

**Projekt**

z dnia 13 listopada 2014 roku  
Zatwierdzony przez Zarząd Powiatu w Tarnowskich  
Górach

**UCHWAŁA NR .....  
RADY POWIATU W TARNOWSKICH GÓRACH**

z dnia ..... 2014 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2015 - 2021**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.<sup>1)</sup>), art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.<sup>2)</sup>) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86 z późn. zm.<sup>3)</sup>)

**Rada Powiatu  
uchwała:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Tarnogórskiego na lata 2015–2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2015–2021, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2015–2019, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2015–2021 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 przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2.

§ 5. Uchyla się uchwałę nr LII/490/2014 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 4 lutego 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2014-2020 oraz jej późniejsze zmiany.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

<sup>1)</sup>Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w: Dz. U. z 2013 poz.938,1646, z 2014 r. poz.379, 911, 1146.

<sup>2)</sup>Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w: Dz. U. z 2013 r. poz. 645, z 2014 r. poz. 379, 1072.

<sup>3)</sup>Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w:Dz. U. z 2013 r. poz. 1736, z 2014 r. poz. 1127.

Załącznik nr 3 do uchwały nr .....

Rady Powiatu w Tarnowskich Górach

z dnia.....2014 r.

## **Objaśnienia kategorii i wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2015 – 2021**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Tarnogórskiego obejmuje okres roku budżetowego i kolejne lata aż do roku 2021. Spłaty rat obecnie zaciągniętych kredytów kończą się w 2020 roku, jednak w związku z planowaną do zaciągnięcia w 2016 roku pożyczką inwestycyjną z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kalety-Kuczków-Miotek wraz z odwodnieniem drogi powiatowej, której zakończenie spłaty planowane jest na rok 2021, dane w wieloletniej prognozie obejmują właśnie ten przedział czasu.

Prognozę sporządzono w oparciu o wskaźniki i parametry otrzymane od dysponentów środków z obszaru finansów publicznych (informacje o wysokości subwencji ogólnej, udziału w podatkach dochodowych, kwotach dotacji od Wojewody Śląskiego na zadania własne i zlecone, wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych kraju) oraz posiadane informacje co do kształtowania się podstawowych kategorii budżetowych obecnego roku według stanu na początek IV kwartału.

Na każdy rok objęty prognozą zaplanowano budżety zrównoważone. Wygenerowana nadwyżka, w każdym roku, przeznaczona jest w całości na spłatę zaciągniętych kredytów i planowanej do zaciągnięcia pożyczki inwestycyjnej. Prognozując wartości ujęte w WPF stosowano zasadę ostrożności, kierując się realnymi informacjami.

### ***Założenia przyjęte do prognozy dochodów***

Jako bazę do porównań przyjęto tu rok 2015.

Wielkość przyjęta w planie dochodów na 2015 rok znacząco różni się od planu obecnego roku wg stanu na koniec października 2014 r. (jest niższa o około 6,8 mln. zł). Jako główne przyczyny zaistniałej sytuacji wskazać należy:

1. znaczne zmniejszenie wysokości przyznanej subwencji oświatowej;
2. zmniejszenie planowanej wysokości środków ze sprzedaży majątku;
3. zakończenie realizacji kilku znaczących wartościowo projektów dofinansowanych środkami unijnymi.

Różnica ta byłaby jeszcze bardziej wyraźna gdyby nie fakt przyjęcia do projektu wyższych, niż w zeszłorocznym projekcie budżetu, planowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kwota dochodów ogółem w kolejnych latach prognozy ulega pewnym dość znacznym wahaniom nie wykazując jakiejkolwiek tendencji. Spowodowane jest to w głównej mierze wysokościami planowanych dochodów majątkowych z tytułu dotacji na realizację inwestycji dofinansowanych środkami unijnymi w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. Dochody bieżące, które również nie wykazują jednoznacznej tendencji są jednak bardziej stabilne i w całym okresie prognozy kształtują się w granicach pomiędzy 130,2 mln. zł a 131,9 mln zł.

Najbardziej ogólny podział 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 (np. okresowe opłaty, nieregularne umowy czy też porozumienia). I tak w przypadku dochodów bieżących:

1. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 31,9 mln. zł w roku 2015) – zaplanowano w oparciu o wartość wskaźnika otrzymanego z Ministerstwa Finansów na rok 2015. W kolejnych latach prognozy założono niewielkie wzrosty tego tytułu o wskaźnik w granicach 0,8% – 1,5% corocznie. Prognozę oparto o skorygowane nieznacznie w dół wytyczne Ministerstwa Finansów co do kształtowania się podstawowych danych makroekonomicznych kraju (dynamika PKB). Przyjęta korekta wynika z analizy obecnej sytuacji gospodarczej kraju oraz wykonywania tego tytułu w latach ubiegłych. Wysokość udziałów w ostatnim roku prognozy to kwota 33,4 mln. zł;

2. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – przyjęto w oparciu o analogiczne założenia jak w przypadku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwotach odpowiednio 0,9 mln. zł w roku 2015 oraz w przedziale 0,9 – 1,0 mln. zł w latach dalszych. W analizie tego tytułu dochodów wzięto również pod uwagę wykonania lat poprzednich i przewidywane wykonanie roku obecnego;

3. dochody z tytułu podatków i opłat (plan na 2015 rok – 4,1 mln. zł) – zaplanowano uwzględniając skorygowane, przewidywane wykonanie roku 2014 oraz prognozę na lata następne w przedmiocie opłat administracyjnych za wydanie dokumentów komunikacyjnych, za zajęcie pasa jezdni, opłat i kar za gospodarce korzystanie ze środowiska, wpływów z opłat za koncesje i licencje, opłat za trwałe zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. W analizie tego tytułu wzięto również pod uwagę informację z wydziałów merytorycznych co do planowanego kształtowania się tych tytułów w przyszłości. Dla celów prognozy określono coroczne wzrosty tego tytułu o około 1%-2% a jego wartość na koniec okresu prognozy wynosi 4,5 mln. zł;

4. część oświatową subwencji ogólnej, stanowiącą główny składnik planowanych dochodów Powiatu, dla roku 2015 przyjęto biorąc za punkt wyjścia wskaźnik ministerialny otrzymany na rok 2015 tj. 60,4 mln. zł. Z uwagi na sytuację demograficzną Powiatu i przewidywany nabór do szkół w przyszłych latach prognozy założono systematyczne spadki tego tytułu. Szczególnie wysoki spadek notowany jest pomiędzy latami 2015 a 2016. W roku 2021 planowana wysokość subwencji to 55,2 mln. zł;

5. część równoważącą subwencji ogólnej – jako tytuł trudny do zaplanowania, ze względu na duże rozbieżności w wykonywaniu dochodów w latach ubiegłych, przyjęto w oparciu o skorygowane wykonania tychże lat oraz wskaźnik otrzymany na 2015 r. W prognozie kształtuje się on w granicach 0,75-0,80 mln. zł. W prognozie nie zaplanowano dochodów z tytułu subwencji wyrównawczej;

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 2015 (21,0 mln. zł). Przy prognozowaniu posłużono się również wykonaniami lat poprzednich. Powyższy tytuł zaplanowano w latach 2016 – 2021 uwzględniając nieznaczne wzrosty roczne (przeciętnie o około 1%);
- 2) dotacje otrzymane z innych jednostek samorządu terytorialnego w oparciu o zawarte porozumienia np. na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych, dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego, środki na realizację zadań remontowych na drogach otrzymane z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych oraz w ramach porozumień z gminami – przyjęto uwzględniając wykonania lat ubiegłych, a także podpisane lub przewidywane do podpisania porozumienia obejmujące wsparcie zadań, przede wszystkim w opiece społecznej. Na rok 2015 przyjęto wartość 2,4 mln. zł a w kolejnych latach dochody z tego tytułu oscylować będą w granicach 2,0 mln. zł;
- 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 zgodnie z informacjami otrzymanymi z wydziału merytorycznego. W całym okresie prognozy tytuł ten, jako trudny do dokładnego prognozowania, ustalono na poziomie zbliżonym do roku 2015 tj. około 480 tys. zł;
- 4) dochody otrzymane od instytucji wdrażających na programy i projekty współfinansowane środkami zewnętrznymi skalkulowano mając na względzie porozumienia już zawarte oraz przewidywane do podpisania. Znaczny spadek w 2015 roku (planowane dochody to 980 tys. zł), w odniesieniu do lat 2013 i 2014, jest wynikiem zakończenia realizacji (ewentualnie zakończenia głównych etapów) kilku dużych projektów dofinansowywanych zewnętrznymi środkami pomocowymi („Mam zawód, mam pracę w regionie”, „Gotowi do startu – staż”, „Schematom STOP!”, oświatowe programy Leonardo da Vinci i Comenius Regio itp.). Od roku 2016, w związku z możliwościami pozyskania środków

z nowej perspektywy budżetu Unii Europejskiej na lata 2014-2020, planowane jest nieznaczne zwiększenie tego tytułu dochodów. Na rok 2021 zaplanowano kwotę 2,0 mln. zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w punkcie 6 dla roku 2015 wynosi 24,9 mln. zł. Poza niewielką ich obniżką w roku 2016 – w związku z brakiem planowanych dochodów na zadania remontowe w infrastrukturze drogowej – w stosunku do roku 2015, w kolejnych latach planuje się ich realizację na poziomie coraz wyższym aż do uzyskania w roku 2021 kwoty 26,4 mln. zł;

7. pozostałe dochody bieżące nie uwzględnione powyżej to przede wszystkim wpływy z usług (między innymi: od pensjonariuszy w DPS-ach, faktury za czynsze, media i usługi geodezyjne), 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 tytułu niezrealizowanych wydatków niewygasających oraz pozostałe nieznaczące wartościowo tytuły. Wielkość tych dochodów skalkulowano w oparciu o przewidywane wykonanie roku bieżącego oraz o informacje uzyskane z wydziałów merytorycznych w przedmiocie opłat za media, najmy, odpłatności od pensjonariuszy w DPS-ach. Dla roku 2015 stanowi to wielkość 9,1 mln. zł. W przyszłych latach prognozy założono bardzo niewielkie wzrosty tego tytułu dochodów (na rok 2021 przewidziano kwotę 9,4 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 Inwestycji i Gospodarki Mieniem (w aspekcie sprzedaży nieruchomości) oraz od pozostałych wydziałów i jednostek organizacyjnych (w aspekcie sprzedaży ruchomych składników majątkowych). Dochody ze sprzedaży składników majątkowych wykazują corocznie nieznaczną tendencję rosnącą w związku z planowanym ożywieniem na rynku nieruchomości;

2. dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – założono w oparciu o podpisane lub planowane do podpisania umowy na dotacje na zadania inwestycyjne. W roku 2015 to środki z dotacji z WFOŚiGW na realizację zadania budowy kanalizacji sanitarnej w zespole pałacowo-parkowym w Brynku oraz środki unijne planowane do uzyskania w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych na termomodernizację budynków, głównie w oświacie. W roku 2016 oprócz środków z ZIT planowana jest również dotacja z WFOŚiGW na zadanie budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kalety-Kuczów-Miotek wraz z odwodnieniem drogi powiatowej. W latach 2017-2019 uzyskane dochody pochodzą również z ZIT. Środki planowane na lata 2020-2021 nie wynikają z podpisanych bądź planowanych do podpisania umów. Ich wartość skalkulowano w oparciu o realizację tego tytułu na przestrzeni lat 2013-2014.

Wysokość dochodów ogółem, a także przedstawione w nich zmiany determinowane są, w prognozowanym okresie, przede wszystkim poziomem i zmianami w dochodach majątkowych. W całym okresie prognozy dochody bieżące są bardziej stabilne i przewidywalne a przez to łatwiejsze do planowania. Wahania w realizacji dochodów majątkowych wynikają z harmonogramów realizacji inwestycji a co za tym idzie kwot przekazywanych na nie dotacji ze środków unijnych.

#### ***Założenia przyjęte do planu wydatków***

Wielkości określające plan wydatków, w praktyce gospodarczej Powiatu, determinowane są przede wszystkim wysokością prognozowanych dochodów. Na pozostałą do dyspozycji pulę środków na wydatki negatywnie wpływają ponadto rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i planowanej pożyczki. Plan wydatków ogółem w okresie objętym prognozą ulega wyraźnym wahaniom z tendencją do rosnącej stabilizacji od roku 2019. Zapewne na omawiane wahania, przynajmniej w roku 2015 i 2016, mają wpływ założone do osiągnięcia przychody (sprzedaż papierów wartościowych oraz pożyczka inwestycyjna).

Wartość wskaźnika wydatków ogółem na 2015 rok jest znacznie niższa od planu na koniec III kwartału 2014. Różnica ta zauważalna jest przede wszystkim w poziomie wydatków bieżących. Wydatki majątkowe, wg planu roku 2015 są o prawie 1 mln. zł wyższe niż wg stanu na koniec III kwartału roku bieżącego. Tak wysoki, jak na obecną kondycję finansów Powiatu, plan wydatków majątkowych roku przyszłego i lat kolejnych jest rezultatem realizacji zadań współfinansowanych dotacjami zewnętrznymi. Względnie korzystny poziom w kształtowaniu się wydatków majątkowych utrzymuje się już do końca prognozy. Znaczne obniżenie wydatków bieżących pomiędzy latami 2013 a 2016 jest determinowane dużym ograniczeniem wysokości subwencji oświatowej w związku z ilością uczniów uczęszczających do szkół oraz zakończeniem realizacji kilku zadań bieżących dofinansowanych środkami unijnymi (nowa perspektywa unijna większy nacisk kładzie

na finansowanie działań infrastrukturalnych niż na tzw. projekty „miękkie”). Należy ponadto podkreślić, iż obniżenie planu wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do roku 2015 jest następstwem, z jednej strony, konieczności poniesienia znacznie wyższych wydatków majątkowych, z drugiej zaś, systematycznego wprowadzania działań oszczędnościowych. Pod koniec października bieżącego roku opracowany został raport dotyczący gospodarki finansowej Powiatu wraz z planem działań naprawczych, których wdrożenie rozpocznie się od roku 2015. Efekty tych przedsięwzięć powinny być widoczne już w roku 2015. Zamierzony poziom winny osiągnąć w roku 2017. Od roku 2017 następuje stopniowy wzrost wielkości wydatków bieżących. Nie bez przyczyny będzie tu zmniejszenie wartości rozchodów a poprzez to uwolnienie dodatkowych kwot na finansowanie zadań bieżących.

Realizacja wydatków bieżących na poziomach określonych w wieloletniej prognozie będzie zadaniem niezwykle trudnym pomimo planowanego wdrożenia programu restrukturyzacji. Sytuację mogłoby tu poprawić przyjęcie koncepcji kredytu konsolidacyjnego proponowane już przez Zarząd Powiatu w latach 2013 i 2014. Wydłużenie terminu płatności rat spowoduje zmniejszenie rocznych obciążeń. Wygospodarowane środki można by wtedy przeznaczyć na finansowanie bieżących lub inwestycyjnych potrzeb.

Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, iż wydatki bieżące posiadają charakter kosztów stałych. W praktyce zabezpieczają one środki na podstawowe pozycje kosztów dotyczące powierzonych zadań. Ze względu na swą obligatoryjność, to one wyznaczają trendy i charakteryzują roczny plan finansowy.

W grupie wydatków bieżących:

1. wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji obejmują ewentualne spłaty w związku z poręczeniem pożyczki inwestycyjnej udzielonych na rzecz Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego S.A. w Tarnowskich Górach na modernizację ciepłą budynków. Pożyczka została zaciągnięta przez Szpital w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Poręczenie udzielone w roku 2013 obejmuje spłatę rat pożyczki wraz z odsetkami w latach 2014-2019 w łącznej kwocie 400 tys. zł;

2. wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej obejmują kwoty przejęte po likwidowanym Wielospecjalistycznym Szpitalu Powiatowym im. B. Hagera w Tarnowskich Górach. Kwota określona na 2015 rok obejmuje zarówno środki na wydatki związane z podpisanymi umowami z dostawcami towarów i usług oraz środki na spłatę zobowiązań na które umowy zostaną podpisane w przyszłym roku. Są to zobowiązania przejęte na podstawie ustawy o działalności leczniczej i podlegają wyłączeniu przy obliczaniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych;

3. wartości w wierszu obsługa długu wynikają z kalkulatorów odsetkowych otrzymanych od podmiotów, które udzieliły kredytów. Uwzględniono także wydatki od możliwego do wykorzystania limitu kredytu w rachunku bieżącym. W roku przyszłym zaplanowano wyższą kwotę z tego tytułu niż przewidywane wykonanie roku bieżącego pomimo sukcesywnej spłaty rat kredytów. Wiąże się to ze stworzeniem potencjalnej rezerwy w przypadku konsolidacji zadłużenia, jak również uwzględnia zasadę ostrożności w odniesieniu do kształtowania się stóp procentowych;

4. wynagrodzenia i składki od nich naliczane skalkulowano na rok 2015 w oparciu o skorygowane informacje przedstawione przez służby kadrowe Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych. Dla roku 2015 przybierają one niższe wartości niż w latach poprzednich. Jest to, z jednej strony, wynikiem planowanego ograniczenia tego tytułu w związku z działaniami restrukturyzacyjnymi, a z drugiej strony niedoszacowania w planach przede wszystkim w jednostkach oświatowych i administracji. Rok 2016 i lata następne uwzględniają jedynie „zamrożenie” (ewentualnie nieznaczne zwiększenia) wydatków w związku z działaniami restrukturyzacyjnymi;

5. wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego to środki finansujące rozdziały 75019 i 75020. W latach 2015-2016 zauważalny jest znaczący wzrost planowanych wydatków. Jest to jednak związane z obszarem majątkowym i realizacją inwestycji Modernizacji Centrum Aktywizacji Społecznej zlokalizowanego w siedzibie Starostwa przy ul. Sienkiewicza 16. W okresie od roku 2017 omawiany tytuł został skalkulowany na poziomie przewidywanego wykonania roku 2014;

6. 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. Dane dotyczące nowych i kontynuowanych wydatków inwestycyjnych jak i wydatków majątkowych realizowanych w formie dotacji założono w oparciu o poziom planowanych wydatków majątkowych w danym roku, stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich a także wysokość dotacji majątkowych udzielanych przez Powiat w poprzednich latach.

Wysokość dochodów oraz wydatków na projekty i programy unijne ujęta w sekcji nr 12 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. W punkcie tym ujęto także środki dotyczące realizacji zadań planowanych dla których procedury naboru są w trakcie lub będą przeprowadzane w roku 2015. Informacje te są przedstawione do roku 2019 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 2019 roku. Przy określaniu kwot wydatków wzięto pod uwagę także wkład własny niezbędny do realizacji zadania.

Wartości w sekcji 13 „Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku” załącznika nr 1 wykazują korelację z danymi w wierszu 2.1.2 (różnica o 30 tys. zł to planowana kwota spłaty dotycząca przejętych zobowiązań majątkowych) i wynikają z przejęcia zobowiązań po zlikwidowanym Wielospecjalistycznym Szpitalu Powiatowym im. B. Hagera w Tarnowskich Górach. Zakończenie spłat wszystkich zobowiązań planowane jest na koniec 2015 roku.

### ***Przychody i rozchody budżetu***

Planowane przychody obejmują dwa tytuły:

1. w roku 2015 – sprzedaż posiadanych akcji w przedsiębiorstwach handlowych: AT Group S.A. w Krupskim Młynie i Agencja Inicjatyw Gospodarczych S.A. w Tarnowskich Górach;

2. w roku 2016 – planowana do zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczka inwestycyjna z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kalety-Kuczków-Miotek wraz z odwodnieniem drogi powiatowej 3248S.

W wierszu rozchody ogółem ujęto spłatę dotychczas zaciągniętych kredytów oraz planowanej do zaciągnięcia pożyczki inwestycyjnej w wysokościach określonych w odnośnych harmonogramach spłat. Wygenerowana każdego roku prognozy nadwyżka budżetowa a więc różnica pomiędzy dochodami a wydatkami ogółem przeznaczana będzie na spłatę rat kredytów i planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

Przy analizie przedstawionego WPF daje się zauważyć wysokie zadłużenie Powiatu w stosunku do osiąganych dochodów. Wysokie roczne kwoty spłat rat oraz koszty odsetek związanych z obsługą długu znacznie ograniczają środki na bieżące funkcjonowanie Powiatu oraz przede wszystkim realizację zadań inwestycyjnych.

W roku 2015 rozchody (kwota 5 505 808 zł) obejmują następujące tytuły:

- |   |      |         |                  |               |         |       |         |
|---|------|---------|------------------|---------------|---------|-------|---------|
| 1. spłata   | raty | kredytu | długoterminowego | zaciągniętego | w ING   | Banku | Śląskim |
| w roku 2008 – kwota 1 500 000 zł;   |      |         |                  |               |         |       |         |
| 2. spłata   | raty | kredytu | długoterminowego | zaciągniętego | w Banku | PKO   | BP S.A. |
| w roku 2009 – kwota 1 644 393 zł;   |      |         |                  |               |         |       |         |
| 3. spłata   | raty | kredytu | długoterminowego | zaciągniętego | w Banku | PKO   | BP S.A. |
| w roku 2010 – kwota 476 224 zł;   |      |         |                  |               |         |       |         |
| 4. spłata   | raty | kredytu | długoterminowego | zaciągniętego | w Banku | PEKAO | S.A.    |
| w roku 2010 – kwota 600 000 zł;   |      |         |                  |               |         |       |         |
| 5. spłata   | raty | kredytu | długoterminowego | zaciągniętego | w Banku | PKO   | BP S.A. |
| w roku 2011 – kwota 555 556 zł;   |      |         |                  |               |         |       |         |
| 6. spłata   | raty | kredytu | długoterminowego | zaciągniętego | w Banku | PKO   | BP S.A. |
| w roku 2012 – kwota 429 635 zł;   |      |         |                  |               |         |       |         |
| 7. spłata raty kredytu długoterminowego zaciągniętego w Getin Bank S.A. w roku 2013 – kwota 300 000 zł. |      |         |                  |               |         |       |         |

### ***Objaśnienia do prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań***

Na planowaną łączną kwotę długu na koniec 2015 roku (22 284 604 zł) składają się następujące pozycje:

1. kredyt długoterminowy zaciągnięty w ING Banku Śląskim w roku 2008. Pozostała do spłaty kwota to 4 500 000 zł;

2. kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku PKO BP S.A. w roku 2009. Pozostała do spłaty kwota to 6 577 581 zł;
3. kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku PKO BP S.A. w roku 2010. Pozostała do spłaty kwota to 2 381 075 zł;
4. kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku PEKAO S.A. w roku 2010. Pozostała do spłaty kwota to 3 000 000 zł;
5. kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku PKO BP S.A. w roku 2011. Pozostała do spłaty kwota to 2 777 776 zł;
6. kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku PKO BP S.A. w roku 2012. Pozostała do spłaty kwota to 2 148 172 zł;
7. kredyt długoterminowy zaciągnięty w Getin Bank S.A. w roku 2013. Pozostała do spłaty kwota to 900 000 zł.

Integralną i jedną z najważniejszych składowych każdej wieloletniej prognozy finansowej jest 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 8 i 9 załącznika nr 1.

Relacja z art. 242 jest spełniona w każdym roku objętym prognozą. Ponieważ w przyszłorocznym, jak i następnych budżetach, nie planuje się wystąpienia wolnych środków i nadwyżki budżetowej relację tę określa różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi. Zawsze przyjmuje ona wartości dodatnie co oznacza spełnienie wskaźnika.

W odniesieniu do drugiego, ważnego, ustawowego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, sytuacja jest jednoznacznie negatywna. W latach 2015-2016 relacja jest niespełniona, zarówno jeżeli przy wyliczeniach przyjmie się wartość planu na koniec III kwartału 2014, jak również przewidywane wykonanie tego roku. Powyższa sytuacja może rodzić problemy z uchwaleniem wieloletniej prognozy, a co za tym idzie również i budżetu na rok 2015. Przyczyną takiego stanu jest zbyt wysokie obciążenie budżetu Powiatu spłatami rat zaciągniętych kredytów oraz odsetek (oddziałuje na lewą stronę wzoru wyznaczając rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań) oraz zbyt niska wygenerowana nadwyżka pomiędzy dochodami bieżącymi powiększonymi o sprzedaż majątku a wydatkami bieżącymi w latach ubiegłych (oddziałuje na prawą stronę wzoru określając dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań). W związku z powyższym Powiat zostanie prawdopodobnie zobowiązany do przygotowania programu postępowania naprawczego zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych.

### ***Objaśnienia do „Wykazu przedsięwzięć realizowanych w latach 2015 – 2021”***

Wykaz przedsięwzięć, stanowiący załącznik do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego, sporządzono do roku 2019 ponieważ w tym okresie planuje się zakończenie ostatnich dwóch inwestycji w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. 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, ewentualnie dochody własne z budżetu powiatowego traktowane jako udział). Wyjątkiem jest tu projekt „Kierunek przedsiębiorczość” realizowany w Powiatowym Urzędzie Pracy, w którym jako wkład własny zaangażowane zostały środki z Funduszu Pracy. Powyższe środki nie są ujęte w budżecie Powiatu a co za tym idzie i w prognozie wieloletniej oraz w wykazie przedsięwzięć.

Przedsięwzięcia kończące się w roku 2015 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, uwzględniono zadania wieloletnie realizowane w oświacie, pomocy społecznej oraz promocji zatrudnienia. Podmiotami realizującymi są jednostki oświatowe, opiekuńcze, Powiatowy Urząd

Pracy i Starostwo Powiatowe. W wydatkach bieżących dominują niewielkie wartościowo, niematerialne projekty (wyjątek to zadanie „Mam zawód, mam pracę w regionie”; w roku 2015 następuje jego zakończenie a główne nakłady poniesione zostały w roku 2014).

Znaczącą wartość stanowią wydatki majątkowe, które występują aż w siedmiu zadaniach. Ich realizacja następować będzie etapami w ciągu pięciu najbliższych lat. Przy realizacji tych zadań dominują środki pozyskane z zewnątrz. Zestawienie zaangażowania środków własnych oraz planowanych do pozyskania z zewnątrz na zadania inwestycyjne prezentuje poniższa tabela:

Nazwa programu	Łączne nakłady	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
<b>1.Modernizacja i wyposażenie warsztatów ZSTiO w Tarnowskich Górach.</b>	<b>4 190 000</b>	<b>2 073 475</b>	<b>2 073 475</b>	-	-	-
środki zewnętrzne	3 524 908	1 762 454	1 762 454	-	-	-
wkład własny	665 092	311 021	311 021	-	-	-
<b>2.Powiatowe Centrum Aktywności Społecznej. Modernizacja siedziby PCPR ul. Sienkiewicza 16.</b>	<b>3 411 765</b>	<b>1 681 897</b>	<b>1 681 898</b>	-	-	-
środki zewnętrzne	2 018 276	1 009 138	1 009 138	-	-	-
wkład własny	1 393 489	672 759	672 760	-	-	-
<b>3.Termomodernizacja budynku I LO.</b>	<b>1 496 556</b>	<b>733 518</b>	<b>733 518</b>	-	-	-
środki zewnętrzne	1 246 980	623 490	623 490	-	-	-
wkład własny	249 576	110 028	110 028	-	-	-
<b>4.Termomodernizacja budynków ZSTU w Tarnowskich Górach</b>	<b>1 200 000</b>	-	-	<b>583 826</b>	<b>583 825</b>	-
środki zewnętrzne	992 505	-	-	496 253	496 252	-
wkład własny	207 495	-	-	87 573	87 573	-
<b>5.Termomodernizacja budynku DPS „Przyjaźń”</b>	<b>2 500 000</b>	-	-	<b>1 231 243</b>	<b>1 231 242</b>	-
środki zewnętrzne	2 093 113	-	-	1 046 557	1 046 556	-
wkład własny	406 887	-	-	184 686	184 686	-
<b>6.Termomodernizacja budynku II LO im. Staszica</b>	<b>2 500 000</b>	-	-	-	<b>1 231 612</b>	<b>1 231 611</b>
środki zewnętrzne	2 093 742	-	-	-	1 046 871	1 046 871
wkład własny	406 258	-	-	-	184 741	184 740
<b>7.Termomodernizacja budynku SOSW w Tarnowskich Górach</b>	<b>1 500 000</b>	-	-	-	<b>735 056</b>	<b>735 055</b>
środki zewnętrzne	1 249 596	-	-	-	624 798	624 798
wkład własny	250 404	-	-	-	110 258	110 257

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 to zadania stanowiące przede wszystkim kontynuację rozpoczętych w latach poprzednich przedsięwzięć w ochronie środowiska, służbie zdrowia, informatyce oraz infrastrukturze drogowej i mieszkaniowej. Warto tu wymienić przedsięwzięcia:

1. „Modernizacja operatu ewidencji gruntów i budynków dla jednostki ewidencyjnej Zbrosławice” realizowane w Wydziale Geodezji;

2. ugoda zawarta przez Powiat Tarnogórski z Urzędem Skarbowym w Tarnowskich Górach na okoliczność ratalnej spłaty podatku od towarów i usług należnego w związku z aportem ruchomości powiatowych do WSP S.A. w Tarnowskich Górach.

Tutaj odwrotnie niż w przypadku przedsięwzięć określonych w wierszu 1.1 na realizację zadań przeznaczane są głównie środki Powiatu.

Są jednak również przedsięwzięcia, dla których realizacji planuje się zaangażować środki zewnętrzne, a więc:

1. zadanie kompleksowej modernizacji operatów dla jednostek organizacyjnych w Zbrosławicach będzie po części finansowane ze środków z dotacji otrzymanej od Wojewody Śląskiego na 2015 r.;

2. na zadanie budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kalety Kuczów i Miotek wraz z odwodnieniem drogi powiatowej nr 3248S planowane jest otrzymanie dotacji oraz zaciągnięcie w 2016 r. pożyczki inwestycyjnej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie łącznej 2 759 858 zł (pożyczka – 1 379 929 zł i dotacja – 1 379 929 zł);

3. dla zadania budowy kanalizacji sanitarnej w Zespole Pałacowo-Parkowym w Brynku Powiat planuje wystąpić do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach o wsparcie w formie dotacji na roboty budowlane realizowane w 2015 r. Planowana kwota otrzymanych środków to 75 000 zł.