

STAROSTA

Marcin Jabłoński

-projekt-

**Uchwała Nr/17
Rady Powiatu Słubickiego
z dnia 17 lutego 2017 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego
na lata 2017 – 2026**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm)

Rada Powiatu Słubickiego uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Słubickiego na lata 2017 – 2026, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2026, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017 - 2022, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu Słubickiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w ust. 1 pkt 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Słubickiego.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

sprawdzone pod względem
formalno - prawnym

RADCA PRAWNY

Anna Karpieńska-Rapcewicz

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .../.../... Rady Powiatu Słubickiego z dnia

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	w tym:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty ³⁾	w tym:	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
2017	51 120 209,06	43 518 004,06	8 699 860,00	200 000,00	1 740 000,00	0,00	15 686 986,00	7 867 551,00	7 602 205,00	2 705 047,00	4 897 158,00
2018	44 996 632,84	42 996 632,84	8 600 000,00	140 000,00	1 780 000,00	0,00	17 200 000,00	8 300 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
2019	43 602 335,84	42 002 335,84	8 600 000,00	140 000,00	1 820 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2020	44 495 017,84	42 895 017,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2021	44 712 849,84	43 112 849,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2022	44 642 849,84	43 042 849,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2023	43 846 040,00	42 246 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2024	44 290 837,16	42 990 837,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00
2025	44 192 992,92	42 892 992,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 000 000,00	0,00
2026	43 473 239,21	42 273 239,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 000 000,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:								Wydatki majątkowe
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
2017	52 940 887,53	45 315 627,53	0,00	0,00	0,00	747 000,00	747 000,00	0,00	0,00	7 625 260,00
2018	44 040 364,00	38 828 037,00	0,00	0,00	0,00	725 000,00	725 000,00	0,00	0,00	5 212 327,00
2019	42 646 067,00	40 840 020,00	0,00	0,00	x	695 000,00	695 000,00	0,00	0,00	1 806 047,00
2020	42 538 749,00	41 038 749,00	0,00	0,00	x	645 000,00	645 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2021	42 338 749,00	40 838 749,00	0,00	0,00	x	560 000,00	560 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2022	41 938 749,00	40 438 749,00	0,00	0,00	x	458 000,00	458 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2023	40 915 756,16	39 515 756,16	0,00	0,00	x	349 000,00	349 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00
2024	41 078 307,32	39 778 307,32	0,00	0,00	x	244 000,00	244 000,00	0,00	0,00	1 300 000,00
2025	42 247 007,00	41 247 007,00	0,00	0,00	x	159 000,00	159 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
2026	40 873 239,53	39 569 996,84	0,00	0,00	x	65 000,00	65 000,00	0,00	0,00	1 303 242,69

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{5) x}	w tym:
				na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] - [2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
2017	-1 820 678,47	1 848 451,47	0,00	0,00	1 848 451,47	1 820 678,47	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 374 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 704 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 930 283,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 212 529,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 945 985,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 599 999,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^x	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:				
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ⁶⁾ ^x	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
2017	27 773,00	27 773,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	956 268,84	956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	956 268,84	956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 956 268,84	1 956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 374 100,84	2 374 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 704 100,84	2 704 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 930 283,84	2 930 283,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 212 529,84	3 212 529,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 945 985,92	1 945 985,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 599 999,68	2 599 999,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji pochodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
2017	19 635 807,48	0,00	-1 797 623,47	50 828,00
2018	18 679 538,64	0,00	4 168 595,84	4 168 595,84
2019	17 723 269,80	0,00	1 162 315,84	1 162 315,84
2020	15 767 000,96	0,00	1 856 268,84	1 856 268,84
2021	13 392 900,12	0,00	2 274 100,84	2 274 100,84
2022	10 688 799,28	0,00	2 604 100,84	2 604 100,84
2023	7 758 515,44	0,00	2 730 283,84	2 730 283,84
2024	4 545 985,60	0,00	3 212 529,84	3 212 529,84
2025	2 599 999,68	0,00	1 645 985,92	1 645 985,92
2026	0,00	0,00	2 703 242,37	2 703 242,37

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik „jednoroczny”)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{[(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)]}{(1)}$	$\frac{[(2.1.1) + (2.1.1.1) + (2.1.1.2) + (2.1.1.3) + (2.1.1.4) + (2.1.1.5) + (2.1.1.6) + (2.1.1.7) + (2.1.1.8) + (2.1.1.9) + (2.1.1.10) + (2.1.1.11) + (2.1.1.12) + (2.1.1.13) + (2.1.1.14) + (2.1.1.15) + (2.1.1.16) + (2.1.1.17) + (2.1.1.18) + (2.1.1.19) + (2.1.1.20) + (2.1.1.21) + (2.1.1.22) + (2.1.1.23) + (2.1.1.24) + (2.1.1.25) + (2.1.1.26) + (2.1.1.27) + (2.1.1.28) + (2.1.1.29) + (2.1.1.30) + (2.1.1.31) + (2.1.1.32) + (2.1.1.33) + (2.1.1.34) + (2.1.1.35) + (2.1.1.36) + (2.1.1.37) + (2.1.1.38) + (2.1.1.39) + (2.1.1.40) + (2.1.1.41) + (2.1.1.42) + (2.1.1.43) + (2.1.1.44) + (2.1.1.45) + (2.1.1.46) + (2.1.1.47) + (2.1.1.48) + (2.1.1.49) + (2.1.1.50) + (2.1.1.51) + (2.1.1.52) + (2.1.1.53) + (2.1.1.54) + (2.1.1.55) + (2.1.1.56) + (2.1.1.57) + (2.1.1.58) + (2.1.1.59) + (2.1.1.60) + (2.1.1.61) + (2.1.1.62) + (2.1.1.63) + (2.1.1.64) + (2.1.1.65) + (2.1.1.66) + (2.1.1.67) + (2.1.1.68) + (2.1.1.69) + (2.1.1.70) + (2.1.1.71) + (2.1.1.72) + (2.1.1.73) + (2.1.1.74) + (2.1.1.75) + (2.1.1.76) + (2.1.1.77) + (2.1.1.78) + (2.1.1.79) + (2.1.1.80) + (2.1.1.81) + (2.1.1.82) + (2.1.1.83) + (2.1.1.84) + (2.1.1.85) + (2.1.1.86) + (2.1.1.87) + (2.1.1.88) + (2.1.1.89) + (2.1.1.90) + (2.1.1.91) + (2.1.1.92) + (2.1.1.93) + (2.1.1.94) + (2.1.1.95) + (2.1.1.96) + (2.1.1.97) + (2.1.1.98) + (2.1.1.99) + (2.1.1.100)]}{(1)}$		$\frac{[(2.1.1.1) + (2.1.1.1.1) + (2.1.1.1.2) + (2.1.1.1.3) + (2.1.1.1.4) + (2.1.1.1.5) + (2.1.1.1.6) + (2.1.1.1.7) + (2.1.1.1.8) + (2.1.1.1.9) + (2.1.1.1.10) + (2.1.1.1.11) + (2.1.1.1.12) + (2.1.1.1.13) + (2.1.1.1.14) + (2.1.1.1.15) + (2.1.1.1.16) + (2.1.1.1.17) + (2.1.1.1.18) + (2.1.1.1.19) + (2.1.1.1.20) + (2.1.1.1.21) + (2.1.1.1.22) + (2.1.1.1.23) + (2.1.1.1.24) + (2.1.1.1.25) + (2.1.1.1.26) + (2.1.1.1.27) + (2.1.1.1.28) + (2.1.1.1.29) + (2.1.1.1.30) + (2.1.1.1.31) + (2.1.1.1.32) + (2.1.1.1.33) + (2.1.1.1.34) + (2.1.1.1.35) + (2.1.1.1.36) + (2.1.1.1.37) + (2.1.1.1.38) + (2.1.1.1.39) + (2.1.1.1.40) + (2.1.1.1.41) + (2.1.1.1.42) + (2.1.1.1.43) + (2.1.1.1.44) + (2.1.1.1.45) + (2.1.1.1.46) + (2.1.1.1.47) + (2.1.1.1.48) + (2.1.1.1.49) + (2.1.1.1.50) + (2.1.1.1.51) + (2.1.1.1.52) + (2.1.1.1.53) + (2.1.1.1.54) + (2.1.1.1.55) + (2.1.1.1.56) + (2.1.1.1.57) + (2.1.1.1.58) + (2.1.1.1.59) + (2.1.1.1.60) + (2.1.1.1.61) + (2.1.1.1.62) + (2.1.1.1.63) + (2.1.1.1.64) + (2.1.1.1.65) + (2.1.1.1.66) + (2.1.1.1.67) + (2.1.1.1.68) + (2.1.1.1.69) + (2.1.1.1.70) + (2.1.1.1.71) + (2.1.1.1.72) + (2.1.1.1.73) + (2.1.1.1.74) + (2.1.1.1.75) + (2.1.1.1.76) + (2.1.1.1.77) + (2.1.1.1.78) + (2.1.1.1.79) + (2.1.1.1.80) + (2.1.1.1.81) + (2.1.1.1.82) + (2.1.1.1.83) + (2.1.1.1.84) + (2.1.1.1.85) + (2.1.1.1.86) + (2.1.1.1.87) + (2.1.1.1.88) + (2.1.1.1.89) + (2.1.1.1.90) + (2.1.1.1.91) + (2.1.1.1.92) + (2.1.1.1.93) + (2.1.1.1.94) + (2.1.1.1.95) + (2.1.1.1.96) + (2.1.1.1.97) + (2.1.1.1.98) + (2.1.1.1.99) + (2.1.1.1.100)]}{(1)}$	$\frac{[(1.1) + (1.5.1.1) + (1.5.1.2) + (1.5.1.3) + (1.5.1.4) + (1.5.1.5) + (1.5.1.6) + (1.5.1.7) + (1.5.1.8) + (1.5.1.9) + (1.5.1.10) + (1.5.1.11) + (1.5.1.12) + (1.5.1.13) + (1.5.1.14) + (1.5.1.15) + (1.5.1.16) + (1.5.1.17) + (1.5.1.18) + (1.5.1.19) + (1.5.1.20) + (1.5.1.21) + (1.5.1.22) + (1.5.1.23) + (1.5.1.24) + (1.5.1.25) + (1.5.1.26) + (1.5.1.27) + (1.5.1.28) + (1.5.1.29) + (1.5.1.30) + (1.5.1.31) + (1.5.1.32) + (1.5.1.33) + (1.5.1.34) + (1.5.1.35) + (1.5.1.36) + (1.5.1.37) + (1.5.1.38) + (1.5.1.39) + (1.5.1.40) + (1.5.1.41) + (1.5.1.42) + (1.5.1.43) + (1.5.1.44) + (1.5.1.45) + (1.5.1.46) + (1.5.1.47) + (1.5.1.48) + (1.5.1.49) + (1.5.1.50) + (1.5.1.51) + (1.5.1.52) + (1.5.1.53) + (1.5.1.54) + (1.5.1.55) + (1.5.1.56) + (1.5.1.57) + (1.5.1.58) + (1.5.1.59) + (1.5.1.60) + (1.5.1.61) + (1.5.1.62) + (1.5.1.63) + (1.5.1.64) + (1.5.1.65) + (1.5.1.66) + (1.5.1.67) + (1.5.1.68) + (1.5.1.69) + (1.5.1.70) + (1.5.1.71) + (1.5.1.72) + (1.5.1.73) + (1.5.1.74) + (1.5.1.75) + (1.5.1.76) + (1.5.1.77) + (1.5.1.78) + (1.5.1.79) + (1.5.1.80) + (1.5.1.81) + (1.5.1.82) + (1.5.1.83) + (1.5.1.84) + (1.5.1.85) + (1.5.1.86) + (1.5.1.87) + (1.5.1.88) + (1.5.1.89) + (1.5.1.90) + (1.5.1.91) + (1.5.1.92) + (1.5.1.93) + (1.5.1.94) + (1.5.1.95) + (1.5.1.96) + (1.5.1.97) + (1.5.1.98) + (1.5.1.99) + (1.5.1.100)]}{(1)}$	$\frac{[(1.1) + (1.5.1.1) + (1.5.1.2) + (1.5.1.3) + (1.5.1.4) + (1.5.1.5) + (1.5.1.6) + (1.5.1.7) + (1.5.1.8) + (1.5.1.9) + (1.5.1.10) + (1.5.1.11) + (1.5.1.12) + (1.5.1.13) + (1.5.1.14) + (1.5.1.15) + (1.5.1.16) + (1.5.1.17) + (1.5.1.18) + (1.5.1.19) + (1.5.1.20) + (1.5.1.21) + (1.5.1.22) + (1.5.1.23) + (1.5.1.24) + (1.5.1.25) + (1.5.1.26) + (1.5.1.27) + (1.5.1.28) + (1.5.1.29) + (1.5.1.30) + (1.5.1.31) + (1.5.1.32) + (1.5.1.33) + (1.5.1.34) + (1.5.1.35) + (1.5.1.36) + (1.5.1.37) + (1.5.1.38) + (1.5.1.39) + (1.5.1.40) + (1.5.1.41) + (1.5.1.42) + (1.5.1.43) + (1.5.1.44) + (1.5.1.45) + (1.5.1.46) + (1.5.1.47) + (1.5.1.48) + (1.5.1.49) + (1.5.1.50) + (1.5.1.51) + (1.5.1.52) + (1.5.1.53) + (1.5.1.54) + (1.5.1.55) + (1.5.1.56) + (1.5.1.57) + (1.5.1.58) + (1.5.1.59) + (1.5.1.60) + (1.5.1.61) + (1.5.1.62) + (1.5.1.63) + (1.5.1.64) + (1.5.1.65) + (1.5.1.66) + (1.5.1.67) + (1.5.1.68) + (1.5.1.69) + (1.5.1.70) + (1.5.1.71) + (1.5.1.72) + (1.5.1.73) + (1.5.1.74) + (1.5.1.75) + (1.5.1.76) + (1.5.1.77) + (1.5.1.78) + (1.5.1.79) + (1.5.1.80) + (1.5.1.81) + (1.5.1.82) + (1.5.1.83) + (1.5.1.84) + (1.5.1.85) + (1.5.1.86) + (1.5.1.87) + (1.5.1.88) + (1.5.1.89) + (1.5.1.90) + (1.5.1.91) + (1.5.1.92) + (1.5.1.93) + (1.5.1.94) + (1.5.1.95) + (1.5.1.96) + (1.5.1.97) + (1.5.1.98) + (1.5.1.99) + (1.5.1.100)]}{(1)}$	$[9.6] - [9.4]$	$[9.6.1] - [9.4]$	
2017	1,52%	1,52%	0,00	1,52%	1,78%	6,73%	7,75%	TAK	TAK
2018	3,74%	3,74%	0,00	3,74%	13,71%	5,77%	6,79%	TAK	TAK
2019	3,79%	3,79%	0,00	3,79%	6,34%	7,42%	8,44%	TAK	TAK
2020	5,85%	5,85%	0,00	5,85%	7,77%	7,28%	7,28%	TAK	TAK
2021	6,56%	6,56%	0,00	6,56%	8,66%	9,27%	9,27%	TAK	TAK
2022	7,08%	7,08%	0,00	7,08%	9,42%	7,59%	7,59%	TAK	TAK
2023	7,48%	7,48%	0,00	7,48%	9,88%	8,62%	8,62%	TAK	TAK
2024	7,80%	7,80%	0,00	7,80%	10,19%	9,32%	9,32%	TAK	TAK
2025	4,76%	4,76%	0,00	4,76%	5,99%	9,83%	9,83%	TAK	TAK
2026	6,13%	6,13%	0,00	6,13%	8,52%	8,69%	8,69%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
2017	0,00	0,00	24 778 504,00	8 156 713,00	7 973 892,00	3 238 862,00	4 735 030,00	0,00	5 956 501,00	0,00
2018	956 268,84	0,00	25 120 000,00	8 415 000,00	7 156 424,68	1 944 097,68	5 212 327,00	0,00	1 900 000,00	0,00
2019	956 268,84	948 950,84	25 125 000,00	8 418 000,00	3 132 999,33	1 326 952,33	1 806 047,00	0,00	1 500 000,00	0,00
2020	1 956 268,84	1 956 268,84	25 130 000,00	8 420 000,00	1 319 355,64	1 319 355,64	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 374 100,84	2 374 100,84	25 135 000,00	8 422 000,00	1 009 605,83	1 009 605,83	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 704 100,84	2 704 100,84	25 140 000,00	8 424 000,00	244 427,32	244 427,32	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 930 283,84	2 624 780,84	25 145 000,00	8 426 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 212 529,84	2 589 536,84	25 150 000,00	8 428 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 945 985,92	1 945 985,92	25 155 000,00	8 430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 599 999,68	2 296 756,99	25 160 000,00	8 432 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	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
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
2017	844 536,00	803 245,00	343 761,00	2 261 899,00	2 261 899,00	1 071 899,00	3 950 202,00	1 228 540,00	769 056,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 954 097,68	0,00	0,00
2019	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 326 952,33	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 319 355,64	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 009 605,83	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244 427,32	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki majątkowe 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	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	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające 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	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
2017	4 735 030,00	1 921 899,00	1 071 899,00	596 506,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	5 212 327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 806 047,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formula									
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^x
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
2017	27 773,00	0,00	5 235 752,53	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 374 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 704 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 930 283,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 212 529,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 945 985,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 599 999,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .../.../... Rady Powiatu Słubickiego z
dnia

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 540 647,80	7 973 892,00	7 156 424,68	3 132 999,33	1 319 355,64	1 009 605,83
1.a	- wydatki bieżące				11 787 243,80	3 238 862,00	1 944 097,68	1 326 952,33	1 319 355,64	1 009 605,83
1.b	- wydatki majątkowe				11 753 404,00	4 735 030,00	5 212 327,00	1 806 047,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				23 540 647,80	7 973 892,00	7 156 424,68	3 132 999,33	1 319 355,64	1 009 605,83
1.1.1	- wydatki bieżące				11 787 243,80	3 238 862,00	1 944 097,68	1 326 952,33	1 319 355,64	1 009 605,83
1.1.1.1	Aktywna integracja realizowana przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słubicach	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	2016	2018	1 231 077,00	581 014,00	495 778,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Profilaktyka chorób układu krążenia i promocja zdrowego stylu życia w Powiecie Słubickim "	Starostwo Powiatowe	2015	2017	3 288 481,00	775 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Rozwój e- usług w Powiecie Słubickim	Starostwo Powiatowe	2016	2017	166 050,00	129 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Słubickim - Doskonalenie jakości kształcenia zawodowego	Starostwo Powiatowe	2017	2022	6 906 944,20	1 749 573,00	1 390 647,68	1 264 096,33	1 248 594,04	1 009 605,83
1.1.1.5	Sieć - Język Sąsiada -	Starostwo Powiatowe	2017	2020	194 691,60	3 402,00	57 672,00	62 856,00	70 761,60	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				11 753 404,00	4 735 030,00	5 212 327,00	1 806 047,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Inwestycja geodezja	słubicki	2017	2019	546 604,00	268 510,00	139 047,00	139 047,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy ZSER	słubicki	2017	2019	800 000,00	400 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00

Limit 2022	Limit zobowiązań
244 427,32	23 507 520,80
244 427,32	11 787 243,80
0,00	11 720 277,00
244 427,32	23 507 520,80

244 427,32	11 787 243,80
0,00	1 231 077,00
0,00	3 288 481,00
0,00	166 050,00
244 427,32	6 906 944,20
0,00	194 691,60
0,00	11 720 277,00
0,00	513 477,00
0,00	800 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021
			od	do						
1.1.2.3	Termomodernizacja budynku SOSW w Słubicach oraz ZSE w Osnie Lubuskim	słubicki	2017	2019	3 500 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Budowa hali sportowej	Starostwo Powiatowe	2016	2019	4 067 000,00	1 000 000,00	2 100 000,00	967 000,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Rozwój e- usług w Powiecie Słubickim	Starostwo Powiatowe	2016	2017	1 261 058,00	1 261 058,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Słubickim - Doskonalenie jakości kształcenia zawodowego	Starostwo Powiatowe	2017	2022	714 742,00	714 742,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.7	Sieć - Język Sąsiada -	Starostwo Powiatowe	2017	2020	864 000,00	90 720,00	773 280,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit 2022	Limit zobowiązań
<i>0,00</i>	<i>3 500 000,00</i>
<i>0,00</i>	<i>4 067 000,00</i>
<i>0,00</i>	<i>1 261 058,00</i>
<i>0,00</i>	<i>714 742,00</i>
<i>0,00</i>	<i>864 000,00</i>
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2017-2026 Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu (zwana wpf) przygotowana została na lata 2017– 2026. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm). Z brzmienia przepisu wynika, że prognoza winna obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej 3 kolejnych lat (2017-2020), jednak okres objęty wpf nie może być krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Ponadto z uwagi na fakt, że częścią wpf jest prognoza kwoty długu – okres prognozowania obejmuje czas, na który zaciągnięto zobowiązania. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, będzie ona uaktualniana.

1.Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

w dochodach ogółem założono wpływ dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych, które wynikają z dochodów uzyskanych z realizacji zaplanowanych przedsięwzięć współfinansowanych ze środków zewnętrznych oraz ze sprzedaży majątku.

Przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

W latach 2018-2026 zaplanowano dochody na zbliżonym poziomie, ze względu na fakt, że w tak odległej perspektywie czasowej trudno przewidzieć jak będzie się kształtowała sytuacja ekonomiczna.

Ponadto zaplanowano uzyskanie zwrotu kwoty zapłaconej za zakup byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w wysokości należności głównej 1.489.604,27 zł wraz z odsetkami.

2. Prognoza wydatków

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. W dziale 750 „Administracja publiczna” dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST (Rozdz.75019 „Rady powiatów”, 75020 „Starostwa powiatowe”). Ponadto w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych.

Powiat Słubicki w wydatkach roku 2017 ujął kwotę długu spłacaną wydatkami wynikającą z decyzji wydanych przez Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r. nr FS15/4135/38-228/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50840 oraz z dnia 31 grudnia 2013 r. nr FS15/4135/37-217/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50827 pomniejszoną o postanowienie Wojewody Lubuskiego FBC-VII.313.2.2017.MTok z dnia 18 stycznia 2017r. o zaliczeniu wpłaty dokonanej przez Powiat Słubicki w dniu 30 grudnia 2016r.

2.1. Inwestycje (wydatki majątkowe)

W roku 2017 i w latach kolejnych ujęto inwestycje, które wpłyną na poprawę jakości życia mieszkańców Powiatu Słubickiego, a będą realizowane przy współudziale środków zewnętrznych. Wybudowane zostaną ciągi piesze przy drogach powiatowych.

2.2 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 (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym prognozowanym okresie nie ma naruszenia powyższego zapisu.

3. Przychody

W przyjętych założeniach nie przewiduje się przychodów związanych z zaciąganiem kredytów wyłącznie planuje się w 2017 roku wprowadzenie wolnych środków pochodzących z rozliczeń lat ubiegłych. Środki zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz planowane na ten rok rozchody.

4. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto jedynie przepływy środków związane ze spłatą rat kapitałowych. Ostatnie raty kapitałowe w danym okresie, zostały zaplanowane na rok 2026. Szczegółowe wartości dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

5. Relacja z art. 243 ustawy

Powiat Słubicki spełnia relację z art.243 ustawy o finansach publicznych.

6. Wykaz Przedsięwzięć

W Wykazie Przedsięwzięć ujęto n/w przedsięwzięcia, które Powiat Słubicki planuje zrealizować w latach 2017-2022.

- 1."Budowa boiska wielofunkcjonalnego przy ZSER".
- 2."HALA SPORTOWA przy ZSL".
- 3."Termomodernizacja budynku SOSW w Słubicach oraz ZSE w Ośnie Lubuskim".
- 4."Informatyzacja i modernizacja danych zasobów geodezyjnych powiatów województwa lubuskiego do świadczenia e- usług" realizowana wspólnie z Powiatami Województwa Lubuskiego.
- 5."Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Słubickim – Doskonalenie jakości kształcenia zawodowego.
- 6."Rozwój e- usług w Powiecie Słubickim".
- 7."Profilaktyka chorób układu krążenia i promocja zdrowego stylu życia w Powiecie Słubickim".
- 8."Aktywna integracja realizowana przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słubicach".
- 9."Sieć - Język sąsiada".

SKARBNIK POWIATU

Anna Górka

UCHWAŁA NR 31 / 2017

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w ZIELONEJ GÓRZE z dnia 18 stycznia 2017 r.

Na podstawie art. 11 ust. 3, w związku z art. 11 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561.) oraz art. 79 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Rady Powiatu Słubickiego Nr XXXIV/148/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2017- 2026, stwierdza nieważność w całości uchwały Rady Powiatu Słubickiego Nr XXXIV/148/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2017- 2026 z powodu:

- nieprawidłowego wykazania danych w kolumnie 14.3 „wydatki zmniejszające dług” w latach 2017- 2021, co powoduje brak realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2017- 2026 i narusza art. 226 ust. 1, art. 242 ust. 1 w zw. z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- nieprawidłowego wykazania danych w kolumnie 14. 2 „dług spłacany wydatkami budżetu” w latach 2017-2020, bowiem zmniejszenie długu spłacanego wydatkami w tych latach zostało zaplanowane z naruszeniem art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium Izby stwierdza ponadto:

- nieistotne naruszenie prawa w zakresie nieaktualności objaśnień przyjętych wartości WPF w części dotyczącej prognozy wydatków, które odnoszą się do stanu wydatków, w tym również długu spłacanego wydatkami budżetu do stanu faktycznego sprzed daty wydania decyzji przez Wojewodę Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r.,
- nieistotne naruszenie prawa w załączniku nr 2 do WPF „wykaz przedsięwzięć” poprzez nieokreślenie limitu zobowiązań w przedsięwzięciu „Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Słubickim - Doskonalenie jakości kształcenia zawodowego”, którego realizacja planowana jest w latach 2017-2022.

UZASADNIENIE

Przedmiotowa uchwała została doręczona tut. Izbie w dniu 05 stycznia 2017 r. Oceniając zgodność jej postanowień z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ustaliło następujący stan faktyczny:

W dniu 17 maja 2016 r. wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (sygn. akt II GSK 44/15), oddalono skargi kasacyjne Powiatu Słubickiego na:

- decyzję Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r., znak: FS15/4135/37-217/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50827) dotyczącą obowiązku zwrotu do budżetu

państwa pobranych przez Powiat Słubicki, a nieprzekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych, pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku, w wysokości 2 276 938,65 zł., uzyskanych w 2011 roku,

- decyzję Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r., znak: FS 15/4135/38-228/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50840) dotyczącą zobowiązania Powiatu Słubickiego do zwrotu nieprzekazanych, a pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych uzyskanych w 2010 roku, w wysokości 1 202 511,08 zł.

Powiat Słubicki w dniu 14 września 2016 r. (co potwierdzają dokumenty posiadane przez Izbę, złożone w związku z odwołaniem Powiatu od opinii negatywnej Składu Orzekającego Izby o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r.) złożył do Wojewody Lubuskiego wnioski w sprawie rozłożenia na raty (lub alternatywnie umorzenia) należności Skarbu Państwa, wynikających z powołanych wyżej decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r.

Decyzją Wojewody Lubuskiego Nr GN-I.3121.51.2016.ABro z dnia 8 grudnia 2016 r. (odebraną przez pełnomocnika Powiatu w dniu 23 grudnia 2016 r.) odmówiono Powiatowi Słubickiemu umorzenia w całości należności głównej wynikających z w/w decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r. w kwocie 3 294 523,32 zł, oraz odsetek za zwłokę od w/w kwoty w wysokości 1 921 467,00 zł.

Przedmiotową decyzją Wojewoda Lubuski odmówił również rozłożenia na raty Powiatowi Słubickiemu wykazanych w w/w decyzjach należności pieniężnych na 60 rat; pierwsza w wysokości 54 908,80 zł, a pozostałe w wysokości po 54 908,29 zł, płatnych z góry do 15-tego dnia każdego miesiąca kalendarzowego, poczynwszy od stycznia 2017 roku.

W uchwalonej w dniu 30 grudnia 2016 r. Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Słubickiego przyjętej na lata 2017- 2026 zaplanowano - pomimo wiedzy o decyzji odmownej Wojewody Lubuskiego Nr GN-I.3121.51.2016.ABro z dnia 8 grudnia 2016 r. w zakresie rozłożenia na raty należności, o których mowa wyżej, wynikających z dwóch decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r. - w 2017 roku, w kolumnie 14.3 (wydatki zmniejszające dług) jedynie 700 000 zł z przeznaczeniem na obsługę długu spłacanego wydatkami budżetu.

Powiat zaplanował w kolumnie 14.3 WPF: w latach 2018-2021 po 1 137 500 zł.

W ocenie Kolegium Izby Powiat Słubicki nie był uprawniony do takiego planowania wielkości długu spłacanego wydatkami w poszczególnych latach prognozy, ponieważ wcześniej uznał wymagalność długu w całości.

W ocenie Kolegium Izby Powiat Słubicki posiadał pełną świadomość prawną co do wymagalnego charakteru przedmiotowych zobowiązań, wynikających z powyżej wskazanych decyzji Ministra Finansów dotyczących pobranych, a nieprzekazanych przez Powiat do budżetu państwa opłat eksploatacyjnych za 2010 i 2011 rok.

Jak wykazała kontrola problemowa przeprowadzona przez inspektorów kontroli Izby w Powiecie Słubickim za okres od 26 kwietnia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r. w dniu 18.07.2016 r. do Starostwa Powiatowego w Słubicach wpłynęły upomnienia z dnia 18.07.2016 r., w których Powiat Słubicki został wezwany przez Wojewodę Lubuskiego do uregulowania należności głównych wraz z odsetkami oraz kosztami upomnień, w łącznej wysokości 5 486 749,93 zł. W upomnieniach, znak GN.I.431.9.2011.A.Bro.1 oraz GN.I.431.9.2011.A.Bro.2 z dnia 18.07.2016 r., Powiat wezwany został do uregulowania należności głównej w kwocie 2 276 938,65 zł oraz w kwocie 1 202 511,08 zł - w związku z wyrokiem Naczelnego Sądu

Administracyjnego w Warszawie (syg. akt II GSK 44/15 z dnia 17 maja 2016 r.). Kontrola wykazała również, że łączna kwota należności głównych ujętych w ww. upomnieniach (3 479 449,73 zł) została ujęta w kwartalnym sprawozdaniu łącznym Powiatu Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2016 r. w pozycji E4. „wymagalne zobowiązania”. Zatem Powiat z jednej strony uznał zobowiązania wynikające z wyroku NSA z dnia 17 maja 2016 r. – jako wymagalne i ujął je w sprawozdawczości budżetowej za II kwartał 2016 r., natomiast z drugiej strony uchwalając w dniu 30 grudnia 2016 r. Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu na lata 2017-2026 uznał, że wobec niedostateczności i nieprawomocności decyzji Wojewody Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. nadal znajduje się w trybie ubiegania się o rozłożenie na raty należności z tytułu opłat eksploatacyjnych za lata 2010-2011 i ma prawo planować spłaty zgodnie z wnioskiem w tym zakresie złożonym do Wojewody Lubuskiego (rozpatrzonemu negatywnie przez Wojewodę poprzez wydanie decyzji w dniu 8 grudnia 2016 r.).

W ocenie Kolegium Izby nie ma znaczenia fakt złożenia w ustawowym terminie odwołania przez Powiat Słubicki od decyzji Wojewody Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. GN-I.3121.51.2016.ABro, bowiem w tym zakresie po ogłoszeniu wyroku z dnia 17 maja 2016 r., Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, którym oddalano skargi kasacyjne Powiatu Słubickiego, nie występuje sytuacja braku wymagalności lub sporności wskazanej w decyzji Wojewody Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. kwoty należności głównej powiększonej o odsetki liczone jak od zaległości podatkowych.

Zgodnie z art.72 ust. 1 pkt 4 lit a i b ustawy o finansach publicznych państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych wynikające z wymagalnych zobowiązań:

- a) wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
- b) uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem.

Spór w tym zakresie, w ocenie Kolegium Izby, zakończył się wraz z wydaniem w dniu 17 maja 2016 r. wyroku w przedmiotowej sprawie przez Naczelnego Sąd Administracyjny w Warszawie.

Orzeczenie NSA ma walor prawomocności i jest ostateczne.

Kwota zaplanowana w WPF Powiatu jako wielkość długu spłacanego wydatkami budżetu, w kolumnie 14.2 prognozowana w 2017 i latach kolejnych, nie odpowiada kwocie wydatków bieżących jaka powinna zostać prawidłowo zaplanowana w 2017 roku.

Nominalna wielkość długu Powiatu, który wynika z dwóch decyzji Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2013 r. wynosi bowiem 3 294 523,32 zł. Odsetki od w/w kwoty stanowią natomiast 1 921 467 zł. Według informacji uzyskanych od obecnych na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 18 stycznia 2017 r. przedstawicieli Powiatu spłacono w dniu 30 grudnia 2016 r. na rzecz Wojewody Lubuskiego kwotę 54 909 zł. Zatem na dzień 30 grudnia 2016 r. nominalna wielkość długu spłacanego wydatkami budżetu powinna zostać ujęta w uchwalonej w dniu 30 grudnia 2016 r. Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu oraz w planie wydatków budżetu Powiatu na 2017 rok w wysokości 3 294 523,32 zł, pomniejszonej o wielkość dokonanych przez Powiat spłat z tego tytułu do 30 grudnia 2016 r., które zarachowano na należność główną.

Wynika to wprost z dyspozycji art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym uchwała budżetowa określa: łączną kwotę planowanych wydatków

budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Ponadto w kolumnie 2.1 WPF dla roku 2017 i analogicznie w planie wydatków bieżących budżetu powinna zostać ujęta pełna kwota odsetek liczonych jak od zaległości podatkowych wynikających z decyzji Ministra Finansów dotyczących pobranych przez Powiat, a nieprzekazanych do budżetu państwa należności z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010 i 2011 rok pomniejszona o wielkość dokonanych przez Powiat spłat do dnia 30 grudnia 2016 r. zarachowanych na poczet odsetek.

W ocenie Kolegium Izby również spłata długu, która powinna była dokonać się wydatkami budżetu Powiatu (kolumna 14.2 WPF) w latach 2018-2020 została zaplanowana w sposób nieprawidłowy, wskutek odmownej decyzji Wojewody Lubuskiego w zakresie rozłożenia Powiatowi należności z tytułu pobranych, a nieprzekazanych opłat eksploatacyjnych na raty.

W sytuacji odmownej decyzji Wojewody Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. w ocenie Kolegium Izby brak było podstaw do planowania spłaty długu, która dokonana zostanie wydatkami budżetu powiatu w latach 2018-2020.

W zakresie zaplanowania zmniejszenia kwoty długu spłacanego wydatkami budżetu w kolumnie 14.2 WPF w latach 2017-2020, planowane przez Powiat zmniejszenie kwoty długu spłacanego wydatkami budżetu nie ma podstaw w wydanych decyzjach administracyjnych w tym zakresie, zarówno przez Ministra Finansów, jak i Wojewodę Lubuskiego.

W zakresie planowania długu spłacanego wydatkami budżetu w kolumnie 14. 2 - nie uwzględniono również faktu wydania przez Ministra Rozwoju i Finansów decyzji z dnia 21 grudnia 2016 r. dotyczącej obowiązku zwrotu przez Powiat pobranych, a nieprzekazanych opłat eksploatacyjnych za 2012 rok i trzy miesiące 2013 roku, co do której postępowanie administracyjne zostało zakończone i wobec której do dnia 18 stycznia 2017 r. Powiat nie złożył skargi do WSA w Warszawie, ani też wniosku o wstrzymanie wykonania decyzji.

Wobec powyższych faktów planowanie spłaty długu, która dokona się wydatkami budżetu w latach 2017-2020 ocenić należy jako nierealistyczne i tym samym dokonane z naruszeniem art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium wskazuje, że ani w roku 2017, ani w latach 2018 - 2020 według danych wynikających z uchwalonego WPF Powiat nie posiada nadwyżki z lat ubiegłych, natomiast wolne środki zostały zaplanowane w WPF jedynie w roku 2018 w kwocie 1 531 729 zł.

Natomiast realna kwota wolnych środków jakimi będzie dysponował Powiat w 2017 r. jak wynika to ze złożonych przez Skarbnika Powiatu wyjaśnień na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 18 stycznia 2017 r., będzie wynosiła ok. 800 000 zł.

Zatem w ocenie Kolegium Izby Powiat nie posiada środków na zrównoważenie relacji dochodów i wydatków bieżących, w rozumieniu art 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2017- 2020 przy prawidłowym ujęciu w WPF pełnej kwoty długu spłacanego wydatkami budżetu oraz odsetek do wydatków bieżących w 2017 roku.

Powiat nie ma również możliwości zrównoważenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych poprzez zaangażowanie nadwyżki budżetowej oraz posiadanych wolnych środków.

W ocenie Kolegium Izby z danych zawartych w WPF Powiatu wynika, że kwota tylko nominalnego długu spłacanego wydatkami budżetu za lata 2010 i 2011 jest na tyle wysoka, że nawet przy zaangażowaniu całości wolnych środków, którymi będzie dysponował Powiat w 2017 roku - zasada zrównoważenia planowanych dochodów i wydatków bieżących nie zostanie w roku 2017 dochowana.

Powiat nie będzie dysponował również w 2017 roku środkami pozwalającymi na zaplanowanie w wydatkach bieżących i zapłatę całości wymagalnych odsetek od kwot nieprzekazanych opłat eksploatacyjnych za 2010 i 2011 rok.

Ponadto kwoty długu spłacanego wydatkami budżetu - zaprezentowane w kolumnie 14.2 WPF w latach 2017-2020, wobec odmownej decyzji Wojewody Lubuskiego naruszają zasadę realistyczności WPF, wynikającą z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowanie ich w wysokości przedstawionej w kolumnie 14.2 WPF jest nieprawidłowe, a poprzez wpływ danych dotyczących długu, którego spłata dokona się z wydatków budżetu na kształtowanie się relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych obraz sytuacji finansowej Powiatu, jaki wynika z przyjętej WPF nie odpowiada sytuacji faktycznej, poprzez niezaplanowanie w sposób prawidłowy kwoty długu spłacanego wydatkami budżetu jak i okresu w jakim jego spłata powinna faktycznie nastąpić.

Równocześnie w świetle orzecznictwa NSA (*vide* wyrok z dnia 15 września 2015 r. sygn. II GSK 1601/14; publ. centralna baza orzeczeń sądów administracyjnych) – „przepis art. 226 ust. 1 u.f.p., mówiący o powinności przedstawienia realistycznej wieloletniej prognozy finansowej w uchwale jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, jest samodzielną, materialnoprawną podstawą do orzeczenia nieważności takiej uchwały, jeżeli nie spełnia ona tej ustawowej przesłanki. Przepis ten, poprzez sformułowanie „realistyczna”, zawiera normę prawną niedookreśloną, która pod tym kątem powinna być wypełniona odpowiednią treścią przez jednostkę stanowiącą samorządu terytorialnego, podejmującą omawianą uchwałę, i w razie potrzeby z tego punktu widzenia skontrolowana przez kolegium”.

Zatem wobec nieuwzględnienia przez Wojewodę Lubuskiego w wydanej decyzji z dnia 8 grudnia 2016 r. - wniosku Powiatu o umorzenie zobowiązań wynikających z decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r., a także nieuwzględnienia wniosku o umorzenie odsetek oraz nieuwzględnienia wniosku o rozłożenie należności na raty wnioskowane przez Powiat, należało uchwalając WPF Powiatu na lata 2017-2026, zaplanować wydatki na obsługę długu spłacanego wydatkami budżetu w prawidłowej wysokości w całości w roku 2017.

W ocenie Kolegium w wydatkach bieżących roku 2017 należało zaplanować należne odsetki od kwot wynikających z decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r., w prawidłowych kwotach pomniejszonych o dokonane do 30 grudnia 2016 r. spłaty zarachowane na poczet odsetek.

Rada Powiatu Słubickiego uchwalając uchwałę budżetową na 2017 rok, poprzez nieprawidłowe zaplanowanie wydatków bieżących, naruszyła dyspozycję art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z uchwalonej w dniu 30 grudnia 2016 r. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wynika, że różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w 2017 roku (kolumna 8.1. WPF) wynosi jedynie 79 342 zł.

Dla roku 2018 różnica ta wynosi 1 856 268,84 zł, dla roku 2019 - 1 154 997,84 zł, dla roku 2020 - 1 856 268,84 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, wydatkami bieżącymi dla roku 2021 wynosi 2 274 100,84 zł.

W latach 2017- 2021 Powiat, według uchwalonej WPF, nie posiada nadwyżek z lat ubiegłych, a wolne środki w wysokości 1 531 729 zł prezentuje w uchwalonej prognozie dopiero w 2018 roku.

Zatem przy prawidłowym zaplanowaniu wydatków budżetu w 2017 roku, wystąpi deficyt w części bieżącej budżetu Powiatu, którego nie można sfinansować nadwyżką budżetową z lat ubiegłych i wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych. Sytuacja taka ma miejsce z powodu braku środków z nadwyżki z lat ubiegłych lub niewystarczającej wysokości wolnych środków.

Powoduje to w konsekwencji naruszenie art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej Powiatu na 2017 rok.

Z przedstawionej Izbie WPF Powiatu na lata 2017-2026 wynika, że Powiat Słubicki nie posiada środków finansowych umożliwiających jednorazową spłatę zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych należnych Skarbowi Państwa za lata 2010-2011 wraz z odsetkami.

W ocenie Kolegium Izby Rada Powiatu Słubickiego w dniu 30 grudnia 2016 r. uchwalając WPF Powiatu na lata 2017-2026 r., przy dochowaniu należytej staranności mogła posiadać wiedzę o aktualnej sytuacji finansowej Powiatu, w tym o skutkach decyzji Wojewody Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. i zaplanować w sposób prawidłowy wydatki na obsługę długu spłacanego wydatkami. Powinna mieć również świadomość, że gdyby wydatki bieżące stanowiące dług spłacany wydatkami budżetu były prawidłowo zaplanowane to uchwała w sprawie WPF Powiatu w ogóle nie powinna zostać uchwalona z uwagi na dyspozycję art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i wpływ niezachowania relacji z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na prawą stronę relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych (w liczniku), przy równoczesnym braku możliwości, przy takim kształcie budżetu zrównoważenia i choćby tylko zbilansowania dochodów i wydatków bieżących budżetu w 2017 roku.

Ponadto Rada Powiatu powinna, mając na względzie decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r., doręczoną pełnomocnikowi Powiatu w dniu 23 grudnia 2016 r., dostrzec nieprawidłowo zaplanowane dane wykazane w kolumnie 14.3 w latach 2017-2020 wobec faktu wymagalności zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych za lata 2010- 2011 i wiedzy o doręczonych Powiatowi w tym zakresie upomnieniach.

Rada Powiatu powinna również uwzględnić przy uchwalaniu WPF kwestię dotyczącą należnych od Powiatu do budżetu państwa kwot z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2012 rok i trzy miesiące 2013 r.

Również zmniejszenia długu spłacanego wydatkami budżetu zaplanowane w kolumnie 14. 2 w latach 2017- 2020 nie miały w ocenie Kolegium Izby w momencie uchwalenia WPF żadnego odzwierciedlenia w aktualnej sytuacji finansowej Powiatu, a tym samym zaplanowanie zmniejszenia długu spłacanego wydatkami w takim kształcie nie wynikało z wydanych decyzji w tym zakresie stanowiąc jedynie wyraz woli Powiatu, a nie odzwierciedlenie stanu faktycznego i prawnego w tym zakresie.

Kolegium Izby wskazuje również nieistotne naruszenie prawa polegające na nieaktualności objaśnień przyjętych wartości WPF w części prognoza wydatków, które odnoszą się do stanu prognozy wydatków, w tym dotyczących długu spłacanego wydatkami budżetu zaprezentowanego w objaśnieniach przyjętych wartości według danych poprzedzających wydanie decyzji przez Wojewodę Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r.

Kolegium Izby wskazuje również, że w załączniku nr 2 do WPF „wykaz przedsięwzięć” nieokreślono limitu zobowiązań w przedsięwzięciu „Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Słubickim - Doskonalenie jakości kształcenia zawodowego”, którego realizacja planowana jest w latach 2017-2022. Zatem limit zobowiązań powinien być skorelowany z okresem realizacji przedsięwzięcia.

Mając na uwadze przedstawiony wyżej stan sprawy - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały służy Powiatowi skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim. Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia uchwały za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Przewodniczący Kolegium
Ryszard Zajaczkowski