

Projekt

z dnia 13 listopada 2023 r.
Zatwierdzony przez Zarząd Powiatu
Tarnogórskiego

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU TARNOGÓRSKIEGO**

z dnia 2023 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na
lata 2024 – 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 2023r. poz. 1270 z późn. zm.¹⁾), art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022r. poz. 1526 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
uchwala:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Tarnogórskiego na lata 2024–2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024–2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024–2027, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2024–2028, 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.

¹⁾ Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w Dz. U. z 2023r. poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1872, poz. 1693

²⁾ Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w Dz. U. z 2023r. poz. 572

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 XLIX/421/2022 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2023-2028 oraz jej późniejsze zmiany.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnogórskiego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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
2024	309 613 487,00	260 639 324,00	60 762 640,00	3 358 808,00	134 709 905,00	33 623 678,00	28 184 293,00	0,00	48 974 163,00	404 000,00	48 570 163,00
2025	306 250 000,00	261 850 000,00	62 600 000,00	3 460 000,00	133 100 000,00	34 000 000,00	28 690 000,00	0,00	44 400 000,00	400 000,00	44 000 000,00
2026	283 790 000,00	267 440 000,00	64 500 000,00	3 570 000,00	135 120 000,00	35 050 000,00	29 200 000,00	0,00	16 350 000,00	350 000,00	16 000 000,00
2027	291 940 000,00	273 640 000,00	66 400 000,00	3 680 000,00	137 650 000,00	36 100 000,00	29 810 000,00	0,00	18 300 000,00	300 000,00	18 000 000,00
2028	299 070 000,00	278 820 000,00	68 300 000,00	3 800 000,00	139 200 000,00	37 200 000,00	30 320 000,00	0,00	20 250 000,00	250 000,00	20 000 000,00

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
2024	314 105 884,00	253 363 863,00	153 652 416,00	0,00	0,00	890 000,00	0,00	0,00	0,00	60 742 021,00	60 742 021,00	0,00
2025	303 550 000,00	251 550 000,00	154 000 000,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	52 000 000,00	52 000 000,00	0,00
2026	281 135 000,00	256 040 000,00	157 500 000,00	0,00	0,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	25 095 000,00	25 095 000,00	0,00
2027	291 190 000,00	264 190 000,00	163 000 000,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	27 000 000,00	27 000 000,00	0,00
2028	298 320 000,00	270 320 000,00	167 000 000,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	28 000 000,00	28 000 000,00	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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
2024	-4 492 397,00	0,00	7 192 397,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 192 397,00	4 492 397,00
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
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 981 015,00	126 015,00	7 275 461,00	14 467 858,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 213 564,00	58 564,00	10 300 000,00	10 300 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 523 666,00	23 666,00	11 400 000,00	11 400 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	750 000,00	0,00	9 450 000,00	9 450 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00

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
2024	1,61%	3,86%	4,04%	9,20%	9,49%	TAK	TAK
2025	1,54%	4,86%	x	8,58%	8,87%	TAK	TAK
2026	1,38%	5,13%	x	7,96%	8,26%	TAK	TAK
2027	0,44%	4,09%	x	7,06%	7,36%	TAK	TAK
2028	0,38%	3,58%	x	6,29%	6,60%	TAK	TAK

^x Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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
2024	182 300,00	182 300,00	159 217,00	0,00	0,00	0,00	789 444,00	789 444,00	688 426,00
2025	234 000,00	234 000,00	234 000,00	616 000,00	616 000,00	616 000,00	265 909,00	265 909,00	234 000,00
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 wspóltworzonego 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 samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			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
2024	0,00	0,00	0,00	66 768 719,00	7 136 074,00	59 632 645,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	700 000,00	700 000,00	616 000,00	54 723 173,00	3 369 529,00	51 353 644,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	11 395 818,00	610 920,00	10 784 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	23 666,00	0,00	23 666,00	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										
	Spłaty, 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
2024	2 700 000,00	69 624,00	0,00	69 624,00	69 624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 700 000,00	67 451,00	0,00	67 451,00	67 451,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 655 000,00	34 898,00	0,00	34 898,00	34 898,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	750 000,00	23 666,00	0,00	23 666,00	23 666,00	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, informację 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 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					157 650 553,00	66 768 719,00	54 723 173,00	11 395 818,00	23 666,00	99 220 940,00
1.a	- wydatki bieżące					12 341 441,00	7 136 074,00	3 369 529,00	610 920,00	0,00	11 116 523,00
1.b	- wydatki majątkowe					145 309 112,00	59 632 645,00	51 353 644,00	10 784 898,00	23 666,00	88 104 417,00
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:					1 937 265,00	789 444,00	965 909,00	0,00	0,00	1 755 353,00
1.1.1	- wydatki bieżące					1 237 265,00	789 444,00	265 909,00	0,00	0,00	1 055 353,00
1.1.1.1	Program Erasmus+ "Specjal Education At A Crossroads" - Wymiana doświadczeń pomiędzy nauczycielami szkół partnerskich projektu	Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie	2022	2024	59 862,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
1.1.1.2	Cyberbezpieczny Samorząd - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji JST poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych	Wydział Gospodarczy	2023	2025	265 909,00	0,00	265 909,00	0,00	0,00	0,00	265 909,00
1.1.1.3	ERASMUS+ o numerze 2023-1-PLO1-KA121-VET-000113741 - Lepszy start zawodowy uczniów nabywających praktyki za granicą	CENTRUM EDUKACJI EKONOMICZNO - HANDLOWEJ IM. KAROLA GODULI	2023	2024	251 238,00	208 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208 538,00
1.1.1.4	Power Praktyki zagraniczne gwarancją europejskiego poziomu nauczania - Praktyki zagraniczne gwarancją europejskiego poziomu nauczania	ZESPÓŁ SZKÓŁ CHEMICZNO - MEDYCZNYCH I OGÓLNOKSZTAŁCĄCY CH	2023	2024	308 988,00	273 638,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273 638,00
1.1.1.5	POWER Europejski rynek potrzebuje zawodowców- projekt mobilności uczniów tarnogórskiej Sorbony - Lepszy start zawodowy uczniów nabywających praktyki za granicą	WIELOPROFILOWY ZESPÓŁ SZKÓŁ	2023	2024	351 268,00	304 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304 268,00
1.1.2	- wydatki majątkowe					700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	700 000,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny Samorząd - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji JST poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych	Wydział Gospodarczy	2023	2025	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00
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					155 713 288,00	65 979 275,00	53 757 264,00	11 395 818,00	23 666,00	97 465 587,00
1.3.1	- wydatki bieżące					11 104 176,00	6 346 630,00	3 103 620,00	610 920,00	0,00	10 061 170,00
1.3.1.1	Program "Za życiem" - Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0 roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tarnowskich Górach	2022	2026	1 108 338,00	259 820,00	259 820,00	259 820,00	0,00	0,00	779 460,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.2	Remont drogi powiatowej nr 3271S - ulicy Radzionkowskiej w Tarnowskich Górach - Poprawa stanu technicznego drogi	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2024	2 580 000,00	2 580 000,00	0,00	0,00	0,00	2 580 000,00
1.3.1.3	Dofinansowanie remontu lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Gliwickiej 17 w Tarnowskich Górach - Utworzenie Rodzinnego Domu Dziecka	Biuro Bezpieczeństwa Publicznego i Zdrowia	2023	2024	160 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.1.4	Rehabilitacja 25 plus - Celem pilotażu jest zebranie doświadczeń służących wypracowaniu rozwiązań zapewniających absolwentom ciągłość oddziaływań terapeutycznych w zakresie utrzymania samodzielności i niezależności w życiu społecznym, a także w zakresie dotyczącym ich aktywności zawodowej.	SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY	2023	2026	1 020 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	900 000,00
1.3.1.5	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	Biuro Bezpieczeństwa Publicznego i Zdrowia	2024	2026	131 500,00	36 600,00	43 800,00	51 100,00	0,00	131 500,00
1.3.1.6	Remont DP 3209S ul. Powstańców Śląskich w Tworogu i ul. Wiejska w Nowej Wsi Tworoskiej - Poprawa stanu technicznego drogi	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2024	2025	5 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.3.1.7	Wymiana elementów stolarki okiennej w auli ZSCHMiO wraz z renowacją zabytkowych witraży - Poprawa stanu technicznego budynku szkoły	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2023	2024	510 210,00	510 210,00	0,00	0,00	0,00	510 210,00
1.3.1.8	Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu w gminie Tarnowskie Góry oraz w gminie Ożarówce - Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2024	594 128,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				144 609 112,00	59 632 645,00	50 653 644,00	10 784 898,00	23 666,00	87 404 417,00
1.3.2.1	Przebudowa DP 3224S ulica Mikulczycka w Świątoszowicach - Poprawa bezpieczeństwa na drogach oraz szybkości i komfortu podróżowania	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2025	17 083 000,00	8 250 000,00	8 250 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa DP2335S ul. Ofiar Katynia w Kaletach - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2024	4 328 174,00	1 931 174,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Leasing samochodu 8-mio osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2021	2025	144 883,00	34 726,00	32 553,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa Domu Pomocy Społecznej w Tarnowskich Górach - etap I - Poprawa warunków pobytu pensjonariuszy, ograniczenie kosztów związanych z remontami w związku z przeniesieniem pensjonariuszy do nowo wybudowanego obiektu spełniającego wysokie standardy jakości świadczonych usług.	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2022	2024	22 071 690,00	10 935 845,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja budynków Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach przy ul. Karłuszowiec 5 oraz Mickiewicza 41 - Termomodernizacja i dostosowanie budynków do dostępności dla osób niepełnosprawnych	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2022	2024	8 355 556,00	4 127 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa Komendy Powiatowej PSP oraz Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Tarnowskich Górach - Poprawa sprawności i efektywności działań ratowniczo-gaśniczych Państwowej Straży Pożarnej w Tarnowskich Górach, co w konsekwencji przyczyni się do wzrostu poziomu bezpieczeństwa	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tarnowskich Górach	2022	2025	31 950 000,00	16 279 000,00	13 600 000,00	0,00	0,00	29 879 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Modernizacja układu drogowego dróg powiatowych nr 3235S i 2351S w Krupskim Młynie celem poprawy połączenia drogowego z Powiatem Lublińskim i Województwem Opolskim - dokumentacja projektowa z podziałem na zadania częściowe - Poprawa połączenia drogowego z Powiatem Lublińskim i Województwem Opolskim	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2024	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.8	Przebudowa DP3278S ul. Częstochowska w Tarnowskich Górach na odcinku pod wiaduktem kolejowym - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2022	2025	2 200 000,00	200 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 200 000,00
1.3.2.9	Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2026	24 566 900,00	250 000,00	11 000 000,00	10 750 000,00	0,00	22 000 000,00
1.3.2.10	Przebudowa instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących - Poprawa bezpieczeństwa użytkowania oraz dostosowanie do obowiązujących przepisów	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2022	2025	991 851,00	141 851,00	800 000,00	0,00	0,00	941 851,00
1.3.2.11	Leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2023	2027	140 000,00	34 898,00	34 898,00	34 898,00	23 666,00	0,00
1.3.2.12	Budowa pompowni wód deszczowych w rejonie ulicy Św. Wojciecha w Radzionkowie w ramach zadania "LOT A - Praca na linii kolejowej nr 131 na odcinku Chorzów Batory (km 5,900) - Nakło Śląskie (km 29,000) w ramach realizacji projektu POLiS 5.1-14 pn. "Prace na linii kolejowej C-E 65 na odc. Chorzów Batory - Tarnowskie Góry-Karsznice -Inowrocław-Bydgoszcz-Maksymilianowo" - Poprawa odwodnienia drogi powiatowej - ul. Św. Wojciecha w Radzionkowie	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2023	2024	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00
1.3.2.13	Przebudowa części budynku głównego WSP S.A. w Tarnowskich Górach na potrzeby Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym - Etap I - Poprawa warunków i jakości leczenia	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2023	2025	9 898 685,00	4 950 000,00	4 825 193,00	0,00	0,00	9 775 193,00
1.3.2.14	Przebudowa DP 3261S ul. Św. Wojciecha w Radzionkowie - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2025	6 655 000,00	600 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	6 500 000,00
1.3.2.15	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Artystyczno-Projektowych w Tarnowskich Górach - etap I wymiana stolarki okiennej - Poprawa komfortu pracy i nauczania oraz ograniczenie kosztów funkcjonowania jednostki	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2023	2024	3 615 000,00	3 615 000,00	0,00	0,00	0,00	3 615 000,00
1.3.2.16	Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu w gminie Tarnowskie Góry oraz w gminie Ożarówice - Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2024	437 873,00	437 873,00	0,00	0,00	0,00	437 873,00
1.3.2.17	Dostępna przestrzeń publiczna - Dostosowanie infrastruktury do potrzeb osób niepełnosprawnych	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ "PRZYJAŹŃ"	2023	2024	702 500,00	587 500,00	0,00	0,00	0,00	587 500,00
1.3.2.18	Budowa mostu w ciągu ulicy Drozdka w drodze powiatowej 2352S nad rzeką Mała Panew w Kaletach - Poprawa bezpieczeństwa, warunków technicznych oraz komfortu podróżowania	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2026	8 422 000,00	4 211 000,00	4 211 000,00	0,00	0,00	8 422 000,00
1.3.2.19	Remont drogi powiatowej DP 3241S w Gminie Ożarówice - etap I - Poprawa stanu technicznego drogi	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2024	2 106 000,00	2 106 000,00	0,00	0,00	0,00	2 106 000,00

Załącznik nr 3 do uchwały nr
Rady Powiatu Tarnogórskiego
z dnia.....2023 r.

Objaśnienia kategorii i wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2024 – 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 dotyczące założeń makroekonomicznych kraju) oraz posiadane informacje co do kształtowania się podstawowych kategorii budżetowych obecnego roku według stanu na koniec października 2023 r.

Tylko na rok 2024 zaplanowano budżet deficytowy. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z wolnych środków. 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. Obecny – 2023 rok nie przyniósł spektakularnych zmian w prawie, wpływających w sposób znaczący na kształtowanie się podstawowych kategorii budżetowych w latach przyszłych. Choć w aspekcie realizacji dochodów należy pamiętać o wstrząsie dotyczącym wykonywania głównego tytułu dochodów własnych tzn. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych pomiędzy latami 2022 a 2023. Wynikało to ze zmian ustawowych przyjętych w latach 2021-2022. Natomiast wskaźniki otrzymane z Ministerstwa Finansów na rok 2024 dają w aspekcie prognozowanych dochodów, zarówno z udziałów w podatkach dochodowych, jak też subwencji, podstawy do pewnego optymizmu i nadzieję na stabilizację w latach następnych. Jest to warunek konieczny zważywszy na obecną sytuację geopolityczną na świecie oraz makroekonomiczną w kraju, objawiającą się nadal wysokim poziomem inflacji oraz obniżeniem tempa wzrostu PKB.

Dochody budżetowe

Dochody budżetowe na rok 2024 wyliczono na kwotę 309 613 487 zł, w tym:

1. dochody bieżące – 260 639 324 zł;

2. dochody majątkowe – 48 974 163 zł.

Rok 2024 przyjęto jako odniesienie i bazę porównań na lata 2025-2028 prognozy.

Wielkość przyjęta w planie dochodów ogółem na 2024 rok jest większa od planu obecnego roku, wg stanu na koniec października 2023 r., o kwotę 63,5 mln zł. Wyższe wartości przyjmują dochody bieżące roku 2024 (o kwotę 34,0 mln zł), a także dochody majątkowe (o kwotę 29,5 mln zł).

Jeżeli chodzi o podstawowe kategorie dochodów bieżących to w roku 2024, w stosunku do roku 2023, na zdecydowanie wyższych poziomach kształtują się dochody z udziałów w podatkach dochodowych oraz subwencji ogólnej. Nieznacznie wyższe są pozostałe dochody własne – przede wszystkim z odpłatności. Natomiast niższe wartości przyjmują dochody dotacyjne. W przypadku dotacji na cele bieżące mniejsze planowane na początku roku 2024 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 oraz umowy o realizację projektów strukturalnych.

Jeśli chodzi o dochody majątkowe w roku 2024, w stosunku do roku 2023, porównywalne wartości dotyczą sprzedaży majątku, natomiast znacznie wyższe są planowane do pozyskania środki z dotacji inwestycyjnych. Należy tu zaznaczyć, iż wszystkie planowane dotacje inwestycyjne powiązane są ze środkami krajowymi. Nie założono na moment tworzenia objaśnień wpływu środków unijnych. Co nie znaczy, iż takich środków nie planuje się pozyskiwać. Na przeszkodzie stoi, póki co, brak rozstrzygniętych procedur konkursowych. W przypadku uzyskania dofinansowania środki zostaną ujęte w budżecie w toku jego realizacji. Częściowo rolę stymulatora poczynają inwestycyjnych samorządów przejął, przede wszystkim poprzez utworzone fundusze specjalne, budżet państwa. Stąd też notuje się bezprecedensowe, zarówno poziomy dofinansowania, jak też wydatków inwestycyjnych.

Kwota dochodów ogółem zmniejsza się do roku 2026, natomiast tendencję wzrostową osiąga dopiero w latach 2027-2028. Spadki notowane w latach 2025-2026 to rezultat zmniejszenia planowanych dochodów majątkowych. Kończą się bowiem zadania, dla których Powiat ma podpisane umowy o dofinansowanie lub uzyskane promesy. Na rok 2026 i lata następne wartości majątkowych dochodów dotacyjnych stanowią jedynie szacunkową prognozę. W przypadku dochodów bieżących zauważalna jest w całym okresie tendencja rosnąca, która większej dynamiki nabiera od roku 2026. Wysokość dochodów bieżących w roku 2025 jest tylko nieznacznie wyższa niż tych z roku 2024. A to ze względu na planowany na

rok szkolny 2024/2025 niższy nabór, co skutkuje niższą wartością części oświatowej subwencji ogólnej. Zmniejszenie subwencji zostanie jednak skompensowane wyższymi, innymi tytułami dochodów bieżących. Od roku 2026 każdy tytuł dochodów bieżących wykazuje już jednoznaczną tendencję rosnącą. W całym okresie prognozy dochody bieżące kształtują się w przedziale 261,9 – 278,8 mln zł. Dochody majątkowe natomiast najwyższe są w roku 2024, ze względu na fakt, iż w tymże roku planowane jest, zarówno zakończenie wysokowartościowych zadań rozpoczętych jeszcze w roku 2022, jak też rozpoczęcie kolejnych, znaczących zadań inwestycyjnych, których zakończenie ma nastąpić w roku 2025. W roku 2026 poziom dotacji majątkowych obniża się do kwoty 16,0 mln zł, a w latach następnych kształtuje w przedziale około 18-20 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, bez uwzględniania niepewnych, incydentalnych źródeł i tytułów. I tak w przypadku dochodów bieżących:

1. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 60,8 mln zł w roku 2024) – zaplanowano w wysokości wskaźnika otrzymanego z Ministerstwa Finansów na tenże rok. Kwota przedstawiona we wskaźnikach ministerialnych nie jest już od roku 2022 prognozą i będzie przekazywana na rachunki jednostek samorządowych w dwunastu równych miesięcznych ratach. W odniesieniu do przyszłych lat prognozy przyjęto zasadniczo założenie, iż system podatkowy nie będzie zmieniany, pomimo nowych propozycji pojawiających się w przestrzeni publicznej, a dotyczących choćby wzrostu kwoty wolnej od podatku, całkowitej likwidacji opodatkowania emerytur, czy też ujęcia wpływów z ryczału w dochodach jednostek samorządu terytorialnego. 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. W związku z powyższym planowane coroczne przyrosty kształtują się na poziomie 2,7%-3,0%. Największe obawy co do sytuacji ekonomicznej może budzić przybierające obecnie coraz bardziej realne kształty zjawisko stagflacji czyli występowanie wysokiego poziomu inflacji przy równoczesnym minimalnym (lub nawet ujemnym) wzroście gospodarczym. Na obecny moment wydaje się, że gospodarka w pewnym sensie zaadaptowała się do nowych warunków wywołanych negatywnymi zdarzeniami z ostatnich kilku lat tzn. epidemią koronawirusa oraz agresją Rosji na Ukrainę. Choć ich długofalowe skutki ekonomiczne odczuwalne będą jeszcze przez wiele lat. Jako inne czynniki mogące przyczynić się do zahamowania wzrostu gospodarczego wskazać należy spadek siły nabywczej pieniądza oraz osłabienie polskiego złotego co wpływa na wielkość konsumpcji, a także zmniejszenie inwestycji publicznych. Z drugiej jednak strony wzrost płacy minimalnej przy utrzymującym się niskim bezrobociu będzie wpływał na wygenerowanie większych wpływów z udziałów, natomiast ewentualne porozumienie z Komisją Europejską w sprawie KPO może dać dodatkowy impuls modernizacyjny. Biorąc powyższe pod uwagę w latach 2025-2028 prognozy założono nieznaczne wzrosty tego tytułu, tak aby w ostatnim roku osiągnął on poziom 68,3 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. W roku 2024 założono zatem kwotę 3,4 mln zł, a w następnych latach jej niewielkie wzrosty, aż do wysokości 3,8 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. w dochodach z subwencji uwzględniono między innymi:

- 1) część oświatową subwencji ogólnej stanowiącą główny składnik planowanych dochodów celowo-parametrycznych Powiatu dla roku 2024 przyjęto biorąc za

punkt wyjścia wskaźnik ministerialny otrzymany na tenże rok tj. 133,6 mln zł. W odniesieniu do roku 2023, w roku 2024 notuje się nieco ponad dwudziestoprocentowy wzrost dochodów, co związane jest z większą liczbą utworzonych oddziałów, wzrostem nauczycielskich pensji, koniecznością zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych, zmianami w strukturze awansu zawodowego, zwiększeniem liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wzrostem odpisu na ZFŚS, a także zwiększonymi kosztami funkcjonowania placówek, dla których Powiat nie jest organem prowadzącym. W roku 2025 obserwowane jest wahnięcie „in minus” do poziomu 129,0 mln zł wynikające ze zmniejszenia liczby uczniów, co związane jest ze zmianami w systemie edukacji wynikającymi z wprowadzenia obowiązku szkolnego dla sześciolatków. Lata 2026-2028 wykazują ponownie niewielkie wzrosty wynikłe z ewentualnych dalszych podwyżek wynagrodzeń dla pedagogów, przy ustabilizowanym naborze do szkół ponadpodstawowych. Na koniec okresu prognozy wartość tego tytułu zaplanowano na poziomie 135,0 mln zł;

- 2) część równoważącą subwencji ogólnej przyjęto dla roku 2024 w oparciu o poziom wskaźnika jaki Powiat otrzymał z Ministerstwa Finansów. W kolejnych latach prognozy tytuł ten – jako stosunkowo trudny do zaplanowania – założono w wysokości porównywalnej do roku 2024, tj. w przedziale 1,1-1,2 mln zł;
- 3) ze względu na brak realizacji w latach ubiegłych oraz niewykazanie przez Ministra Finansów we wskaźnikach na rok 2024 dochodów z części wyrównawczej subwencji ogólnej nie przyjęto tego tytułu również w latach 2025-2028 prognozy;
- 4) część rozwojową subwencji ogólnej przyjęto dopiero od roku 2025 do końca prognozy w wysokości 3,0 mln zł, sugerując się poziomem planowanych do realizacji wydatków majątkowych oraz liczbą mieszkańców Powiatu. Na rok 2024 Ministerstwo Finansów nie planuje przekazania środków z tego, ustawowo zagwarantowanego, tytułu dla jednostek samorządu terytorialnego. Jako pretekst podając dodatkowe dofinansowanie samorządów w końcówce 2023 roku środkami z rezerwy subwencji ogólnej. Istnieje wysokie prawdopodobieństwo braku w roku przyszłym dodatkowych transferów dla jst z budżetu centralnego, co powinno zlikwidować pretekst do nieprzyznawania tych środków w latach następnych.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ustępie 3 dla roku 2024 wynosi nieco ponad 134,7 mln zł. Minimalne zmniejszenie tego tytułu notuje się pomiędzy rokiem 2024 a 2025 ze względu na obniżony nabór do szkół. Natomiast od roku 2026 do końca prognozy tytuł ten wykazuje systematyczne wzrosty aby planowana wysokość dochodów w ostatnim roku prognozy osiągnęła wartość 139,2 mln zł;

4. 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 oraz informacje o zawartych porozumieniach na realizację projektów bieżących dofinansowanych z budżetu państwa. Dla roku 2024 stanowi to kwotę 29,1 mln zł. Zaplanowane środki są wyższe niż w projekcie budżetu na 2023 rok. W latach 2025 – 2028 tytuł ten zaplanowano uwzględniając nieznaczne wzrosty roczne (przeciętnie o około 3%) wynikające ze wzrostu kosztów prowadzenia zadań;
- 2) dotacje i środki otrzymane z innych jednostek w oparciu o zawarte porozumienia np. 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 2024 przyjęto wartość około 3,8 mln zł obejmującą środki z Funduszu Pomocy na pomoc dla obywateli Ukrainy przebywających na terenie Polski w związku z konfliktem na terenie tego kraju, środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na remonty bieżące infrastruktury drogowej, środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na remont infrastruktury oświatowej, pomoc z gmin na prowadzenie punktu obsługi dla bezrobotnych oraz remonty na drogach, środki za pobyt wychowanka z Powiatu Będzińskiego w WTZ na terenie Powiatu Tarnogórskiego, środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację programu „Rehabilitacja 25 plus” oraz środki z Funduszu Wsparcia Straży Pożarnej na finansowanie bieżącej działalności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tarnowskich Górach. W roku 2025 i w latach następnych założono dochody w wysokości 2,7-3,0 mln zł, uwzględniające realizację programów, na które Powiat ma podpisane umowy oraz potencjalne środki pomocowe z gmin i funduszy na poprawę infrastruktury drogowej. Nie uwzględniono natomiast środków z Funduszu Pomocy, stąd zauważalny jest spadek dochodów pomiędzy rokiem 2024 a 2025;
- 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 2024 w kwocie 0,51 mln zł – czyli takiej samej jak w roku 2023. Brak jest bowiem wytycznych do precyzyjnego oszacowania omawianego tytułu, a jego dokładana wysokość będzie znana na początku 2024 roku. Od kilku lat pojawiają się informacje sugerujące zaprzestanie refundowania wynagrodzeń pracowników środkami z Funduszu Pracy. Należy jednak mieć na uwadze, iż zarówno długofalowe skutki pandemii, jak i obecne spowolnienie gospodarcze mogą potencjalnie wpłynąć na wzrost bezrobocia. W związku z powyższym

założyć należy, iż w najbliższym okresie rola urzędów pracy powinna pozostać na tym samym lub nawet wyższym poziomie. Stąd też dochody z omawianego tytułu zaplanowano w całym okresie prognozy w analogicznych do roku 2024 kwotach;

- 4) dochody otrzymane od instytucji wdrażających na programy i projekty współfinansowane środkami zewnętrznymi skalkulowano mając na względzie porozumienia już zawarte oraz przewidywane do podpisania. Na rok 2024 zaplanowano kwotę 0,2 mln zł. Od roku 2025, pomimo niższych dochodów uzyskiwanych w latach 2021-2024, zakłada się wzrost otrzymywanych środków w związku z pełnym uruchomieniem wypłat z unijnej perspektywy finansowej na lata 2021-2027, a także kontynuacją możliwości pozyskiwania środków z agencji finansujących wyjazdy na praktyki w ramach projektu Erasmus+. W związku z powyższym od roku 2025 do końca prognozy założono środki w wysokości pomiędzy 0,8 a 1,0 mln zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ustępie 4 dla roku 2024 wynosi niespełna 33,6 mln zł. Od roku 2025 do końca prognozy tytuł ten wykazuje systematyczne wzrosty na co największy wpływ mają środki dotacyjne otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zleconych. Pozostałe tytuły zasadniczo utrzymują się w całym okresie na podobnym poziomie, za wyjątkiem zmniejszenia pomiędzy latami 2024 a 2025 środków na pomoc dla obywateli Ukrainy. W roku 2028 planowana wysokość dochodów dla całej grupy to 37,2 mln zł;

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

- 1) wpływy z tytułu opłat (plan na 2024 rok – 3,28 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. Rok 2024 to kolejny rok, w którym zmniejszają się przede wszystkim dochody z opłat komunikacyjnych stanowiące główny trzon całego tytułu. Jest to powiązane ze zmianami w zasadach rejestracji pojazdów oraz, w mniejszym stopniu, z ogólną sytuacją gospodarczą w kraju. Nieznacznemu zmniejszeniu ulegają też opłaty za zajęcie pasa jezdni. Prognozuje się, iż o ile nie nastąpią kolejne zmiany ustawowe, wartość dochodów z opłat komunikacyjnych nie powinna już spadać, stąd też na lata przyszłe założono symboliczne wzrosty całego tytułu, a jego wartość na koniec okresu prognozy zaplanowano na poziomie 3,32 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 2023 oraz o informacje uzyskane z wydziałów merytorycznych. Dla roku 2024 stanowi to wielkość 24,9 mln zł i kształtuje się na nieco wyższym poziomie w stosunku do planu na koniec roku 2023. Za powyższe odpowiada głównie wzrost dochodów z tytułu odpłatności pensjonariuszy w dps-ach – wynikający wprost ze wzrostu kosztów utrzymania mieszkańca, oraz dochody z pieczy zastępczej – wynikające z ustawowego podniesienia dofinansowań dla rodzin zastępczych. Pozostałe tytuły w tej grupie utrzymują się na podobnym poziomie do roku 2023 lub nieznacznie się zmniejszają. Zmniejszeniu ulegają dochody z tytułu udziału w gospodarowaniu majątkiem Skarbu Państwa (5% i 25%) – w związku z możliwością przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność, z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych – w związku z obniżaniem stóp procentowych, oraz z najmów i dzierżaw nieruchomości oraz opłat za media – w związku z prawdopodobną sprzedażą jednego ze składników majątku. Jeśli chodzi o przyszłe lata zakłada się nieznaczne wzrosty wynikłe z dalszego zwiększania kosztów utrzymania mieszkańców w domach pomocy społecznej, przy braku zmian w pozostałych tytułach w tej grupie. I choć wzrosty w kolejnych latach nie są spektakularne to jednak systematyczne, a wartość omawianych wpływów założono w 2028 roku na poziomie 27,0 mln zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ustępie 5 dla roku 2024 wynosi niespełna 28,2 mln zł. Przez cały okres prognozy dochody te wykazują nieznaczną tendencję rosnącą, tak aby w roku 2028 osiągnąć wysokość 30,32 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 400 tys. zł. Pomimo zawartej, znaczącej wartościowo, umowy przedwstępnej na zbycie jednego ze składników majątku, kierując się zasadą ostrożności, nie ujęto dochodów z tego tytułu w budżecie. Zostaną one wprowadzone w przypadku otrzymania środków, w toku realizacji budżetu w roku 2024, o ile zajdzie taka konieczność. Ewentualna sprzedaż tego składnika będzie raczej wyjątkiem, bowiem w ostatnich latach dochody ze zbycia mienia realizowane były w nieznacznym stopniu, stąd też wartość planu, w odniesieniu do całego budżetu, jest nieznacząca. Jeśli chodzi o lata następne to w każdym kolejnym roku wartość planu jest coraz niższa aż do osiągnięcia poziomu 0,25 mln zł w roku 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 2024 wyróżnić można zatem środki z gmin oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na poprawę infrastruktury transportowej, z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na modernizację budynków administracyjnych Starostwa Powiatowego, utworzenie nowego domu pomocy społecznej oraz zadania na drogach powiatowych, z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na rewitalizację budynków infrastruktury oświatowej, z budżetu państwa celem budowy nowej strażnicy na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej oraz przebudowę budynku głównego Szpitala na potrzeby utworzenia Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym, z PFRON na program poprawy dostępności w Domu Pomocy Społecznej „Przyjaźń”. Na rok 2024 nie zaplanowano na etapie projektu budżetu żadnych dotacji inwestycyjnych na realizację programów strukturalnych. Czwarty kwartał 2023 roku to rozpoczęcie procedur konkursowych naboru projektów. Winny się one zakończyć pod koniec drugiego kwartału roku 2024. Jeśli Powiat otrzyma dofinansowanie środki będą ujmowane w budżecie i WPF na bieżąco. Jediną dotację strukturalną zaplanowano na rok 2025, a dotyczyć ona będzie zadania poprawy infrastruktury bezpieczeństwa informatycznego. Łącznie w ramach wszystkich tytułów dotacji inwestycyjnych w przyszłym roku zaplanowano dochody w wysokości 48,6 mln zł. Na rok 2025 zaplanowano nieznaczny spadek dochodów w związku z zakończeniem realizacji w roku 2024 kilku wysokowartościowych projektów (kontynuowane będą jednak inne zadania, na które zawarto już umowy lub otrzymano promesy). W kolejnych latach dochody z dotacji inwestycyjnych nie są już tak wysokie. Ich wielkości skalkulowano szacunkowo w oparciu o realizację tego tytułu na przestrzeni ostatnich kilku lat. Wzięto ponadto pod uwagę wykorzystanie szans, które mogą stworzyć aplikacje o środki zewnętrzne. Przyjęto tu poziomy dofinansowania w granicach 4,0 – 5,0 mln zł z następujących czterech źródeł, a mianowicie: z budżetu państwa, z funduszy celowych i innych instytucji (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Bank Gospodarstwa Krajowego, Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych), z gmin oraz środków strukturalnych. Łącznie prognozuje się dochody w granicach 16 – 20 mln zł w latach 2026-2028.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe na rok 2024 wyliczono na kwotę 314 105 884 zł, w tym:

1. wydatki bieżące – 253 363 863 zł;
2. wydatki majątkowe – 60 742 021 zł.

Na wielkość środków przeznaczonych na wydatki budżetowe w największym stopniu wpływają prognozowane dochody, uzupełnione (powiększone) przychodami – w roku 2024 tylko z wolnych środków pozostających na rachunku

budżetu z rozliczenia działalności kredytobiorczej z lat ubiegłych, pomniejszone o wartość rozchodów – w praktyce gospodarczej Powiatu w całym okresie prognozy związane z wykupem obligacji komunalnych. 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 2024 a 2025, co związane jest z planowanym zmniejszeniem kosztów w oświacie w rezultacie obniżonego naboru związanego ze skutkami reformy dotyczącej nauki sześciolatków, a także koniecznością wygospodarowania środków stanowiących wkład własny do kontynuowanych przedsięwzięć inwestycyjnych. Wzrostowi wydatków bieżących będzie sprzyjać nadal utrzymująca się inflacja (wpływająca na bieżące koszty realizacji zadań) a także, po części z tym związana, presja płacowa artykułowana przez pracowników oraz organizacje ich zrzeszające, wzmocniona dodatkowo ustawowymi wzrostami płacy minimalnej w kolejnych latach. Swoistego rodzaju szczyt inwestycyjny stanowi poziom wydatków w roku 2024 co wynika z kumulacji planowanych nakładów. W większości przypadków planowane do realizacji przyszłoroczne przedsięwzięcia inwestycyjne mają już zapewnione finansowanie. W latach 2025-2026 poziom wydatków majątkowych spada. Zadania zaplanowane do realizacji w dłuższym terminie nie mają bowiem jeszcze zapewnionych odpowiednich źródeł finansowania a nie są możliwe do realizacji tylko w oparciu o środki własne. W latach 2027-2028 wydatki majątkowe wzrastają co ma związek z niższymi spłatami zobowiązań dłużnych i „uwolnieniem” pewnych środków celem finansowania inwestycji.

Łączna wartość planu wydatków na rok 2024 jest wyższa o 61,0 mln zł od planu roku 2023, według stanu na koniec października. Wyższe wartości przyjmują, zarówno wydatki bieżące (o kwotę 36,5 mln zł), a także wydatki majątkowe (o kwotę 24,5 mln zł). Wsparcie zewnętrzne celem finansowania wydatków majątkowych w roku 2024 jest znaczące i wynosi 80%, natomiast tylko 20% to wkład własny. Działania w segmencie inwestycyjnym nastawione są przede wszystkim na poprawę infrastruktury drogowej, bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową, pomoc społeczną i ochronę zdrowia, oświatę, czy też administrację publiczną. Pewne, choć nieco mniejsze środki planuje się też przeznaczyć na zadania w gospodarce mieszkaniowej oraz kulturze i ochronie dziedzictwa narodowego. Jeśli chodzi o wydatki bieżące to w roku 2024, w stosunku do roku 2023 wg stanu na koniec października, notuje się:

1. znaczący 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. nieznaczne zmniejszenie wydatków na obsługę kosztów zadłużenia;

5. niewielkie zmniejszenie wydatków przekazywanych w ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych (np. rodziny zastępcze, stypendia, diety radnych, pomoc dla funkcjonariuszy straży pożarnej);

6. zwiększenie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem infrastruktury.

Powyższe zmiany wynikają z obiektywnych uwarunkowań rynkowych związanych z inflacją, wzrostami płacy minimalnej oraz kształtowaniem się poziomu stóp procentowych, a także subiektywnych decyzji organów Powiatu w kontekście kierunków realizowanych inwestycji, wielkości zatrudnienia czy też wysokości zadłużenia.

W grupie wydatków:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane skalkulowano na rok 2024 w oparciu o nieznacznie skorygowane informacje przedstawione przez służby kadrowe Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych. Wartości dla roku 2024 są aż o 28,1 mln zł wyższe niż wartość planu roku 2023, 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 oraz zwiększenie liczby etatów w związku z podwójnym naborem na rok szkolny 2023/2024, a także obecną od kilku lat presję płacową ze strony pracowników. Wynagrodzenia w roku 2025 przyjmują tylko nieznacznie wyższą wartość od tych z roku 2024. Na ich poziom oddziałują dwie sprzeczne tendencje. Po pierwsze zmniejszenie wynagrodzeń w oświacie w związku z niższym planowanym naborem i zmniejszeniem liczby oddziałów. Po drugie z zakładanym dalszym wzrostem płacy minimalnej. Od roku 2026 do końca prognozy zauważalny jest już bardziej wyraźnie wzrost funduszu płac;

2. wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji – Powiat nie udzielił i w okresie objętym prognozą nie planuje udzielić poręczeń i gwarancji;

3. wartości w wierszu obsługa długu wynikają z ustalonego 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 utrzymanie na poziomie zbliżonym do października 2023 roku. Większość analiz wskazuje, iż najwyższy poziom inflacji osiągnięty został na przełomie lat 2022/2023, stąd też stopy procentowe, jako jeden ze środków walki ze wzrostem cen, nie powinny być już zwiększane. Obniżka kosztów obsługi długu w kolejnych okresach wynika z systematycznej spłaty zadłużenia przy założeniu braku zaciągania nowych zobowiązań;

4. wydatki majątkowe wynikają dla roku 2024 i częściowo 2025 z zawartych umów. Natomiast w latach 2026-2028 są pochodną planowanych dochodów majątkowych oraz realizacji tego tytułu w latach ubiegłych. Nie przewiduje się wydatków majątkowych o charakterze dotacyjnym;

5. 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 2024. Informacje te są zatem przedstawione do końca 2025 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 2025 roku. Przy określaniu kwot wydatków wzięto pod uwagę także wkład własny kwalifikowany niezbędny do realizacji zadań;

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;

7. w sekcji 10.7 pod nazwą „Wydatki zmniejszające dług” ujęto kwoty wynikające z podpisanych umów leasingu:

- 1) samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Umowa, która została zawarta w roku 2023, obowiązywać będzie do roku 2027. Planowane roczne raty leasingowe to około 35 tys. zł (w ostatnim roku niespełna 24 tys. zł);
- 2) samochodu ośmioosobowego na potrzeby Starostwa. Umowa, która została zawarta w grudniu 2021 roku obowiązywać będzie do roku 2025. Planowane roczne raty leasingowe to niespełna 35 tys. zł w roku 2024 i niespełna 33 tys. zł w roku 2025.

Przychody i rozchody budżetu

Planowane przychody w wysokości 7 192 397 zł (w tym 4 492 397 zł na pokrycie deficytu budżetowego) dotyczą tylko roku 2024 i pochodzą z wolnych środków wynikających z rozliczeń podstawowych kategorii budżetowych z lat ubiegłych. Kwota możliwych do zaangażowania w przyszłorocznym budżecie przychodów wyliczona została w oparciu o wykonanie podstawowych kategorii w budżecie na koniec października 2023 roku, a także przewidywania co do kształtowania się podstawowych kategorii budżetu na koniec bieżącego roku.

W wierszu rozchody ogółem ujęto wykup wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokościach określonych w odnośnych harmonogramach spłat. W roku 2024 spłata rozchodów będzie dokonywana w całości z przychodów. Natomiast od roku 2025 do końca prognozy w całości z wygenerowanej nadwyżki budżetowej, a więc różnicy pomiędzy dochodami a wydatkami ogółem.

W roku 2024 rozchody (kwota 2 700 000 zł) obejmują następujące tytuły:

1. wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w roku 2015 w ramach programu postępowania naprawczego celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych – kwota 2 200 000 zł;

2. 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 2024 roku (6 981 015 zł) składają się następujące pozycje:

1. obligacje komunalne wyemitowane w roku 2015. Pozostała do wykupu kwota to 4 355 000 zł;

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

3. leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Pozostała, planowana do uregulowania kwota to 93 462 zł;

4. leasing samochodu ośmioosobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Pozostała, planowana do uregulowania kwota to 32 553 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 na poziomie 7,3 – 11,4 mln zł. Budżet posiada więc pewną rezerwę na wypadek wystąpienia nieprzewidzianych okoliczności w postaci np. przeznaczenia wydatków majątkowych na realizację wydatków bieżących, czy też dodatkowego finansowania wydatków bieżących przychodami. Jest to o tyle ważne ze względu na nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie oraz obserwowaną na przestrzeni ostatnich lat tendencję polegającą na ograniczaniu dochodów własnych przy ciągle rosnących kosztach

prowadzenia zadań. 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 2023, 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. Przyjęta przez Powiat Tarnogórski siedmioletnia perspektywa do obliczania wskaźnika z art. 243 bardziej chroni przed jednorazowymi wahaniami w poziomach dochodów i wydatków. Jednak utrzymujące się przez dłuższy okres czasu obniżenie różnicy pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi może doprowadzić do negatywnych konsekwencji w postaci ograniczenia poziomu dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2027

Wykaz przedsięwzięć, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego, sporządzono do roku 2027, 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 2024-2026. Jeśli chodzi o rok 2027 do realizacji przypada tylko jedno przedsięwzięcie związane ze spłatą rat leasingowych dotyczących samochodu osobowego na potrzeby Starostwa. 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 Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Rządowego Funduszu Ochrony Zabytków, pomoc finansowa z gmin oraz ewentualnie dochody własne z budżetu powiatowego traktowane jako udział). Niektóre przedsięwzięcia kończące się w roku 2024 są kontynuacją zadań dwu, trzy a nawet czteroletnich. 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 niepodlegających zwrotowi, po stronie wydatków bieżących uwzględniono zadania wieloletnie realizowane w oświacie oraz Wydziale Gospodarczym, a po stronie wydatków majątkowych zaledwie jedno zadanie realizowane również przez Wydział Gospodarczy. Ze względu na zmianę unijnej perspektywy finansowej oraz nadal nie rozwiązany spór toczony

z Komisją Europejską ilość zadań jest znacznie ograniczona. Jeśli będzie taka możliwość Powiat nadal planuje aplikować o środki w ramach unijnej perspektywy budżetowej na lata 2021-2027 celem realizacji kolejnych przedsięwzięć, choć bez wątplenia 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 2024	Rok 2025
1.Cyberbezpieczny Samorząd	700 000	0	700 000
środki zewnętrzne	616 000	0	616 000
wkład własny	84 000	0	84 000

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, jeśli chodzi o wartość, w głównej mierze segment majątkowy. Jednak w ośmiu przypadkach dotyczą również segmentu bieżącego. Co szczególnie istotne segment bieżący skupia również projekty polegające na odtworzeniu infrastruktury drogowej oraz budowlanej, a ponadto zadania związane z poprawą szeroko rozumianej sytuacji w pomocy społecznej. Realizowane zadania w segmencie majątkowym związane są z wieloma obszarami funkcjonowania Powiatu, w tym infrastrukturą drogową, administracją publiczną, pomocą i polityką społeczną, oświatą oraz bezpieczeństwem publicznym. W ostatnich latach to przede wszystkim na tym odcinku możliwe jest pozyskiwanie środków zewnętrznych. Największe szanse stwarzają nowo utworzone fundusze (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Fundusz Przeciwdziałania Covid-19, Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Rządowy Fundusz Odbudowy Zabytków), a także te istniejące od dłuższego czasu (wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej, PFRON), 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 już skorzystał oraz planuje korzystać nadal w roku 2024 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 2024	Rok 2025	Rok 2026
1. Przebudowa DP 3224S ulica Mikulczycka w Świątoszowicach	17 083 000	8 250 000	8 250 000	-
środki zewnętrzne	12 375 000	8 250 000	4 125 000	-
wkład własny	4 708 000	0	4 125 000	-
2. Przebudowa DP3225S ul. Ofiar Katynia w Kaletach	4 328 174	1 931 174	-	-
środki zewnętrzne	2 123 087	965 587	-	-
wkład własny	2 205 087	965 587	-	-
3. Budowa Domu Pomocy Społecznej w Tarnowskich Górach – etap I	22 071 690	10 935 845	-	-
środki zewnętrzne	12 750 000	6 375 000	-	-
wkład własny	9 321 690	4 560 845	-	-
4. Modernizacja budynków Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach	8 355 556	4 127 778	-	-
środki zewnętrzne	5 000 000	2 500 000	-	-
wkład własny	3 355 556	1 627 778	-	-
5. Budowa Komendy Powiatowej PSP oraz Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Tarnowskich Górach	31 950 000	16 279 000	13 600 000	-
środki zewnętrzne	31 950 000	16 279 000	13 600 000	-
wkład własny	-	-	-	-
6. Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach	24 566 900	250 000	11 000 000	10 750 000
środki zewnętrzne	11 000 000	125 000	5 500 000	5 375 000
wkład własny	13 566 900	125 000	5 500 000	5 375 000
7. Budowa pompowni wód deszczowych w rejonie ulicy Św. Wojciecha w Radzionkowie w ramach zadania "LOT A - Praca na linii kolejowej nr 131 na odcinku Chorzów Batory (km 5,900) - Nakło Śląskie (km 29,000) w ramach realizacji projektu POIiŚ 5.1-14 pn. "Prace na linii kolejowej C-E 65 na odc. Chorzów Batory - Tarnowskie Góry-Karsznice-Inowrocław-Bydgoszcz-Maksymilianowo"	140 000	140 000	-	-
środki zewnętrzne	70 000	70 000	-	-
wkład własny	70 000	70 000	-	-
8. Przebudowa części budynku głównego WSP S.A. w Tarnowskich Górach na potrzeby Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym - Etap I	9 898 685	4 950 000	4 825 193	-
środki zewnętrzne	7 820 154	3 960 000	3 860 154	-

wkład własny	2 078 531	990 000	965 039	-
9. Przebudowa DP 3261S ul. Św. Wojciecha w Radzionkowie	6 655 000	600 000	5 900 000	-
środki zewnętrzne	2 950 000	0	2 950 000	-
wkład własny	3 705 000	600 000	2 950 000	-
10. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Artystyczno-Projektowych w Tarnowskich Górach - etap I wymiana stolarki okiennej	3 615 000	3 615 000	-	-
środki zewnętrzne	3 500 000	3 500 000	-	-
wkład własny	115 000	115 000	-	-
11. Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu w gminie Tarnowskie Góry oraz w gminie Ożarówce	437 873	437 873	-	-
środki zewnętrzne	437 873	437 873	-	-
wkład własny	0	0	-	-
12. Dostępna przestrzeń publiczna	702 500	587 500	-	-
środki zewnętrzne	550 000	458 000	-	-
wkład własny	152 500	129 500	-	-
13. Budowa mostu w ciągu ulicy Drozdka w drodze powiatowej 2352S nad rzeką Mała Panew w Kaletach	8 422 000	4 211 000	4 211 000	-
środki zewnętrzne	8 000 000	4 000 000	4 000 000	-
wkład własny	422 000	211 000	211 000	-
14. Remont drogi powiatowej DP 3241S w Gminie Ożarówce - etap I	2 106 000	2 106 000	-	-
środki zewnętrzne	2 000 000	2 000 000	-	-
wkład własny	106 000	106 000	-	-

Podsumowanie

Obserwowana w ostatnim okresie dynamika zmian, zarówno w kraju, jak też przede wszystkim za granicą, w wielu obszarach i aspektach funkcjonowania, wymaga od samorządów elastyczności i szybkości w reagowaniu. Między innymi wspomaganie tych procesów służyć powinna sporządzona realistycznie i zgodnie ze stanem faktycznym wieloletnia prognoza finansowa. Ponadto jej celem jest dostarczanie informacji o sytuacji budżetu 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. 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. Wymagana jest jednakże ciągła analiza i właściwa interpretacja bieżących zdarzeń, mogąca dać sygnał do odpowiednio wczesnej reakcji w celu uniknięcia ewentualnych

zawirowań finansowych w przyszłości. Powinno to być priorytetem nie tylko Zarządu i Rady Powiatu ale także każdego z pracowników.

Uzasadnienie

Powołując się na art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania. Przedstawienie projektu następuje w drodze uchwały zarządu powiatu.