotę **1.100.000,00 zł**).

III. INFORMACJA O PRZEBIEGU REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ OKREŚLONYCH W ZAŁĄCZNIKU DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Załącznik nr 2 do niniejszej części informacji półrocznej prezentuje kształtowanie się realizacji Wieloletnich przedsięwzięć finansowych w podziale na:

- wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.),
- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

Planowany okres realizacji poszczególnych zadań najdłużej sięga 2024 roku.

W dalszej części opisowej zostaną wskazane istotne przyczyny zmian, a także podsumowane wykonanie w okresie I półroczu w odniesieniu do poszczególnych elementów wchodzących w skład

Wieloletnich Przedsięwzięć Finansowych.

W celu ułatwienia analizy numeracja zadań została przywołana zgodnie z załącznikiem nr 2 do ostatnich zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej dokonanych w I półroczu, czyli uchwały Nr XIX/137/2020 z 30 czerwca br.

Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.)

Zadania ujęte w tym punkcie dotyczą zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych. W porównaniu do zadań określonych w grudniu 2019 roku przypadających do realizacji na 2020 rok, to odnotowano zmiany zarówno w związku z uwzględnieniem nowych przedsięwzięć, jak i w kwotach zadań pierwotnie przyjętych. Należy wyjaśnić, iż w trzech przedsięwzięciach występują wydatki bieżące i inwestycyjne, stąd dwie odrębne pozycje w załączniku. Wobec powyższego wydatki majątkowe w dwóch przypadkach zaplanowane były już na rok 2019 i stanowiły jednocześnie łączne nakłady w projekach.

Zmiany wprowadzone w zakresie przedsięwzięć dokonane w I półroczu 2020 roku dotyczą tylko niżej wymienionych zadań i przedstawiają się następująco (zgodnie z numeracją w załączniku):

• **wydatki bieżące**

- poz. 1.1.1.1 - projekt „Doświadczam siebie i świat. Zajęcia matematyczno-przyrodnicze i terapeutyczne dla uczniów i uczennic Zespołu Szkół Specjalnych w Gębicach”- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie o kwotę **26.277,00 zł**, plan po zmianie **55.890,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.5 - projekt „CCTT Doradztwo zawodowe w kształceniu nauczycieli”- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance - zwiększenie o kwotę **9.909,00 zł**, plan po zmianie **22.681,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.6 - projekt „Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Zespołu Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 BIS (staże uczniów we Włoszech)”- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wielkopolskim - zwiększenie o kwotę **21.500,00 zł**, plan po zmianie **221.500,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.7 - projekt „Erasmus Plus szansą na lepszą przyszłość zawodową” - Zespół Szkół w Trzciance - zwiększenie o kwotę **19.250,00 zł**, plan po zmianie **184.927,00 zł** (łączne nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.9 - nowy projekt „Podniesienie kwalifikacji i kompetencji zawodowych uczniów i uczennic szkół zawodowych powiatu czarnkowsko- trzcianeckiego”- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - przypisanie kwoty **567.962,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2020-2022 - **1.185.780,00 zł**);

• **wydatki majątkowe**

- poz. 1.1.2.2 - projekt „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między

podmiotami leczniczymi samorządu województwa” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie
- zwiększenie kwoty o **8.684,31 zł**, plan po zmianie **340.794,00** (łącznie nakłady bez zmian).

Biorąc pod uwagę wydatki zbiorczo, to realizacja za I półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**
 - plan **3.609.372,00 zł**,
 - wykonanie **981.179,35 zł**, co stanowi 27,18%, z tego:
- **wydatki bieżące:**
 - plan **2.426.226,00 zł**,
 - wykonanie **593.451,91 zł**, co stanowi 24,46%;
- **wydatki majątkowe:**
 - plan **1.183.146,00 zł**,
 - wykonanie **387.727,44 zł**, co stanowi 32,77%.

Jak wynika z powyższego finansowanie zadań przewidziane jest w znacznym stopniu na II półrocze.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

W tej części w I półroczu 2020 roku odnotowano zmiany planu pod względem zadań w zakresie wydatków majątkowych jak i również bieżących.

W przypadku kwot w **grupie wydatków bieżących** wprowadzono nowe umowy, a także odnotowano zwiększenie w stosunku do tych pierwotnie określonych na 2020 rok. Zmiany przedstawiają się następująco:

- poz. 1.3.1.1 - Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej przez placówkę niepubliczną: Stowarzyszenie „Pomagajmy Dzieciom” w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie zwiększenie w roku bieżącym o kwotę **6.594,00 zł**, plan po zmianie na 2020 rok wynosi **600.742,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **2.929.653,00 zł**),
- poz. 1.3.1.2 - Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej przez placówkę niepubliczną: Stowarzyszenie na Rzecz Dziecka i Rodziny „Słoneczny Dom” z siedzibą w Krzyżu Wlkp. - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie zmniejszenie w roku bieżącym o kwotę **1.540,00 zł**, plan po zmianie na 2020 rok wynosi **605.100,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **2.976.911,00 zł**),
- poz. 1.3.1.4 - Umowa nr ID12861/2018 na świadczenie usług multimedialnych - Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wielkopolskim zwiększenie w roku bieżącym o kwotę **3.000,00 zł**, plan po zmianie na 2020 rok wynosi **3.600,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **17.400,00 zł**),
- poz. 1.3.1.11 - Remont drogi powiatowej nr 1341P Gębice-Wyszyny - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie zmniejszenie w roku bieżącym i łącznych nakładów o kwotę **1.900.000,00 zł**, plan po zmianie na 2020 rok wynosi **0,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **19.680,00 zł**),

- poz. 1.3.1.19 - nowe przedsięwzięcie - Umowa ubezpieczenia IZ.272.5.2019.PS - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - przypisanie kwoty **108.955,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2020-2022 - **329.825,00 zł**),
- poz. 1.3.1.20 - nowe przedsięwzięcie - Dostęp do sieci internet Asta net - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - przypisanie kwoty **3.825,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2020-2022 - **5.221,00 zł**),
- poz. 1.3.1.21 - nowe przedsięwzięcie - Umowa nr OS.032.1.2020.AG z dnia 30.06.2020r. z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. - Produkcja blankietów dokumentów rejestracyjnych jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m oraz ich personalizacja i dostarczenie - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - przypisanie kwoty **2.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2020-2023 - **8.000,00 zł**).

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

- poz. 1.3.2.9 - nowe przedsięwzięcie - Podniesienie jakości kształcenia zawodowego poprzez stworzenie pracowni dydaktyczno-warsztatowych w zakresie mechatroniki, mechaniki stosowanej i obrabiarek sterowanych numerycznie oraz pracowni języków obcych zawodowych zlokalizowanych w Centrum Kształcenia Zawodowego w Czarnkowie - przypisanie kwoty **17.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2020-2022 - **378.000,00 zł**).

Tytułem podsumowania grupy „Wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe”, środków wydatkowanych w I półroczu 2020 roku w odniesieniu do planu z 30 czerwca br., sytuacja przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**
 - plan **9.393.676,00 zł**,
 - wykonanie **5.823.432,93 zł**, co stanowi 61,99%.
- **wydatki bieżące:**
 - plan **3.043.472,00 zł**,
 - wykonanie **1.461.155,66 zł**, co stanowi 48,01%;
- **wydatki majątkowe:**
 - plan **6.350.204,00 zł**,
 - wykonanie **4.362.277,27 zł**, co stanowi 68,70%.

Uzupełniając informację opisową w zakresie zrealizowanych w I półroczu wydatków wynikających z Wieloletnich Przedsięwzięć Finansowych, należy wskazać, iż odstępstwa od 50,00% poziomu wydatkowanych środków wynikają z terminów płatności określonych w umowach.

Sporządził:
Skarbnik Powiatu
Ewa Dymek