

Projekt

z dnia 9 listopada 2021 r.

Zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU TARNOGÓRSKIEGO**

z dnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2022 - 2028

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 232 ust. 2, art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 305 z późn. zm.¹⁾), art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku poz. 920 z późn.zm.²⁾) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 83)

**Rada Powiatu
uchwała:**

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Tarnogórskiego na lata 2022–2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022–2025, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2022–2028, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do uchwały.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu Tarnogórskiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Zarząd Powiatu do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

4. Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2.

§ 5. Uchyla się uchwałę nr XXVI/237/2020 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2021-2028 oraz jej późniejsze zmiany.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnogórskiego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

¹⁾Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w: Dz. U. z 2021r.poz. 1535, poz.1773

²⁾Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w: Dz. U. z 2021r.poz. 1038, poz.1834

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						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	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		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	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2022	200 952 948,00	184 836 624,00	44 499 133,00	1 893 535,00	88 559 392,00	26 888 706,00	22 995 858,00	0,00	16 116 324,00	453 500,00	15 662 824,00
2023	199 190 000,00	188 790 000,00	45 900 000,00	1 960 000,00	90 000 000,00	27 830 000,00	23 100 000,00	0,00	10 400 000,00	400 000,00	10 000 000,00
2024	199 100 000,00	188 450 000,00	47 000 000,00	2 030 000,00	88 000 000,00	28 260 000,00	23 160 000,00	0,00	10 650 000,00	350 000,00	10 300 000,00
2025	201 880 000,00	190 880 000,00	48 100 000,00	2 100 000,00	88 500 000,00	28 810 000,00	23 370 000,00	0,00	11 000 000,00	300 000,00	10 700 000,00
2026	204 650 000,00	193 200 000,00	49 100 000,00	2 180 000,00	89 000 000,00	29 340 000,00	23 580 000,00	0,00	11 450 000,00	250 000,00	11 200 000,00
2027	207 140 000,00	195 340 000,00	50 000 000,00	2 250 000,00	89 400 000,00	29 850 000,00	23 840 000,00	0,00	11 800 000,00	200 000,00	11 600 000,00
2028	209 490 000,00	197 290 000,00	50 800 000,00	2 320 000,00	89 900 000,00	30 270 000,00	24 000 000,00	0,00	12 200 000,00	200 000,00	12 000 000,00

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 2019 r. poz. 869, 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 dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2022	208 649 849,00	176 275 412,00	102 916 897,00	0,00	0,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	32 374 437,00	32 374 437,00	0,00
2023	196 390 000,00	180 390 000,00	104 000 000,00	0,00	0,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00	16 000 000,00	16 000 000,00	0,00
2024	196 400 000,00	180 100 000,00	104 000 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	16 300 000,00	16 300 000,00	0,00
2025	199 180 000,00	182 480 000,00	105 400 000,00	0,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00
2026	201 995 000,00	184 795 000,00	107 000 000,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	17 200 000,00	17 200 000,00	0,00
2027	206 390 000,00	187 790 000,00	108 500 000,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	18 600 000,00	18 600 000,00	0,00
2028	208 740 000,00	189 740 000,00	110 000 000,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	19 000 000,00	19 000 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-7 696 901,00	0,00	10 650 000,00	0,00	0,00	4 620 000,00	1 666 901,00	6 030 000,00	6 030 000,00
2023	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 655 000,00	2 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 953 099,00	2 953 099,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 655 000,00	2 655 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 488 718,00	133 718,00	8 561 212,00	13 181 212,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	9 619 929,00	64 929,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	6 886 053,00	31 053,00	8 350 000,00	8 350 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 155 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	8 405 000,00	8 405 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	750 000,00	0,00	7 550 000,00	7 550 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 550 000,00	7 550 000,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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 poprzednich lat) ^x	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 ^x	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 ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	2,15%	6,01%	6,30%	8,49%	11,02%	TAK	TAK
2023	1,97%	5,41%	5,66%	6,74%	9,26%	TAK	TAK
2024	1,86%	5,37%	5,59%	5,46%	7,98%	TAK	TAK
2025	1,80%	5,30%	x	5,85%	5,85%	TAK	TAK
2026	1,71%	5,21%	x	6,74%	7,84%	TAK	TAK
2027	0,50%	4,61%	x	5,85%	6,96%	TAK	TAK
2028	0,48%	4,56%	x	5,16%	6,27%	TAK	TAK

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 ^x	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 ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2022	317 927,00	317 927,00	302 527,00	3 552 150,00	3 552 150,00	3 552 150,00	873 396,00	873 396,00	857 971,00
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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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 objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	4 143 661,00	4 143 661,00	3 522 110,00	32 245 938,00	2 986 501,00	29 259 437,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	9 343 792,00	2 025 003,00	7 318 789,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 943 876,00	2 000 000,00	943 876,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	31 053,00	0,00	31 053,00	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	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2022	2 953 099,00	65 846,00	0,00	65 846,00	65 846,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 800 000,00	68 789,00	0,00	68 789,00	68 789,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	2 700 000,00	33 876,00	0,00	33 876,00	33 876,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 700 000,00	31 053,00	0,00	31 053,00	31 053,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				70 583 382,00	32 245 938,00	9 343 792,00	2 943 876,00	31 053,00	28 223 781,00
1.a	- wydatki bieżące				10 537 884,00	2 986 501,00	2 025 003,00	2 000 000,00	0,00	6 921 504,00
1.b	- wydatki majątkowe				60 045 498,00	29 259 437,00	7 318 789,00	943 876,00	31 053,00	21 302 277,00
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:				9 367 782,00	6 472 510,00	0,00	0,00	0,00	4 143 673,00
1.1.1	- wydatki bieżące				3 593 423,00	873 396,00	0,00	0,00	0,00	873 396,00
1.1.1.1	Program "Powiatowa Akademia Sukcesu Ucznia Szkoły Zawodowej" - Podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego	Wydział Strategii i Rozwoju	2018	2022	1 937 735,00	111 683,00	0,00	0,00	0,00	111 683,00
1.1.1.2	Program Power VET "Mobilność kluczem do sukcesu-wzmocnienie kompetencji zawodowych uczniów Tarnogórskiej Sorbony" - Umożliwienie młodzieży uczącej się w WZS zdobycia doświadczenia w zakresie praktyk zawodowych panujących w kraju wymiany	Wieloprofilowy Zespół Szkół w Tarnowskich Górach	2019	2022	320 843,00	153 509,00	0,00	0,00	0,00	153 509,00
1.1.1.3	Program Erasmus+ "Praktyka zagraniczna - nowe możliwości, lepsze umiejętności" - Umożliwienie młodzieży uczącej się zdobycia doświadczenia w zakresie praktyk zawodowych panujących w kraju wymiany	Centrum Edukacji Ekonomiczno Handlowej im K. Goduli w Tarnowskich Górach	2019	2022	324 543,00	267 111,00	0,00	0,00	0,00	267 111,00
1.1.1.4	Power VET Europejski staż zawodowy fundamentem sukcesu na rynku pracy - Lepszy start zawodowy uczniów nabywających praktyki za granicą. Umożliwienie młodzieży uczącej się zdobycia doświadczenia w zakresie praktyk panujących w kraju wymiany	Zespół Szkół Budowlano -Architektonicznych w Tarnowskich Górach	2020	2022	449 532,00	220 129,00	0,00	0,00	0,00	220 129,00
1.1.1.5	Program Erasmus+ "Be creative break the barrier" - Wymiana doświadczeń między uczniami szkół partnerskich projektu	Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie	2020	2022	91 216,00	24 909,00	0,00	0,00	0,00	24 909,00
1.1.1.6	Program Erasmus+ "Healthy Europeans on the move" - Wymiana doświadczeń pomiędzy uczestnikami szkół partnerskich projektu	Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie	2020	2022	149 836,00	46 055,00	0,00	0,00	0,00	46 055,00
1.1.1.7	Program Power VET "Międzynarodowe praktyki-teraz Twoja kolej" - Zwiększenie kompetencji zawodowych, społecznych i językowych oraz zwiększenie szans zatrudnienia na europejskim rynku pracy dla uczniów kształcących się na kierunku technik transportu kolejowego	Zespół Szkół Techniczno -Usługowych im. Jana Pawła II w Tarnowskich Górach	2020	2022	319 718,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 774 359,00	5 599 114,00	0,00	0,00	0,00	3 270 277,00
1.1.2.1	Program "Powiatowa Akademia Sukcesu Ucznia Szkoły Zawodowej" - Podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego	Wydział Strategii i Rozwoju	2018	2022	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Remont i wyposażenie laboratoriów w Zespole Szkół Chemiczno-Medycznych i Ogólnokształcących w Tarnowskich Górach - Poprawa infrastruktury kształcenia zawodowego - 4 sale laboratoryjne wraz z pokojami przygotowawczymi, zwiększenie komfortu oraz poprawa wyników nauczania.	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2019	2022	2 346 672,00	2 328 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynku szkoły oraz sali gimnastycznej Zespołu Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach - Poprawa warunków kształcenia. Ograniczenie kosztów utrzymania jednostki.	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2020	2022	2 544 579,00	2 503 989,00	0,00	0,00	0,00	2 503 989,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.2.4	Termomodernizacja budynku Zarządu Dróg Powiatowych w Tarnowskich Górach wraz z instalacją fotowoltaiki - Poprawa komfortu pracy. Ograniczenie kosztów utrzymania jednostki.	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2020	2022	808 108,00	766 288,00	0,00	0,00	0,00	766 288,00
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				61 215 600,00	25 773 428,00	9 343 792,00	2 943 876,00	31 053,00	24 080 108,00
1.3.1	- wydatki bieżące				6 944 461,00	2 113 105,00	2 025 003,00	2 000 000,00	0,00	6 048 108,00
1.3.1.1	Powierzenie Gminie Radzionków zadania z zakresu letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Radzionków - Poprawa komfortu i bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2019	2022	370 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Bezpieczny pieszy. Modernizacja przejść dla pieszych na drogach powiatowych. - Poprawa bezpieczeństwa pieszych na drogach powiatowych	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2020	2022	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Okresowy pobyt w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży - Zapewnienie okresowego miejsca pobytu w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży	Wydział Administracji i Zarządzania	2021	2023	69 461,00	23 105,00	25 003,00	0,00	0,00	48 108,00
1.3.1.4	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych w latach 2021-2024 - Zapewnienie bezpieczeństwa na drogach powiatowych oraz poprawa komfortu podróżowania w warunkach zimowych	Zarząd Dróg Powiatowych	2021	2024	6 500 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	6 000 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				54 271 139,00	23 660 323,00	7 318 789,00	943 876,00	31 053,00	18 032 000,00
1.3.2.1	Adaptacja byłej kuchni w budynku WSP S.A. na potrzeby bloku operacyjnego i centralnej sterylizatorni - Dostosowanie posiadanego wyposażenia i infrastruktury medycznej do świadczenia usług zgodnie ze standardami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2019	2022	18 650 578,00	9 045 130,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Termomodernizacja budynku Domu Pomocy Społecznej w Łubiu - Poprawa warunków pobytu pensjonariuszy, ograniczenie kosztów funkcjonowania jednostki	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2018	2024	3 723 220,00	1 040 000,00	1 750 000,00	910 000,00	0,00	3 700 000,00
1.3.2.3	Rozbudowa ul. Powstańców Śląskich w Tarnowskich Górach - Poprawa bezpieczeństwa na drodze oraz komfortu podróżowania	Zarząd Dróg Powiatowych	2018	2022	6 683 956,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.2.4	Leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2019	2023	89 680,00	19 370,00	12 913,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Bezpieczny pieszy. Modernizacja przejść dla pieszych na drogach powiatowych. - Poprawa bezpieczeństwa pieszych na drogach powiatowych	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2020	2022	1 320 758,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.6	Leasing samochodu ciężarowego z wywrotką i hakiem na potrzeby realizacji zadań na drogach powiatowych - Poprawa bezpieczeństwa na drogach powiatowych oraz bieżące utrzymanie dróg	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2020	2023	136 700,00	42 300,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Remont DP2901S i DP2902S na terenie Gminy Tworóg i Zbrosławice wraz z przebudową w zakresie budowy elementów uspokojenia ruchu na wlotach do terenów zabudowy - Poprawa bezpieczeństwa na drogach oraz szybkości i komfortu podróżowania	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2023	4 700 994,00	2 277 347,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa DP 3224S ulica Mikulczycka w Świątoszowicach - Poprawa bezpieczeństwa na drogach oraz szybkości i komfortu podróżowania	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2023	7 280 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	7 000 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.9	Wykonanie izolacji ścian fundamentowych w budynku warsztatów Zespołu Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich w Tarnowskich Górach - Poprawa warunków kształcenia oraz ograniczenie kosztów eksploatacji budynku	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2020	2022	410 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00
1.3.2.10	Remont i przebudowa DP3271S w Radzionkowie w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą - Poprawa bezpieczeństwa na drogach oraz szybkości i komfortu podróżowania	Zarząd Dróg Powiatowych	2018	2022	4 855 350,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Budowa nowego przejścia dla pieszych wraz ze zmianą parametrów odcinka drogi powiatowej nr 3220S ul. Wyzwolenia w Ptakowicach - Poprawa bezpieczeństwa pieszych na drogach powiatowych	Zarząd Dróg Powiatowych	2021	2022	392 000,00	342 000,00	0,00	0,00	0,00	342 000,00
1.3.2.12	Przebudowa DP3225S ul. Ofiar Katynia w Kaletach - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2023	4 082 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	4 000 000,00
1.3.2.13	Zagospodarowanie terenu, budowa dróg i placu pożarowego wraz z ogrodzeniem terenu przy Zespole Szkół Specjalnych w Radzionkowie - Poprawa komfortu pracy i nauczania oraz dostosowanie do wymogów przepisów przeciwpożarowych	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2021	2022	580 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.14	Przebudowa pomieszczeń sanitarnych w Wieloprofilowym Zespole Szkół w Tarnowskich Górach - Poprawa komfortu pracy i nauczania oraz poprawa warunków sanitarnych w jednostce	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2021	2022	280 750,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.15	Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Artystyczno-Projektowych w Tarnowskich Górach - Poprawa komfortu pracy i nauczania oraz ograniczenie kosztów funkcjonowania jednostki	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2021	2022	610 000,00	570 000,00	0,00	0,00	0,00	570 000,00
1.3.2.16	Przebudowa lokali mieszkalnych przy ul. Opolskiej 26a i b z przeznaczeniem na utworzenie mieszkań chronionych - Utworzenie mieszkań chronionych	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2021	2022	335 670,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.17	Leasing samochodu 8-mio osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2021	2025	139 483,00	4 176,00	33 876,00	33 876,00	31 053,00	0,00

Objaśnienia kategorii i wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2022 – 2028

Ogólna charakterystyka i założenia

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Tarnogórskiego obejmuje okres roku budżetowego i kolejne lata aż do roku 2028, kiedy to kończy się wykup ostatniego z zaciągniętych zobowiązań dłużnych tj. obligacji komunalnych wyemitowanych w dwóch transzach w 2019 roku.

Prognozę sporządzono w oparciu o wskaźniki i parametry otrzymane od dysponentów środków z obszaru finansów publicznych (informacje o wysokości subwencji ogólnej, udziału w podatku od osób fizycznych i prawnych, kwotach dotacji od Wojewody Śląskiego na zadania własne i zlecone, wytyczne Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczące założeń makroekonomicznych kraju) oraz posiadane informacje co do kształtowania się podstawowych kategorii budżetowych obecnego roku według stanu na koniec października 2021 r.

Tylko na rok 2022 zaplanowano budżet deficytowy. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej. W pozostałych latach planuje się budżety nadwyżkowe. Wygenerowane nadwyżki w kolejnych latach planuje się przeznaczyć w całości na wykup wyemitowanych obligacji. Prognozując wartości ujęte w WPF stosowano zasadę ostrożności chcąc zachować jak najlepszą realistyczność tego narzędzia planowania. Należy jednak podkreślić, iż zarówno pandemia koronawirusa, a przede wszystkim wprowadzane, często pod koniec roku, zmiany w prawie oddziałujące w sposób zasadniczy na finanse samorządowe, bardzo mocno utrudniają przygotowanie projektu budżetu na rok przyszły, nie wspominając już o wieloletniej prognozie finansowej, obejmującej w przypadku Powiatu Tarnogórskiego lata 2022-2028.

Dochody budżetowe

Dochody budżetowe na rok 2022 wyliczono na kwotę 200 952 948 zł, w tym:

1. dochody bieżące – 184 836 624 zł;
2. dochody majątkowe – 16 116 324 zł.

Rok 2022 przyjęto jako odniesienie i bazę porównań na lata 2023-2028 prognozy.

Wielkość przyjęta w planie dochodów ogółem na 2022 rok jest większa od planu obecnego roku, wg stanu na koniec października 2021 r., o kwotę 4,14 mln. zł. Wyższe wartości przyjmują zarówno dochody bieżące roku 2022 (o kwotę 3,07 mln. zł) oraz dochody majątkowe (o kwotę 1,07 mln. zł). Jeżeli chodzi o podstawowe kategorie dochodów bieżących to w roku 2022, w stosunku do roku 2021:

1. zauważalnie wyższą wartość przyjmuje część oświatowa subwencji ogólnej;
2. niższą wartość przyjmują środki dotacyjne (od Wojewody, z Funduszu Pracy, z gmin, na realizację projektów strukturalnych);
3. na niższym poziomie kształtują się udziały w podatkach dochodowych;
4. na porównywalnym poziomie kształtują się pozostałe wpływy, przede wszystkim z opłat oraz realizowanych usług.

Niższe wpływy z udziałów w podatkach dochodowych (przede wszystkim w PIT) to rezultat zmian ustawowych. Zmniejszone obciążenia podatkowe dla społeczeństwa przełożyły się na obniżone wpływy samorządów. Natomiast w przypadku dotacji na cele bieżące mniejsze planowane na początku roku 2022 wpływy, w porównaniu ze stanem na koniec października roku obecnego, nie powinny niepokoić. Bowiem w trakcie roku budżetowego zazwyczaj notuje się ich wzrosty, co obserwowane jest szczególnie jeśli chodzi o środki z dotacji od Wojewody, zwiększane na podstawie wydawanych decyzji finansowych. Podobnie w ciągu roku podpisywane mogą być umowy o współfinansowanie (pomoc finansowa) przez gminy zadań powiatowych np. w infrastrukturze drogowej lub ochronie zdrowia.

Jeśli chodzi o dochody majątkowe w roku 2022, w stosunku do roku 2021, wyższe wartości przyjmuje, zarówno sprzedaż majątku (choć to bardzo nieznaczny wzrost) oraz planowane do otrzymania środki w ramach dotacji inwestycyjnych. Ze względu na trudności związane z samodzielną realizacją wielu skomplikowanych i wysokowartościowych zadań majątkowych środki pomocowe stanowią duże ułatwienie a możliwość ich pozyskiwania winna być priorytetem dla wszystkich komórek organizacyjnych Starostwa oraz jednostek podległych. W roku 2022 prawie połowa planowanych wydatków inwestycyjnych sfinansowana jest środkami pozyskanymi z zewnątrz. Należy jednak podkreślić, iż na etapie tworzenia przyszłorocznego projektu budżetu nie ujęto środków z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych, które mają współfinansować utworzenie nowego domu pomocy społecznej. W przypadku sprzedaży majątku w prognozie kierowano się realizacją tego tytułu w latach ubiegłych, pojawiającymi się szansami na zbycie pewnych nieruchomości w związku ze zmianami w planach zagospodarowania przestrzennego oraz ilością potencjalnie atrakcyjnych dla nabywców składników majątkowych.

Kwota dochodów ogółem wyraźną tendencję wzrostową uzyskuje dopiero od roku 2025. Spadek notowany pomiędzy rokiem 2022 a 2023 to rezultat zmniejszenia planowanych dochodów majątkowych. Główny wpływ na taką sytuację ma poziom środków uzyskiwanych na finansowanie zadań inwestycyjnych. Natomiast minimalna korekta „in minus” pomiędzy latami 2023 a 2024 związana jest z obniżeniem dochodów z subwencji oświatowej w związku z zakończeniem nauki przez tzw. podwójny rocznik. W całym okresie prognozy dochody bieżące są stosunkowo stabilne, i poza nieznaczną korektą pomiędzy latami 2023 a 2024, wykazują tendencję rosnącą, kształtując się w całym okresie prognozy w przedziale 184,8 – 197,3 mln. zł. Dochody majątkowe natomiast najwyższe są w roku 2022. A to ze względu, iż część zadań planowanych do realizacji w roku 2021 przesunięta została na rok 2022. Ponieważ mają już one zagwarantowane dofinansowanie zewnętrzne, z tego powodu w roku 2022 notujemy stosunkowo wysoki poziom dotacji. W następnych latach poziom dotacji majątkowych obniża się i kształtuje w przedziale około 10-12 mln. zł.

Najbardziej ogólny podział strony dochodowej uwzględnia tylko dochody bieżące i majątkowe, niemniej do celów analitycznych konieczne jest przedstawienie ich w większej szczegółowości. Poniżej przedstawiono założenia przyjęte przy prognozowaniu poszczególnych tytułów dochodów tworzących powyższe dwie, podstawowe grupy. Starano się nie uwzględniać niepewnych, incydentalnych źródeł i tytułów. I tak w przypadku dochodów bieżących:

1. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 44,5 mln. zł w roku 2022) – zaplanowano w wysokości wskaźnika otrzymanego z Ministerstwa Finansów na rok 2022. Jest to kwota znacznie niższa niż przewidywane wykonanie roku 2021 a także niższa niż Powiat uzyskiwał w latach 2019-2020. Powyższe jest rezultatem planowanych zmian w systemie podatkowym, polegających przede wszystkim na zmniejszeniu obciążeń podatkowych dla obywateli. Zmianie ulegnie również sposób przekazywania środków. Kwota przedstawiona we wskaźnikach ministerialnych nie jest bowiem, tak jak było dotychczas, prognozą a będzie przekazywana na rachunki jednostek samorządowych w dwunastu równych miesięcznych ratach. Należy jednak stanowczo podkreślić, iż wiele samorządów utraciło w związku z tzw. Polskim Ładem znaczącą część środków z PIT. Utrata dochodów z udziałów miała zostać częściowo zrekompensowana środkami na uzupełnienie subwencji ogólnej. Niestety, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, środki te będą stanowić dochody tegoroczne i mogą być ujęte na podstawie odrębnych informacji, co w praktyce uniemożliwia wykorzystanie ich przy tworzeniu projektu budżetu na 2022 rok. W odniesieniu do przyszłych lat prognozy przyjęto przede wszystkim założenie, iż system podatkowy nie będzie już zmieniany w sposób tak zaskakujący i nieprzewidywalny jak to miało miejsce w roku 2021. Ponadto przy prognozowaniu tego tytułu wzięto pod uwagę wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych publikowane na stronach ministerialnych oraz informacje o sposobie wyliczania kwoty udziałów zawarte w zmienianej ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z października 2021 roku. Jeśli chodzi o sytuację makroekonomiczną wydaje się, iż po pandemicznym roku 2020 gospodarka światowa powróciła na ścieżkę wzrostu. Nie należy jednakże zapominać o nadal możliwych, choć już raczej tylko w skali lokalnej, lockdownach. Pewien niepokój budzi również dynamicznie wzrastający w wielu krajach poziom inflacji oraz zadłużenia. Hamulcem wzrostu gospodarczego może być również brak wykwalifikowanej siły roboczej oraz niedobory surowców na rynku. Z drugiej jednak strony wzrost płacy minimalnej będzie wpływał na wygenerowanie większych wpływów z udziałów. Biorąc powyższe pod uwagę w latach 2023-2028 prognozy założono wzrosty tego tytułu, tak aby w ostatnim roku prognozy osiągnął on poziom 50,8 mln. zł;

2. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – przyjęto również w oparciu o informację podaną we wskaźniku ministerialnym. Analogicznie, jak w przypadku dochodów z PIT, wpływ środków następował będzie comiesięcznie w równych ratach. Jest to pozytywna zmiana w stosunku do lat ubiegłych, kiedy to samorząd samodzielnie planował wartość udziałów na rok przyszły a środki wpływały bardzo nieregularnie – zarówno jeśli chodzi o kwoty, jak i terminy. W roku 2022 założono zatem kwotę 1,90 mln. zł, a w następnych latach jej niewielkie wzrosty, aż do wysokości 2,32 mln. zł w 2028 roku. Przy prognozie na lata przyszłe wzięto pod uwagę planowane tempo wzrostu gospodarczego w kraju oraz perspektywy rozwoju światowej gospodarki;

3. część oświatową subwencji ogólnej stanowiącą główny składnik planowanych dochodów celowo-parametrycznych Powiatu dla roku 2022 przyjęto biorąc za punkt wyjścia wskaźnik ministerialny otrzymany na tenże rok tj. 87,8 mln. zł. W odniesieniu do roku 2023 założono niewielki wzrost tego tytułu ze względu na ewentualne wzrosty nauczycielskich pensji oraz waloryzację pozostałych dodatków (np. dla stażystów, za wychowawstwo). Zmniejszenie wartości subwencji pomiędzy rokiem 2023 i 2024 wynika z faktu zmniejszenia liczby uczniów w związku z zakończeniem nauki przez dzieci przyjęte do szkół w ramach tzw. podwójnego naboru. Lata 2025-2028 wykazują ponownie niewielkie wzrosty wynikłe z ewentualnych dalszych podwyżek wynagrodzeń dla pedagogów, choć sytuacja demograficzna oraz planowany nabór do szkół sugerowałby nieznaczną tendencję spadkową wysokości subwencji oświatowej. Na koniec okresu prognozy wartość tego tytułu zaplanowano na poziomie 89,2 mln. zł;

4. część równoważącą subwencji ogólnej przyjęto dla roku 2022 w oparciu o poziom wskaźnika jaki Powiat otrzymał z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. W kolejnych latach prognozy tytuł ten – jako stosunkowo trudny do zaplanowania – założono w wysokości porównywalnej do roku 2022, tj. w przedziale 730-750 tys. zł;

5. w odniesieniu zaś do subwencji wyrównawczej w prognozie finansowej nie planowano dochodów z tego tytułu;

6. w grupie dotacji i środków przeznaczonych na zadania bieżące uwzględniono między innymi:

- 1) dotacje otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone – skalkulowano, dla całego okresu, w oparciu o informacje otrzymane ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dla roku 2022 (25,84 mln. zł). Nieznacznie niższa kwota otrzymanych środków niż przy projekcie na rok 2021 wynika z przejęcia przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych obsługi projektów „Dobry Start” (od lipca 2021 roku) oraz Rodzina 500+ (od czerwca 2022 roku). Dlatego też na rok 2022 na realizację tego programu zaplanowano tylko niespełna 50% dochodów w stosunku do roku 2021. Jeśli chodzi o rok 2023 to planuje się dalsze nieznaczne zmniejszenie wynikające z braku dofinansowania powyższych programów. Natomiast w latach 2024 – 2028 tytuł ten zaplanowano uwzględniając nieznaczne wzrosty roczne (przeciętnie o około 1%-1,5%) wynikające ze wzrostu kosztów prowadzenia zadań;
- 2) dotacje otrzymane z innych jednostek w oparciu o zawarte porozumienia np. dotacje z funduszy celowych, z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego oraz w ramach porozumień z gminami – przyjęto uwzględniając wykonania lat ubiegłych, a także podpisane lub przewidywane do podpisania porozumienia. Na rok 2022 przyjęto wartość 0,38 mln. zł obejmującą pomoc z gmin na prowadzenie punktu obsługi dla bezrobotnych, środki za pobyt wychowanka z Powiatu Będzińskiego w WTZ na terenie Powiatu Tarnogórskiego oraz z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rewitalizację parku w Brynku. Na rok 2022, podobnie jak miało to miejsce w roku 2021, nie założono środków z Powiatu Lublinieckiego za wspólne prowadzenie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności. Otrzymana bowiem od Wojewody dotacja winna wystarczyć na sfinansowanie całej działalności zespołu. W kolejnych latach dochody z tego tytułu oscylować będą na podobnym, lub nieznacznie wyższym, poziomie – w granicach 0,40 – 0,60 mln. zł. Podkreślić należy jednak, że w roku 2022 i w latach następnych nie uwzględniono środków pomocowych z gmin na zadania remontowe w infrastrukturze drogowej. Takowe środki „pojawiają się” w budżetach zazwyczaj w trakcie trwania roku zwiększając planowane dochody i wydatki;
- 3) środki z Funduszu Pracy otrzymane z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne dla pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Tarnowskich Górach zaplanowano w roku 2022 w kwocie 0,35 mln. zł – na podstawie skorygowanej realizacji tego tytułu w roku 2021. Pojawiające się w prasie i publikatorach ekonomicznych informacje sugerują zaprzestanie refundowania wynagrodzeń pracowników środkami z Funduszu Pracy. Jednak, jak do tej pory, każdego roku przedłużana jest możliwość angażowania środków na ten cel. Trwająca obecnie pandemia nie spowodowała znaczącego wzrostu stopy bezrobocia, które znajduje się na stosunkowo niskim poziomie. W związku z powyższym założyć należy,

iż w najbliższym okresie rola urzędów pracy nie powinna wzrastać. Stąd też, choć dochody z omawianego tytułu zaplanowano do roku 2028, jednak wykazują one tendencję malejącą;

- 4) dochody otrzymane od instytucji wdrażających na programy i projekty współfinansowane środkami zewnętrznymi skalkulowano mając na względzie porozumienia już zawarte oraz przewidywane do podpisania, obecną sytuację epidemiologiczną na świecie – w znacznej mierze ograniczającą możliwość wymiany młodzieży pomiędzy partnerami projektów – a także pewien przestój w realizacji zadań w związku z wejściem w życie nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2021-2027. Dlatego też planowane w przyszłym roku dochody (0,32 mln. zł) są niższe niż te uzyskane w roku obecnym i w latach ubiegłych. W roku 2023 planowany jest wzrost dochodów ze względu na zakładaną większą liczbę realizowanych projektów. Natomiast w latach następnych zakłada się utrzymanie wysokości dochodów na poziomie z roku 2023, czyli w kwocie w granicach 1,5 – 2,0 mln zł. Nadmienić należy, iż wiele projektów unijnych realizowanych w latach 2020-2021 przeznaczonych zostało na zwalczanie skutków epidemii, przede wszystkim w obszarze oświaty i pomocy społecznej. Były to zazwyczaj programy jednoroczne uruchamiane w zależności od potrzeb i zaistniałej sytuacji. Jeśli taka sytuacja będzie mieć też miejsce w roku 2022 to budżet i WPF będą korygowane na bieżąco.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ustępie 6 dla roku 2022 wynosi 26,9 mln. zł. Pomiędzy rokiem 2022 a 2023 przewiduje się zwiększenie tego tytułu dochodów przede wszystkim ze względu na wyższe planowane dotacje unijne związane z programami wymiany młodzieży, wstrzymywane obecnie ze względu na epidemię koronawirusa. Od roku 2024 do końca prognozy tytuł ten wykazuje również tendencję rosnącą, co związane jest z planowanymi wzrostami dotacji od Wojewody oraz w oparciu o zawarte porozumienia z innymi jednostkami samorządowymi. Systematycznemu zmniejszeniu będzie ulegać natomiast wysokość środków planowanych do uzyskania z Funduszu Pracy. W roku 2028 planowana wysokość dochodów dla całej grupy to niespełna 30,3 mln. zł.

7. pozostałe dochody bieżące, nie uwzględnione powyżej, obejmują:

- 1) wpływy z tytułu opłat (plan na 2022 rok – 4,34 mln. zł), w tym za wydanie dokumentów komunikacyjnych, za zajęcie pasa jezdni, z opłat za koncesje i licencje, za trwałe zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości, z tytułu zwrotu kosztów sądowych, za gospodarcze korzystanie ze środowiska. Dochody te zaplanowano uwzględniając wykonania lat ubiegłych, przewidywane wykonanie roku 2021 oraz informacje z wydziałów merytorycznych. Pomiędzy rokiem 2021 a 2022 notuje się symboliczny wzrost dochodów. Ta pewna stabilizacja następuje po okresie kilku lat kiedy zauważalne było zmniejszanie otrzymywanych środków. Wiązało się to choćby ze zmianą zasad podziału środków z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska. Natomiast w kolejnych latach prognozy uwzględniono dalsze nieznaczne wzrosty tego tytułu, a jego wartość na koniec okresu prognozy zaplanowano na poziomie 4,40 mln. zł;
- 2) wpływy z usług (między innymi: od pensjonariuszy w DPS-ach, faktury za media i usługi geodezyjne), rozliczenia z tytułu pobytu dzieci w pieczy zastępczej, wpływy z najmu składników majątkowych, odsetki od nieterminowych wpłat oraz od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, 5% i 25% dochodów przynależnych powiatowi z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, zwroty środków z rozliczeń z lat ubiegłych oraz pozostałe nieznaczące wartościowo tytuły. Wielkość tych dochodów skalkulowano w oparciu o skorygowane planowane wykonanie roku 2021 oraz o informacje uzyskane z wydziałów merytorycznych. Dla roku 2022 stanowi to wielkość 18,65 mln. zł, co jest kontynuacją wzrostowej tendencji z roku 2021, odnoszącej się przede wszystkim do dochodów z odpłatności pensjonariuszy w dps-ach, udziału powiatu w realizacji zadań zleconych, czy też wpływów z opłat za czynności geodezyjne. Od roku 2023 do końca prognozy dochody kształtują się na podobnym poziomie, co te z roku 2022, z niewielką tendencją wzrostową. I choć wzrosty w kolejnych latach nie są spektakularne to jednak systematyczne, a wartość omawianych wpływów założono w 2028 roku na poziomie 19,60 mln. zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ustępie 7 dla roku 2022 wynosi niespełna 23,0 mln. zł. Przez cały okres prognozy dochody te wykazują nieznaczną tendencję rosnącą tak aby w roku 2028 osiągnąć wysokość 24,0 mln. zł.

W odniesieniu do tytułów majątkowych ich główne składowe przedstawiają się następująco:

1. dochody ze sprzedaży majątku – zaplanowano w oparciu o informacje uzyskane z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (w aspekcie sprzedaży nieruchomości) oraz od pozostałych wydziałów i jednostek organizacyjnych (w aspekcie sprzedaży ruchomych składników majątkowych). Łączne, planowane dochody to nieco ponad 450 tys. zł. W ostatnich latach tytuł ten był raczej wykonywany w nieznacznym stopniu, stąd też wartość planu, w odniesieniu do całego budżetu, jest nieznacząca. Szanse na realizację dochodów w roku 2022 stwarza przyjęcie planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Świerklaniec, gdzie Powiat posiada działki budowlane. Jeśli chodzi o lata następne to w każdym kolejnym roku wartość planu jest coraz niższa aż do osiągnięcia poziomu 0,2 mln. zł w latach 2027-2028;

2. dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – założono w oparciu o podpisane lub planowane do podpisania umowy dotacyjne na zadania inwestycyjne. W roku 2022 wyróżnić można zatem środki z gmin oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na poprawę infrastruktury transportowej, z funduszy strukturalnych na inwestycje w infrastrukturze oświatowej i Zarządzie Dróg Powiatowych, z budżetu państwa na potrzeby utworzenia bloku operacyjnego w WSP S.A., z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadania związane z ochroną środowiska, czy też z Banku Gospodarstwa Krajowego na przebudowę lokali na potrzeby mieszkań chronionych. Łącznie w przyszłym roku zaplanowano dochody w wysokości 15,7 mln. zł. W kolejnych latach dochody z dotacji inwestycyjnych nie są już tak wysokie. Ich wielkości skalkulowano w oparciu o realizację tego tytułu na przestrzeni ostatnich kilku lat. Wzięto ponadto pod uwagę wykorzystanie szans, które mogą stworzyć aplikacje o środki zewnętrzne a także zapisy ustawowe o wprowadzeniu części rozwojowej subwencji ogólnej. Przyjęto tu poziomy dofinansowania w granicach 2,5-3,0 mln. zł z następujących czterech źródeł, a mianowicie: z budżetu państwa, z funduszy celowych i innych instytucji (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Bank Gospodarstwa Krajowego), z gmin oraz ze środków strukturalnych, co prognozuje łącznie około 10,0-12,0 mln. zł rocznie.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe na rok 2022 wyliczono na kwotę 208 649 849 zł, w tym:

1. wydatki bieżące – 176 275 412 zł;
2. wydatki majątkowe – 32 374 437 zł.

Środki wyasygnowane w budżecie na realizację wydatków determinowane są wysokością prognozowanych dochodów. Na ogólną pulę środków do dyspozycji negatywnie wpływa poziom rozchodów z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych, zaś pozytywnie – zaplanowane przychody. W praktyce gospodarczej Powiatu są to przychody z nadwyżki budżetowej oraz pozostających na rachunku budżetu wolnych środków z rozliczenia działalności kredytobiorczej z lat ubiegłych. Kształtowanie się wydatków ogółem w poszczególnych latach prognozy, a także różnice pomiędzy planowanymi kwotami w poszczególnych latach, skorelowane są ze stroną dochodową budżetu. Wydatki bieżące zasadniczo w całym okresie wykazują tendencję rosnącą. Wyjątek stanowi niewielka minusowa korekta pomiędzy latami 2023 a 2024, co związane jest z planowanym zmniejszeniem kosztów w oświacie w rezultacie zakończenia nauki przez tzw. podwójny rocznik. O przyczynach tej sytuacji wspomniano przy omawianiu strony dochodowej budżetu. Wzrostowi wydatków bieżących będzie sprzyjać obecna od pewnego czasu inflacja a także, po części z tym związana, presja płacowa artykułowana przez pracowników oraz organizacje ich zrzeszające. Przy obecnym sposobie finansowania samorządów (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego), a także zmianach w systemie podatkowym dokonanych w roku 2021, sprostanie wyzwaniu utrzymania na odpowiednim poziomie wysokości wydatków bieżących będzie jednym z głównych celów stawianych przed zarządami każdej jednostki samorządowej. Wydatki majątkowe, po dużej korekcie „in minus” pomiędzy rokiem 2022 a 2023, w kolejnych latach do końca prognozy, zachowują się bardziej stabilnie i przyjmują wartości w przedziale 16,0 – 19,0 mln. zł. Poziom wydatków w roku 2022 wynika częściowo z kumulacji planowanych nakładów inwestycyjnych. Na sesji wrześniowej dokonano bowiem stosownej korekty planu wydatków dla zadań, które zostaną przesunięte do realizacji z roku 2021 na 2022. Warto w tym miejscu podkreślić, iż większość z przyszłorocznych zadań inwestycyjnych ma już zapewnione finansowanie, dla części jednak Powiat dopiero aplikuje o środki. W przypadku negatywnych rozstrzygnięć korekty planu nastąpią już w trakcie wykonywania budżetu w 2022 roku.

Łączna wartość planu wydatków na rok 2022 jest niższa o 11,3 mln. zł od planu roku 2021, według stanu na koniec października. W roku 2021 plan wydatków bieżących wynosi 177,5 mln. zł, zaś plan na rok 2022 stanowi 176,3 mln. zł. Jeśli chodzi o wydatki majątkowe w planie roku 2021 mamy 42,5 mln. zł, zaś na rok 2022 przewiduje się 32,4 mln. zł. Niespełna połowa środków przeznaczonych na wydatki majątkowe

pochodzić ma z dofinansowania zewnętrznego. Działania w tym segmencie nastawione są przede wszystkim na poprawę infrastruktury drogowej, ochronę zdrowia i pomoc społeczną, czy też na oświatę i edukacyjną opiekę wychowawczą. Pewne, choć nieco mniejsze środki planuje się też przeznaczyć na zadania w administracji publicznej oraz kulturze i ochronie dziedzictwa narodowego. Jeśli chodzi o wydatki bieżące to w roku 2022, w stosunku do roku 2021 wg stanu na koniec października, notuje się:

1. wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne;
2. wzrost wydatków przekazywanych w formie dotacji dla innych podmiotów, przede wszystkim w obszarze oświaty;
3. zmniejszenie wydatków na programy realizowane przy współudziale środków unijnych;
4. zmniejszenie wydatków na obsługę kosztów zadłużenia;
5. zmniejszenie wydatków przekazywanych w ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych (np. rodziny zastępcze, stypendia, diety radnych);
6. zmniejszenie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem infrastruktury.

W grupie wydatków:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane skalkulowano na rok 2022 w oparciu o skorygowane informacje przedstawione przez służby kadrowe Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych. Wartości dla roku 2022 są o prawie 2,5 mln. zł wyższe niż wartość planu roku 2021 wg stanu na koniec października. Jako przyczyny należy tu wskazać ustawowe wzrosty wysokości płacy minimalnej, ustawowe zmiany zasad wynagradzania pracowników samorządowych, wzrosty płac w oświacie i opiece wychowawczej, a także obecną od kilku lat presję płacową ze strony pracowników. Rok 2023 przynosi kolejny wzrost wynagrodzeń, natomiast w roku 2024 zachowany zostaje poziom z roku 2023 co wynika z ograniczenia wynagrodzeń w oświacie, w rezultacie wspomnianego powyżej zakończenia nauki w szkołach przez tzw. podwójny rocznik. Od roku 2025 do końca prognozy zauważalny jest powrót do wzrostowej tendencji funduszu płac. Pomimo wysokiego zaangażowania środków istnieje pewne ryzyko, iż zaplanowane wartości na wynagrodzenia mogą okazać się niewystarczające w wielu obszarach działalności, a nie tylko w odniesieniu do oświaty i edukacyjnej opieki wychowawczej, jak to miało miejsce dotychczas. Pod koniec przyszłego roku może zatem zaistnieć konieczność zwiększenia planu;

2. wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji – odkąd w roku 2018 wygasło poręczenie udzielone na rzecz Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego S.A. w Tarnowskich Górach na modernizację ciepłą budynków Powiat nie udzielił, oraz nie planuje udzielić, poręczeń i gwarancji;

3. wartości w wierszu obsługa długu wynikają z ustalonego przez pożyczkodawców oprocentowania oraz oprocentowania obligacji komunalnych. Uwzględniono także wydatki od możliwego do wykorzystania limitu kredytu w rachunku bieżącym. Przy prognozowaniu tego tytułu kierowano się zasadą ostrożności co do kształtowania się stóp procentowych w przyszłości – zakładając ich wyraźny wzrost. Stąd też, pomimo planowanego w roku 2021 zaangażowania środków na poziomie około 300 tys. zł, oraz zauważalnego spadku zadłużenia w kolejnych latach, koszty obsługi w roku 2022 przyjmują wartość 380 tys. zł, a w latach dalszych maleją znacznie wolniej niż wartość zadłużenia. Należy mieć bowiem na uwadze, że prawdopodobnie kończy się okres, w którym stopy procentowe kształtowały się na rekordowo niskich poziomach;

4. wysokość dochodów oraz wydatków na projekty i programy unijne ujęta w sekcji nr 9 pod nazwą „Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych” załącznika nr 1 została określona na podstawie umów już podpisanych, ale także umów zaplanowanych do zawarcia. Dla tych zadań procedury naboru są w trakcie, bądź będą przeprowadzane w roku 2022. Informacje te są zatem przedstawione tylko do końca przyszłego roku, gdyż na moment sporządzania niniejszych objaśnień nie posiadamy wiedzy aby konkretne projekty unijne były realizowane w latach późniejszych. Ma to także odzwierciedlenie w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w punkcie 1.1 gdzie limity wydatków zaplanowano do końca 2022 roku. Przy określaniu kwot wydatków wzięto pod uwagę także wkład własny kwalifikowany niezbędny do realizacji zadań;

5. wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 są zgodne z wartościami wykazanymi w załączniku pod nazwą „Wykaz przedsięwzięć do WPF”. Wartości wykazane dotyczą, zarówno umów już podpisanych, jak i planowanych do podpisania;

6. w sekcji 10.7 pod nazwą „Wydatki zmniejszające dług” ujęto kwoty wynikające z podpisanych lub planowanych do podpisania w końcówce roku 2021 umów leasingu:

- 1) samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Umowa, która została zawarta w drugiej połowie 2019 roku obowiązywać będzie do roku 2023. Comiesięcznie z tego tytułu angażowane są środki w wysokości nieco ponad 1 600 zł;
- 2) samochodu ciężarowego z wywrotką i hakiem na potrzeby realizacji zadań na drogach powiatowych. Umowa, która została zawarta w drugiej połowie 2020 roku obowiązywać będzie do roku 2023. Comiesięcznie z tego tytułu angażowane są środki w wysokości nieco ponad 3 460 zł;
- 3) samochodu ośmioosobowego na potrzeby Starostwa. Umowę planuje się zawrzeć w grudniu 2021 roku a obowiązywać ma do roku 2025. Środki angażowane z tego tytułu to w roku 2021 – 36 502 zł, w roku 2022 – 4 176 zł, w latach 2023-2024 – po 33 876 zł, natomiast w roku 2025 – 31 053 zł.

Przychody i rozchody budżetu

Planowane przychody dotyczą tylko roku 2022 i zaliczamy do nich:

1. wolne środki wynikające z rozliczeń podstawowych kategorii budżetowych z lat ubiegłych w wysokości 6 030 000 zł;

2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 4 620 000 zł.

Kwota możliwych do zaangażowania w przyszłorocznym budżecie przychodów wyliczona została w oparciu o wykonanie podstawowych kategorii w budżecie na koniec października 2021 roku a także przewidywania co do kształtowania się podstawowych kategorii budżetu na koniec bieżącego roku.

W wierszu rozchody ogółem ujęto spłatę zaciągniętej pożyczki inwestycyjnej oraz wykup wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokościach określonych w odnośnych harmonogramach spłat. W roku 2022 spłata rozchodów będzie dokonywana w całości z przychodów. Natomiast od roku 2023 do końca prognozy w całości z wygenerowanej nadwyżki budżetowej, a więc różnicy pomiędzy dochodami a wydatkami ogółem.

W roku 2022 rozchody (kwota 2 953 099 zł) obejmują następujące tytuły:

1. wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w roku 2015 w ramach programu postępowania naprawczego celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych – kwota 2 300 000 zł;

2. spłata rat pożyczki inwestycyjnej na realizację odwodnienia drogi Kalety-Miotek zaciągniętej w WFOŚiGW w Katowicach w dwóch transzach w latach 2016-2017 – kwota 153 099 zł;

3. wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w roku 2019 celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych oraz realizacji inwestycji – kwota 500 000 zł.

Prognoza kwoty długu i spłat zobowiązań

Na planowaną łączną kwotę długu na koniec 2022 roku (12 488 718 zł) składają się następujące pozycje:

1. obligacje komunalne wyemitowane w roku 2015. Pozostała do wykupu kwota to 8 855 000 zł;

2. obligacje komunalne wyemitowane w roku 2019. Pozostała do wykupu kwota to 3 500 000 zł;

3. leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Pozostała, planowana do uregulowania kwota to 12 913 zł;

4. leasing samochodu ciężarowego z wywrotką i hakiem na potrzeby realizacji zadań na drogach powiatowych. Pozostała, planowana do uregulowania kwota to 22 000 zł;

5. leasing samochodu ośmioosobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Pozostała, planowana do uregulowania kwota to 98 805 zł.

Integralną, i jedną z najważniejszych, składowych każdej wieloletniej prognozy finansowej stanowi wyliczenie dwóch podstawowych, ustawowych wskaźników, które decydują o możliwościach uchwalenia, zarówno prognozy, jak również budżetu na rok następny. Chodzi tu mianowicie o wskaźniki określone w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych pokazane w sekcjach 7 i 8 załącznika nr 1.

Relacja z art. 242 uofp, stanowiąca różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi, zawsze przyjmuje wartości dodatnie, co oznacza jej spełnienie w każdym roku objętym prognozą. Różnice te wydają się być

stosunkowo wysokie i kształtują się, w każdym roku, na poziomie powyżej 7,5 mln. zł. Należy w tym miejscu podkreślić, iż dla roku 2022, już na jego początku różnica ta prawdopodobnie ulegnie znacznemu obniżeniu. Jest to niejako uwarunkowane decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Rozwoju Regionalnego. Nakazuje ona bowiem zaklasyfikowanie środków stanowiących uzupełnienie utraconych, w związku ze zmianami podatkowymi, dochodów za rok 2022, do roku 2021. Środki te (dla Powiatu Tarnogórskiego to nieco ponad 7,5 mln. zł) mają zostać przekazane na rachunki jednostek samorządu terytorialnego do 28 grudnia, więc ich wykorzystanie w bieżącym roku jest praktycznie niemożliwe. Będą one oczywiście dostępne też w roku 2022, ale już nie jako dochody budżetowe, a przychody z wolnych środków lub nadwyżki budżetowej. Natomiast ich angażowanie na wydatki budżetowe wiązać się będzie z powiększeniem deficytu budżetu i pogarszaniem wskaźnika z art. 242. „Rekompensata” ta jest ponadto niewystarczająca w stosunku do utraconych dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Analizując wskaźniki wypada także zwrócić uwagę na stale wzrastające koszty prowadzenia zadań, zarówno osobowe jak też i rzeczowe – bez zapewnienia odpowiednich źródeł finansowania. Sytuacja ta najbardziej odbija się na gospodarce finansowej powiatów ziemskich, w związku ze znacznie ograniczoną możliwością kreowania przez nie dochodów własnych. W kolejnych latach przyrosty dochodów i wydatków bieżących będą kształtować się na podobnym poziomie, stąd też i różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi przyjmuje podobne wartości. Podobnie dla całego okresu prognozy spełniona jest też relacja z art. 243 uofp określająca indywidualny wskaźnik zadłużenia – przyjmując do obliczeń, zarówno plan na koniec III kwartału roku 2021, jak też przewidywane wykonanie tegoż roku. Planowany wskaźnik długu jest niższy od wskaźnika dopuszczalnej spłaty. Różnice te, w każdym roku obowiązywania prognozy, wydają się relatywnie wysokie.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022 – 2025

Wykaz przedsięwzięć, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego, sporządzono do roku 2025, ponieważ co do zasady wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok bazowy i kolejne trzy lata. W rzeczywistości Powiatu Tarnogórskiego większość zadań planowana jest do realizacji w latach 2022-2023. Jeśli chodzi o lata 2024-2025 do realizacji przypadają tylko zadania związane z leasingami samochodów na potrzeby Starostwa Powiatowego oraz Zarządu Dróg Powiatowych, termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Łubiu oraz zimowe utrzymanie dróg powiatowych. Wykaz obejmuje przedsięwzięcia, dla których umowy zostały już podpisane oraz te, dla których Powiat planuje aplikować o środki.

Nakłady na wszystkie przedsięwzięcia ujęte w wykazie obejmują wydatki łączne finansowane ze źródeł opisanych w zawartych umowach (środki pomocowe w postaci środków strukturalnych i dotacji z budżetu państwa, środki z funduszy oraz ewentualnie dochody własne z budżetu powiatowego traktowane jako udział). Niektóre przedsięwzięcia kończące się w roku 2022 są kontynuacją zadań dwu a nawet trzyletnich. Umieszczono je w wykazie przedsięwzięć oraz wieloletniej prognozie ze względu na zachowanie ciągłości w procedurach budżetowania.

W wierszu 1.1 poświęconemu projektom i zadaniom związanym z programami realizowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, po stronie wydatków bieżących uwzględniono zadania wieloletnie realizowane przede wszystkim w oświacie, a ponadto jedno zadanie związane z termomodernizacją budynku Zarządu Dróg Powiatowych. Podmiotami realizującymi są Starostwo Powiatowe oraz jednostki oświatowe. Ze względu na zmianę unijnej perspektywy finansowej, a także panującą nadal pandemię, ilość zadań, zarówno bieżących, jak też i majątkowych, jest znacznie ograniczona. W przypadku projektów z obszaru bieżącego dominują przedsięwzięcia o wartości poniżej 200 tys. zł, związane często z odbywaniem praktyk zagranicznych w krajach wymiany. Kończący się w roku 2022 projekt „Powiatowa Akademia Sukcesu Ucznia Szkoły Zawodowej” związany jest z zadaniami infrastrukturalnymi w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. W części majątkowej w roku 2022 prognozuje się poniesienie nakładów finansowych na realizację trzech zadań. Nadal jednak planuje się aplikować o środki w ramach unijnej perspektywy budżetowej na lata 2021-2027 celem realizacji kolejnych przedsięwzięć, choć bez wątpienia inny będzie profil dotowanych zadań. Najważniejsze będą bowiem innowacje, przedsiębiorczość, cyfryzacja, ochrona środowiska oraz energetyka. W dalszej kolejności natomiast współfinansowane mają być przedsięwzięcia infrastrukturalne, edukacyjne oraz dotyczące spraw społecznych, dla których większy nacisk położony był w perspektywie 2014-2020. Zestawienie zaangażowania środków własnych oraz planowanych do pozyskania z zewnątrz na zadania inwestycyjne prezentuje poniższa tabela nr 1.

Tabela nr 1 Zestawienie zaangażowania środków własnych oraz planowanych do pozyskania z zewnątrz na wieloletnie zadania inwestycyjne realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej a także innych źródeł zagranicznych

Nazwa programu	Łączne nakłady	Rok 2022
1.Remont i wyposażenie laboratoriów w Zespole Szkół Chemiczno-Medycznych i Ogólnokształcących w Tarnowskich Górach	2 346 672	2 328 837
środki zewnętrzne	1 077 030	1 077 030
wkład własny	1 269 642	1 251 807
2.Termomodernizacja budynku szkoły oraz sali gimnastycznej Zespołu Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach	2 544 579	2 503 989
środki zewnętrzne	1 853 755	1 853 755
wkład własny	690 824	650 234
3.Termomodernizacja budynku Zarządu Dróg Powiatowych w Tarnowskich Górach wraz z instalacją fotowoltaiki	808 108	766 288
środki zewnętrzne	591 325	591 325
wkład własny	216 783	174 963

Należy w tym miejscu wyjaśnić, iż dla inwestycji wymienionych w Tabeli nr 1 pełny zakres robót obejmuje koszty sfinansowane planowaną dotacją (ostatnia cyfra paragrafu „7”), wkład własny kwalifikowany (ostatnia cyfra paragrafu „9”), jak też wkład własny niekwalifikowany (ostatnia cyfra paragrafu zgodnie z wytycznymi instytucji wdrażającej „0”). Celem zachowania spójności danych oraz przejrzystości i czytelności sporządzanego materiału całość kosztów pokazano w wierszu 1.1 „Wykazu przedsięwzięć do WPF” ukazującego wydatki na programy współfinansowane środkami unijnymi.

Powiat Tarnogórski w okresie objętym prognozą nie przewiduje realizacji projektów lub zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno – prywatnego (wiersz 1.2).

Pozostałe programy, projekty lub zadania określone w wierszu 1.3 obejmują, w głównej mierze, segment majątkowy. Jednak w czterech przypadkach dotyczą również segmentu bieżącego. Realizowane zadania związane są z wieloma obszarami funkcjonowania Powiatu, w tym infrastrukturą drogową, administracją, pomocą społeczną, oświatą oraz ochroną zdrowia. Również na tym odcinku możliwe jest pozyskiwanie środków zewnętrznych. Obecnie wydaje się, że to właśnie na odcinku pozyskiwania dotacyjnych środków krajowych rysują się lepsze perspektywy. Największe szanse stwarzają nowo tworzone fundusze (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Fundusz Przeciwdziałania Covid-19, Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych), a także te istniejące od dłuższego czasu (narodowy lub wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej), które uruchamiają programy pozwalające aplikować o środki w wielu różnorodnych obszarach. Nie należy również zapominać o współpracy z gminami oraz innymi podmiotami z terenu Powiatu. Jednostki te bowiem najlepiej potrafią zdefiniować najważniejsze wyzwania i obszary wymagające współpracy. Można także zwracać się o środki dotacyjne z budżetu państwa. Z wszystkich tych opcji Powiat planuje skorzystać w roku 2022 i w latach przyszłych. Poniższa tabela nr 2 ukazuje planowane do pozyskania środki współfinansujące pozostałe wieloletnie zadania inwestycyjne.

Tabela nr 2 Zestawienie zaangażowania środków własnych oraz planowanych do pozyskania z zewnątrz na pozostałe wieloletnie zadania inwestycyjne

Nazwa programu	Łączne nakłady	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024
1.Adaptacja bylej kuchni w budynku WSP S.A. na potrzeby bloku operacyjnego i centralnej sterylizatorni	18 650 578	9 045 130	-	-
środki zewnętrzne	6 319 587	3 000 000	-	-
wkład własny	12 330 991	6 045 130	-	-
2.Rozbudowa ulicy Powstańców Śląskich w Tarnowskich Górach	6 683 956	900 000	-	-
środki zewnętrzne	4 314 400	0	-	-
wkład własny	2 369 556	900 000	-	-
3.Remont i przebudowa DP3271S w Radzionkowie w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą	4 855 350	2 400 000	-	-

środki zewnętrzne	3 650 000	1 250 000	-	-
wkład własny	1 205 350	1 150 000	-	-
4.Remont DP2901S i DP2902S na terenie Gminy Tworóg i Zbrosławice wraz z przebudową w zakresie budowy elementów uspokojenia ruchu na wlotach do terenów zabudowy	4 700 994	2 277 347	-	-
środki zewnętrzne	3 416 021	1 138 674	-	-
wkład własny	1 284 973	1 138 673	-	-
5.Termomodernizacja budynku Domu Pomocy Społecznej w Łubiu	3 723 220	1 040 000	1 750 000	910 000
środki zewnętrzne	2 970 000	840 000	1 400 000	730 000
wkład własny	753 220	200 000	350 000	180 000
6.Przebudowa DP 3224S ulica Mikulczycka w Świętoszowicach	7 280 000	3 500 000	3 500 000	-
środki zewnętrzne	4 375 000	3 500 000	875 000	-
wkład własny	2 905 000	0	2 625 000	-
7.Budowa nowego przejścia dla pieszych wraz ze zmianą parametrów odcinka drogi powiatowej nr 3220S ul. Wyzwolenia w Ptakowicach	392 000	342 000	-	-
środki zewnętrzne	192 000	142 000	-	-
wkład własny	200 000	200 000	-	-
8.Przebudowa DP3225S ul. Ofiar Katynia w Kaletach	4 082 000	2 000 000	2 000 000	-
środki zewnętrzne	3 041 000	2 000 000	1 000 000	-
wkład własny	1 041 000	0	1 000 000	-
9.Przebudowa lokali mieszkalnych przy ul. Opolskiej 26a i b z przeznaczeniem na utworzenie mieszkań chronionych	335 670	300 000	-	-
środki zewnętrzne	240 000	240 000	-	-
wkład własny	95 670	60 000	-	-

Podsumowanie

Nadrzędną funkcją wieloletniej prognozy finansowej, sporządzonej realistycznie i zgodnie ze stanem faktycznym, winno być dostarczenie informacji o sytuacji finansowej jednostki na przestrzeni kilku najbliższych lat, oraz na tej podstawie, wspomaganie procesu zarządzania finansami jednostki. W sytuacji dynamicznie zmieniającego się otoczenia gospodarczego i prawnego powinna zawczasu informować o mogących wystąpić w przyszłości negatywnych tendencjach lub większych problemach. Wymagana jest zatem ciągła analiza i właściwa interpretacja bieżących zdarzeń, mogąca dać sygnał do odpowiednio wczesnej reakcji w celu uniknięcia ewentualnych zawirowań finansowych w przyszłości. Spełnienie w całym okresie prognozy relacji określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych pozwala na uchwalenie przyszłorocznego budżetu oraz daje pewne poczucie bezpieczeństwa jeżeli chodzi o konstruowanie i uchwalanie przyszłych budżetów. Nie zwalnia jednak od ciągłego poszukiwania obszarów wymagających zwiększenia efektywności w angażowaniu środków. Powinno to być zadaniem każdego z pracowników Starostwa oraz członków organów statutowych. Niemniej ważna jest w tym obszarze stabilność prawa i jego interpretacji. Utrudnione jest bowiem sporządzenie dokumentu spełniającego wszelkie standardy w sytuacji ciągłych zmian ustawowych wprowadzanych w okresie jego przygotowywania.