

INFORMACJA OPISOWA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2021 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 2021-2036 Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego zatwierdziła uchwałą Nr XXIII/163/2020 z dnia 26 stycznia 2021 roku. W okresie objętym informacją Rada Powiatu podjęła 5 uchwał w sprawie jej zmiany. Wynikały one głównie z faktu, iż podstawowe wartości określające budżet powiatu zmieniły się w porównaniu do przyjętej na 2021 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 środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zarówno na zadania inwestycyjne jak i bieżące. 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 2021 roku.

Dokonując analizy wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej od miesiąca stycznia 2021 roku do ostatniej zmiany z czerwca, jak już wcześniej odnotowano, spowodowały one również modyfikacje budżetu, rzutujące 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 wykazania prawidłowości wskaźników określających wieloletni plan nadal należy czynić starania w kierunku obniżania wydatków bieżących, co pozwoli na spłatę długu. Niestety są dziedziny w budżecie, których wydatki nie są zbilansowane do końca roku. Główny obszar do finansowego zabezpieczenia na II półrocze to oświata.

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

Analizując część załącznika nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującą wskaźniki spłaty zadłużenia, obliczane w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, na koniec czerwca wszystkie spełniają ustawowe wymogi.

Zmiany dotyczące zarówno planowanych dochodów jak i planowanych wydatków - według stanu na dzień 30 czerwca br. - wpłynęły ostatecznie na wynik budżetu w następującym zakresie:

DOCHODY

Plan **110.758.359,91 zł**

Wykonanie **62.744.091,61 zł**, co stanowi 56,65%, w tym:

- dochody bieżące:
 - plan **107.880.920,91 zł**,
 - wykonanie **61.333.445,16 zł**, co stanowi 56,85%;
- dochody majątkowe:
 - plan **2.877.439,00 zł**,
 - wykonanie **1.410.646,45 zł**, co stanowi 49,02%.

Realizacja dochodów została szczegółowo opisana w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku. W znacznej części przebiega prawidłowo. Kluczowym dochodem własnym powiatu jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i tak jak w latach poprzednich w analogicznym okresie odbiega jego wykonanie od 50,00%. Niskie do upływu czasu wykonanie występuje z tytułu wpływów z najmu i dzierżawy. Sytuacja ta będzie monitorowana w celu uzyskania wpływu z ww. tytułu. Częściowo sytuacja ta wynika z tego, iż w I półroczu obowiązywały pewne ograniczenia wynikające z COVID-19.

Wykonanie pozostałych dochodów przebiega w miarę prawidłowo. Niektóre pozycje zostały zrealizowane w 100,00% i wskazują na możliwość ponadplanowego ich wykonania, chyba że jest to dochód jednorazowy.

Z uwagi na fakt, iż do wyliczeń prognozy na lata następne przyjęto wartości wynikające z planów budżetu 2021 roku, spowodowało to pewne zmiany w prognozach kolejnych lat. Jednakże nie

przyniesie to ujemnego skutku podczas ich realizacji, ponieważ prognozowane wydatki także uległy odpowiedniej zmianie.

WYDATKI

Plan **116.793.534,39 zł**

Wykonanie **52.458.301,99 zł**, co stanowi 44,92% w tym:

- wydatki bieżące:
 - plan **107.203.334,13 zł**,
 - wykonanie **51.800.291,35 zł**, co stanowi 48,32%;
- wydatki majątkowe:
 - plan **9.590.200,26 zł**,
 - wykonanie **658.010,64 zł**, co stanowi 6,86%.

Realizacja wydatków bieżących ogółem przebiega stosunkowo dobrze 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.

Należy dodać, iż odstępstwa wykonania od 50,00% zarówno w górę jak i poniżej w grupie udzielonych z budżetu dotacji, wynikają z terminów określonych w umowach.

Z kolei 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 **1.600.243,34 zł**, tj. do kwoty **6.035.174,48 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 **10.285.789,62 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 powyższe należy dodać, iż na dzień 30 czerwca do dyspozycji samorządu pozostaje z tzw. „wolnych środków” kwota **8.691.176,23 zł**. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień dzisiejszy jest taka, iż pozwala w ograniczonym stopniu na możliwość rozdysponowania ich na wydatki bieżące, ale przede wszystkim jej przeznaczeniem są zadania inwestycyjne bądź na spłatę zadłużenia.

II. UZUPEŁNIENIE DO TABELARYCZNEGO ZAŁĄCZNIKA NR 1 NINIEJSZEJ INFORMACJI

WIELKOŚCI ZADŁUŻENIA

Tytułem uzupełnienia i podkreślenia najistotniejszych wartości należy wskazać, iż ostatecznie kwota długu na koniec 2021 roku zaplanowana jest na poziomie **20.147.600,00 zł**.

Kwota zadłużenia na 30 czerwca wynosi **21.424.286,00 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 **27.225.483,02 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 2021r., poz. 305),
- 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 półrocza w odniesieniu do poszczególnych elementów wchodzących w skład Wieloletnich Przedsięwzięć Finansowych.

W celu ułatwienia analizy numeracja zadań została przywołana zgodnie z załącznikiem nr 2 do ostatnich zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej dokonanych w I półroczu, czyli uchwały Nr XXVIII/191/2021 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 2021r., poz. 305)

Zadania ujęte w tym punkcie dotyczą zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych.

W porównaniu do zadań określonych w styczniu 2021 roku przypadających do realizacji na 2021 rok, odnotowano zmiany w kwotach zadań pierwotnie przyjętych. Należy wyjaśnić, iż w dwóch przedsięwzięciach występują wydatki bieżące i inwestycyjne, stąd dwie odrębne pozycje w załączniku. Wobec powyższego wydatki bieżące w jednym przypadku jak i majątkowe w drugim przypadku zaplanowane były na rok 2019 i są jednocześnie łącznymi nakładami projektów. Zmiany wprowadzone w zakresie przedsięwzięć dokonane w I półroczu 2021 roku dotyczą tylko niżej wymienionych zadań i przedstawiają się następująco (zgodnie z numeracją w załączniku):

- **wydatki bieżące**

- poz. 1.1.1.1 - „Usługi społeczne dla mieszkańców w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim” - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - zwiększenie o kwotę **307.679,00 zł**, plan po zmianie **368.965,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **1.409.865,00 zł**),
- poz. 1.1.1.3 - „CCTT Doradztwo zawodowe w kształceniu nauczycieli” - Zespół Szkół Technicznych w Trzciance - zwiększenie o kwotę **21.952,00 zł**, plan po zmianie **30.467,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.4 - „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 **54.797,00 zł**, plan po zmianie **209.016,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.5 - „Erasmus Plus szansą na lepszą przyszłość zawodową” - Zespół Szkół w Trzciance - zwiększenie o kwotę **286,00 zł**, plan po zmianie **50.710,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.6 - „Usługi społeczne dla mieszkańców w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim (II)” - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance - zwiększenie o kwotę **203.634,00 zł**, plan po zmianie **513.759,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.7 - „Podniesienie kwalifikacji i kompetencji zawodowych uczniów i uczennic szkół zawodowych powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego” - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie o kwotę **94.112,00 zł**, plan po zmianie **841.404,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.8 - „Akademia kształcenia zawodowego - program rozwoju uczniów Zespołu Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wlkp.” - Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Krzyżu Wielkopolskim - zwiększenie o kwotę **115.760,00 zł**, plan po zmianie **197.630,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.1.1.9 - „Wysoka jakość kształcenia zawodowego w Zespole Szkół Technicznych im. Noblistów Polskich w Trzciance” - Zespół Szkół Technicznych w Trzciance - zwiększenie o kwotę **323.047,00 zł**, plan po zmianie **562.081,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian);

- **wydatki majątkowe**

- poz. 1.1.2.1 - „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 **1.124,12 zł**, plan po zmianie **307.962,26** (łącznie nakłady bez zmian).

Biorąc pod uwagę wydatki zbiorczo ich realizacja za I półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**

- plan **3.785.728,26 zł**,
- wykonanie **831.906,04 zł**, co stanowi 21,97%, z tego:

- **wydatki bieżące:**

- plan **2.774.032,00 zł**,
- wykonanie **820.150,98 zł**, co stanowi 29,57%;
- **wydatki majątkowe:**
- plan **1.011.696,26 zł**,
- wykonanie **11.755,06 zł**, co stanowi 1,16%.

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 2021 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 2021 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 **3.186,44 zł**, plan po zmianie na 2021 rok wynosi **617.413,44 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **2.941.916,44 zł**),
- poz. 1.3.1.2 - Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej przez placówkę niepubliczną: Stowarzyszenie na Rzecz Dziecka i Rodziny „Stoneczny Dom” z siedzibą w Krzyżu Wlkp. - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie zwiększenie w roku bieżącym o kwotę **27.409,60 zł**, plan po zmianie na 2021 rok wynosi **645.237,60 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **3.057.298,20 zł**),
- poz. 1.3.1.16 - Umowa ubezpieczenia IZ.272.5.2019.PS - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie w roku bieżącym o kwotę **10.912,00 zł**, plan po zmianie na 2021 rok wynosi **121.347,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **344.919,00 zł**),
- poz. 1.3.1.24 - nowe przedsięwzięcie - Umowa nr 45/01/2021 z 18.01.2021r z Open Nexus Sp. z o.o. - współpraca w zakresie korzystania z usług w modelu chmurowym SaaS - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - przypisanie kwoty **5.797,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2021-2024 - **19.498,00 zł**),
- poz. 1.3.1.25 - nowe przedsięwzięcie - Dzierżawa pomieszczeń garażowych na ul. Gdańskiej w Czarnkowie - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - przypisanie kwoty **35.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2021-2023 - **100.000,00 zł**),
- poz. 1.3.1.26 - nowe przedsięwzięcie - Umowa nr SPBDUOS/13368758/2017 T-Orange Polska S.A. - dostęp do sieci internet DSL - Dom Pomocy Społecznej w Trzciance - przypisanie kwoty **1.906,98 zł** (ogółem nakłady na lata 2018-2022 - **7.062,19 zł**).

Ponadto dokonano zmiany wysokości łącznych nakładów w poniższym przedsięwzięciu:

- poz. 1.3.1.9 - Współfinansowanie kosztów utrzymania Hali Sportowo-Widowskiej w Trzciance - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zmniejszenie łącznych nakładów o kwotę **50.000,00 zł**, które po zmianie (na lata 2020-2024) wynoszą **2.710.000,00 zł**,

W przypadku **grupy wydatków majątkowych** zmiany kwot w zakresie nakładów w stosunku do tych pierwotnie określonych na 2021 rok na zadania przedstawiają się jak poniżej:

- poz. 1.3.2.1 - Budowa sali sportowej wraz z zapleczem sanitarno-higienicznym oraz termomodernizacja i remont przyległego do niej budynku dydaktycznego w Liceum Ogólnokształcącym im. Janka z Czarnkowa w Czarnkowie - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - zwiększenie o kwotę **317.202,00 zł**, plan po zmianie **2.368.690,00 zł** (łącznie nakłady bez zmian),
- poz. 1.3.2.10 - nowe przedsięwzięcie - Przebudowa drogi powiatowej nr 1341P Gębice - Wyszyń - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - przypisanie kwoty **570.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2021-2022 - **572.000,00 zł**),
- poz. 1.3.2.11 - nowe przedsięwzięcie - Rozbudowa drogi powiatowej nr 1353P i drogi nr 1846P Młynkowo-Tarnówko - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - przypisanie kwoty **180.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2021-2022 - **182.000,00 zł**),
- poz. 1.3.2.12 - nowe przedsięwzięcie - Budowa wieży radiowej wraz z infrastrukturą komunikacyjną na potrzeby policyjnej cyfrowej łączności radiowej w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - przypisanie kwoty **60.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2021-2022 - **150.000,00 zł**),
- poz. 1.3.2.13 - nowe przedsięwzięcie - Przebudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1342P w m. Huta - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - przypisanie kwoty **50.000,00 zł** (ogółem nakłady na lata 2021-2022 - **50.615,00 zł**).

Dodatkowo dokonano zmiany wysokości łącznych nakładów wynikających ze zmiany wielkości nakładów na rok 2022 w poniższych przedsięwzięciach:

- poz. 1.3.2.5 - Przebudowa mostu nr JN1 2/30005583 w ciągu drogi powiatowej 1323P w m. Łokacz Wielki na rzece Drawa - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie zwiększenie w roku 2022 o kwotę **2.805,00 zł**, plan na 2021 rok bez zmian i wynosi **100.000,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **102.805,00 zł**),
- poz. 1.3.2.8 - Rozbudowa drogi - Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne- Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie zwiększenie w roku 2022 o kwotę **4.305,00 zł**, plan na 2021 rok bez zmian i wynosi **240.000,00 zł** (łącznie nakłady po zmianie - **244.305,00 zł**).

Tytułem podsumowania grupy „Wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe”, środków wydatkowanych w I półroczu 2021 roku w odniesieniu do planu z 30 czerwca br., sytuacja przedstawia się następująco:

- **wydatki ogółem:**
 - plan **9.071.649,02 zł**,
 - wykonanie **1.659.087,66 zł**, co stanowi 18,29%.
- **wydatki bieżące:**
 - plan **3.850.640,02 zł**,

- wykonanie **1.652.805,48 zł**, co stanowi 42,92%;
- **wydatki majątkowe:**
- plan **5.221.009,00 zł**,
- wykonanie **6.282,18 zł**, co stanowi 0,12%.

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

Sporządził:

Skarbnik Powiatu

Ewa Dymek