

Objaśnienia
do Uchwały Nr XXVI/181/2016
Rady Powiatu Wągrowieckiego
z dnia 21 grudnia 2016 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2017-2032

W stosunku do Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2032 wprowadzono następujące zmiany:

1) W załączniku Nr 1 – „Szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych WPF” dokonuje się następujących zmian:

Lp.	Wyszczególnienie dla 2017r.	2017r. przed zmianą	Zmiana	2017r. po zmianie
1.	Dochody ogółem	79 757 199,41	- 52 119,28	79 705 080,13
1.1.	Dochody bieżące, w tym:	75 056 467,41	- 52 119,28	75 004 348,13
1.1.5.	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące	15 907 688,41	- 52 119,28	15 855 569,13
2.	Wydatki ogółem	93 352 453,41	- 52 119,28	93 300 334,13
2.1.	Wydatki bieżące	68 742 270,41	- 52 119,28	68 690 151,13
2.1.3.1.	w tym odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust 1 ustawy	483 000,00	-51 000,00	432 000,00
9.	Wskaźniki spłaty zobowiązań			
9.1.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	4,87 %	- 0,06 %	4,81 %
9.2.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	4,87 %	- 0,06 %	4,81 %
9.4.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	4,87 %	- 0,06 %	4,81 %
11.3.	Wydatki objęte limitem art. 226 ust 3 pkt 4 ustawy	26 495 734,92	- 52 119,04	26 443 615,88
11.3.1.	- bieżące	6 281 851,92	- 52 119,04	6 229 732,88
11.3.2.	- majątkowe	20 213 883,00	0,00	20 213 883,00
12.1.	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy	6 069 575,41	- 52 119,28	6 017 456,13
12.1.1.	- w tym środki określone w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy	5 318 216,73	- 46 633,04	5 271 583,69
12.1.1.1.	- w tym środki określone w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	30 600,00	67 062,88	97 662,88
12.3.	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy	6 281 851,92	- 52 119,04	6 229 732,88
12.3.1.	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	5 318 216,73	-46 633,04	5 271 583,69

12.3.2.	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	36 000,00	78 897,50	114 897,50
12.5.	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	418 522,00	11 834,62	430 356,62
12.5.1.	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	418 522,00	11 834,62	430 356,62
12.6.	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego co najmniej 60 % środkami, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy	418 522,00	11 834,62	430 356,62
12.6.1.	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	418 522,00	11 834,62	430 356,62

- a) zmiany następują w związku z korektą w zakresie programu realizowanego przy wsparciu środków europejskich pn. „Projekt poprawiający dostęp do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej, usług opiekuńczych i asystenckich w Powiecie Wągrowieckim”. Zmiany zostały opisane w punkcie 2 dotyczącym załącznika przedsięwzięć,
- b) w związku z zakończeniem procedury związanej z wyłonieniem agenta emisji obligacji dokonuje się zmniejszenia w pozycji 2.1.3.1. odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych. W projekcie WPF na lata 2017-2032 zostały ujęte wyłącznie odsetki, natomiast w związku z zakończoną procedurą wyboru agenta emisji należy pomniejszyć tę pozycję o marżę.

Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianie
2.1.3.1. odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, w tym:				
2017r.	483 000,00	0,00	- 51 000,00	432 000,00
2018r.	950 000,00	0,00	- 21 000,00	929 000,00
2019r.	1 012 000,00	0,00	- 9 000,00	1 003 000,00

- c) w związku z wyemitowaniem obligacji w 2016 roku na kwotę 2.000.000 zł dokonuje się zwiększenia w pozycji 14.1. w latach 2020-2021. W pozycji tej wykazuje się spłatę kredytów oraz wykup obligacji tylko tych, które zostały już zaciągnięte. Wyemitowane obligacje zostaną wykupione w następujących terminach: seria A16 na kwotę 1.000.000 zł w 2020 roku, seria B16 na kwotę 1.000.000 zł w 2021 roku. W związku z tym dokonuje się zmian wg poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianie
14.1. Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu już zaciągniętych zobowiązań, w tym:				
2020r.	1 366 286,00	1 000 000,00	0,00	2 366 286,00
2021r.	1 366 286,00	1 000 000,00	0,00	2 366 286,00

2) Zmiany w załączniku nr 2 – wieloletnie przedsięwzięcia:

- a) w nazwie zadania „Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1489P w m. Stępuchowo” dokonuje się zmiany numeru drogi na „1606P”. Prawidłowa nazwa zadania otrzymuje brzmienie „**Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1606P w m. Stępuchowo**”. Ponadto w związku z rozstrzygnięciem przetargu i wyborem najkorzystniejszej oferty, zmniejsza się o kwotę 279.981 zł limit zobowiązań. Limit zobowiązań po zmianach wynosi **116.441,00 zł**,
- b) **Projekt poprawiający dostęp do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej, usług opiekuńczych i asystenckich w Powiecie Wągrowieckim** – zmiany następują w związku z wnioskowaną zmianą terminu realizacji projektu. Zadanie będzie realizowane w latach 2017-2018 (pierwotnie termin realizacji był planowany na lata 2016-2018). Łączne nakłady finansowe wynoszą **985.612,30 zł** (UE – 787.998,20 zł, BP – 92.705,67 zł, wkład własny – 104.908,43 zł), z tego: **2017r. – 511.295,38 zł** (UE – 410.911,81 zł, BP – 48.342,57 zł, wkład własny – 52.041,00 zł), **2018r. – 474.316,92 zł** (UE – 377.086,39 zł, BP – 44.363,10 zł, wkład własny – 52.867,43 zł). Limit zobowiązań ustala się do kwoty **985.612,30 zł**,
- c) **Moja wiedza = mój sukces – kursy podnoszące kwalifikacje zawodowe osób dorosłych z terenu Powiatu Wągrowieckiego** – w związku z podpisaniem umowy zmniejsza się limit zobowiązań do kwoty 0 zł,
- d) **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** – zmniejsza się o kwotę 4.117 zł limit zobowiązań. Zmiana następuje w związku z dostosowaniem do planu wydatków na lata 2017-2018. Limit zobowiązań po zmianach jest ustalony do kwoty **330.883 zł**,
- e) **Przebudowa drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Łekno-Rąbczyn** – zmniejsza się o kwotę 1.550 zł limit zobowiązań. Zmiana następuje w związku z dostosowaniem do planu wydatków na lata 2017-2018. Limit zobowiązań po zmianach jest ustalony do kwoty **4.050.000 zł**,
- f) **Przebudowa drogi powiatowej nr 1606P odcinek Wiśniewo-Wiśniewko** – zmniejsza się o kwotę 5.855 zł limit zobowiązań. Zmiana następuje w związku z dostosowaniem do planu wydatków na 2017 rok. Limit zobowiązań po zmianach jest ustalony do kwoty **700.000 zł**.

W związku z powyższym, łączne nakłady finansowe po zmianach na wszystkie przedsięwzięcia wynoszą **37.688.524,81 zł**, w tym: 2017r. – 26.443.615,88 zł, 2018r. – 9.913.037,93 zł. Łączny limit zobowiązań po zmianach na wszystkie przedsięwzięcia jest ustalony do kwoty **36.222.986,31 zł**.

Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianie
Łączne nakłady finansowe na wszystkie przedsięwzięcia, w tym:	37 696 371,36	134 147,16	- 141 993,71	37 688 524,81
lata 2015-2016	1 421 745,67	0,00	-89 874,67	1 331 871,00

2017r.	26 495 734,92	0,00	- 52 119,04	26 443 615,88
2018r.	9 778 890,77	134 147,16	0,00	9 913 037,93
Projekt poprawiający dostęp do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej, usług opiekuńczych i asystenckich w Powiecie Wągrowieckim, w tym:	993 458,85	134 147,16	- 141 993,71	985 612,30
2016r.	89 874,67	0,00	- 89 874,67	0,00
2017r.	563 414,42	0,00	- 52 119,04	511 295,38
2018r.	340 169,76	134 147,16	0,00	474 316,92
Limit zobowiązań ogółem, w tym:	36 614 783,36	0,00	- 391 797,05	36 222 986,31
1.Projekt poprawiający dostęp do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej, usług opiekuńczych i asystenckich w Powiecie Wągrowieckim	993 458,85	0,00	- 7 846,55	985 612,30
2.Moja wiedza = mój sukces – kursy podnoszące kwalifikacje zawodowe osób dorosłych z terenu Powiatu Wągrowieckiego	92 447,50	0,00	- 92 447,50	0,00
3. 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	335 000,00	0,00	- 4 117,00	330 883,00
4.Przebudowa drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Łekno-Rąbczyn	4 051 550,00	0,00	- 1 550,00	4 050 000,00
5.Przebudowa drogi powiatowej nr 1606P odcinek Wiśniewo-Wiśniewko	705 855,00	0,00	- 5 855,00	700 000,00
6.Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1489P w m. Stępushowo	396 422,00	0,00	- 279 981,00	116 441,00

1. Ogólne założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego (dalej WPF) została przygotowana na lata 2017-2032. Okres prognozy wynika z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016r., poz. 1870 ze zm.) – dalej uofp. Przepis ten stanowi, iż WPF należy sporządzić na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z powyższym prognoza została przygotowana na lata 2017-2032.

Odległy horyzont prognozowania zwiększa ryzyko niedokładnego oszacowania wartości przyjętych w porównaniu z faktycznie uzyskanymi. Mając to na uwadze przyjęto kroczący charakter prognozy (w kolejnych latach prognoza będzie uaktualniana o wartości obecnie nieznane).

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto następujące założenia:

- a) wielkości budżetowe na 2017r.:
 - **dochody budżetu ogółem** **79.705.080,13 zł**
 - dochody bieżące 75.004.348,13 zł
 - dochody majątkowe 4.700.732,00 zł
 - **wydatki budżetu ogółem** **93.300.334,13 zł**
 - wydatki bieżące 68.690.151,13 zł
 - wydatki majątkowe 24.610.183,00 zł,
- b) dla lat 2018-2025 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki (inflacja oraz PKB) z uwzględnieniem korekt merytorycznych dotyczących wielkości wykonanych w latach wcześniejszych,
- c) od 2026r., dla dochodów oraz wydatków bieżących przyjęto stałe wartości z 2025r.,
- d) w latach prognozowanych 2018-2032 zakłada się, że relacja wydatków inwestycyjnych do wydatków ogółem nie będzie niższa niż prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji w tych latach,
- e) przewidywane wykonanie 2016r. przyjęto na podstawie planu po zmianach według stanu na dzień 31.10.2016r.,
- f) uwzględniono możliwość pozyskania środków zewnętrznych na finansowanie zadań bieżących oraz inwestycyjnych.

Przyjęte założenia pozwalają na spełnienie kryterium realności uzyskanych wartości. Realność prognozy stanowi podstawę do oceny kondycji finansowej oraz możliwości inwestycyjnych Powiatu. W związku z niestabilnością i nieprzewidywalnością koniunktury gospodarczej zarówno w Polsce, jak i na świecie zasadne jest przyjęcie stałych wartości od 2026r. oraz ostrożnościowego scenariusza prognozy. Nieracjonalne byłoby bowiem szacowanie wielkości budżetowych na podstawie wskaźników makroekonomicznych (PKB, inflacja) i historycznych w latach 2026-2032, gdyż mogłoby to negatywnie wpłynąć na realność oraz trafność prognozy. W obecnej sytuacji prawno-gospodarczej samorząd powiatowy jest znacznie uzależniony od dochodów zewnętrznych. Dochody własne stanowią bowiem bardzo znikome źródło finansowania zadań publicznych, a prognozowanie w tak dalekiej przyszłości (lata 2026-2032) środków zewnętrznych (m.in. dotacji, subwencji), na które powiat nie ma wpływu obarcza wieloletnie prognozowanie znacznym ryzykiem. W związku z tym uzasadnione jest przyjęcie stałych wartości z 2025r.

Znaczący wpływ na prognozowane wartości dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego mają inflacja i PKB. Są to główne wskaźniki makroekonomiczne, których nawet drobne wahania przejawiają się w ogólnym wzroście lub spadku dochodów oraz wydatków publicznych, a więc wielkości te są pośrednio skorelowane z koniunkturą gospodarczą.

Tabela 1. Poziom inflacji i PKB w latach 2017-2032 [w %]

Wyszczególnienie	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.	2023r.
Inflacja	1,3	1,8	2,2	2,5	2,5	2,5	2,5
PKB	3,6	3,8	3,9	3,9	3,7	3,6	3,3

Wyszczególnienie	2024r.	2025r.	2026r.	2027r.	2028r.	2029r.	2030r.
Inflacja	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
PKB	3,2	3,1	3,0	2,9	2,9	2,8	2,7

Wyszczególnienie	2031r.	2032r.
Inflacja	2,5	2,5
PKB	2,7	2,6

Zródło: Ministerstwo Finansów.

W Tabeli 1 zostały przedstawione przygotowane przez Ministerstwo Finansów poziomy wskaźników makroekonomicznych obowiązujące przy sporządzaniu wieloletnich prognoz finansowych.

2. Prognoza dochodów i wydatków

W celu uzyskania możliwie realnych wartości prognozowanych wielkości dochodów i wydatków posłużono się wskaźnikami makroekonomicznymi oraz trendami historycznymi kształtującymi się w poszczególnych kategoriach wielkości budżetowych. Mając na uwadze prawidłowy sposób oszacowania tych wartości posłużono się metodą indeksacji.

Sposób indeksacji:

$$Y_1 = Y_0 \times (1 + CPI_u) \times (1 + \Delta PKB_u) \pm K_h$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków,

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI_u – zindeksowana wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

ΔPKB_u – zindeksowana wartość wskaźnika dynamiki PKB,

K_h – korekta historyczna na podstawie wykonanych wielkości budżetowych.

2.1. Prognoza dochodów

Uzyskane wartości dochodów zsumowano kolejno w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w Załączniku Nr 1.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT, podatek dochodowy od osób prawnych – CIT);
- dochody własne (z wyszczególnieniem podatków i opłat);
- subwencje ogólne z budżetu państwa;
- dotacje i środki z innych źródeł na zadania bieżące.

Tabela 2. Wielkość dochodów Powiatu w latach 2011 – 2025 [w zł]

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2016	Plan 2017	Wielkości prognozowane		
	2011	2012	2013	2014	2015			2018	2019	2020
Dochody ogółem, z tego:	64.164.192,76	67.108.334,71	69.662.814,07	72.167.319,20	70.326.471,30	73.371.305,29	79.705.080,13	74.435.167,50	73.259.688	74.910.443
Dochody bieżące, w tym:	61.658.759,05	64.813.650,76	68.048.111,15	70.055.722,26	69.311.788,47	71.329.650,19	75.004.348,13	72.026.837,50	73.259.688	74.910.443
Udziały w PIT	6.725.520,00	7.103.735,00	7.438.225,00	8.423.848,00	9.331.913,00	10.016.244,00	11.191.772	11.771.058	12.098.058	12.579.319
Udziały w CIT	174.122,58	176.725,86	262.376,68	283.622,38	215.768,38	200.000,00	200.000	207.752	216.016	224.609
Podatki i opłaty	3.120.826,53	3.229.683,34	3.637.517,10	3.891.066,02	3.845.126,33	3.421.920,00	3.061.472,00	3.081.018,00	3.109.310	3.163.506
Wpływy z subwencji ogólnej*	37.115.213,00	38.684.581,00	40.657.108,00	39.472.826,00	39.493.829,00	40.337.710,00	38.926.991	39.551.766	40.537.688	40.908.061
Dotacje i środki zewnętrzne	10.541.847,61	11.035.872,50	11.416.963,77	12.767.316,57	10.824.027,69	11.208.080,19	15.855.569,13	10.756.246,50	9.736.419	9.456.497
Dochody majątkowe, w tym:	2.505.433,71	2.294.683,95	1.614.702,92	2.111.596,94	1.014.682,83	2.041.655,10	4.700.732	2.408.330	0	0
Sprzedaż majątku	28.849,29	53.441,15	1.139.884,52	171,70	3.291,57	0,00	0,00	0,00	0	0
Dotacje i środki zewnętrzne	2.476.584,42	2.241.242,80	474.818,40	2.111.425,24	1.011.391,26	2.041.655,10	4.700.732	2.408.330	0	0

Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane				
	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody ogółem, z tego:	76.638.654,00	78.197.222,00	79.725.712,00	81.279.074,00	82.825.073,00
Dochody bieżące, w tym:	76.638.654,00	78.197.222,00	79.725.712,00	81.279.074,00	82.825.073,00
Dochody majątkowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje i środki zewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Ujęte środki na uzupełnienie dochodów

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 3. Dynamika dochodów Powiatu w latach 2010 – 2025 [w %]

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2016	Plan 2017	Wielkości prognozowane		
	2011	2012	2013	2014	2015			2018	2019	2020
Dochody ogółem, z tego:	5,81	4,59	3,81	3,60	-2,55	4,33	8,63	-6,61	-1,58	2,25
Dochody bieżące, w tym:	7,95	5,12	4,99	2,95	-1,06	2,91	5,15	-3,97	1,71	2,25
Udziały w PIT	14,41	5,62	4,71	13,25	10,78	7,33	11,74	5,18	2,78	3,98
Udziały w CIT	5,35	1,50	48,47	8,10	-23,92	-7,31	0,00	3,88	3,98	3,98
Podatki i opłaty	29,31	3,49	12,63	6,97	-1,18	-11,01	-10,53	0,64	0,92	1,74
Wpływy z subwencji ogólnej*	7,93	4,23	5,10	- 2,91	0,05	2,14	-3,50	1,60	2,49	1,09
Dotacje i środki zewnętrzne	8,38	4,69	3,45	11,83	-15,22	3,55	41,47	-32,16	-9,48	-2,87
Dochody majątkowe, w tym:	- 28,83	- 8,41	- 29,63	30,77	-51,95	101,21	130,24	-48,77	-100,00	0,00
Sprzedaż majątku	13,51	85,24	2.032,97	- 99,98	1.817,05	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje i środki zewnętrzne	- 29,14	- 9,50	-78,81	344,68	-52,10	101,87	130,24	-48,77	-100,00	0,00

Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane				
	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody ogółem, z tego:	2,31	2,03	1,95	1,95	1,90
Dochody bieżące, w tym:	2,31	2,03	1,95	1,95	1,90
Dochody majątkowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje i środki zewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Ujęte środki na uzupełnienie dochodów

Źródło: Opracowanie własne.

W Tabelach 2-3 zaprezentowano informacje dotyczące dochodów Powiatu w latach 2011-2025, z uwzględnieniem wykonania dla lat 2011-2015, planu po zmianach na dzień 31.10.2016r., planu na 2017r. oraz wielkości prognozowanych dla lat 2018-2025. Tabele uwzględniają informacje do 2025r. ponieważ w kolejnych latach (2026-2032) przyjęto wielkości na tym samym poziomie, tj. z 2025r. Ponadto wielkości dotyczące udziałów w PIT, CIT, podatków i opłat, wpływów z subwencji ogólnej oraz dotacji i środków zewnętrznych na zadania bieżące zostały wykazane na rok budżetowy i kolejne 3 lata (2017-2020) zgodnie ze wzorem WPF oraz uofp.

Analizując realność oszacowanych **dochodów bieżących** należy zwrócić uwagę, iż ich przeciętna dynamika w latach prognozowanych (2018-2025) wynosi **1,27 %** i jest niższa od przeciętnej w latach wykonanych (2011-2015), która kształtuje się na poziomie **3,99 %**. Poszczególne kategorie dochodów kształtują się w sposób następujący:

- a) **wpływy z PIT** – szacuje się, iż w trzech kolejnych prognozowanych latach (2018-2020) będą wzrastały przeciętnie o **3,98 %**, podczas gdy w latach 2011-2015 ich wzrost wyniósł **9,75 %**. Wzrost wpływów z PIT w **2017r.** wynosi **11,74 %** w stosunku do planu po zmianach na dzień 31.10.2016r. Plan został przyjęty na podstawie informacji Ministerstwa Rozwoju i Finansów, jednak ryzykiem jest obarczone wykonanie, które jest niezależne od samorządu powiatowego. Niższe wykonanie może spowodować zagrożenie nie tylko dla pierwszego roku prognozy, ale również dla kolejnych lat. W związku z tym w WPF założono, iż przeciętny wzrost wpływów z PIT w latach 2018-2020 będzie kształtował się na poziomie 3,98 %. Pozwoli to na zminimalizowanie zagrożenia związanego z ewentualnym niższym wykonaniem dochodów z tego tytułu. W przypadku wpływów z **CIT** przyjęto analogiczne zasady prognozowania jak przy udziale w PIT;
- b) **wpływy z podatków i opłat** – w latach prognozowanych 2018-2020 założono średni wzrost na poziomie **1,10 %**, podczas gdy w latach 2011-2015 przeciętny wzrost kształtował się na poziomie **10,24%**. Widoczny jest spadek dochodów w tej kategorii w 2017r. o 10,53 %. Jest to związane m.in. z wyższym wykonaniem dochodów z tytułu podatków i opłat w 2016r., co przełożyło się na zwiększenie planu w ciągu roku budżetowego 2016. Do tej grupy dochodów zalicza się: wpływy z różnych opłat (m.in. opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska, wpłaty rodziców za utrzymanie wychowanków w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Antoniewie, Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Gołańczy i Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym, wpływy z kart wędkarskich), wpływy z opłaty komunikacyjnej i za wydanie prawa jazdy, wpływy z opłat za trwałe zarząd, służebności, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego (m.in. opłaty za zajęcie pasa drogowego i za umieszczanie urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem dróg), wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych;
- c) **wpływy z subwencji ogólnej** – planuje się, iż w latach 2018-2020 będą wzrastać średnio o **1,73 %**, podczas gdy w latach 2011-2015 przeciętny wzrost wyniósł **2,88 %**. Najważniejszą składową subwencji ogólnej jest jej część oświatowa, która została zaprojektowana na podstawie szacowanej liczby uczniów w kolejnych latach podstawionej do Systemu Informacji Oświatowej, co pozwoliło na obliczenie realnych kwot. Oprócz oświatowej części subwencji ogólnej, w tej pozycji ujęte są część równoważąca i wyrównawcza;
- d) **dotacje i środki z innych źródeł na zadania bieżące** – planuje się, iż w latach 2018-2020 przeciętna dynamika wyniesie (-) **14,84 %**, podczas gdy w latach 2011-2015 przeciętny wzrost wyniósł **2,63 %**. W 2017r. należy zaobserwować wzrost dochodów w tej kategorii o **41,47 %**. Jest to związane m.in. z realizacją projektu pn. „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego”. Środki zewnętrzne z tego tytułu wynoszą 5.451.194 zł (UE – 4.763.009 zł, JST – 688.185 zł) oraz innych projektów realizowanych przy wsparciu UE. Projekty te zostały zawarte w załączniku nr 2 dotyczącym przedsięwzięć. W związku z tym, spadek wielkości w tej kategorii w latach kolejnych jest uzasadniony, gdyż wynika z zakończenia realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Ponadto wzrost dochodów w tej kategorii następuje w ciągu roku budżetowego, co miało miejsce również w latach historycznych. Mając powyższe na uwadze, przy szacowaniu dotacji i środków zewnętrznych

uwzględniono ten fakt w latach prognozowanych, a także wyłączono pozyskane środki na zadania roczne i wieloletnie (pomoc finansowa w 2017r. oraz dotacje na realizację zadań współfinansowanych ze środków europejskich).

Dochody majątkowe na 2017r. zostały zaplanowane w kwocie **4.700.732 zł, z tego:**

- a) **dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego** w kwocie **675.000 zł:**
 - środki z Miasta i Gminy Skoki na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa ulicy Antoniewskiej w Skokach (droga powiatowa nr 1656P) na odcinku od ulicy Rakojedzkiej do mostu na rzece Mała Wełna” – 630.000 zł,
 - środki z Miasta i Gminy Gołańcz w łącznej kwocie 45.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1561P w Czeszewie” – 30.000 zł oraz zadania pn. „Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1561P w Kujawkach” – 15.000 zł;
- b) **dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich** w kwocie **3.934.502 zł:**
 - środki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego na refundację poniesionych kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 1606 odcinek Wiśniewo-Wiśniewko” – 436.878 zł (Umowa nr 00111-65151-UM1500018/16),
 - środki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego na realizację projektu pn. „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego” – 610.470 zł,
 - środki z Województwa Wielkopolskiego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa ulicy Antoniewskiej w Skokach (droga powiatowa nr 1656P) na odcinku od ulicy Rakojedzkiej do mostu na rzece Mała Wełna” – 2.887.154 zł;
- c) **dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)** w kwocie **91.230 zł** – środki z powiatów uczestniczących w projekcie pn. „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego”.

Dochody majątkowe na 2018r. zostały zaplanowane w kwocie **2.408.330 zł** – środki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego na refundację poniesionych kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1562 odcinek Łekno-Rąbczyn” (Umowa nr 00073-65151-UM1500019/16).

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, że przyjęto ostrożny scenariusz szacowania dochodów. Istotny wpływ dochodów na zachowanie relacji dotyczącej indywidualnego wskaźnika zadłużenia powoduje, iż w przypadku nieostrożnego, a nawet zbyt agresywnego scenariusza szacowania dochodów w porównaniu z ich faktycznym wykonaniem w latach historycznych, mogłyby się pojawić problemy z płynnością finansową. W związku z zapewnieniem bezpiecznej i stabilnej sytuacji finansowej, dochody szacowano ostrożnie z wyłączeniem zdarzeń obarczonych znacznym ryzykiem.

2.2. Prognoza wydatków

W procesie prognozowania wydatków, wyodrębniono kategorie wydatków bieżących i majątkowych. W wydatkach bieżących wyodrębniono m.in.:

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- b) koszty obsługi długu publicznego – odsetki od kredytów i obligacji (rozdział 75702);
- c) wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały 75019 i 75020).

W procesie prognozowania wydatków posłużono się m.in. wskaźnikiem inflacji, a także trendem kształtowania się wydatków w przeszłości. Na potrzeby prognozy przeanalizowano wykonanie w latach 2011-2015, ponadto uwzględnione zostały wszelkie informacje wpływające na wielkość wydatków w celu prawidłowej realizacji zadań publicznych. Mając na uwadze sytuację społeczno-gospodarczą, uwarunkowania prawne funkcjonowania samorządu terytorialnego, a także czynniki zewnętrzne związane z sytuacją finansową Powiatu (m.in. niska samodzielność finansowa, wzrost zakresu realizowanych zadań) przyjęto ostrożny wariant prognozy.

Tabela 4. Wielkość wydatków Powiatu w latach 2011-2025 [w zł]

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2016	Plan 2017	Wielkości prognozowane		
	2011	2012	2013	2014	2015			2018	2019	2020
Wydatki ogółem, z tego:	64.433.428,84	63.465.300,24	67.430.451,47	74.032.421,37	68.757.026,59	74.127.473,29	93.300.334,13	78.717.964,50	74.893.402,00	71.944.157,00
Wydatki bieżące	58.637.468,63	60.644.645,71	61.966.688,46	66.725.948,42	65.105.306,82	67.319.323,39	68.690.151,13	65.855.245,26	66.719.454,00	68.571.140,00
Wydatki majątkowe	5.795.960,21	2.820.654,53	5.463.763,01	7.306.472,95	3.651.719,77	6.808.150,00	24.610.183,00	12.862.719,24	8.173.948,00	3.373.017,00
Wybrane kategorie wydatków										
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35.582.819,01	37.632.867,00	39.412.785,90	40.936.807,00	42.179.394,34	43.369.598,43	41.762.727,00	42.290.677,00	42.917.961,00	43.592.948,00
Obsługa długu	1.101.431,37	1.178.781,49	757.192,11	560.530,62	455.156,05	360.000,00	483.000,00	950.000,00	1.012.000,00	1.066.000,00
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	6.224.908,02	6.423.606,20	7.044.791,49	7.801.167,38	7.640.467,55	7.471.018,00	7.296.090,00	7.422.839,00	7.586.141,00	7.733.598,00
Wydatki bieżące bez odsetek	57.536.037,26	59.465.864,22	61.209.496,35	66.165.417,80	64.650.150,77	66.959.323,29	68.207.151,13	64.905.245,26	65.707.454,00	67.505.140,00
Wydatki bieżące bez odsetek i środków z UE	56.710.771,07	58.244.000,02	60.059.017,93	64.015.846,89	63.841.227,18	66.044.303,74	61.977.418,25	63.974.928,33	65.707.454,00	67.505.140,00

Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane				
	2021	2022	2023	2024	2025
Wydatki ogółem, z tego:	73.172.368,00	74.662.938,00	77.125.712,00	78.679.074,00	80.325.073,00
Wydatki bieżące	70.202.769,00	71.859.338,00	73.470.871,00	75.147.418,00	76.772.053,00
Wydatki majątkowe	2.969.599,00	2.803.600,00	3.654.841,00	3.531.656,00	3.553.020,00
Wybrane kategorie wydatków					
Obsługa długu	960.000,00	838.000,00	729.000,00	642.000,00	559.000,00
Wydatki bieżące bez odsetek	69.242.769,00	71.021.338,00	72.741.871,00	74.505.418,00	76.213.053,00
Wydatki bieżące bez odsetek i środków z UE	69.242.769,00	71.021.338,00	72.741.871,00	74.505.418,00	76.213.053,00

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 5. Dynamika wydatków Powiatu w latach 2011-2025 [w %]

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2016	Plan 2017	Wielkości prognozowane		
	2011	2012	2013	2014	2015			2018	2019	2020
Wydatki ogółem, z tego:	- 4,04	- 1,50	6,25	9,79	-7,13	7,81	25,86	-15,63	-4,86	-3,94
Wydatki bieżące	8,62	3,42	2,18	7,68	-2,43	3,40	2,04	-4,13	1,31	2,78
Wydatki majątkowe	- 55,97	- 51,33	93,71	33,73	-50,02	86,44	261,48	-47,73	-36,45	-58,73
Wybrane kategorie wydatków										
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	- 0,12	5,76	4,73	3,87	3,04	2,82	-3,71	1,26	1,48	1,57
Obsługa długu	64,65	7,02	- 35,76	- 25,97	-18,8	-20,91	34,17	96,69	6,53	5,34
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	- 3,05	3,19	9,67	10,74	-0,91	-2,22	-0,22	1,74	2,20	1,94
Wydatki bieżące bez odsetek	7,91	3,35	2,93	8,10	-2,29	3,57	1,86	-4,84	1,24	2,74
Wydatki bieżące bez odsetek i środków z UE	8,11	2,70	3,12	6,59	-0,27	3,45	-6,16	3,22	2,71	2,74

Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane				
	2021	2022	2023	2024	2025
Wydatki ogółem, z tego:	1,71	2,04	3,30	2,01	2,09
Wydatki bieżące	2,38	2,36	2,24	2,28	2,16
Wydatki majątkowe	-11,96	-5,59	30,36	-3,37	0,60
Wybrane kategorie wydatków					
Obsługa długu	-9,94	-12,71	-13,01	-11,93	-12,93
Wydatki bieżące bez odsetek	2,57	2,57	2,42	2,42	2,29
Wydatki bieżące bez odsetek i środków z UE	2,57	2,57	2,42	2,42	2,29

Źródło: Opracowanie własne.

W Tabelach 4-5 zaprezentowano informacje dotyczące wydatków Powiatu w latach 2011-2025, z uwzględnieniem wykonania dla lat 2011-2015, planu po zmianach na dzień 31.10.2016r., planu na 2017r. oraz wielkości prognozowanych dla lat 2018-2025.

W zestawieniach wyszczególniono wybrane kategorie wydatków, do których zaliczono wynagrodzenia i składki od nich naliczane, koszty obsługi zadłużenia (odsetki od kredytów i obligacji), wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz wydatki bieżące bez odsetek i z wyłączeniem środków europejskich.

Średni wzrost wydatków ogółem w latach 2011-2015 kształtuje się na poziomie **0,67 %**, podczas gdy w latach prognozowanych 2018-2025 przeciętna dynamika jest ujemna i wynosi **-1,66 %**. Wynika to m.in. z faktu, że w 2017 roku realizowany jest projekt pn. „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego” na łączną kwotę wydatków ogółem **6.321.740 zł**. W 2018 roku planowane wydatki na projekt wynoszą 444.000,01 zł. W związku z tym w 2018 roku zaobserwować należy niższe wydatki ogółem o 15,63 %. Dalszy spadek wydatków ogółem w 2019 roku wynika z zakończenia realizacji pozostałych projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Istotny wpływ na ujemną dynamikę wydatków ogółem mają również wydatki majątkowe, a w szczególności inwestycja pn. „Rozbudowa i dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ w Wągrowcu”, dla której plan na 2017 rok wynosi 12.500.000 zł. Czynniki te wywierają wpływ na uśrednienie dynamiki wydatków ogółem w latach 2018-2025, w następstwie czego jest ona ujemna. Średni wzrost wydatków bieżących w latach 2011-2015 wynosił **3,89 %**, natomiast dla lat prognozowanych 2018-2025 średni wzrost wynosi **1,42 %**.

Na kwoty wydatków bieżących w latach 2011-2015 bezpośrednio przekładało się przyjęcie wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Przychody z tego tytułu w znacznej części przeznaczane były na finansowanie zadań jednorazowych, a ich wprowadzenie do budżetu może nastąpić wyłącznie po zamknięciu roku budżetowego.

W celu oceny realności planowania wydatków bieżących należy zwrócić uwagę na kategorię wydatków bieżących bez odsetek. W latach 2011-2015 wzrastały one średnio o **4,00 %**, natomiast w latach prognozowanych 2018-2025 ich wzrost został przyjęty w oparciu o prognozowaną inflację zgodnie z założeniami Ministerstwa Finansów oraz z uwzględnieniem trendów historycznych i wynosi przeciętnie **1,43 %**. Wolniejsze tempo wzrostu wydatków bieżących w latach 2018-2025 wynika m.in. z realizacji zadań jednorazowych (m.in. projekty współfinansowane ze środków europejskich). Ponadto kształtowanie się wydatków bieżących w latach prognozowanych jest uwarunkowane również poziomem dochodów. Zaniżenie wydatków bieżących w latach prognozowanych celem uzyskania lepszych relacji dla indywidualnego wskaźnika zadłużenia obarczałoby prognozę brakiem realności oraz poważnym zaistnieniem przesłanek do ryzyka niewypłacalności.

W wydatkach Powiatu w latach prognozowanych przyjęto również wzrost wynagrodzeń wraz ze składkami od nich naliczanymi przeciętnie o **1,44 %**.

Koszty obsługi długu przyjęto na podstawie zawartych umów przy uwzględnieniu aktualnej stopy procentowej. Koszty obsługi długu zostały przedstawione w części dotyczącej zadłużenia i jego spłaty.

W latach 2017-2018 uwzględniono wydatki bieżące związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich. W latach objętych prognozą będą realizowane następujące zadania:

- a) „Projekt poprawiający dostęp do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej, usług opiekuńczych i asystenckich w Powiecie Wągrowieckim”,
- b) „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego”,
- c) „Zdecyduj o sobie – zdobądź dotację na założenie firmy”,
- d) „Moja wiedza = mój sukces – kursy podnoszące kwalifikacje zawodowe osób dorosłych z terenu Powiatu Wągrowieckiego”.

Łączne wydatki bieżące na realizację powyższych programów w latach 2017-2018 wyniosą: 7.160.049,81 zł, z tego: 2017r. – 6.229.732,88 zł (UE – 5.271.583,69 zł, BP – 745.872,44 zł, wkład własny – 212.276,75 zł), 2018r. – 930.316,93 zł (UE – 764.686,39 zł, BP – 99.338,11 zł, wkład własny – 66.292,43 zł).

Podobnie, jak w przypadku prognozowania dochodów, również dla wydatków zastosowany został ostrożnościowy scenariusz prognozy. Ponadto kierowano się zasadą oszczędności i celowości planowania wydatków. Należy mieć na uwadze, iż w przypadku wypracowania wolnych środków w 2016r. zwiększą one wydatki 2017r. podobnie, jak w latach ubiegłych.

3. Inwestycje – wydatki majątkowe

W 2017r. zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie **24.610.183 zł**. Wydatki majątkowe przedstawiają się następująco:

- a) wieloletnie zadania inwestycyjne (załącznik 1, wiersz 11.4.) w kwocie **6.747.521 zł**, z tego:
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Łekno-Rąbczyn – zadanie realizowane w latach 2016-2018, plan 2017r. – 150.000 zł,
 - Przebudowa drogi powiatowej nr 1606P odcinek Wiśniewo-Wiśniewko – zadanie realizowane w latach 2016-2017, plan 2017r. – 700.000 zł,
 - Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1606P w m. Stępuchowo – zadanie realizowane w latach 2016-2017, plan 2017r. – 123.211 zł,
 - Rozbudowa ulicy Antoniewskiej w Skokach (droga powiatowa nr 1656P) na odcinku od ulicy Rakojedzkiej do mostu na rzece Mała Welna, plan 2017r. – 5.774.310 zł;
- b) roczne zadania inwestycyjne (załącznik 1, wiersz 11.5.) w kwocie **5.114.500 zł**, z tego:
- Przebudowa dwóch skrzyżowań w ciągu drogi powiatowej nr 1606P w Niemczynie – 200.000 zł,
 - Budowa kotłowni gazowej w budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wągrowcu – 300.000 zł,
 - Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1561P w Czeszewie – 30.000 zł,
 - Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1561P w Kujawkach – 15.000 zł,
 - Przebudowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1607P ul. Bobrownicka w Wągrowcu (od przepustu do przejazdu PKP) – 150.000 zł,
 - Zakup oprogramowania Geo-Info Delta – 25.000 zł,
 - Zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania narzędziowego – 718.200 zł (zadanie realizowane w ramach projektu „Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego”),
 - Zakup defibrylatora – 4.500 zł,
 - Zakup defibrylatora i namiotu ratowniczego w ramach strażackiej prewencji społecznej dla Powiatu pod egidą Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wągrowcu – 10.000 zł,
 - Zakup urządzenia do sprzątania podłóg ZSP 1 – 8.000 zł,
 - Wykup nieruchomości – obiekt Domu Pomocy Społecznej – 3.650.000 zł,
 - Zakup zestawu komputerowego dla Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Wągrowcu – 3.800 zł;
- c) wydatki majątkowe w formie dotacji w kwocie **12.748.162 zł**, z tego:
- „Rozbudowa i dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ w Wągrowcu” w kwocie 12.500.000 zł. Zadanie wieloletnie realizowane w latach 2016-2018, jednak ze względu na to, że z budżetu powiatu zostanie udzielona dotacja – w załączniku 1 do WPF wykazane w pozycji 11.6 „Wydatki majątkowe w formie dotacji”,
 - 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 – 248.162 zł. Zadanie wieloletnie realizowane w latach 2016-2018, jednak ze względu na

to, że z budżetu powiatu zostanie udzielona dotacja w formie pomocy finansowej dla Samorządu Województwa Wielkopolskiego – w załączniku 1 do WPF wykazane w pozycji 11.6 „Wydatki majątkowe w formie dotacji”.

W latach prognozowanych 2018-2032 planuje się utrzymać udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem na poziomie nie niższym niż wskaźnik inflacji dla poszczególnych lat. Wieloletnie zadania inwestycyjne zostały opisane w części dotyczącej przedsięwzięć. Ostateczne decyzje dotyczące rozdysponowania środków finansowych na poszczególne zadania inwestycyjne w tych latach zostaną podjęte w terminie późniejszym.

4. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej jest pozycją istotną w związku z art. 242 uofp (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W prognozowanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższej relacji. Na pokrycie planowanego deficytu budżetu w latach 2017-2019 zostaną przeznaczone przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych. Planowana nadwyżka w latach prognozowanych zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek oraz na wykup wyemitowanych obligacji komunalnych.

5. Przychody i rozchody, kwota zadłużenia, koszty obsługi długu oraz indywidualny wskaźnik zadłużenia

Tabela 6. Zadłużenie, obsługa długu oraz rozchody w latach 2016-2032

Rok	Przychody zwiększające kwotę długu	Rozchody - kwota spłaty kredytów / wykupu obligacji	Kwota długu na koniec roku	Koszty obsługi długu (odsetki i prowizja)	Wskaźnik długu do dochodów
2016*	2.000.000	3.707.641	13.155.091	360.000	17,93 %
2017	17.000.000	3.404.746	26.750.345	432.000	33,56 %
2018	7.000.000	2.717.203	31.033.142	929.000	41,69 %
2019	3.000.000	1.366.286	32.666.856	1.003.000	44,59 %
2020	0	2.966.286	29.700.570	1.066.000	39,65 %
2021	0	3.466.286	26.234.284	960.000	34,23 %
2022	0	3.534.284	22.700.000	838.000	29,03 %
2023	0	2.600.000	20.100.000	729.000	25,21 %
2024	0	2.600.000	17.500.000	642.000	21,53 %
2025	0	2.500.000	15.000.000	559.000	18,11 %
2026	0	2.500.000	12.500.000	476.000	15,09 %
2027	0	2.500.000	10.000.000	392.000	12,07 %
2028	0	2.500.000	7.500.000	310.000	9,06 %
2029	0	2.500.000	5.000.000	227.000	6,04 %
2030	0	1.500.000	3.500.000	153.000	4,23 %
2031	0	1.500.000	2.000.000	103.000	2,41 %
2032	0	2.000.000	0	50.000	0,00 %

* Wielkości planowane wg stanu na dzień 31.10.2016r.

Źródło: Opracowanie własne

W Tabeli 6 zaprezentowano przychody i rozchody związane z zadłużeniem, kwotę długu i koszty jego obsługi (odsetki) w latach 2016-2032. W latach 2017-2019 zostały zaplanowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 27.000.000 zł, z tego: 2017r. – 17.000.000 zł, 2018r. – 7.000.000 zł, 2019r. – 3.000.000 zł. Środki z tego tytułu zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w latach 2017-2019 w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W pozostałych latach nie zaplanowano innych przychodów.

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikające z zawartych umów oraz wykup obligacji. Planowana kwota zadłużenia na koniec 2016r. wyniesie **13.155.091 zł** (wg planu po zmianach na dzień 31.12.2016r.). Planowane zadłużenie na koniec 2017r. wyniesie **26.750.345 zł**. Ostatni wykup obligacji zaplanowano na 2032r.

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte założenia zapewniają spełnienie wymogów. W okresie objętym prognozą, sytuacja finansowa Powiatu pozwala na spełnienie ustawowych obwarowań. Mając na uwadze spełnienie relacji wynikającej z art. 243 uofp dotyczącej możliwości spłaty zadłużenia, Zarząd Powiatu będzie na bieżąco monitorował sytuację finansową samorządu.

Wzór 1. Indywidualny wskaźnik zadłużenia

$$\left(\frac{R_n + O_n}{D_n} \right) \leq \frac{1}{3} \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

Źródło: Ustawa o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.).

Oznaczenia do wzoru 1:

R – rozchody (spłata kredytów i wykup obligacji)

O – odsetki od kredytów i obligacji

D – dochody ogółem

Db – dochody bieżące

Sm – dochody ze sprzedaży majątku

Wb – wydatki bieżące

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n₁ – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n₂ – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata

n₃ – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata

Obliczając relację dla poszczególnych lat budżetowych w chwili obecnej ze względu na brak danych dotyczących wykonania 2016r. zasadne jest podstawienie do wzoru wielkości planowanych (zgodnie z ustawą) na koniec trzeciego kwartału 2016r. oraz aktualnego planu po zmianach według stanu na dzień 31.10.2016r. jako przewidywanego wykonania 2016r. W momencie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdawczości finansowej wskaźniki są obliczane na podstawie faktycznego wykonania budżetu (w tym przypadku wykonania 2016r.).

Tabela 7. Relacja z art. 243 uofp w latach 2017-2032

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	Różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty a planowaną spłatą
2017	4,81 %	5,41 % - wg planu 30.09.2016r. 5,33 % - wg planu 31.10.2016r.	0,60 % - wg planu 30.09.2016r. 0,52 % - wg planu 31.10.2016r.
2018	4,90 %	6,54 % - wg planu 30.09.2016r. 6,46 % - wg planu 31.10.2016r.	1,64 % - wg planu 30.09.2016r. 1,56 % - wg planu 31.10.2016r.
2019	3,23 %	7,31 % - wg planu 30.09.2016r. 7,23 % - wg planu 31.10.2016r.	4,08 % - wg planu 30.09.2016r. 4,00 % - wg planu 31.10.2016r.
2020	5,38 %	8,38 %	3,00 %
2021	5,78 %	8,56 %	2,78 %
2022	5,59 %	8,60 %	3,01 %
2023	4,18 %	8,32 %	4,14 %
2024	3,99 %	8,12 %	4,13 %
2025	3,69 %	7,83 %	4,14 %
2026	3,59 %	7,57 %	3,98 %
2027	3,49 %	7,39 %	3,90 %
2028	3,39 %	7,31 %	3,92 %
2029	3,29 %	7,31 %	4,02 %
2030	2,00 %	7,31 %	5,31 %
2031	1,94 %	7,31 %	5,37 %
2032	2,48 %	7,31 %	4,83 %

Tabela 7 wskazuje na kształtowanie się relacji indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2017-2032. Na podstawie danych należy zaznaczyć, że przy planowanych wielkościach dochodów i wydatków zdolność Powiatu do obsługi długu nie jest zagrożona. Dokonano porównania zarówno w oparciu o wielkości planowane na koniec 3 kwartału 2016 roku oraz wg przewidywanego wykonania, tj. planu po zmianach na dzień 31.10.2016r. Najmniejsza różnica pomiędzy dopuszczalnym limitem spłaty długu, a planowaną spłatą występuje w 2017 roku. Relacje te ulegną zmianie w momencie podstawienia do wzoru wielkości wykonanych za 2016 rok. W latach kolejnych różnica ta będzie się stopniowo zwiększać, na co wpływ ma m.in. brak zaciągnięcia nowych zobowiązań wpływających na dług po 2019r. Analizując relacje wynikające z indywidualnego wskaźnika zadłużenia oraz przy założeniu projektowanych wielkości dochodów i wydatków, Powiat posiada zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

6. Wieloletnie przedsięwzięcia:

Przedsięwzięcia zostały zaplanowane do 2018r. włącznie. Planowane łączne nakłady finansowe wyniosą **37.688.524,81 zł** (wydatki bieżące – 7.266.599,81 zł, wydatki majątkowe – 30.421.925 zł), z tego w: 2015r. – 69.000 zł (wydatki majątkowe), 2016r. – 1.262.871 zł (wydatki bieżące – 106.550,00 zł, wydatki majątkowe – 1.156.321 zł), 2017r. – 26.443.615,88 zł (wydatki bieżące – 6.229.732,88 zł, wydatki majątkowe – 20.213.883 zł), 2018r. – 9.913.037,93 zł (wydatki bieżące – 930.316,93 zł, wydatki majątkowe – 8.982.721 zł). Limit zobowiązań (wysokość, do której istnieje możliwość podpisania umów na realizację zadań) został ustalony do kwoty **36.222.986,31 zł**.

a) 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 uofp (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.):

— **„Projekt poprawiający dostęp do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej, usług opiekuńczych i asystenckich w Powiecie Wągrowieckim”.**

Zadanie realizowane w latach 2017-2018 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu.

Cel: Zapewnienie dostępu do wysokiej jakości usług osobom i rodzinom zagrożonym ubóstwem lub wykluczeniem społecznym.

Łączne nakłady finansowe wynoszą **985.612,30 zł** (wydatki bieżące), z tego: 2017r. – 511.295,38 zł (UE – 410.911,81 zł, BP – 48.342,57 zł, środki własne – 52.041 zł), 2018r. – 474.316,92 zł (UE – 377.086,39 zł, BP – 44.363,10 zł, środki własne – 52.867,43 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty **985.612,30 zł**.

Projekt został przyjęty na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej 7 *Włączenie społeczne*, Działanie 7.2. *Usługi społeczne i zdrowotne*, Poddziałanie 7.2.1. *Usługi społeczne – projekty pozakonkursowe realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne* w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020. W związku z realizacją projektu zostaną sfinansowane działania w zakresie wsparcia rodzinnych form pieczy zastępczej, tj. podnoszenia wiedzy, kompetencji i umiejętności opiekuńczo-wychowawczych. Ponadto projekt zakłada dostępność dla wychowanków rodzin zastępczych do dziennych form pobytu rozwijających wiedzę i zainteresowanie. Sfinansowane zostaną również wynagrodzenia dla osób obsługujących projekt, koordynatora pieczy zastępczej, moderatora grupy wsparcia oraz wydatki rzeczowe – m.in. zakup pomocy dydaktycznych, tonerów, art. papierniczych, opłaty za zużycie energii, wody i gazu.

— **„Cyfryzacja powiatowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych powiatów: Czarnkowsko-Trzcianeckiego, Pilskiego, Wągrowieckiego i Złotowskiego”.**

Zadanie realizowane w latach 2016-2018 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Cyfryzacja geodezyjnych rejestrów publicznych.

Łączne nakłady finansowe wynoszą **6.837.740,01 zł** (wydatki bieżące – 6.119.540,01 zł, wydatki majątkowe – 718.200 zł), z tego: 2016r. – 72.000 zł (wydatki bieżące), 2017r. – 6.321.740 zł (wydatki bieżące – 5.603.540 zł, wydatki majątkowe – 718.200 zł), 2018r. – 444.000,01 zł (wydatki bieżące). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty **6.765.740,01 zł**. W 2016 roku została zawarta umowa nr OR.032.1768.2016 na kwotę 72.000 zł.

Zadanie będzie realizowane i współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 WRPO 2014+, Oś Priorytetowa 2. Społeczeństwo Informacyjne, Działanie 2.1. Rozwój elektronicznych usług publicznych, Poddziałanie 2.1.2. Cyfryzacja geodezyjnych rejestrów publicznych. Realizacja zadania jest przewidziana na lata 2016-2018, a Liderem Projektu jest Powiat Wągrowiecki. W ramach projektu zostanie zrealizowana konwersja bazy Ewidencji Gruntów i budynków, cyfryzacja geodezyjnych zasobów analogowych, wdrożenie e-usługi, założenie geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, zakup sprzętu i oprogramowania.

— **„Zdecyduj o sobie – zdobądź dotację na założenie firmy”.**

Program jest realizowany w latach 2016-2018 w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Cel: Rozwój przedsiębiorczości w Powiecie Wągrowieckim.

Łączne nakłady finansowe wynoszą **69.000 zł** (wydatki bieżące), z tego: 2016r. – 21.000 zł, 2017r. – 36.000 zł, 2018r. – 12.000 zł. Została zawarta umowa nr OR.032.2015.2016 o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu na kwotę 69.000 zł.

Liderem projektu jest firma Euro Innowacje Sp. z o.o., natomiast Partnerem jest Powiat Wągrowiecki. Celem projektu jest rozwój przedsiębiorczości w Powiecie Wągrowieckim.

Całkowita wartość projektu wynosi 1.994.592 zł, w tym kwota dofinansowania wynosi 1.894.862,40 zł (Lider Projektu – 1.825.862,40 zł, Partner Projektu – 69.000 zł). Całkowity wkład własny wynosi

99.729,60 zł, z tego Lider Projektu – 66.689,60 zł, Partner Projektu – 33.040 zł. Wkład własny w przypadku Powiatu stanowią koszty rzeczowe, tj. wynajem sal na potrzeby realizacji projektu.

W ramach Projektu środki finansowe zostaną wydatkowane na: wynagrodzenia bezosobowe dla doradców zawodowych, zakup materiałów niezbędnych na potrzeby biura projektu, wynagrodzenia osobowe dla osób odpowiedzialnych za realizację projektu, tj. specjalisty ds. rozliczeń administracyjno-finansowych, obsługi księgowej, specjalisty ds. wsparcia uczestników projektu.

— **„Moja wiedza = mój sukces – kursy podnoszące kwalifikacje zawodowe osób dorosłych z terenu Powiatu Wągrowieckiego”**

Projekt realizowany w latach 2016-2017 w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego. Jednostką koordynującą w imieniu Powiatu Wągrowieckiego jest Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Podniesienie kwalifikacji zawodowych osób dorosłych z terenu Powiatu Wągrowieckiego.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 92.447,50 zł (środki europejskie – 83.202,75 zł, wkład własny Powiatu – 9.244,75 zł), z tego: 2016r. – 13.550 zł (środki europejskie – 12.195 zł, wkład własny Powiatu – 1.355 zł, 2017r. – 78.897,50 zł (środki europejskie – 71.007,75 zł, wkład własny Powiatu – 7.889,75 zł).

W ramach projektu zostaną zrealizowane następujące zadania: zakup materiałów biurowych niezbędnych do prowadzenia biura projektu, zakup biletów komunikacyjnych dla uczestników projektu w celu odbycia zajęć praktycznych, zakup podręczników dla uczestników kursu chemizacyjnego, usługi związane z przeprowadzeniem kursów dla uczestników projektu, cateringiem oraz wykonaniem materiałów szkoleniowych.

— **„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”**

Projekt realizowany w latach 2016-2018 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu w ramach Osi Priorytetowej 2. Społeczeństwo Informacyjne, Działanie 2.1. Rozwój elektronicznych usług publicznych w ramach WRPO na lata 2014-2020. Liderem Projektu jest Województwo Wielkopolskie.

Cel: wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 350.000 zł (wydatki majątkowe), z tego 2016r. – 19.117 zł, 2017r. – 248.162 zł, 2018r. – 82.721 zł. Limit zobowiązań jest ustalony do kwoty 330.883 zł.

— **„Przebudowa drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Łekno-Rąbczyn”**. Zadanie realizowane w latach 2016-2018 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.

Łączne nakłady finansowe wynoszą **4.070.000 zł** (wydatki majątkowe), z tego: 2016r. – 20.000,00 zł (sporządzenie dokumentacji – Programu Funkcjonalno-Użytkowego), 2017r. – 150.000,00 zł (sporządzenie dokumentacji w ramach systemu „Projektuj i buduj”), 2018r. – 3.900.000,00 zł (roboty drogowo-budowlane). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty **4.050.000,00 zł**. W 2018r. dofinansowanie ze środków europejskich stanowi kwotę 2.408.330 zł.

— **„Przebudowa drogi powiatowej nr 1606P odcinek Wiśniewo-Wiśniewko”**. Zadanie realizowane w latach 2016-2017 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wyniosą **720.000,00 zł** (wydatki majątkowe), z tego: 2016r. – 20.000,00 zł (sporządzenie dokumentacji), 2017r. – 700.000,00 zł (roboty drogowo-budowlane). Limit

zobowiązań został ustalony do kwoty **700.000,00 zł**. W 2017r. dofinansowanie ze środków europejskich stanowi kwotę 436.878 zł.

- **„Rozbudowa ulicy Antoniewskiej w Skokach (droga powiatowa nr 1656P) na odcinku od ulicy Rakojedzkiej do mostu na rzece Mała Wefna”**. Zadanie realizowane w latach 2015-2017 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.

Realizacja zadania nastąpi przy współudziale środków europejskich w kwocie 2.887.154 zł (2017r.). Łączne nakłady finansowe na zadanie wyniosą **5.843.310 zł** (wydatki majątkowe), z tego: 2015r. – 69.000 zł (wydatki niewygasające), 2017r. – 5.774.310 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty **5.774.310 zł**. W 2017r. dofinansowanie ze środków zewnętrznych stanowi kwotę 3.517.154 zł (MiG Skoki – 630.000 zł, UE – 2.887.154).

b) Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1.1. i 1.2.):

- **„Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1606P w m. Stępuchowo”**. Zadanie realizowane w latach 2016-2017 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wyniosą **420.415 zł** (wydatki majątkowe), z tego: 2016r. – 297.204,00 zł, 2017r. – 123.211,00 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty **116.441 zł**.

- **„Rozbudowa i dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ w Wągrowcu”**. Zadanie koordynowane przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu. Realizacja zadania następuje w latach 2016-2018 przez Szpital ZOZ w Wągrowcu.

Cel: Dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ w Wągrowcu.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wyniosą **18.300.000 zł** (wydatki majątkowe), z tego: 2016r. – 800.000 zł, 2017r. – 12.500.000 zł, 2018r. – 5.000.000 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty **17.500.000 zł**.

W wyniku dokonanej analizy nie stwierdzono innych zadań spełniających kryteria wymagane art. 226 ust. 3 i 4 uofp traktujące o elementach określających dane zadanie jako przedsięwzięcie.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

Przewodnicząca
Rady Powiatu Wągrowieckiego

.....

/Małgorzata Osuch/