

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ
POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO
NA LATA 2021-2036**

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, reagujące na bieżące 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 z uwagi na szczególny okres rozprzestrzeniania się COVID-19 i jej negatywnych skutków, 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 2021 rok, urealnia się **załącznik nr 1** do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2036.

Uwzględniono środki (II tura) z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie **1.200.000,00 zł**. Dostosowaniu ulegają poszczególne pozycje prognozy zgodnie z uwagami zawartymi w uchwale Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego. Ostatecznie wskazane kwoty w załączniku nr 1 uległy zmianie wobec przedstawionych poniżej autopoprawek Zarządu Powiatu i odpowiednio wynoszą:

- **poz. 4.2** nr rok 2021 - kwota **3.177.481,00 zł** (z uwzględnieniem **1.200.000,00 zł** z RFIL),
- **poz. 4.5** rok 2021 - **0,00 zł**,
- **poz. 7.2** rok 2021 - **7.795.354,14 zł**.

W zakresie **dochodów 2021** roku następuje zwiększenia dochodów bieżących o kwotę **232.071,00 zł** na projekt „Podniesienie kwalifikacji i kompetencji zawodowych uczniów i

uczennic szkół zawodowych powiatu czarnkowsko- trzcianeckiego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie.

Ogółem w 2021 roku kwota **dochodów** ostatecznie wynosi **107.319.209,00 zł** (zał. nr 1 **poz. 1**), w tym, dochody bieżące **105.840.062,00 zł** (zał. Nr 1 **poz.1.1**).

W wydatkach 2021 roku skorygowane zostaną:

- **wydatki bieżące** - zwiększenie o **410.859,00 zł**, po zmianie - **104.033.011,00 zł** (zał. Nr 1 **poz.2.1**):
 - Młodzieżowy Dom Kultury w Trzciance - zwiększenie o **15.532,00 zł** na realizację projektu „Miej człowieka, zielone pojęcie!” (zał. Nr 2 **poz. 1.3.23** - nowe przedsięwzięcie);
 - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie zwiększenie o:
 - **250.680,00 zł** (w tym **18.609,00 zł** wkładu własnego) na projekt „Podniesienie kwalifikacji i kompetencji zawodowych uczniów i uczennic szkół zawodowych powiatu czarnkowsko- trzcianeckiego”- Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych (zał. Nr 2 **poz. 1.1.1.7**),
 - **5.900,00 zł** na „Opracowanie i wykonanie Programu Opieki nad Zabytkami dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2021-2024” -Wydział Promocji Zdrowia i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Czarnkowie (zał. Nr 2 **poz. 1.3.1.21** - nowe przedsięwzięcie);
 - Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej - zwiększenie o **138.747,00 zł** na zadanie remontowe „Wymianę przyłącza wodociągowego od licznika wody do budynku głównego szkoły i dojścia do lokalu mieszkalnego (w trybie zaprojektuj-wybuduj)”(zał. Nr 2 **poz. 1.3.1.22** - nowe przedsięwzięcie);
- **wydatki majątkowe** - zwiększenie o **649.077,00 zł**, po zmianie - **7.721.129,14 zł** (zał. Nr 1 **poz.2.2**) - uwzględnione w planie Zarządu Dróg Powiatowych w Czarnkowie:
 - „Przebudowa drogi powiatowej nr 1346P w m. Prusinowo” - zwiększenie o **600.000,00 zł** - kwota po zmianie **1.200.000,00 zł**,
 - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” zwiększenie o kwotę **49.077,00 zł** (zał. Nr 2 **poz. 1.3.2.3** - łączne nakłady po zmianie - **645.240,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - 49.077,00 zł,
 - rok 2022 - 596.163,00 zł).

Ogółem w 2021 roku kwota wydatków ulega zwiększeniu o **1.059.936,00 zł** i ostatecznie wynosi **111.754.140,14 zł** (zał. nr 1 **poz. 2**).

Zaproponowane przez Zarząd Powiatu zmiany wpływają na wysokość **deficytu** w 2021 roku. Ostateczna wysokość deficytu zaproponowana w uchwale budżetowej na 2021 rok wzrośnie o **827.865,00 zł** i wyniesie **4.434.931,14 zł**. (zał. nr 1 **poz. 3**).

Załącznik nr 2 o przedsięwzięciach również zostanie zaktualizowany. Uwzględniając przypisanie kwot na wspomniane wyżej zadania wieloletnie, Zarząd Powiatu proponuje zmiany w przedsięwzięciach:

- **Przedsięwzięcia finansowane ze środków zewnętrznych- unijnych**

Wydatki bieżące:

- **Poz. 1.1.1.7** - „Podniesienie kwalifikacji i kompetencji zawodowych uczniów i uczennic szkół zawodowych powiatu czarnkowsko- trzanieckiego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - okres realizacji zadania - lata 2020-2022 - łączne nakłady **1.185.780,00 zł** (bez zmian):
 - rok 2021 - **747.292,00 zł**,
 - rok 2022 - 121.206,00 zł (bez zmian).

Wydatki majątkowe:

- **Poz. 1.1.2.3** - „Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - okres realizacji zadania - lata 2019-2023 - zwiększenie łącznych nakładów o **0,57 zł**, łączne nakłady po zmianie wynoszą **5.780.058,57 zł**.

- **Przedsięwzięcia (pozostałe finansowane między innymi z środków gmin, własnych)**

Wydatki bieżące

- **Poz. 1.3.1.9** - „Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowiskowej w Trzciance” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - okres realizacji zadania - lata 2020-2024, łączne nakłady po zmianie (zwiększenie w 2020 roku o **100.000,00 zł**) wynoszą **2.760.000,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - 532.000,00 zł (bez zmian),
 - rok 2022 - 532.000,00 zł (bez zmian),
 - rok 2023 - 532.000,00 zł (bez zmian),
 - rok 2024 - 532.000,00 zł (bez zmian);
- **Poz. 1.3.1.16** - „Umowa ubezpieczenia IŻ.272.5.2019.PS - Ochrona ubezpieczeniowa mienia” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - okres realizacji zadania - lata 2020-2022. - łączne nakłady po zmianie (zwiększenie w 2020 roku o **1.759,00 zł**) wynoszą **333.907,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - 110.435,00 zł (bez zmian),
 - rok 2022 - 110.435,00 zł (bez zmian);
- **Poz. 1.3.1.20** - nowe przedsięwzięcie (wynika z zawartej w 2020 roku umowy) - „Umowa nr IŻ.272.4.2020.KD na kompleksową obsługę gazu ziemnego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - okres realizacji zadania - lata 2021-2022, łączne nakłady wynoszą **1.020.528,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - **510.264,00 zł**,
 - rok 2022 - **510.264,00 zł**;
- **Poz. 1.3.1.21** - nowe przedsięwzięcie (wynika z zawartej w 2020 roku umowy) - „Opracowanie i wykonanie Programu Opieki nad Zabytkami dla Powiatu Czarnkowsko-Trzanieckiego na lata 2021-2024” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - okres realizacji zadania - lata 2020-2021, łączne nakłady wynoszą **5.900,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - **5.900,00 zł**;

- **Poz. 1.3.1.22** - nowe przedsięwzięcie (wynika z zawartej w 2020 roku umowy) - „Wymiana przyłącza wodociągowego od licznika wody do budynku głównego szkoły i dojścia do lokalu mieszkalnego (w trybie zaprojektuj-wybuduj) w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Białej” - Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej - okres realizacji zadania - lata 2020-2021, łączne nakłady wynoszą **138.747,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - **138.747,00 zł**;
- **Poz. 1.3.23** - nowe przedsięwzięcie (wynika z zawartej w 2020 roku umowy) - „Miej człowieku, zielone pojęcie!” - Młodzieżowy Dom Kultury w Trzciance - okres realizacji zadania lata 2020-2021, łączne nakłady wynoszą **15.532,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - **15.532,00 zł**.

Wydatki majątkowe

- **Poz. 1.3.2.3** - „Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk” - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - okres realizacji zadania - lata 2019-2022 - łączne nakłady (korekta kwoty) - **645.240,00 zł**, z tego:
 - rok 2021 - **49.077,00 zł**,
 - rok 2022 - 596.163,00 zł (bez zmian).

Ponadto urealnia 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: 7, 8, 10 i 14, oraz na wykresie graficznym - strona 14).

Tworząc niniejszy dokument przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu uchwały Nr XV/100/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2020-2036 ze zmianami dokonanymi w 2020 roku i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego brane były dane sprawozdawcze dotyczące wykonania budżetów lat 2018-2019, planowanego wykonania budżetu roku 2020 wg stanu na koniec III kwartału oraz projektu budżetu na rok 2021.

Rozpatrując rok 2021 i możliwości finansowania wydatków majątkowych, należy wskazać, iż powstały deficyt w projekcie budżetu na 2021 rok, sfinansowany zostanie zgodnie z wcześniejszymi sugestiami Rady Powiatu, która podjęła zobowiązanie w postaci obligacji na cele inwestycyjne. 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. Z uwagi na okoliczności związane z realizacją budżetu danego roku i pozytywnym wpływem dodatkowego wsparcia działań inwestycyjnych, środki obligacyjne nie zostały w pełni jeszcze wykorzystane.

Źródłami przychodów w 2021 roku tytułem sfinansowania deficytu w kwocie **4.434.931,14 zł**, wynikającego z planowanych zadań i zakupów inwestycyjnych są:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych - Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach I naboru - **2.964.323,00 zł**;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - niewykorzystane w roku poprzednim kwoty na projekty współfinansowane z zewnętrznych źródeł - **213.158,00 zł**;
- „wolne środki” jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2019 i 2020. - **1.257.450,14 zł**.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego została przygotowana na lata 2021-2036. 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 2021-2036 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 2021-2027 (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 w lipcu 2020 roku.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

lata	2022	2023	2024	2025	2026	2027
wzrost PKB	3,4%	3,0%	3,0%	3,0%	3,1%	3,1%
inflacja	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
wzrost płac	1,9%	2,2%	2,7%	2,9%	3,0%	3,0%

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 2027 roku przyjmują stałą wartość na poziomie 2027 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 2021 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 - **157.000,00 zł** na:
 - „Rozbudowę drogi - Budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne”,
 - „Przebudowę drogi - Budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1342P w m. Huta”,
 - „Budowę altany śmietnikowej zewnętrznej na parkingu wewnętrznym Starostwa Powiatowego i Gminy Czarnków”;
- Gmina Drawsko - **126.999,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Miasto i Gmina Krzyż Wlkp. - **158.748,00 zł** na „Rozbudowę drogi - budowę ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”;
- Miasto i Gmina Trzcianka - **60.000,00 zł** na „Przebudowę drogi powiatowej nr 1331P Trzcianka-Biała”;
- Gmina Połajewo - **145.000,00 zł** na:

- „Przebudowę drogi - Budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1343P Młynkowo-Tarnówko”,
- „Przebudowa drogi - Budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 1846P w m. Krosin”.

Na 2021 rok również przypadają środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie ogółem **527.400,00 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:

- 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 kolejnych budżetów.

DOCHODY BIEŻĄCE

Kluczowym elementem przyjętym do wyliczenia dochodów w kolejnych latach były dochody bieżące. Jak już wspomniano, poszczególne pozycje po 2027 roku zaplanowano na stałym poziomie, równym wielkościom przyjętym na 2027 rok.

Podzielono je wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2021	2022	2023	2024
		PKB	inflacja				
1.1	Dochody bieżące, z tego:			105 840 062	108 843 537	111 803 243	114 895 914
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	18 310 849	18 933 418	19 501 421	20 086 464
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	400 000	412 160	423 783	435 861
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	53 215 198	54 641 365	56 083 897	57 598 162
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	19 879 279	20 412 044	20 950 922	21 516 597
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	14 034 736	14 444 550	14 843 220	15 258 830

Lp.	Wyszczególnienie	waga wzrostu		2025	2026	2027
		PKB	inflacja			
1.1	Dochody bieżące, z tego:			118 074 275	121 403 622	124 827 063
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	20 689 058	21 330 419	21 991 662
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	448 283	461 373	474 845
1.1.3	z subwencji ogólnej	40%	60%	59 153 312	60 774 113	62 439 324
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40%	60%	22 097 545	22 703 018	23 325 081
1.1.5	pozostałe dochody bieżące	60%	40%	15 686 077	16 134 699	16 596 151

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 XX/143/2020 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 22 września 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2020-2036.

Ponadto w związku z sytuacją gwałtownego przyrostu wśród pracowników Starostwa Powiatowego zakażeń COVID-19, aby uniknąć dalszego rozprzestrzeniania się choroby podjęto decyzję o odwołaniu posiedzenia Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w miesiącu październiku, stąd nie wprowadzono zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej. Sytuacja ta spowodowała, iż nie dokonano korekt w limitach wartości przedsięwzięć w poszczególnych latach, jak również nie uwzględniono nowych przedsięwzięć. Zarząd Powiatu jednak zaproponował ujęcie najbardziej aktualnych wartości w załączniku nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2036, dlatego w znacznym stopniu różnią się do tych wykazanych w uchwale Nr XX/143/2020 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z 22 września br. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2020-2036.

Zaktualizowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2036 w zakresie przedsięwzięć zostało wprowadzone dwiema uchwałami Rady w miesiącu listopadzie i grudniu:

- Uchwała Nr XXI/152/2020 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 24 listopada 2020 roku,
- Uchwała Nr XXII/158/2020 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 grudnia 2020 roku.

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 dwóch 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. - 2 projekty,
- Zespół Szkół Technicznych w Trzciance - 2 projekty,
- Zespół Szkół w Trzciance -1 projekt,
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 2 projekty**,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - 2 projekty*;

wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 2 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 - 11 zadań (w tym dotacje dla stowarzyszeń prowadzących placówki opiekuńczo-wychowawcze),
- Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - 6 zadań,
- Zespół Szkół w Czarnkowie (porozumienie z Ministerstwem Edukacji Narodowej),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 2 zadania,
- Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp. - 1 zadanie,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej - 1 zadanie,
- Młodzieżowy Dom Kultury w Trzciance - 1 zadanie;

wydatki majątkowe

- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - 4 zadania, ,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - 5 zadań.

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. 1.1.1.1 oraz poz. 1.1.2.2
- Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - dotyczy poz. 1.1.1.2 oraz poz. 1.1.2.3;

** Po uzyskaniu informacji od Wojewody Wielkopolskiego w zakresie przyznanej dotacji z budżetu państwa na cele inwestycyjne, kwoty wydatków 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			2021	2022	2023	2024
	PKB	inflacja	wzrost płac				
Wydatki bieżące				104 033 011	105 702 140	108 137 980	110 696 453
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	60 574 065	61 852 178	63 299 519	64 919 987
pozostałe	0%	100%	0%	42 707 346	43 146 908	44 194 434	45 161 795

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2025	2026	2027
	PKB	inflacja	wzrost płac			
Wydatki bieżące				113 738 278	116 903 524	119 946 581
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	70%	30%	66 620 891	68 386 345	70 198 583
pozostałe	0%	100%	0%	46 557 090	48 031 017	49 334 292

Oprócz wyżej wskazanych, procentowych wskaźników wzrostu, przyjęto również korekty prognozowanych wydatków z grupy pozostałych w latach 2022-2026 odpowiednio o kwoty:

- 2022 - **500.000,00 zł**,
- 2023 - **500.000,00 zł**,
- 2024 - **650.000,00 zł**,
- 2025 - **400.000,00 zł**,
- 2026 - **100.000,00 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, 4020, 4040 do 4120 oraz 4170 i 4180 oraz 4710 i 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”.

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

Przychody uwzględniono tylko w 2021 roku w łącznej wysokości **5.988.303,14 zł**. Źródła przedstawiają się następująco:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych - Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach I naboru - **2.964.323,00 zł**;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - niewykorzystane w roku poprzednim kwoty na projekty współfinansowane z zewnętrznych źródeł - **213.158,00 zł**;
- „wolne środki” jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu z roku 2019 i 2020 - **2 810 822,14 zł**.

Rozchody przypadające do spłaty w 2021 roku opiewają na **1.553.372,00 zł**. Łączna kwota rozchodów ujęta w Prognozie w latach 2021-2036 wynosi ogółem **27.663.374,00 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.

Szczegółową prognozę spłaty zadłużenia przedstawia poniższa tabela:

	Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Odsetki	Stan na koniec roku
1	2	3	4
2021	1 553 372	751 600	20 147 600
2022	1 469 444	717 951	18 678 156
2023	1 553 372	703 054	17 124 784
2024	1 637 300	644 027	15 487 484
2025	1 553 372	614 671	13 934 112
2026	1 753 372	560 297	12 180 740
2027	1 753 372	486 162	10 427 368
2028	1 669 444	413 706	8 757 924
2029	1 837 300	341 571	6 920 624
2030	1 753 372	267 758	5 167 252
2031	1 753 372	193 623	3 413 880
2032	1 853 372	117 488	1 560 508
2033	469 444	67 031	1 091 064
2034	335 712	46 928	755 352
2035	419 640	27 821	335 712
2036	335 712	8 714	0
RAZEM	21 700 972	5 962 402	

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 2021 przewiduje się deficyt budżetu w wysokości **4.434.931,14 zł**. W prognozowanym okresie kolejnych lat 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.)

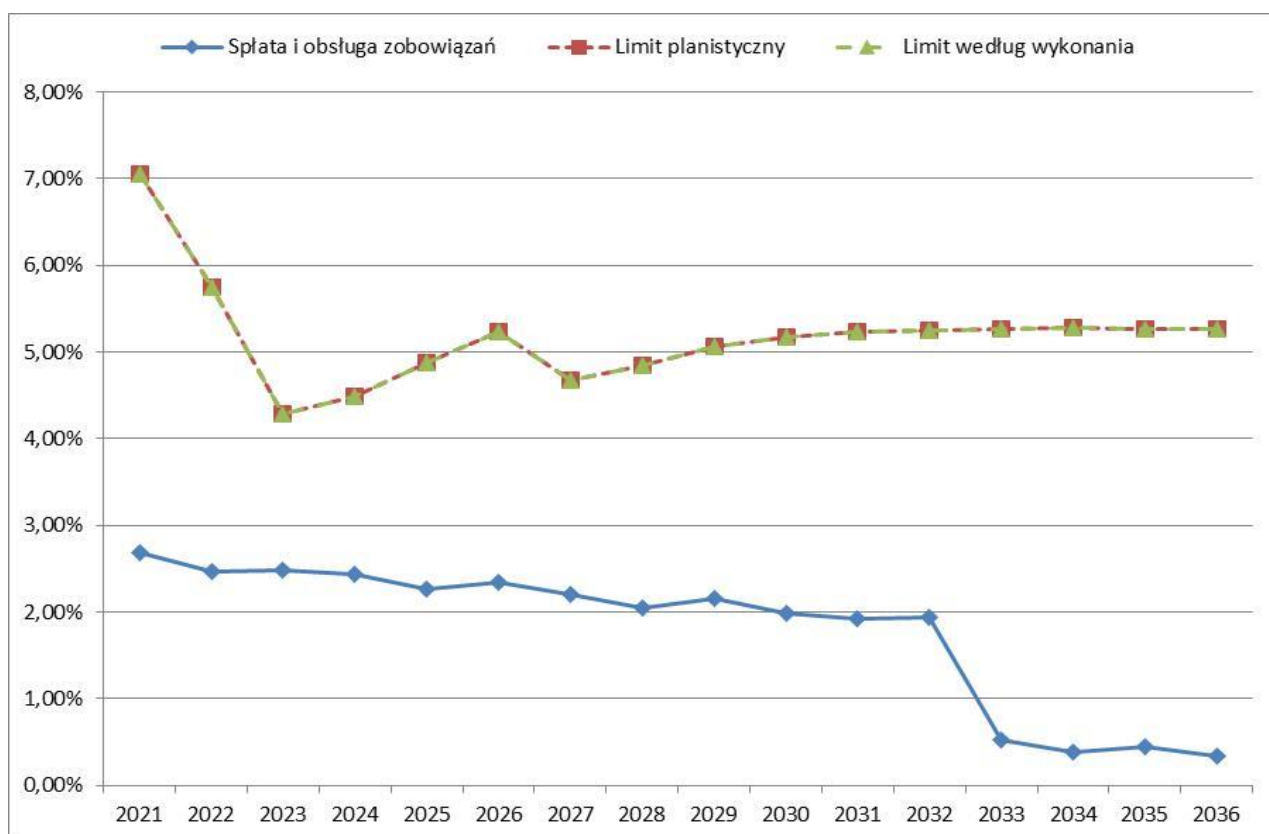
Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

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

Z uwagi na przesunięcie niektórych inwestycji na rok 2021, planowana kwota długu według faktycznego wykonania będzie niższa, aniżeli z uwzględnieniem wielkości planowanych na koniec III kwartału 2020 roku. Z danych za III kwartał 2020 roku wynika, że przewidywane zadłużenie na koniec 2020 roku, po uwzględnieniu planowanej spłaty kredytów (do końca roku), będzie wynosiło **21.700.972,00 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. Z uwagi na zmianę przepisów wywołanych niekorzystną dla finansów sytuacją spowodowaną COVID-19, limit wg planu za III kw. oraz limit wg wykonania pokrywają się. Dla poprawy czytelności wykresu ukazano wartości tylko limitu wg przewidywanego wykonania roku 2020.



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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	4,37%	3,28%	1,80%	2,05%	2,62%	2,89%	2,47%	2,79%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	4,37%	3,28%	1,80%	2,05%	2,62%	2,89%	2,47%	2,79%

Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	2,92%	3,18%	3,31%	3,31%	4,73%	4,90%	4,83%	4,92%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	2,92%	3,18%	3,31%	3,31%	4,73%	4,90%	4,83%	4,92%

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