

**Objaśnienia**  
**do Uchwały Nr XIV/89/2015**  
**Rady Powiatu Wągrowieckiego**  
**z dnia 23 grudnia 2015 roku**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej**  
**na lata 2016-2022**

**W stosunku do Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2022 wprowadzono następujące zmiany:**

- a) w załączniku **nr 1** dotyczącym szczegółowego kształtu i zakresu danych budżetowych Wieloletniej Prognozy Finansowej: w **2018** roku przeniesiono kwotę 1.300.000 zł z wydatków bieżących (zabezpieczonych m.in. na usługi remontowe i inne fakultatywne zadania rzeczowe), na wydatki majątkowe. Zmiana następuje w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Łekno-Rąbczyn”. Zadanie inwestycyjne będzie realizowane w latach 2016-2018.
- b) w załączniku **nr 2** dotyczącym przedsięwzięć wprowadzono nowe zadania wieloletnie:
  - „Przebudowa drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Łekno-Rąbczyn”. Zadanie realizowane w latach 2016-2018 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu,
  - „Przebudowa drogi powiatowej nr 1606P odcinek Wiśniewo-Wiśniewko”. Zadanie realizowane w latach 2016-2017 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

**1. Ogólne założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2016-2022. Okres prognozy wynika z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013r., poz. 885 ze zm.) – dalej uofp. Przepis ten stanowi, iż prognozę 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 2016-2022.

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 2016r.:
  - **dochody budżetu ogółem** **70.572.588,96 zł**
    - dochody bieżące 69.456.433,86 zł
    - dochody majątkowe 1.116.155,10 zł
  - **wydatki budżetu ogółem** **67.264.947,96 zł**
    - wydatki bieżące 63.808.634,96 zł
    - wydatki majątkowe 3.456.313,00 zł;
- b) dla lat 2017-2019 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki (inflacja oraz PKB) z uwzględnieniem korekt merytorycznych dotyczących wielkości wykonanych w latach wcześniejszych;
- c) od 2020r., dla dochodów oraz wydatków bieżących przyjęto stałe wartości z 2019r.;

- d) w latach prognozowanych 2017-2022 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 2015r. przyjęto na podstawie planu po zmianach według stanu na dzień 31.10.2015r.;
- 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 2020r. oraz ostrożnościowego scenariusza prognozy. Nieracjonalne byłoby bowiem szacowanie wielkości budżetowych na podstawie wskaźników makroekonomicznych (PKB, inflacja) i historycznych w latach 2020-2022, 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 2020-2022) 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 2019r.

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 2016-2022 [w %]**

Wyszczególnienie	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.
<b>Inflacja</b>	1,7	1,8	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
<b>PKB</b>	3,8	3,9	4,0	3,9	3,8	3,7	3,5

Źródło: 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,

$\Delta PKB_u$  – 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:

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

**Tabela 2. Wielkość dochodów Powiatu w latach 2010 – 2019 [w zł]**

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2015	Plan 2016	Wielkości prognozowane		
	2010	2011	2012	2013	2014			2017	2018	2019
<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	<b>60.638.637,91</b>	<b>64.164.192,76</b>	<b>67.108.334,71</b>	<b>69.662.814,07</b>	<b>72.167.319,20</b>	<b>70.629.041</b>	<b>70.572.588,96</b>	<b>72.126.983,93</b>	<b>74.086.280</b>	<b>76.757.522</b>
<b>Dochody bieżące, w tym:</b>	<b>57.118.062,99</b>	<b>61.658.759,05</b>	<b>64.813.650,76</b>	<b>68.048.111,15</b>	<b>70.055.722,26</b>	<b>69.606.941</b>	<b>69.456.433,86</b>	<b>72.126.983,93</b>	<b>74.086.280</b>	<b>76.757.522</b>
Udziały w PIT	5.878.626,00	6.725.520,00	7.103.735,00	7.438.225,00	8.423.848,00	9.251.522	9.976.864,00	10.573.281,00	11.049.925	11.489.491
Udziały w CIT	165.278,76	174.122,58	176.725,86	262.376,68	283.622,38	200.000	200.000,00	211.956,00	223.631	232.527
Podatki i opłaty	2.413.400,85	3.120.826,53	3.229.683,34	3.637.517,10	3.891.066,02	3.763.564	3.100.629,00	3.255.242,00	3.399.531	3.486.921
Wpływy z subwencji ogólnej*	34.388.378,00	37.115.213,00	38.684.581,00	40.657.108,00	39.472.826,00	39.493.829	39.811.470,00	40.408.546,00	41.121.215	41.937.426
Dotacje i środki zewnętrzne	9.726.397,54	10.541.847,61	11.035.872,50	11.416.963,77	12.767.316,57	11.354.615	10.508.832,86	10.774.425,93	10.197.709	10.241.050
<b>Dochody majątkowe, w tym:</b>	<b>3.520.574,92</b>	<b>2.505.433,71</b>	<b>2.294.683,95</b>	<b>1.614.702,92</b>	<b>2.111.596,94</b>	<b>1.022.100</b>	<b>1.116.155,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sprzedaż majątku	25.416,69	28.849,29	53.441,15	1.139.884,52	171,70	0	0,00	0,00	0	0
Dotacje i środki zewnętrzne	3.495.158,23	2.476.584,42	2.241.242,80	474.818,40	2.111.425,24	1.022.100	1.116.155,10	0,00	0	0

\*Ujęte środki na uzupełnienie dochodów

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 3. Dynamika dochodów Powiatu w latach 2010 – 2019 [w %]

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2015	Plan 2016	Wielkości prognozowane		
	2010	2011	2012	2013	2014			2017	2018	2019
<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	<b>11,04</b>	<b>5,81</b>	<b>4,59</b>	<b>3,81</b>	<b>3,60</b>	<b>- 2,13</b>	<b>-0,08</b>	<b>2,20</b>	<b>2,72</b>	<b>3,61</b>
<b>Dochody bieżące, w tym:</b>	<b>5,84</b>	<b>7,95</b>	<b>5,12</b>	<b>4,99</b>	<b>2,95</b>	<b>- 0,64</b>	<b>-0,22</b>	<b>3,84</b>	<b>2,72</b>	<b>3,61</b>
Udziały w PIT	1,81	14,41	5,62	4,71	13,25	9,83	7,84	5,98	4,51	3,98
Udziały w CIT	10,98	5,35	1,50	48,47	8,10	- 29,48	0,00	5,98	5,51	3,98
Podatki i opłaty	15,38	29,31	3,49	12,63	6,97	- 3,28	- 17,61	4,99	4,43	2,57
Wpływy z subwencji ogólnej*	3,98	7,93	4,23	5,10	- 2,91	0,05	0,80	1,50	1,76	1,98
Dotacje i środki zewnętrzne	0,73	8,38	4,69	3,45	11,83	-11,06	-7,45	2,53	- 5,35	0,43
<b>Dochody majątkowe, w tym:</b>	<b>446,37</b>	<b>- 28,83</b>	<b>- 8,41</b>	<b>- 29,63</b>	<b>30,77</b>	<b>- 51,60</b>	<b>9,20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sprzedaż majątku	94,02	13,51	85,24	2.032,97	- 99,98	0	0	0	0	0
Dotacje i środki zewnętrzne	453,68	- 29,14	- 9,50	-78,81	344,68	-51,59	9,20	0	0	0

\*Ujęte środki na uzupełnienie dochodów

Źródło: Opracowanie własne.

W Tabelach 2-3 zaprezentowano informacje dotyczące dochodów Powiatu w latach 2010-2019, z uwzględnieniem wykonania dla lat 2010-2014, planu po zmianach na dzień 31.10.2015r., planu na 2016r. oraz wielkości prognozowanych dla lat 2017-2019. Tabele uwzględniają informacje do 2019r. ponieważ w kolejnych latach (2020-2022) przyjęto wielkości na tym samym poziomie, tj. z 2019r. 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 (2016-2019) zgodnie ze wzorem Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz uofp.

Analizując realność oszacowanych dochodów bieżących należy zwrócić uwagę, iż ich przeciętna dynamika w latach prognozowanych (2017-2019) wynosi **3,39 %** i jest niższa od przeciętnej w latach (2010-2014), która kształtuje się na poziomie **5,37 %**. Poszczególne kategorie dochodów kształtują się w sposób następujący:

- a) **wpływy z PIT** – szacuje się, iż w trzech kolejnych prognozowanych latach (2017-2019) będą wzrastały przeciętnie o **4,82 %**, podczas gdy w latach 2010-2014 ich wzrost wyniósł **7,96 %**. Wzrost wpływów z PIT w **2016r.** wynosi **7,84 %** w stosunku do planu po zmianach na dzień 31.10.2015r. Plan został przyjęty na podstawie pisma Ministerstwa 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 2017-2019 będzie kształtował się na poziomie 4,82 %. 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 2017-2019 założono średni wzrost na poziomie **4,0 %**, podczas gdy w latach 2010-2014 przeciętny wzrost kształtował się na poziomie **13,56 %**. Widoczny jest spadek dochodów w tej kategorii w 2016r. o 17,61 %. Jest to związane m.in. ze zmianą klasyfikacji budżetowej opłat pozyskiwanych w ramach świadczonych usług geodezyjnych, które w poprzednich latach były planowane w parafie 0690 – „wpływy z różnych opłat”, natomiast od 2016r. zgodnie z wytycznymi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zostały sklasyfikowane w parafie 0830 – „wpływy z usług”, a także planowanymi niższymi wpływami z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska. 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 2017-2019 będą wzrastać średnio o **1,75 %**, podczas gdy w latach 2010-2014 przeciętny wzrost wyniósł **3,67 %**. 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. Do tej kategorii zalicza się również środki na uzupełnienie dochodów powiatu;
- d) **dotacje i środki z innych źródeł na zadania bieżące** – planuje się, iż w latach 2017-2019 przeciętna dynamika wyniesie (-) **0,80%**, podczas gdy w latach 2010-2014 przeciętny wzrost wyniósł **5,82%**. W 2016r. należy zaobserwować spadek dochodów w tej kategorii o **7,45 %** Jest to związane m.in. z zakończeniem realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich, a także niższymi dotacjami otrzymanymi m.in. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W celu uzasadnienia niższych dochodów zawarto niezbędne dane w Tabeli 4. Ujemna średnia dynamika w tej kategorii jest związana m.in. z projektem realizowanym przy udziale środków europejskich w latach 2016-2017, co powoduje spadek szacowanej wielkości dotacji i środków zewnętrznych w 2018r.

**Tabela 4. Dotacje i środki zewnętrzne na realizację zadań bieżących w latach 2015-2016**

Wyszczególnienie	Uchwała budżetowa 2015r.	Zmiana	Plan po zmianach na dzień 31.10.2015r.	Zmiana	Plan na 2016r.
Dotacje z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej (§ 2110)	6.840.845	394.622	7.235.467	- 458.176	6.777.291
Środki zewnętrzne na zadania bieżące z innych źródeł (§ 2700, 2710, 2440, 2460, 2690)	992.504	240.508	1.233.012	-288.454	944.558
Środki z UE i pozostałe dotacje	2.959.291	-73.155	2.886.136	-99.152,14	2.786.983,86
<b>Razem dotacje i środki zewnętrzne na zadania bieżące</b>	<b>10.792.640</b>	<b>561.975</b>	<b>11.354.615</b>	<b>-845.782,14</b>	<b>10.508.832,86</b>

Na podstawie Tabeli 4. należy zauważyć, iż 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 2017-2019, a także wyłączono pozyskane środki na zadania roczne i wieloletnie (pomoc finansowa w 2016r. oraz dotacje na realizację zadań współfinansowanych ze środków europejskich).

Dochody majątkowe zaplanowano w 2016r. w kwocie **1.116.155,10 zł** (z tego Gmina Wiejska Wągrowiec – 610.000 zł, Miasto i Gmina Gołańcz – 60.000 zł, Gmina Damasławek – 446.155,10 zł).

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, iż przyjęto ostrożny scenariusz szacowania dochodów. Istotny wpływ dochodów na zachowanie relacji dotyczącej indywidualnego wskaźnika zadłużenia powoduje, iż w przypadku nieostrożnego, a nawet zbyt agresywnego szacowania dochodów w porównaniu z ich faktycznym wykonaniem w ubiegłych latach mogłyby się pojawić problemy z płynnością finansową. Ponadto wskaźnik wzrostu dochodów w poszczególnych latach objętych prognozą jest zbliżony z tempem PKB. 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 (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 2010-2014, 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 5. Wielkość wydatków Powiatu w latach 2010-2019 [w zł]**

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2015	Plan 2016	Wielkości prognozowane		
	2010	2011	2012	2013	2014			2017	2018	2019
<b>Wydatki ogółem, z tego:</b>	<b>67.149.140,51</b>	<b>64.433.428,84</b>	<b>63.465.300,24</b>	<b>67.430.451,47</b>	<b>74.032.421,37</b>	<b>71.123.406,00</b>	<b>67.264.947,96</b>	<b>68.722.237,93</b>	<b>71.369.077</b>	<b>75.391.236</b>
Wydatki bieżące	53.985.925,61	58.637.468,63	60.644.645,71	61.966.688,46	66.725.948,42	67.382.460,00	63.808.634,96	66.380.926,93	67.412.889	71.903.568
Wydatki majątkowe	13.163.214,90	5.795.960,21	2.820.654,53	5.463.763,01	7.306.472,95	3.740.946,00	3.456.313	2.341.311,00	3.956.188	3.487.668
<b>Wybrane kategorie wydatków</b>										
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35.625.372,17	35.582.819,01	37.632.867,00	39.412.785,90	40.936.807,00	42.716.624,94	41.718.993,00	43.278.232	45.084.046	46.965.461
Poręczenia i obsługa długu	668.950,19	1.101.431,37	1.178.781,49	757.192,11	560.530,62	546.060,00	450.000,00	350.000,00	280.000	185.900
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	6.420.885,09	6.224.908,02	6.423.606,20	7.044.791,49	7.801.167,38	7.730.342,00	7.074.660,00	7.353.838,00	7.706.822	8.076.750
Wydatki bieżące bez odsetek	53.316.975,42	57.536.037,26	59.465.864,22	61.209.496,35	66.165.417,80	66.836.400,00	63.358.634,96	66.030.926,93	67.132.889	71.717.668

Źródło: Opracowanie własne.



**Tabela 6. Dynamika wydatków Powiatu w latach 2010-2019 [w %]**

Wyszczególnienie	Wykonanie					Plan po zmianach na dzień 31.10.2015	Plan 2016	Wielkości prognozowane		
	2010	2011	2012	2013	2014			2017	2018	2019
<b>Wydatki ogółem, z tego:</b>	<b>15,62</b>	<b>- 4,04</b>	<b>- 1,50</b>	<b>6,25</b>	<b>9,79</b>	<b>- 3,93</b>	<b>-5,43</b>	<b>2,17</b>	<b>3,85</b>	<b>5,64</b>
Wydatki bieżące	6,32	8,62	3,42	2,18	7,68	0,98	-5,30	4,03	1,55	6,66
Wydatki majątkowe	80,26	- 55,97	- 51,33	93,71	33,73	- 48,80	-7,61	-32,26	68,97	-11,84
<b>Wybrane kategorie wydatków</b>										
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6,56	- 0,12	5,76	4,73	3,87	4,35	-2,02	3,74	4,17	4,17
Poręczenia i obsługa długu	34,22	64,65	7,02	- 35,76	- 25,97	- 2,58	-17,59	-22,22	-20,00	33,61
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	6,71	- 3,05	3,19	9,67	10,74	-0,91	-8,48	3,95	4,80	4,80
Wydatki bieżące bez odsetek	6,05	7,91	3,35	2,93	8,10	1,01	-6,33	4,22	1,66	6,83

Źródło: Opracowanie własne.

W Tabelach 5-6 zaprezentowano informacje dotyczące wydatków Powiatu w latach 2010-2019, z uwzględnieniem wykonania dla lat 2010-2014, planu po zmianach na dzień 31.10.2015r., planu na 2016r. oraz wielkości prognozowanych dla lat 2017-2019.

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

Średni wzrost wydatków ogółem w latach 2010-2014 kształtuje się na poziomie **5,22 %** podczas gdy w latach prognozowanych 2017-2019 wynosi on średnio **3,89 %**. Średni wzrost wydatków bieżących w latach 2010-2014 wynosił **5,64 %**, natomiast dla lat prognozowanych 2017-2019 średni wzrost wynosi **4,08 %**.

Na kwoty wydatków bieżących w latach 2010-2015 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.

Niższe wydatki bieżące w 2016r. są związane z w/w przychodami z tytułu wolnych środków oraz zadaniami bieżącymi, których realizacja zakończyła się w 2015r. Na 2016r. zabezpieczono realizację obligatoryjnych zadań publicznych.

W celu oceny realności planowania wydatków bieżących należy zwrócić uwagę na kategorię wydatków bieżących bez odsetek. W latach 2010-2014 wzrastały one średnio o **5,67%**, natomiast w latach prognozowanych 2017-2019 ich wzrost został przyjęty w oparciu o prognozowaną inflację zgodnie z założeniami Ministerstwa Finansów oraz z uwzględnieniem trendów historycznych i wynosi przeciętnie **4,24 %**. 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 związku z tym, wzrost wydatków bieżących Powiatu w latach prognozowanych przyjęto na poziomie zbliżonym do przeciętnego wzrostu w latach 2010-2014.

W wydatkach Powiatu w latach prognozowanych przyjęto również wzrost wynagrodzeń wraz ze składkami od nich naliczanymi przeciętnie o **4,03 %**.

Koszty obsługi długu (odsetki od kredytów) przyjęto na podstawie zawartych umów przy uwzględnieniu aktualnej stopy procentowej.

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 2015r. zwiększą one wydatki 2016r. podobnie, jak w latach ubiegłych.

### **3. Inwestycje – wydatki majątkowe**

W 2016r. zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie **3.456.313 zł**, w tym rezerwa inwestycyjna w kwocie 1.698.513 zł. Wydatki majątkowe przedstawiają się następująco:

- a) wieloletnie zadania inwestycyjne (rozpoczynane w 2016 roku) w kwocie **40.000 zł**, z tego:
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Łekno-Rąbczyn – zadanie realizowane w latach 2016-2018. Planowane łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 4.070.000 zł, z tego: 2016r. – 20.000 zł, 2017r. – 150.000 zł, 2018r. – 3.900.000 zł,
  - Przebudowa drogi powiatowej nr 1606P odcinek Wiśniewo-Wiśniewko – zadanie realizowane w latach 2016-2017. Planowane łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 720.000 zł, z tego: 2016r. – 20.000 zł, 2017r. – 700.000 zł.

Zgodnie z objaśnieniami do tabeli WPF zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 205r., poz. 92) – w wierszu 11.5. należy wykazywać wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna, natomiast w wierszu 11.4. „Wydatki inwestycyjne kontynuowane” należy wykazywać wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna. W związku

z tym zadania wieloletnie zostały wykazane odpowiednio: w 2016r. – wiersz 11.5. „Nowe wydatki inwestycyjne”, w latach 2017-2018 – wiersz 11.4. „Wydatki inwestycyjne kontynuowane”.

- b) roczne zadania inwestycyjne w kwocie **307.800 zł**, z tego:
- Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1559P w m. Rybowo gm. Gołańcz w kwocie 15.000 zł,
  - Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1562P ul. Lipowa w Gołańczy w kwocie 15.000 zł,
  - Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1562P w m. Laskownica Wielka gm. Gołańcz w kwocie 15.000 zł,
  - Przebudowa zatoki autobusowej przy drodze powiatowej nr 1600P w m. Krzyżanki gm. Gołańcz w kwocie 15.000 zł,
  - Przebudowa chodnika przy ul. Bobrownickiej w Wągrowcu w kwocie 150.000 zł,
  - Zakup zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego w Wągrowcu w kwocie 34.000 zł (rozdział 71012 – 30.000 zł, 75020 – 4.000 zł),
  - Zakup zapór sieciowych zabezpieczających sieć komputerową w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu przed włamaniem (firewall – fortigate 100D + subskrypcje) w kwocie 20.000 zł,
  - Zakup gazowego pieca centralnego ogrzewania dla Powiatowego Urzędu Pracy w Wągrowcu w kwocie 40.000 zł,
  - Zakup drukarki dla Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Wągrowcu w kwocie 3.800 zł;
- c) rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie **1.698.513 zł**, w tym na zadania w drogownictwie w kwocie 1.434.115 zł na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 1580P w m. Dąbrowa” (środki własne w kwocie 987.959,90 zł, środki pozyskane z Gminy Damasławek w kwocie 446.155,10 zł). Realizacja zadania będzie uzależniona od decyzji Wojewody Wielkopolskiego w sprawie wyboru zadań zgłoszonych przez samorzady lokalne do dofinansowania w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych;
- d) wydatki majątkowe w formie dotacji w kwocie **1.410.000 zł**, z tego:
- „Rozbudowa i dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ w Wągrowcu” w kwocie 800.000 zł (dotacja dla Zespołu Opieki Zdrowotnej),
  - Dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Bartodzieje-Kopaszyn” w kwocie 610.000 zł (dotacja dla Gminy Wiejskiej Wągrowiec).

W latach prognozowanych 2017-2022 planuje się utrzymać udział wydatków majątkowych na poziomie nie niższym niż wskaźnik inflacji dla poszczególnych lat. 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 2013, poz. 885 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. Planowana nadwyżka w latach prognozowanych zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek.

## 5. Przychody

W 2016r. zostały zaplanowane przychody w kwocie 400.000 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W pozostałych latach nie zaplanowano innych przychodów.

## 6. Kwota długu, rozchody oraz indywidualny wskaźnik zadłużenia

**Tabela 7. Kwota długu i rozchody w latach 2016-2022**

Rok	Kwota długu	Kwota spłaty [w zł]
2016	11.155.091	3.707.641
2017	7.750.345	3.404.746
2018	5.033.142	2.717.203
2019	3.666.856	1.366.286
2020	2.300.570	1.366.286
2021	934.284	1.366.286
2022	0	934.284

Zródło: Opracowanie własne

W Tabeli 7 zaprezentowano kwotę długu i jego spłatę w latach 2016-2022. Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikające z zawartych umów. Spłatę ostatnich rat kapitałowych zaplanowano na 2022r. Kwota zadłużenia na koniec 2015r. wyniesie **14.862.732 zł**. Planowane zadłużenie na koniec 2016r. wyniesie **11.155.091 zł**. Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na podstawie zawartych umów.

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 jednostki samorządu terytorialnego. Analizując wykonanie dochodów i wydatków bieżących oraz dochodów ogółem na dzień 30.09.2015r. należy zauważyć, iż jest ono korzystne dla kształtowania się relacji. Wykonanie w stosunku do upływu czasu powinno wynosić 75 %. Poziom wykonania poszczególnych wielkości na dzień 30.09.2015r. kształtuje się następująco: dochody ogółem – 78,72 %, dochody bieżące – 79,36 %, wydatki bieżące – 71,39 %. Dochody ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 2.687,67 (plan wynosi 0 zł). Ponadto odsetki z tytułu obsługi zadłużenia powiatu kształtują się na poziomie 64,21 % (jest to związane z niższą stopą procentową). W związku z powyższym w latach 2016-2022 relacja ta nie jest zagrożona.

Wyjaśnienia wymaga fakt, iż na indywidualny wskaźnik zadłużenia wpływ mają nie tylko wartości planowane ale zwłaszcza wykonane. Wartości wykonane są niezbędne w celu obliczenia średniej arytmetycznej z ostatnich lat, obejmującej dochody ogółem, w tym dochody bieżące i dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki bieżące.

### 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 2013, poz. 885 ze zm.).

#### Oznaczenia do wzoru 1:

**R** – rozchody (spłata kredytów)

**O** – odsetki od kredytów

**D** – dochody ogółem

**Db** – dochody bieżące

**Sm** – dochody ze sprzedaży majątku

**Wb** – wydatki bieżące

**n** – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

**n<sub>1</sub>** – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

**n<sub>2</sub>** – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata

**n<sub>3</sub>** – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata

Obliczając relację dla poszczególnych lat budżetowych w chwili obecnej ze względu na brak danych dotyczących wykonania 2015r. zasadne jest podstawienie do wzoru wielkości planowanych (zgodnie z ustawą) na koniec trzeciego kwartału 2015r. oraz aktualnego planu po zmianach według stanu na dzień 31.10.2015r. jako przewidywanego wykonania 2015r. W momencie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdawczości finansowej wskaźniki są obliczane na podstawie faktycznego wykonania budżetu (w tym przypadku wykonania 2015r.).

**Tabela 8. Relacja z art. 243 uofp na podstawie programu Besti@**

Wyszczególnienie	Rozchody (R)	Odsetki (O)	Dochody ogółem (D)	Dochody bieżące (Db)	Sprzedaż majątku (Sm)	Wydatki bieżące (Wb)	Wskaźnik (Db+Sm-Wb) / D	Spłata w danym roku	Średnia z trzech lat (z kol. 8)	Zachowanie relacji z art. 243 uofp
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
wykonanie 2013	n/d	n/d	69 662 814,07	68 048 111,15	1 139 884,52	61 966 688,46	10,37%	n/d	n/d	n/d
wykonanie 2014*	n/d	n/d	72 167 319,20	70 055 722,26	171,70	66 775 948,42	4,54%	n/d	n/d	n/d
plan po zmianach 30.09.2015r.	n/d	n/d	70 529 028,00	69 519 028,00	0,00	67 327 047,00	3,11%	n/d	n/d	n/d
przewidywane wykonanie wg planu po zmianach 31.10.2015r.	n/d	n/d	70 629 041,00	69 606 941,00	0,00	67 382 460,00	3,15%	n/d	n/d	n/d
2016 (wg planu 3 kw. 2015r.)	3 707 641	450 000	70 572 588,96	69 456 433,86	0	63 808 634,96	8,00%	5,89%	6,01%	TAK
2016 (przew. wyk. 2015r.)								5,89%	6,02%	TAK
2017 (wg 3 kw. 2015r.)	3 404 746	350 000	72 126 983,93	72 126 983,93	0	66 380 926,93	7,97%	5,21%	5,22%	TAK
2017 (przew. wyk. 2015r.)								5,21%	5,23%	TAK
2018 (wg 3 kw. 2015r.)	2 717 203	280 000	74 086 280	74 086 280	0	67 412 889	9,01%	4,05%	6,36%	TAK
2018 (przew. wyk. 2015r.)								4,05%	6,37%	TAK
2019	1 366 286	185 900	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	2,02%	8,33%	TAK
2020	1 366 286	136 746	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	1,96%	7,77%	TAK
2021	1 366 286	75 508	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	1,88%	7,22%	TAK
2022	934 284	23 310	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	1,25%	6,32%	TAK

\* w 2014 roku kwota 50.000 zł dotycząca wniesienia wkładów do Spółdzielni Socjalnej „Wspólny Sukces” zaliczona została do wydatków bieżących zgodnie z programem Besti@ zamiast do grupy wydatków majątkowych, co ma wpływ relację z art. 243 uofp w latach 2016-2017.

Źródło: Opracowanie własne

**Tabela 9. Faktyczna relacja z art. 243 uofp**

Wyszczególnienie	Rozchody (R)	Odsetki (O)	Dochody ogółem (D)	Dochody bieżące (Db)	Sprzedaż majątku (Sm)	Wydatki bieżące (Wb)	Wskaźnik (Db+Sm-Wb) / D	Splata w danym roku	Średnia z trzech lat (z kol. 8)	Zachowanie relacji z art. 243 uofp
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
wykonanie 2013	n/d	n/d	69 662 814,07	68 048 111,15	1 139 884,52	61 966 688,46	10,37%	n/d	n/d	n/d
wykonanie 2014*	n/d	n/d	72 167 319,20	70 055 722,26	171,70	66 725 948,42	4,61%	n/d	n/d	n/d
plan po zmianach 30.09.2015r.	n/d	n/d	70 529 028,00	69 519 028,00	0,00	67 327 047,00	3,11%	n/d	n/d	n/d
przewidywane wykonanie wg planu po zmianach 31.10.2015r.	n/d	n/d	70 629 041,00	69 606 941,00	0,00	67 382 460,00	3,15%	n/d	n/d	n/d
2016 (wg planu 3 kw. 2015r.)	3 707 641	450 000	70 572 588,96	69 456 433,86	0	63 808 634,96	8,00%	5,89%	6,03%	TAK
2016 (przew. wyk. 2015r.)								5,89%	6,04%	TAK
2017 (wg 3 kw. 2015r.)	3 404 746	350 000	72 126 983,93	72 126 983,93	0	66 380 926,93	7,97%	5,21%	5,24%	TAK
2017 (przew. wyk. 2015r.)								5,21%	5,25%	TAK
2018 (wg 3 kw. 2015r.)	2 717 203	280 000	74 086 280	74 086 280	0	67 412 889	9,01%	4,05%	6,36%	TAK
2018 (przew. wyk. 2015r.)								4,05%	6,37%	TAK
2019	1 366 286	185 900	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	2,02%	8,33%	TAK
2020	1 366 286	136 746	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	1,96%	7,77%	TAK
2021	1 366 286	75 508	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	1,88%	7,22%	TAK
2022	934 284	23 310	76 757 522	76 757 522	0	71 903 568	6,32%	1,25%	6,32%	TAK

\* w 2014 roku kwota 50.000 zł dotycząca wnieśnienia wkładów do Spółdzielni Socjalnej „Wspólny Sukces” zaliczona została do wydatków majątkowych zgodnie z wykonaniem budżetu za 2014r.

Źródło: Opracowanie własne

W Tabelach 8-9 zaprezentowano obliczenie wskaźników w oparciu o program Besti@ (Tabela 8) oraz według faktycznego wykonania w latach 2013-2014 (Tabela 9). Z powodu rozbieżności interpretacyjnych dotyczących klasyfikacji budżetowej wydatków w paragrafie „6020 – Wydatki na wniesienie wkładów do spółdzielni”, powstała różnica pomiędzy wskaźnikami obliczonymi w oparciu o stosowany program Besti@ służący do przekazywania WPF w postaci elektronicznej (wskazany przez Ministerstwo Finansów), a faktycznym wykonaniem 2014r. Rozporządzenie Ministra Finansów regulujące klasyfikację budżetową (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.), w jednym miejscu klasyfikuje paragraf 6020 w grupie wydatków majątkowych, natomiast w innym miejscu pomija ten paragraf w wymienionych wydatkach majątkowych jednostki samorządu terytorialnego. W związku z tym program Besti@ narzuca zakwalifikowanie tego paragrafu do grupy wydatków bieżących, co ma wpływ na obliczenie relacji z art. 243 uofp. Pojawia się różnica pomiędzy obliczeniem wskaźników dla lat 2016-2017 wg programu Besti@ i wg faktycznego wykonania. Jednak w obu przypadkach wymagana relacja z art. 243 jest zachowana, z tym, że jest minimalnie korzystniejsza w momencie obliczenia jej na podstawie faktycznego wykonania 2014r.

## 7. Wieloletnie przedsięwzięcia:

Przedsięwzięcia zostały zaplanowane do 2018r. włącznie. Łączne nakłady finansowe wyniosą **6.405.515,28 zł** (wydatki bieżące – 1.615.515,28 zł, wydatki majątkowe – 4.790.000 zł), z tego w: 2016r. – 862.019,55 zł (wydatki bieżące – 822.019,55 zł, wydatki majątkowe – 40.000 zł), 2017r. – 1.643.495,73 zł (wydatki bieżące – 793.495,73 zł, wydatki majątkowe – 850.000 zł), 2018r. – 3.900.000 zł (wydatki majątkowe). Limit zobowiązań (wysokość, do której istnieje możliwość podpisania umów na realizację zadań) został ustalony do kwoty **6.405.515,28 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 2013r., poz. 885, ze zm.):

- Projekt „Integracja i aktywizacja społeczno-zawodowa osób z terenu województwa wielkopolskiego”. Zadanie realizowane w latach 2016-2017 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

**Cel:** Promowanie włączenia społecznego, walka z ubóstwem i wszelką dyskryminacją.

Łączne nakłady finansowe wynoszą **1.615.515,28 zł** (wydatki bieżące), z tego: 2016r. – 822.019,55 zł (UE w kwocie 752.158,86 zł, środki własne w kwocie 69.860,69 zł), 2017r. – 793.495,73 zł (UE w kwocie 732.368,93 zł, środki własne 61.126,80 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 1.615.515,28 zł.

Projekt został przyjęty na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej 7 *Włączenie społeczne*, Działania 7.1. *Aktywna integracja*, Poddziałania *Aktywna integracja – projekty pozakonkursowe realizowane przez OPS, MOPR i PCPR* w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020. W związku z realizacją projektu zostaną sfinansowane m.in. stypendia stażowe dla średnio 17 osób bezrobotnych, nieaktywnych zawodowo i poszukujących pracy (czas trwania jednego stażu wynosi średnio 6 m-cy), pokrycie kosztów związanych m.in. z poradnictwem prawnym dla uczestników projektu, aktywizacją zdrowotną i edukacyjną (kursy zawodowe).

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

- **„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 **4.070.000,00 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 **720.000,00 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/