

Projekt

z dnia 13 listopada 2024 r.
Zatwierdzony przez Zarząd Powiatu
Tarnogórskiego

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU TARNOGÓRSKIEGO**

z dnia 2024 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na
lata 2025-2028**

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 2024r. poz. 1530 z późn. zm.¹⁾), art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024r. poz. 107) 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 2025–2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025–2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025–2028, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2025–2028, 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 2024r. poz. 1572

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 LX/489/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2024-2028 oraz jej późniejsze zmiany.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnogórskiego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 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
2025	372 658 535,99	318 001 276,99	156 180 808,01	15 349 737,80	68 900 918,18	43 637 833,00	33 931 980,00	0,00	54 657 259,00	307 000,00	54 350 259,00
2026	362 650 000,00	324 400 000,00	159 200 000,00	15 700 000,00	70 000 000,00	45 000 000,00	34 500 000,00	0,00	38 250 000,00	250 000,00	38 000 000,00
2027	357 450 000,00	332 200 000,00	162 500 000,00	16 100 000,00	71 500 000,00	46 500 000,00	35 600 000,00	0,00	25 250 000,00	250 000,00	25 000 000,00
2028	363 700 000,00	338 500 000,00	165 000 000,00	16 500 000,00	72 500 000,00	48 000 000,00	36 500 000,00	0,00	25 200 000,00	200 000,00	25 000 000,00

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	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	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
2025	381 228 535,99	305 089 739,99	169 544 942,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	76 138 796,00	76 138 796,00	0,00
2026	360 765 000,00	311 265 000,00	174 000 000,00	0,00	0,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	49 500 000,00	49 500 000,00	0,00
2027	357 470 000,00	316 970 000,00	177 000 000,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	40 500 000,00	40 500 000,00	0,00
2028	363 720 000,00	321 220 000,00	181 000 000,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	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
2025	-8 570 000,00	0,00	11 270 000,00	0,00	0,00	5 200 000,00	3 270 000,00	5 300 000,00	5 300 000,00
2026	1 885 000,00	1 885 000,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	-20 000,00	0,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	-20 000,00	0,00	770 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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
2025	770 000,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	770 000,00	0,00	0,00	0,00	2 655 000,00	2 655 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	770 000,00	20 000,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	770 000,00	20 000,00	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	
	łąčna 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 177 099,00	22 099,00	12 911 537,00	24 181 537,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	13 135 000,00	13 905 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	750 000,00	0,00	15 230 000,00	16 000 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	17 280 000,00	18 050 000,00

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
2025	1,26%	5,72%	x	9,11%	9,92%	TAK	TAK
2026	1,14%	4,98%	x	8,65%	9,46%	TAK	TAK
2027	0,35%	5,43%	x	7,73%	8,54%	TAK	TAK
2028	0,31%	6,00%	x	7,16%	7,97%	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
2025	6 450 371,00	6 450 371,00	5 953 324,00	13 142 329,00	13 142 329,00	11 941 443,00	8 539 221,00	8 539 221,00	7 476 126,00
2026	1 619 865,00	1 619 865,00	1 521 343,00	14 243 259,00	14 243 259,00	14 189 981,00	1 885 425,00	1 885 425,00	1 618 005,00
2027	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00	23 344,00	23 344,00	19 842,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	14 604 754,00	14 604 754,00	11 941 443,00	85 298 463,00	13 914 467,00	71 383 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	16 415 370,00	16 415 370,00	14 189 981,00	46 429 012,00	3 096 345,00	43 332 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 000 000,00	4 000 000,00	3 200 000,00	12 815 844,00	643 344,00	12 172 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 000 000,00	2 000 000,00	1 600 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	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:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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
2025	2 700 000,00	67 336,00	0,00	67 336,00	67 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 655 000,00	22 099,00	0,00	22 099,00	22 099,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

*

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, 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 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				184 801 031,00	85 298 463,00	46 429 012,00	12 815 844,00	2 000 000,00	113 787 515,00
1.a	- wydatki bieżące				23 899 573,00	13 914 467,00	3 096 345,00	643 344,00	0,00	16 105 267,00
1.b	- wydatki majątkowe				160 901 458,00	71 383 996,00	43 332 667,00	12 172 500,00	2 000 000,00	97 682 248,00
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:				43 757 293,00	19 736 532,00	15 780 615,00	4 023 344,00	2 000 000,00	41 540 491,00
1.1.1	- wydatki bieżące				11 770 759,00	7 866 958,00	1 885 425,00	23 344,00	0,00	9 775 727,00
1.1.1.1	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	358 079,00	358 079,00	0,00	0,00	0,00	358 079,00
1.1.1.2	Rynek potrzebuje zawodowców - projekt tarnogórskiej Sorbony Nr 2023-1-PL01-KA122-VET-000121436 - Lepszy start zawodowy uczniów nabywających praktyki za granicą	WIELOPROFILOWY ZESPÓŁ SZKÓŁ	2023	2025	409 563,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
1.1.1.3	Akcja Transformacja - Podniesienie efektywności kształcenia zawodowego i dostosowanie oferty edukacyjnej do potrzeb zielonej i cyfrowej gospodarki oraz rynku pracy	Biuro Strategii i Rozwoju	2024	2026	4 345 871,00	3 500 000,00	295 871,00	0,00	0,00	3 795 871,00
1.1.1.4	Nowa jakość w tarnogórskiej Sorbonie - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w WZS	WIELOPROFILOWY ZESPÓŁ SZKÓŁ	2024	2026	627 491,00	273 711,00	174 510,00	0,00	0,00	448 221,00
1.1.1.5	Budowlanka z praktyką w przyszłość - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSBA	ZESPÓŁ SZKÓŁ BUDOWLANO - ARCHITEKTONICZNYCH	2024	2026	634 368,00	372 417,00	145 425,00	0,00	0,00	517 842,00
1.1.1.6	Płatne praktyki szansą lepszego rozwoju ucznia w kształceniu zawodowym w gastronomii i hotelarstwie - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSGH	ZESPÓŁ SZKÓŁ GASTRONOMICZNO - HOTELARSKICH	2024	2026	863 380,00	349 020,00	407 190,00	0,00	0,00	756 210,00
1.1.1.7	Praktyki PRO: Rozwój zawodowy w Mechaniku - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSTiO	ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNYCH I OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH	2024	2026	862 005,00	424 641,00	314 118,00	0,00	0,00	738 759,00
1.1.1.8	Stażyści z "Plastyka" zdobywają rynek pracy - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSAP	ZESPÓŁ SZKÓŁ ARTYSTYCZNO - PROJEKTOWYCH	2024	2026	572 072,00	273 399,00	186 144,00	0,00	0,00	459 543,00
1.1.1.9	Młodzi Praktycy w tarnogórskiej kolejówce - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSTU	ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNO - USŁUGOWYCH IM. JANA PAWŁA II	2024	2026	563 360,00	349 020,00	0,00	0,00	0,00	349 020,00
1.1.1.10	SuperStaż w Chemiku - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSCHMiO	ZESPÓŁ SZKÓŁ CHEMICZNO - MEDYCZNYCH I OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH	2024	2026	858 795,00	621 355,00	58 170,00	0,00	0,00	679 525,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.1.11	Erasmus+ Together in Green Europe ...181145 - Wymiana doświadczeń pomiędzy nauczycielami szkół partnerskich projektu	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH	2024	2026	60 330,00	35 762,00	4 000,00	0,00	0,00	39 762,00
1.1.1.12	Szkoła równych szans - Wsparcie uczniów kształcenia ogólnego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi	I LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. S. SEMPOŁOWSKIEJ	2024	2027	406 233,00	208 965,00	62 102,00	23 344,00	0,00	294 411,00
1.1.1.13	Uczymy dla przyszłości - Wsparcie uczniów ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi	II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. STANISŁAWA STASZICA	2024	2026	154 458,00	46 215,00	5 215,00	0,00	0,00	51 430,00
1.1.1.14	Staż zawodowy z Ekonomikiem krokiem w lepszą przyszłość - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w CEEH	CENTRUM EDUKACJI EKONOMICZNO - HANDLOWEJ IM. KAROLA GODULI	2025	2026	407 190,00	174 510,00	232 680,00	0,00	0,00	407 190,00
1.1.1.15	Tarnogórszczyzna uczniowie i nauczyciele zdobywają międzynarodowe doświadczenia - Kształcenie i szkolenie zawodowe uczniów i nauczycieli	ZESPÓŁ SZKÓŁ BUDOWLANO - ARCHITEKTONICZNYCH	2024	2025	172 794,00	120 394,00	0,00	0,00	0,00	120 394,00
1.1.1.16	Uczniowie i nauczyciele z Tarnogórszczyzny poszerzają europejskie horyzonty - Kształcenie i szkolenie zawodowe uczniów i nauczycieli	ZESPÓŁ SZKÓŁ ARTYSTYCZNO - PROJEKTOWYCH	2024	2025	183 003,00	178 003,00	0,00	0,00	0,00	178 003,00
1.1.1.17	Erasmus+ nr 2024-1-PL01-KA121-VET-000236716 - Lepszy start zawodowy uczniów nabywających praktyki za granicą	CENTRUM EDUKACJI EKONOMICZNO - HANDLOWEJ IM. KAROLA GODULI	2024	2025	291 767,00	231 467,00	0,00	0,00	0,00	231 467,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				31 986 534,00	11 869 574,00	13 895 190,00	4 000 000,00	2 000 000,00	31 764 764,00
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	600 391,00	600 391,00	0,00	0,00	0,00	600 391,00
1.1.2.2	Laboratoria budownictwa przyszłości – budowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach - Budowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2026	18 753 365,00	9 269 183,00	9 362 412,00	0,00	0,00	18 631 595,00
1.1.2.3	Centrum Wielokulturowości Gliwicka 66 - Adaptacja obiektu kultury żydowskiej - Wzmocnienie wpływu kultury i turystyki na rozwój gospodarczy	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2028	10 100 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	2 000 000,00	10 000 000,00
1.1.2.4	Akcja Transformacja - Podniesienie efektywności kształcenia zawodowego i dostosowanie oferty edukacyjnej do potrzeb zielonej i cyfrowej gospodarki oraz rynku pracy	Biuro Strategii i Rozwoju	2024	2026	2 532 778,00	2 000 000,00	532 778,00	0,00	0,00	2 532 778,00
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				141 043 738,00	65 561 931,00	30 648 397,00	8 792 500,00	0,00	72 247 024,00
1.3.1	- wydatki bieżące				12 128 814,00	6 047 509,00	1 210 920,00	620 000,00	0,00	6 329 540,00
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	0,00	0,00	519 640,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.2	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	0,00	0,00	600 000,00
1.3.1.3	Okresowy pobyt w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży - Zapewnienie okresowego miejsca pobytu w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży	Biuro Bezpieczeństwa Publicznego i Zdrowia	2024	2026	131 500,00	43 800,00	51 100,00	0,00	0,00	94 900,00
1.3.1.4	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	3 481 976,00	1 366 889,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Remont łazienek Domu Pomocy Społecznej "Przyjaźń" w Tarnowskich Górach - Poprawa warunków sanitarnych w jednostce	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2025	2027	1 820 000,00	600 000,00	600 000,00	620 000,00	0,00	1 820 000,00
1.3.1.6	Remont drogi powiatowej nr 3275S ul. Wolności w Zbrostawicach - Poprawa bezpieczeństwa na drogach oraz szybkości i komfortu podróżowania	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2024	2025	2 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.1.7	Powierzenie Gminie Radzionków zadania z zakresu zimowego utrzymania dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Radzionków - Poprawa komfortu i bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2025	272 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Remont drogi powiatowej 3308S ul. Jana Pawła II w Tarnowskich Górach - Poprawa stanu technicznego drogi	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2024	2025	2 295 000,00	2 295 000,00	0,00	0,00	0,00	2 295 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				128 914 924,00	59 514 422,00	29 437 477,00	8 172 500,00	0,00	65 917 484,00
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	17 604 000,00	8 251 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00
1.3.2.2	Leasing samochodu 8-mio osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2021	2025	151 693,00	34 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	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	14 679 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	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	2026	2 450 000,00	250 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 250 000,00
1.3.2.5	Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2026	23 760 605,00	10 227 884,00	11 675 216,00	0,00	0,00	21 903 100,00
1.3.2.6	Przebudowa instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących - Poprawa bezpieczeństwa użytkowania oraz dostosowanie do obowiązujących przepisów	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2022	2025	1 001 851,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.7	Leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2023	2026	99 445,00	33 148,00	22 099,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	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	2026	9 898 194,00	4 825 193,00	4 668 891,00	0,00	0,00	9 494 084,00
1.3.2.9	Przebudowa DP 3261S ul. Św. Wojciecha w Radzionkowie - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2027	18 111 300,00	8 683 800,00	500 000,00	8 172 500,00	0,00	17 356 300,00
1.3.2.10	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	2025	2 142 515,00	1 117 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	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	7 071 271,00	0,00	7 071 271,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Adaptacja części budynku głównego WSP S.A. w Tarnowskich Górach na potrzeby Oddziału Okulistycznego - Dostosowanie posiadanego wyposażenia i infrastruktury medycznej do świadczenia usług zgodnie ze standardami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2025	5 690 500,00	5 490 500,00	0,00	0,00	0,00	5 490 500,00
1.3.2.13	Rozbudowa DP 3253S ulica Św. Marka w Miasteczku Śląskim - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2020	2026	8 983 550,00	5 122 500,00	3 500 000,00	0,00	0,00	8 622 500,00

Załącznik nr 3 do uchwały nr
Rady Powiatu Tarnogórskiego
z dnia.....2024 r.

Objaśnienia kategorii i wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2025-2028

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, 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 2024 r.

Do końca okresu prognozy, za wyjątkiem roku 2026, zaplanowano budżety deficytowe. Źródłem sfinansowania deficytu będą w roku 2025 przychody z wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej, natomiast w latach 2027-2028 przychody ze spłat udzielonych przez Powiat pożyczek. Wygenerowana w roku 2026 nadwyżka (w tym kontekście traktowana jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami) przeznaczona zostanie w całości na wykup wyemitowanych obligacji. Prognozując wartości ujęte w WPF stosowano zasadę ostrożności chcąc zachować jak najlepszą realistyczność tego narzędzia. Czwarty kwartał 2024 roku przyniósł radykalną zmianę w systemie finansowania jednostek samorządu terytorialnego. Z jednej strony zwiększeniu uległy dochody. Z drugiej natomiast zmieniła się struktura tychże dochodów – mniej dochodów subwencyjnych, więcej dochodów określanych jako dochody własne. Poza tym dochody z udziałów w podatkach PIT i CIT, czyli główne składniki dochodów własnych, uniezależnione zostały od bieżących zmian w systemie podatkowym. Od roku 2025 będą wyliczane jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego (dotychczas dochód samorządów naliczany był na podstawie podatku należnego). Pozytywny wpływ nowych uregulowań prawnych na finanse samorządów potwierdziły wskaźniki otrzymane z Ministerstwa Finansów na rok 2025. Ustabilizowanie sytuacji finansowej jednostek samorządowych jest szczególnie ważne w kontekście obecnej sytuacji geopolitycznej na świecie oraz makroekonomicznej w kraju, objawiającej się nadal wysokim poziomem inflacji oraz obniżeniem tempa wzrostu PKB. Dodatkowo Polska została objęta procedurą nadmiernego deficytu, co może

rzutować również na dochody otrzymywane przez jednostki samorządowe z wszelakich programów, przede wszystkim infrastrukturalnych. Jednakże, w związku z przyśpieszeniem wydatkowania środków z kolejnej perspektywy unijnej oraz odblokowaniem środków z KPO, do pozyskania będą pieniądze z innych źródeł. Należy zatem odpowiednio kształtować politykę inwestycyjną celem jak największej absorpcji potencjalnych dochodów. Newralgiczną kwestią, w realiach Powiatu Tarnogórskiego, jest finansowanie powiatowego podmiotu leczniczego, który od dłuższego czasu boryka się z brakiem płynności finansowej oraz generuje corocznie znaczne ujemne wyniki finansowe. Podsumowując powyższe, tworzenie samego projektu budżetu na rok następny jest nadal mocno utrudnione, nie wspominając już o wieloletniej prognozie finansowej, obejmującej w przypadku Powiatu Tarnogórskiego lata 2025-2028.

Dochody budżetowe

Dochody budżetowe na rok 2025 wyliczono na kwotę 372 658 535,99 zł, w tym:

1. dochody bieżące – 318 001 276,99 zł;
2. dochody majątkowe – 54 657 259,00 zł.

Rok 2025 przyjęto jako odniesienie i bazę porównań na lata 2026-2028 prognozy.

Wielkość przyjęta w planie dochodów ogółem na 2025 rok jest większa od planu obecnego roku, wg stanu na koniec października 2024 r., o kwotę 29,3 mln zł. Wyższe wartości przyjmują dochody bieżące roku 2025 (o kwotę 14,2 mln zł), a także dochody majątkowe (o kwotę 15,1 mln zł).

Ze względu na wspomniane już zmiany ustawowe porównywalność podstawowych grup dochodów tworzących dochody bieżące pomiędzy latami wydaje się bezcelowa. Należy jednak doprecyzować, iż przede wszystkim w przypadku dotacji 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 nowych projektów strukturalnych.

Jeśli chodzi o dochody majątkowe w roku 2025, w stosunku do roku 2024, porównywalne (choć w obydwu latach kształtujące się na minimalnych poziomach) wartości dotyczą sprzedaży majątku. Natomiast rok 2025 charakteryzuje się znacznie wyższymi planowanymi do pozyskania środkami z dotacji inwestycyjnych. Planowane dotacje inwestycyjne powiązane są, zarówno ze środkami krajowymi, jak również i unijnymi. Jeśli w trakcie roku pojawi się możliwość ubiegania się o kolejne wsparcia, Powiat będzie z niej korzystał, a stosowne zmiany zostaną ujęte w budżecie w toku jego realizacji.

Kwota dochodów ogółem zmniejsza się do roku 2027, natomiast wzrost, w stosunku do roku poprzedniego osiąga tylko w roku 2028. Spadki notowane w latach 2026-2027 to rezultat zmniejszenia planowanych dochodów majątkowych. Kończą się bowiem zadania, dla których Powiat ma podpisane umowy o dofinansowanie lub uzyskane promesy. Na lata 2027-2028 wartości majątkowych dochodów dotacyjnych stanowią jedynie szacunkową prognozę. W przypadku dochodów bieżących zauważalna jest w całym okresie tendencja rosnąca. Także główne składowe dochodów bieżących zasadniczo odnotowują coraz wyższe poziomy w kolejnych latach. W całym okresie prognozy dochody bieżące kształtują się w przedziale 318,0 mln zł – 338,5 mln zł. Dochody majątkowe natomiast najwyższe są w roku 2025, ze względu na fakt, iż w tymże roku planowane jest, zarówno zakończenie wysokowartościowych zadań rozpoczętych jeszcze w latach ubiegłych, jak też rozpoczęcie kolejnych, znaczących zadań inwestycyjnych, których zakończenie ma nastąpić w latach przyszłych. W roku 2026 poziom dotacji majątkowych obniża się do kwoty 38 mln zł, a w latach kolejnych przyjmuje wartość 25 mln zł. Dodatkowo w przypadku dochodów majątkowych przyjęto marginalne, w skali całego budżetu, kwoty ze sprzedaży składników majątkowych.

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 156,2 mln zł w roku 2025) – 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 trzynastu – z jednym wyjątkiem – równych, miesięcznych ratach (2/13 będzie przekazane w lutym). W odniesieniu do przyszłych lat prognozy przyjęto założenie, o niezmienności obecnego systemu. 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 nowej ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z października 2024 roku. W związku z powyższym planowane coroczne przyrosty kształtują się na poziomie 2,0%-2,5%. 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. Negatywnie na poziom wzrostu gospodarczego może przełożyć się niższe zaangażowanie

rządowych środków publicznych w związku z objęciem Polski procedurą nadmiernego deficytu oraz konieczność przeznaczenia znaczących środków na odbudowę części kraju po wrześniowej powodzi. Na terenie samego Powiatu pewnym zagrożeniem mogą być zwolnienia grupowe w niektórych branżach. Z drugiej jednak strony wzrost płacy minimalnej, przy mimo wszystko utrzymującym się na stosunkowo niskim poziomie bezrobociu, będzie wpływał na wygenerowanie większych wpływów z udziałów, natomiast uruchomienie środków pomocowych z KPO może dać dodatkowy impuls modernizacyjny. Biorąc powyższe pod uwagę w latach 2026-2028 prognozy założono nieznaczne wzrosty tego tytułu, tak aby w ostatnim roku osiągnął on poziom 165 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 – jednakże w dwunastu równych ratach. W roku 2025 założono zatem kwotę 15,3 mln zł, a w następnych latach jej niewielkie wzrosty, aż do wysokości 16,5 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. wartość subwencji ogólnej po zmianach ustawowych to element najtrudniej weryfikowalny. Uproszczenie polegające na likwidacji różnych części subwencji (oświatowa, równoważąca, wyrównawcza, rozwojowa), zostało w pewnym negatywnym sensie zastąpione kategorią potrzeb finansowych. To właśnie wysokość potrzeb finansowych decyduje o przyznaniu, bądź nie, subwencji. Potrzeby finansowe dzieli się na wyrównawcze, oświatowe, rozwojowe, ekologiczne oraz uzupełniające. Każda z tych składowych obliczana jest w sposób odmienny. Natomiast subwencja wystąpi tylko w sytuacji gdy dochody z tytułu zwiększonego udziału w podatkach będą niewystarczające na pokrycie potrzeb finansowych. Ze względu na mocno rozbudowane szkolnictwo publiczne i niepubliczne najwyższą wartościowo składową potrzeb finansowych są potrzeby oświatowe. Dlatego też w przypadku Powiatu wartość subwencji w roku 2025 wynosi 68,9 mln zł. W latach przyszłych zaplanowano nieznaczne zwiększenia tego tytułu w oparciu o prognozowane podwyżki dla kadry pedagogicznej przy ustabilizowanym już naborze do szkół ponadpodstawowych. Pozostałe składowe potrzeb finansowych wpływające na wysokość subwencji przyjęto na poziomie roku 2025. W związku z powyższym na koniec okresu prognozy wartość tego tytułu zaplanowano w wysokości 72,5 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 (np. „Za życiem”). Dla roku 2025 stanowi to kwotę 34,4 mln zł. W związku z brakiem informacji o wysokości przyznanych środków nie ujęto dotacji na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”. Jeśli stosowne decyzje Wojewody zostaną przekazane do Powiatu, to zmiany w budżecie i prognozie wieloletniej nastąpią w roku 2025. W latach 2026-2028 tytuł ten zaplanowano uwzględniając plan na rok 2025, tendencje w zakresie wysokości środków przekazywanych w latach ubiegłych oraz prognozowaną wartość wskaźnika inflacji w latach przyszłych wpływającą na wzrost kosztów prowadzonych zadań. Zaprognozowana kwota dochodów w roku 2028 to 39,0 mln zł;

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 2025 przyjęto wartość około 2,3 mln zł obejmującą środki z Funduszu Pomocy na pomoc dla obywateli Ukrainy przebywających na terenie Polski w związku z konfliktem na terenie tego kraju (znaczące zmniejszenie planu w stosunku do lat 2022-2024), środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na remonty bieżące infrastruktury drogowej, 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 na remont pomieszczeń sanitarnych w Domu Pomocy Społecznej „Przyjaźń”. W roku 2026 i w latach następnych założono dochody w wysokości porównywalnej jak dla roku 2025, uwzględniające realizację programów, na które Powiat ma podpisane umowy oraz potencjalne środki pomocowe z gmin i funduszy na poprawę infrastruktury drogowej;

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 całym okresie w wysokości 0,5 mln zł – czyli takiej samej jak dla roku 2025. Brak jest bowiem wytycznych do precyzyjnego oszacowania omawianego tytułu, a jego dokładana wysokość będzie znana na początku 2025 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;

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 2025 zaplanowano kwotę 6,5 mln zł. Po kilku latach (2021-2023) mniejszej dostępności środków rok 2024 stanowi wyraźny przełom. Po dostępne środki sięgają, zarówno Powiat, jak też i jednostki organizacyjne. Natomiast wśród obszarów dominują oświata oraz zagadnienia z zakresu cyberbezpieczeństwa i informatyzacji. Planowany jest udział w kolejnych naborach, stąd też jeśli chodzi o lata 2026-2028 poziom dochodów winien oscylować wokół planu na rok 2025. W związku z powyższym od roku 2026 do końca prognozy założono środki w wysokości około 6,0 mln zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ust. 4 dla roku 2025 wynosi 43,6 mln zł. Od roku 2026 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. W roku 2028 planowana wysokość dochodów dla całej grupy to 48,0 mln zł;

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

1) wpływy z tytułu opłat (plan na 2025 rok – 4,2 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. Podstawą przy prognozowaniu tego tytułu są wykonania w roku 2024 według stanu na koniec października. Po kilku latach permanentnych obniżek dochodów z opłat komunikacyjnych, stanowiących główny trzon wpływów z opłat, w roku 2024 nastąpiło odwrócenie tendencji, które powinno zostać utrzymane również w latach następnych, szczególnie w kontekście dyplomatycznych zapowiedzi Ministerstwa Infrastruktury odnośnie urealnienia opłat za wydanie dokumentów związanych z rejestracją pojazdów. Pozostałe opłaty to niewielkie wartościowo tytuły, które na rok 2025 i lata dalsze oszacowano na podstawie nieznacznie skorygowanego wykonania roku 2024. Dla całej grupy opłat na lata przyszłe założono zatem symboliczne wzrosty, a jej wartość na koniec okresu prognozy zaplanowano na poziomie 4,6 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 nieznaczające wartościowo tytuły. Wielkość tych dochodów skalkulowano w oparciu o skorygowane planowane wykonanie roku

2024 oraz o informacje uzyskane z wydziałów merytorycznych. Dla roku 2025 stanowi to wielkość 29,7 mln zł i kształtuje się na wyraźnie wyższym poziomie w stosunku do planu na koniec roku 2024. 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 2024 lub nieznacznie się zwiększają. Nie ma bowiem przesłanek do ich znaczącej korekty. Z większą ostrożnością zaplanowano jedynie dochody z najmu oraz mediów w związku z potencjalną sprzedażą jednego ze składników majątkowych. Dla całej grupy w latach przyszłych zakłada się nieznaczne wzrosty wynikłe z dalszego zwiększania kosztów utrzymania mieszkańców w domach pomocy społecznej, przy braku zmian w pozostałych tytułach. I choć wzrosty w kolejnych latach nie są spektakularne to jednak systematyczne, a wartość omawianych wpływów założono w 2028 roku na poziomie 31,9 mln zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ust. 5 dla roku 2025 wynosi niespełna 34,0 mln zł. Przez cały okres prognozy dochody te wykazują nieznaczną tendencję rosnącą, tak aby w roku 2028 osiągnąć wysokość 36,5 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 300 tys. zł. Kierując się zasadą ostrożności nie ujęto w planie dochodów żadnych innych potencjalnych środków. Przed sądem toczy się jednakże postępowanie z powództwa Powiatu przeciwko Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe w zakresie wywiązania się z zawartej, znaczącej wartościowo, umowy przedwstępnej na zbycie jednego ze składników majątku. W przypadku pozytywnych rozstrzygnięć dochody zostaną wprowadzone w toku realizacji budżetu w roku 2025, 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, w każdym kolejnym roku wartość planu jest coraz niższa, aż do osiągnięcia poziomu 200 tys. 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 2025 wyróżnić można zatem środki strukturalne, a także z gmin oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na poprawę infrastruktury transportowej, z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na rewitalizację budynków infrastruktury oświatowej, z budżetu państwa celem budowy nowej strażnicy na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, przebudowy budynku głównego Szpitala na potrzeby utworzenia Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym oraz zakupy inwestycyjne w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego, z PFRON na program poprawy dostępności w Domu Pomocy Społecznej „Przyjaźń”, a także dalsze środki strukturalne na budowę warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych, poprawę bezpieczeństwa informatycznego Starostwa Powiatowego oraz zakup wyposażenia do placówek oświatowych. Łącznie w ramach wszystkich tytułów dotacji inwestycyjnych w przyszłym roku zaplanowano dochody w wysokości 54,3 mln zł. Na rok 2026 zaplanowano spadek dochodów w związku z zakończeniem realizacji w roku 2025 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 dają możliwości aplikowania o środki zewnętrzne. Przyjęto tu poziomy dofinansowania w granicach 5,0 – 6,0 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, Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, PFRON), z gmin oraz środków strukturalnych. W związku z powyższym łączne prognozowane na lata 2027-2028 dochody kształtują się na poziomie 25 mln zł.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe na rok 2025 wyliczono na kwotę 381 228 535,99 zł, w tym:

1. wydatki bieżące – 305 089 739,99 zł;
2. wydatki majątkowe – 76 138 796,00 zł.

Na wielkość środków przeznaczonych na wydatki budżetowe w największym stopniu wpływają prognozowane dochody, uzupełnione (powiększone) przychodami – w roku 2025 z wolnych środków pozostających na rachunku budżetu z rozliczenia działalności kredytobiorczej z lat ubiegłych, spłat udzielonych pożyczek oraz nadwyżki budżetowej, 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 w całym okresie wykazują tendencję rosnącą. Wzrostowi wydatków bieżących będzie sprzyjać nadal utrzymująca się, i prognozowana również w latach przyszłych, 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. W większości przypadków planowane do realizacji przyszłoroczne przedsięwzięcia inwestycyjne mają już zapewnione finansowanie. W latach 2026-2027 poziom wydatków majątkowych spada aby znów nieznacznie się odbić w roku 2028. 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.

Łączna wartość planu wydatków na rok 2025 jest wyższa o 36,0 mln zł od planu roku 2024, według stanu na koniec października. Wyższe wartości przyjmują, zarówno wydatki bieżące (o kwotę 13,1 mln zł), a także wydatki majątkowe (o kwotę 22,9 mln zł). Wsparcie zewnętrzne celem finansowania wydatków majątkowych w roku 2025 jest znaczące i wynosi ponad 70%, natomiast niespełna 30% to wkład własny. Działania w segmencie inwestycyjnym nastawione są przede wszystkim na poprawę infrastruktury drogowej. W dalszej kolejności zaś bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową, pomoc społeczną i ochronę zdrowia, oświatę, czy też administrację publiczną. Pewne, choć znacznie mniejsze, środki planuje się też przeznaczyć na zadania w kulturze i ochronie dziedzictwa narodowego oraz działalności usługowej. Jeśli chodzi o wydatki bieżące to w roku 2025, w stosunku do roku 2024 wg stanu na koniec października, notuje się:

1. wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne, pomimo nie uwzględniania w budżecie i prognozie dodatków dla pracowników pomocy społecznej oraz zmniejszenia liczby oddziałów w jednostkach oświatowych;
2. znaczące zwiększenie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem infrastruktury;
3. wzrost wydatków przekazywanych w formie dotacji dla innych podmiotów, przede wszystkim w obszarach oświaty i pomocy społecznej;
4. znaczące zwiększenie wydatków na programy realizowane przy współudziale środków unijnych;
5. nieznaczne zmniejszenie wydatków na obsługę kosztów zadłużenia;
6. niewielkie zmniejszenie wydatków przekazywanych w ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych (np. rodziny zastępcze, stypendia, diety radnych, pomoc dla funkcjonariuszy straży pożarnej).

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 2025 w oparciu o nieznacznie skorygowane informacje przedstawione przez służby kadrowe Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych. Wartości dla roku 2025 są o 1,7 mln zł wyższe niż wartość planu roku 2024 wg stanu na koniec października, i wynoszą 169,5 mln zł. Na zwiększenie poziomu wynagrodzeń wpłynęły ustawowe wzrosty wysokości płacy minimalnej, ustawowe zmiany zasad wynagradzania pracowników samorządowych, a także obecna od kilku lat presja płacowa ze strony pracowników. Z drugiej strony wspomniane wyżej uwarunkowania (liczba oddziałów szkolnych, brak decyzji Wojewody o przyznaniu dotacji na wynagrodzenia dla pracowników pomocy społecznej już na etapie tworzenia budżetów) skutkują niższym przyrostem wynagrodzeń rok do roku, niż miało to miejsce choćby w latach ubiegłych. Na kolejne lata prognozy nie założono większych ruchów kadrowych a systematyczne wzrosty poziomu płac są wynikiem określonej sytuacji na rynku pracy. W roku 2028 poziom wynagrodzeń wyniesie 181,0 mln zł. W przypadku decyzji Wojewody o przyznaniu dodatków do wynagrodzeń wszelkie zmiany w budżecie w prognozie wieloletniej będą dokonywane na bieżąco;

2. wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji – brak jest informacji o udzielonych i planowanych do udzielenia przez Powiat poręczeniach i gwarancjach;

3. wartości w wierszu obsługa długu wynikają z ustalonego oprocentowania obligacji komunalnych. Uwzględniono także wydatki od możliwego do wykorzystania limitu kredytu w rachunku bieżącym, choć ten nie był uruchamiany od wielu lat. Przy prognozowaniu tego tytułu kierowano się zasadą ostrożności co do kształtowania się stóp procentowych w przyszłości – zakładając ich utrzymanie na poziomie zbliżonym do października 2024 roku. Większość analiz wskazuje, na powrót inflacji do celu określonego przez NBP najwcześniej w roku 2026, stąd też stopy procentowe, jako jeden ze środków walki ze wzrostem cen, nie powinny być znacząco korygowane. Obniżka kosztów obsługi długu w kolejnych okresach wynika z systematycznej spłaty zadłużenia przy założeniu braku zaciągania nowych zobowiązań;

4. wydatki majątkowe dla roku 2025 i częściowo 2026 wynikają z zawartych umów. Natomiast w latach 2027-2028 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 2025. Zakończenie ostatniego, planowanego przedsięwzięcia unijnego ma w założeniu mieć miejsce w roku 2028. Ma to także odzwierciedlenie w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w punkcie 1.1 gdzie limity wydatków zaplanowano do końca 2028 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 2026. Planowane raty leasingowe to około 33 tys. zł w roku 2025 i nieco ponad 22 tys. zł w roku 2026;

2) samochodu ośmioosobowego na potrzeby Starostwa. Umowa, która została zawarta w grudniu 2021 roku obowiązywać będzie do roku 2025 a planowane raty wyniosą ponad 34 tys. zł.

Wysokość każdej z rat leasingowych powiązana jest bezpośrednio z wartością stóp procentowych. Podpisane w latach ubiegłych umowy, a na ich podstawie przedstawione harmonogramy spłat, opiewały na kwoty wyższe – ze względu na wyższe wartości stóp procentowych. Otrzymane obecnie korekty harmonogramów oraz rzeczywiście realizowane płatności są niższe niż pierwotnie zakładano, stąd też w roku 2024 dokonana została aktualizacja danych w prognozie poprzez zmniejszenie zobowiązań dłużnych i urealnienie ich do rzeczywistej wartości.

Przychody i rozchody budżetu

Planowane przychody stanowią:

1. w roku 2025 – nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (5 200 000 zł), wolne środki wynikające z rozliczeń podstawowych kategorii budżetowych z lat ubiegłych (5 300 000 zł) oraz spłatę udzielonych przez Powiat Tarnogórski w latach ubiegłych pożyczek na rzecz spółek kapitałowych (770 000 zł). Kwota możliwych do zaangażowania w przyszłorocznym budżecie przychodów wyliczona została w oparciu o wykonanie podstawowych kategorii w budżecie na koniec października 2024 roku, a także przewidywania co do kształtowania się podstawowych kategorii budżetu na koniec bieżącego roku. Ponadto, w trakcie październikowej sesji Rady Powiatu Tarnogórskiego dokonano zmniejszenia

zaangażowanych w roku 2024 przychodów w wysokości 5,4 mln zł celem ich wykorzystania do sfinansowania potrzeb wydatkowych w roku 2025;

2. w latach 2026-2028 – spłatę udzielonych przez Powiat Tarnogórski w latach ubiegłych pożyczek na rzecz spółek kapitałowych (każdego roku w wysokości 770 000 zł).

W wierszu rozchody ogółem ujęto wykup wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokościach określonych w odnośnych harmonogramach spłat. W roku 2025 oraz w latach 2027-2028 spłata rozchodów będzie dokonywana w całości z przychodów. Natomiast w roku 2026 zarówno z przychodów, jak też z nadwyżki budżetowej, czyli różnicy pomiędzy dochodami a wydatkami ogółem.

W roku 2025 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 2025 roku (4 177 099 zł) składają się następujące pozycje:

1. obligacje komunalne wyemitowane w roku 2015. Pozostała do wykupu kwota to 2 155 000 zł;

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

3. leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Pozostała, planowana do uregulowania kwota to 22 099 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. Choć na pierwszy rzut oka różnice w kolejnych latach prognozy wydają się stosunkowo wysokie (12,9 – 17,3 mln zł), są one realne do uzyskania o czym może świadczyć realizacja tej kategorii w latach poprzednich oraz planowane wykonanie w roku 2024. 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. Szczególnie ta druga okoliczność może mieć miejsce na początku 2025 roku w sytuacji niepełnego wydatkowania środków w roku 2024 na realizację projektów unijnych lub większych zadań remontowych. Posiadanie pewnego rodzaju buforu bezpieczeństwa jest ważne ze względu na nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie oraz obserwowaną na przestrzeni ostatnich lat tendencję ciągle rosnących kosztów realizacji ustawowo nałożonych obowiązków. 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 2024, 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 niż stanowiąca alternatywne rozwiązanie perspektywa trzyletnia.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025-2028

Wykaz przedsięwzięć, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego, sporządzono do roku 2028. Z jednej strony aby zadośćuczynić zapisom ustawowym. Z drugiej natomiast ze względu na zakończenie w roku 2028 realizacji ostatniego z przewidzianych przedsięwzięć. W rzeczywistości Powiatu Tarnogórskiego większość zadań planowana jest do realizacji w latach 2025-2027. Wykaz obejmuje przedsięwzięcia, dla których umowy zostały już podpisane oraz te, dla których Powiat planuje aplikować o środki.

Nakłady na wszystkie przedsięwzięcia ujęte w wykazie obejmują wydatki łączne finansowane ze źródeł opisanych w zawartych umowach (środki pomocowe w postaci środków strukturalnych i dotacji z budżetu państwa, środki z funduszy, pomoc finansowa z gmin oraz ewentualnie dochody własne z budżetu powiatowego traktowane jako udział). Niektóre przedsięwzięcia kończące się w roku 2025 są kontynuacją zadań rozpoczętych w latach ubiegłych. Umieszczono je w wykazie przedsięwzięć oraz wieloletniej prognozie ze względu na zachowanie ciągłości w procedurach budżetowania.

Przedsięwzięcia współfinansowane z kilku różnych źródeł jednocześnie, przede wszystkim krajowych i strukturalnych, zaprezentowano w stosownych wierszach załącznika nr 2, przyjmując za podstawę wielkość udziału poszczególnych środków w całości przedsięwzięcia. I tak, przedsięwzięcia, w których dominuje finansowanie środkami strukturalnymi wykazano w wierszu 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", natomiast te z przewagą środków krajowych ujęto w wierszu 1.3 „Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2)...”. Powyższe podyktowane zostało względami spójności, przejrzystości i czytelności sporządzanego materiału, w celu uniknięcia prezentowania danego przedsięwzięcia w kilku pozycjach jednocześnie.

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 przez jednostki oświatowe, Biuro Strategii i Rozwoju oraz w Wydziale Gospodarczym. Dominują tu dwa obszary działalności – oświata (w kontekście doposażenia szkół w sprzęt oraz poprawy kompetencji i efektywności kształcenia) i cyberbezpieczeństwo. Ilość projektów na etapie tworzenia projektu wpf na lata 2025-2028, jest kilkukrotnie wyższa niż w projekcie tworzonym na lata 2024-2028, co świadczy o sporym ożywieniu. A to zapewne nie koniec, gdyż stosowne zmiany będą ujmowane na bieżąco w trakcie roku 2025. Po stronie wydatków majątkowych ujęte przedsięwzięcia związane są również z oświatą i bezpieczeństwem cyfrowym, a ponadto działalnością w zakresie adaptacji obiektu kultury. W tym obszarze również, po okresie stagnacji, w roku 2024 pojawiła się większa szansa aplikowania o środki unijne. Niektóre nabory są dopiero ogłaszane, niektóre zaś są już w trakcie. W przypadku spełnienia wymogów formalno-prawnych Powiat planuje aplikować o dofinansowania, choć bez wątplenia inny niż dotychczas będzie profil dotowanych zadań. Najbardziej premiowane będą inwestycje z zakresu innowacji, przedsiębiorczości, cyfryzacji, ochrony środowiska oraz energetyki. 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 2025	Rok 2026	Rok 2027	Rok 2028
1. Cyberbezpieczny Samorząd	600 391	600 391	-	-	-
środki zewnętrzne	528 344	528 344	-	-	-
wkład własny	72 047	72 047	-	-	-
2. Laboratoria budownictwa	18 753	9 269	9 362	-	-

przyszłości – budowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach	365	183	412		
środki zewnętrzne	15 654 105	7 878 805	7 775 300	-	-
wkład własny	3 099 260	1 390 378	1 587 112	-	-
3. Centrum Wielokulturowości Gliwicka 66 – Adaptacja obiektu kultury żydowskiej	10 100 000	0	4 000 000	4 000 000	2 000 000
środki zewnętrzne	7 900 000	0	3 160 000	3 160 000	1 580 000
wkład własny	2 200 000	0	840 000	840 000	420 000
4. Akcja Transformacja	2 532 778	2 000 000	532 778	-	-
środki zewnętrzne	2 532 778	2 000 000	532 778	-	-
wkład własny	0	0	0	-	-
5. Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach	5 470 360	2 735 180	2 735 180	-	-
środki zewnętrzne	5 470 360	2 735 180	2 735 180	-	-
wkład własny	0	0	0	-	-

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 niedawno 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 2025 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 2025	Rok 2026	Rok 2027
1. Przebudowa DP 3224S ulica Mikulczycka w Świątoszowicach	17 604 000	8 251 000	-	-
środki zewnętrzne	12 616 500	4 125 000	-	-
wkład własny	4 987 500	4 126 000	-	-
2. Budowa Komendy Powiatowej PSP oraz Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Tarnowskich Górach	31 950 000	14 679 000	-	-
środki zewnętrzne	31 950 000	14 679 000	-	-
wkład własny	-	-	-	-
3. Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach	18 290 245	7 492 704	8 940 036	-
środki zewnętrzne	12 702 067	4 287 067	7 912 500	-
wkład własny	5 588 178	3 205 637	1 027 536	-
4. Przebudowa części budynku głównego WSP S.A. w Tarnowskich Górach na potrzeby Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym - Etap I	9 898 194	4 825 193	4 668 891	-
środki zewnętrzne	7 918 554	3 860 154	3 735 112	-
wkład własny	1 979 640	965 039	933 779	-
5. Przebudowa DP 3261S ul. Św. Wojciecha w Radzionkowie	18 111 300	8 683 800	500 000	8 172 500
środki zewnętrzne	13 008 750	8 672 500	250 000	4 086 250
wkład własny	5 102 550	11 300	250 000	4 086 250
6. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Artystyczno-Projektowych w Tarnowskich Górach - etap I wymiana stolarki okiennej	2 142 515	1 117 209	-	-
środki zewnętrzne	2 027 515	1 049 209	-	-
wkład własny	115 000	68 000	-	-
7. Budowa mostu w ciągu ulicy Drozdka w drodze powiatowej 2352S nad rzeką Mała Panew w Kaletach	7 071 271	0	7 071 271	-
środki zewnętrzne	6 717 706	0	6 717 706	-
wkład własny	353 565	0	353 565	-
8. Rozbudowa DP 3253S ulica Św. Marka w Miasteczku Śląskim	8 983 550	5 122 500	3 500 000	-
środki zewnętrzne	3 500 000	3 500 000	0	-
wkład własny	5 483 550	1 622 500	3 500 000	-

Podsumowanie

Nadrzędną funkcją wieloletniej prognozy finansowej, sporządzonej realistycznie i zgodnie ze stanem faktycznym, winno być dostarczenie informacji o sytuacji finansowej jednostki na przestrzeni kilku najbliższych lat, oraz na tej podstawie, wspomaganie procesu zarządzania finansami jednostki. W sytuacji dynamicznie zmieniającego się otoczenia gospodarczego i prawnego powinna zawczasu informować o mogących wystąpić w przyszłości negatywnych tendencjach lub

większych problemach. Wymagana jest zatem ciągła analiza i właściwa interpretacja bieżących zdarzeń, mogąca dać sygnał do odpowiednio wczesnej reakcji w celu uniknięcia ewentualnych zawirowań finansowych w przyszłości. Wprowadzone właściwie w ostatnim możliwym terminie zmiany ustawy określającej podstawowe źródła dochodów jednostek samorządowych nieznacznie ułatwiły tworzenie budżetów i prognoz wieloletnich spełniających w całym okresie relacje określone w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. W realiach Powiatu Tarnogórskiego kształtowanie się wskaźników na stosunkowo dobrych poziomach pozwala na uchwalenie przyszłorocznego budżetu oraz daje pewne poczucie bezpieczeństwa jeżeli chodzi o konstruowanie i uchwalanie kolejnych budżetów. Nie zwalnia jednak od ciągłego poszukiwania obszarów wymagających zwiększenia efektywności w angażowaniu środków. Powinno to być zadaniem każdego z pracowników Starostwa oraz członków organów statutowych. Niemniej ważna jest w tym obszarze stabilność prawa i jego interpretacji. Utrudnione jest bowiem sporządzenie dokumentu spełniającego wszelkie standardy w sytuacji ciągłych zmian ustawowych wprowadzanych w okresie jego przygotowywania.

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.

UCHWAŁA NR 46/229/2024
ZARZĄDU POWIATU TARNOGÓRSKIEGO

z dnia 9 grudnia 2024 r.

**w sprawie przyjęcia autopoprawki do projektu uchwały w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2025-
2028**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku
o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 107)

**Zarząd Powiatu
uchwala:**

§ 1. Wprowadza się autopoprawkę do projektu uchwały Rady Powiatu Tarnogórskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2025-2028, przyjętego uchwałą nr 39/196/2024 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego w dniu 13 listopada 2024 roku w ten sposób, że:

- 1) Załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) Załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) Załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Tarnogórskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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
2025	379 033 535,99	318 001 276,99	156 180 808,01	15 349 737,80	68 900 918,18	43 637 833,00	33 931 980,00	0,00	61 032 259,00	307 000,00	60 725 259,00
2026	362 650 000,00	324 400 000,00	159 200 000,00	15 700 000,00	70 000 000,00	45 000 000,00	34 500 000,00	0,00	38 250 000,00	250 000,00	38 000 000,00
2027	357 450 000,00	332 200 000,00	162 500 000,00	16 100 000,00	71 500 000,00	46 500 000,00	35 600 000,00	0,00	25 250 000,00	250 000,00	25 000 000,00
2028	363 700 000,00	338 500 000,00	165 000 000,00	16 500 000,00	72 500 000,00	48 000 000,00	36 500 000,00	0,00	25 200 000,00	200 000,00	25 000 000,00

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	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	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
2025	392 049 205,99	305 089 739,99	169 544 942,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	86 959 466,00	86 959 466,00	0,00
2026	360 765 000,00	311 265 000,00	174 000 000,00	0,00	0,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	49 500 000,00	49 500 000,00	0,00
2027	357 470 000,00	316 970 000,00	177 000 000,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	40 500 000,00	40 500 000,00	0,00
2028	363 720 000,00	321 220 000,00	181 000 000,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-13 015 670,00	0,00	15 715 670,00	0,00	0,00	8 600 000,00	6 715 670,00	6 345 670,00	6 300 000,00
2026	1 885 000,00	1 885 000,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	-20 000,00	0,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	-20 000,00	0,00	770 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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
2025	770 000,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	770 000,00	0,00	0,00	0,00	2 655 000,00	2 655 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	770 000,00	20 000,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	770 000,00	20 000,00	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 177 099,00	22 099,00	12 911 537,00	28 627 207,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	13 135 000,00	13 905 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	750 000,00	0,00	15 230 000,00	16 000 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	17 280 000,00	18 050 000,00

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 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
2025	1,26%	5,72%	x	9,11%	9,92%	TAK	TAK
2026	1,14%	4,98%	x	8,65%	9,46%	TAK	TAK
2027	0,35%	5,43%	x	7,73%	8,54%	TAK	TAK
2028	0,31%	6,00%	x	7,16%	7,97%	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
2025	6 450 371,00	6 450 371,00	5 953 324,00	13 142 329,00	13 142 329,00	11 941 443,00	8 539 221,00	8 539 221,00	7 476 126,00
2026	1 619 865,00	1 619 865,00	1 521 343,00	14 243 259,00	14 243 259,00	14 189 981,00	1 885 425,00	1 885 425,00	1 618 005,00
2027	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00	23 344,00	23 344,00	19 842,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	14 604 754,00	14 604 754,00	11 941 443,00	96 119 133,00	13 914 467,00	82 204 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	16 415 370,00	16 415 370,00	14 189 981,00	46 429 012,00	3 096 345,00	43 332 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 000 000,00	4 000 000,00	3 200 000,00	12 815 844,00	643 344,00	12 172 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 000 000,00	2 000 000,00	1 600 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	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:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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
2025	2 700 000,00	67 336,00	0,00	67 336,00	67 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 655 000,00	22 099,00	0,00	22 099,00	22 099,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, 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 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				206 932 605,00	96 119 133,00	46 429 012,00	12 815 844,00	2 000 000,00	88 589 415,00
1.a	- wydatki bieżące				23 902 347,00	13 914 467,00	3 096 345,00	643 344,00	0,00	12 810 267,00
1.b	- wydatki majątkowe				183 030 258,00	82 204 666,00	43 332 667,00	12 172 500,00	2 000 000,00	75 779 148,00
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:				43 757 293,00	19 736 532,00	15 780 615,00	4 023 344,00	2 000 000,00	41 540 491,00
1.1.1	- wydatki bieżące				11 770 759,00	7 866 958,00	1 885 425,00	23 344,00	0,00	9 775 727,00
1.1.1.1	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	358 079,00	358 079,00	0,00	0,00	0,00	358 079,00
1.1.1.2	Rynek potrzebuje zawodowców - projekt tarnogórskiej Sorbony Nr 2023-1-PL01-KA122-VET-000121436 - Lepszy start zawodowy uczniów nabywających praktyki za granicą	WIELOPROFILOWY ZESPÓŁ SZKÓŁ	2023	2025	409 563,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
1.1.1.3	Akcja Transformacja - Podniesienie efektywności kształcenia zawodowego i dostosowanie oferty edukacyjnej do potrzeb zielonej i cyfrowej gospodarki oraz rynku pracy	Biuro Strategii i Rozwoju	2024	2026	4 345 871,00	3 500 000,00	295 871,00	0,00	0,00	3 795 871,00
1.1.1.4	Nowa jakość w tarnogórskiej Sorbonie - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w WZS	WIELOPROFILOWY ZESPÓŁ SZKÓŁ	2024	2026	627 491,00	273 711,00	174 510,00	0,00	0,00	448 221,00
1.1.1.5	Budowlanka z praktyką w przyszłość - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSBA	ZESPÓŁ SZKÓŁ BUDOWLANO - ARCHITEKTONICZNYCH	2024	2026	634 368,00	372 417,00	145 425,00	0,00	0,00	517 842,00
1.1.1.6	Płatne praktyki szansą lepszego rozwoju ucznia w kształceniu zawodowym w gastronomii i hotelarstwie - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSGH	ZESPÓŁ SZKÓŁ GASTRONOMICZNO - HOTELARSKICH	2024	2026	863 380,00	349 020,00	407 190,00	0,00	0,00	756 210,00
1.1.1.7	Praktyki PRO: Rozwój zawodowy w Mechaniku - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSTiO	ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNYCH I OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH	2024	2026	862 005,00	424 641,00	314 118,00	0,00	0,00	738 759,00
1.1.1.8	Stażyści z "Plastyka" zdobywają rynek pracy - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSAP	ZESPÓŁ SZKÓŁ ARTYSTYCZNO - PROJEKTOWYCH	2024	2026	572 072,00	273 399,00	186 144,00	0,00	0,00	459 543,00
1.1.1.9	Młodzi Praktycy w tarnogórskiej kolejówce - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSTU	ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNO - USŁUGOWYCH IM. JANA PAWŁA II	2024	2026	563 360,00	349 020,00	0,00	0,00	0,00	349 020,00
1.1.1.10	SuperStaż w Chemiku - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w ZSCHMiO	ZESPÓŁ SZKÓŁ CHEMICZNO - MEDYCZNYCH I OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH	2024	2026	858 795,00	621 355,00	58 170,00	0,00	0,00	679 525,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.1.11	Erasmus+ Together in Green Europe ...181145 - Wymiana doświadczeń pomiędzy nauczycielami szkół partnerskich projektu	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH	2024	2026	60 330,00	35 762,00	4 000,00	0,00	0,00	39 762,00
1.1.1.12	Szkoła równych szans - Wsparcie uczniów kształcenia ogólnego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi	I LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. S. SEMPOŁOWSKIEJ	2024	2027	406 233,00	208 965,00	62 102,00	23 344,00	0,00	294 411,00
1.1.1.13	Uczymy dla przyszłości - Wsparcie uczniów ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi	II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. STANISŁAWA STASZICA	2024	2026	154 458,00	46 215,00	5 215,00	0,00	0,00	51 430,00
1.1.1.14	Staż zawodowy z Ekonomikiem krokiem w lepszą przyszłość - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia praktycznego w CEEH	CENTRUM EDUKACJI EKONOMICZNO - HANDLOWEJ IM. KAROLA GODULI	2025	2026	407 190,00	174 510,00	232 680,00	0,00	0,00	407 190,00
1.1.1.15	Tarnogórszczyzna uczniowie i nauczyciele zdobywają międzynarodowe doświadczenia - Kształcenie i szkolenie zawodowe uczniów i nauczycieli	ZESPÓŁ SZKÓŁ BUDOWLANO - ARCHITEKTONICZNYCH	2024	2025	172 794,00	120 394,00	0,00	0,00	0,00	120 394,00
1.1.1.16	Uczniowie i nauczyciele z Tarnogórszczyzny poszerzają europejskie horyzonty - Kształcenie i szkolenie zawodowe uczniów i nauczycieli	ZESPÓŁ SZKÓŁ ARTYSTYCZNO - PROJEKTOWYCH	2024	2025	183 003,00	178 003,00	0,00	0,00	0,00	178 003,00
1.1.1.17	Erasmus+ nr 2024-1-PL01-KA121-VET-000236716 - Lepszy start zawodowy uczniów nabywających praktyki za granicą	CENTRUM EDUKACJI EKONOMICZNO - HANDLOWEJ IM. KAROLA GODULI	2024	2025	291 767,00	231 467,00	0,00	0,00	0,00	231 467,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				31 986 534,00	11 869 574,00	13 895 190,00	4 000 000,00	2 000 000,00	31 764 764,00
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	600 391,00	600 391,00	0,00	0,00	0,00	600 391,00
1.1.2.2	Laboratoria budownictwa przyszłości – budowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach - Budowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2026	18 753 365,00	9 269 183,00	9 362 412,00	0,00	0,00	18 631 595,00
1.1.2.3	Centrum Wielokulturowości Gliwicka 66 - Adaptacja obiektu kultury żydowskiej - Wzmocnienie wpływu kultury i turystyki na rozwój gospodarczy	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2028	10 100 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	2 000 000,00	10 000 000,00
1.1.2.4	Akcja Transformacja - Podniesienie efektywności kształcenia zawodowego i dostosowanie oferty edukacyjnej do potrzeb zielonej i cyfrowej gospodarki oraz rynku pracy	Biuro Strategii i Rozwoju	2024	2026	2 532 778,00	2 000 000,00	532 778,00	0,00	0,00	2 532 778,00
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				163 175 312,00	76 382 601,00	30 648 397,00	8 792 500,00	0,00	47 048 924,00
1.3.1	- wydatki bieżące				12 131 588,00	6 047 509,00	1 210 920,00	620 000,00	0,00	3 034 540,00
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	1 111 112,00	259 820,00	259 820,00	0,00	0,00	519 640,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.2	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	0,00	0,00	600 000,00
1.3.1.3	Okresowy pobyt w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży - Zapewnienie okresowego miejsca pobytu w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży	Biuro Bezpieczeństwa Publicznego i Zdrowia	2024	2026	131 500,00	43 800,00	51 100,00	0,00	0,00	94 900,00
1.3.1.4	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	3 481 976,00	1 366 889,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Remont łazienek Domu Pomocy Społecznej "Przyjaźń" w Tarnowskich Górach - Poprawa warunków sanitarnych w jednostce	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2025	2027	1 820 000,00	600 000,00	600 000,00	620 000,00	0,00	1 820 000,00
1.3.1.6	Remont drogi powiatowej nr 3275S ul. Wolności w Zbrostawicach - Poprawa bezpieczeństwa na drogach oraz szybkości i komfortu podróżowania	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2024	2025	2 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Powierzenie Gminie Radzionków zadania z zakresu zimowego utrzymania dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Radzionków - Poprawa komfortu i bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2025	272 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Remont drogi powiatowej 3308S ul. Jana Pawła II w Tarnowskich Górach - Poprawa stanu technicznego drogi	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2024	2025	2 295 000,00	2 295 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				151 043 724,00	70 335 092,00	29 437 477,00	8 172 500,00	0,00	44 014 384,00
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	17 604 000,00	8 251 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00
1.3.2.2	Leasing samochodu 8-mio osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2021	2025	151 693,00	34 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	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	14 679 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	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	2026	2 450 000,00	250 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 250 000,00
1.3.2.5	Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2026	23 760 605,00	10 227 884,00	11 675 216,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących - Poprawa bezpieczeństwa użytkowania oraz dostosowanie do obowiązujących przepisów	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2022	2025	1 001 851,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.7	Leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego - Poprawa komfortu podróżowania, ograniczenie kosztów eksploatacji samochodu	Wydział Gospodarczy	2023	2026	99 445,00	33 148,00	22 099,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	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	2026	9 898 194,00	4 825 193,00	4 668 891,00	0,00	0,00	9 494 084,00
1.3.2.9	Przebudowa DP 3261S ul. Św. Wojciecha w Radzionkowie - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2023	2027	18 111 300,00	8 683 800,00	500 000,00	8 172 500,00	0,00	17 356 300,00
1.3.2.10	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	2025	2 142 515,00	1 117 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	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	7 071 271,00	0,00	7 071 271,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Adaptacja części budynku głównego WSP S.A. w Tarnowskich Górach na potrzeby Oddziału Okulistycznego - Dostosowanie posiadanego wyposażenia i infrastruktury medycznej do świadczenia usług zgodnie ze standardami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą	Wydział Inwestycji i Drogownictwa	2024	2025	5 690 500,00	5 490 500,00	0,00	0,00	0,00	5 490 500,00
1.3.2.13	Rozbudowa DP 3253S ulica Św. Marka w Miasteczku Śląskim - Poprawa infrastruktury drogowej, komfortu podróżowania i bezpieczeństwa na drogach	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W TARNOWSKICH GÓRACH	2020	2026	8 983 550,00	5 122 500,00	3 500 000,00	0,00	0,00	8 622 500,00
1.3.2.14	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	2025	22 128 800,00	10 820 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia kategorii i wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2025-2028

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, 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 2024 r.

Do końca okresu prognozy, za wyjątkiem roku 2026, zaplanowano budżety deficytowe. Źródłem sfinansowania deficytu będą w roku 2025 przychody z wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej, natomiast w latach 2027-2028 przychody ze spłat udzielonych przez Powiat pożyczek. Wygenerowana w roku 2026 nadwyżka (w tym kontekście traktowana jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami) przeznaczona zostanie w całości na wykup wyemitowanych obligacji. Prognozując wartości ujęte w WPF stosowano zasadę ostrożności chcąc zachować jak najlepszą realistyczność tego narzędzia. Czwarty kwartał 2024 roku przyniósł radykalną zmianę w systemie finansowania jednostek samorządu terytorialnego. Z jednej strony zwiększeniu uległy dochody. Z drugiej natomiast zmieniła się struktura tychże dochodów – mniej dochodów subwencyjnych, więcej dochodów określanych jako dochody własne. Poza tym dochody z udziałów w podatkach PIT i CIT, czyli główne składniki dochodów własnych, uniezależnione zostały od bieżących zmian w systemie podatkowym. Od roku 2025 będą wyliczane jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego (dotychczas dochód samorządów naliczany był na podstawie podatku należnego). Pozytywny wpływ nowych uregulowań prawnych na finanse samorządów potwierdziły wskaźniki otrzymane z Ministerstwa Finansów na rok 2025. Ustabilizowanie sytuacji finansowej jednostek samorządowych jest szczególnie ważne w kontekście obecnej sytuacji geopolitycznej na świecie oraz makroekonomicznej w kraju, objawiającej się nadal wysokim poziomem inflacji oraz obniżeniem tempa wzrostu PKB. Dodatkowo Polska została objęta procedurą nadmiernego deficytu, co może rzutować również na dochody otrzymywane przez jednostki samorządowe

z wszelakich programów, przede wszystkim infrastrukturalnych. Jednakże, w związku z przyśpieszeniem wydatkowania środków z kolejnej perspektywy unijnej oraz odblokowaniem środków z KPO, do pozyskania będą pieniądze z innych źródeł. Należy zatem odpowiednio kształtować politykę inwestycyjną celem jak największej absorpcji potencjalnych dochodów. Newralgiczną kwestią, w realiach Powiatu Tarnogórskiego, jest finansowanie powiatowego podmiotu leczniczego, który od dłuższego czasu boryka się z brakiem płynności finansowej oraz generuje corocznie znaczne ujemne wyniki finansowe. Podsumowując powyższe, tworzenie samego projektu budżetu na rok następny jest nadal mocno utrudnione, nie wspominając już o wieloletniej prognozie finansowej, obejmującej w przypadku Powiatu Tarnogórskiego lata 2025-2028.

Dochody budżetowe

Dochody budżetowe na rok 2025 wyliczono na kwotę 379 033 535,99 zł, w tym:

1. dochody bieżące – 318 001 276,99 zł;
2. dochody majątkowe – 61 032 259,00 zł.

Rok 2025 przyjęto jako odniesienie i bazę porównań na lata 2026-2028 prognozy.

Wielkość przyjęta w planie dochodów ogółem na 2025 rok jest większa od planu obecnego roku, wg stanu na koniec października 2024 r., o kwotę 35,7 mln zł. Wyższe wartości przyjmują dochody bieżące roku 2025 (o kwotę 14,2 mln zł), a także dochody majątkowe (o kwotę 21,5 mln zł).

Ze względu na wspomniane już zmiany ustawowe porównywalność podstawowych grup dochodów tworzących dochody bieżące pomiędzy latami wydaje się bezcelowa. Należy jednak doprecyzować, iż przede wszystkim w przypadku dotacji 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 nowych projektów strukturalnych.

Jeśli chodzi o dochody majątkowe w roku 2025, w stosunku do roku 2024, porównywalne (choć w obydwu latach kształtujące się na minimalnych poziomach) wartości dotyczą sprzedaży majątku. Natomiast rok 2025 charakteryzuje się znacznie wyższymi planowanymi do pozyskania środkami z dotacji inwestycyjnych. Planowane dotacje inwestycyjne powiązane są, zarówno ze środkami krajowymi, jak również i unijnymi. Jeśli w trakcie roku pojawi się możliwość ubiegania się o kolejne wsparcia, Powiat będzie z niej korzystał, a stosowne zmiany zostaną ujęte w budżecie w toku jego realizacji.

Kwota dochodów ogółem zmniejsza się do roku 2027, natomiast wzrost, w stosunku do roku poprzedniego osiąga tylko w roku 2028. Spadki notowane w latach 2026-2027 to rezultat zmniejszenia planowanych dochodów majątkowych. Kończą się bowiem zadania, dla których Powiat ma podpisane umowy o dofinansowanie lub uzyskane promesy. Na lata 2027-2028 wartości majątkowych dochodów dotacyjnych stanowią jedynie szacunkową prognozę. W przypadku dochodów bieżących zauważalna jest w całym okresie tendencja rosnąca. Także główne składowe dochodów bieżących zasadniczo odnotowują coraz wyższe poziomy w kolejnych latach. W całym okresie prognozy dochody bieżące kształtują się w przedziale 318,0 mln zł – 338,5 mln zł. Dochody majątkowe natomiast najwyższe są w roku 2025, ze względu na fakt, iż w tymże roku planowane jest, zarówno zakończenie wysokowartościowych zadań rozpoczętych jeszcze w latach ubiegłych, jak też rozpoczęcie kolejnych, znaczących zadań inwestycyjnych, których zakończenie ma nastąpić w latach przyszłych. W roku 2026 poziom dotacji majątkowych obniża się do kwoty 38 mln zł, a w latach kolejnych przyjmuje wartość 25 mln zł. Dodatkowo w przypadku dochodów majątkowych przyjęto marginalne, w skali całego budżetu, kwoty ze sprzedaży składników majątkowych.

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 156,2 mln zł w roku 2025) – 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 trzynastu – z jednym wyjątkiem – równych, miesięcznych ratach (2/13 będzie przekazane w lutym). W odniesieniu do przyszłych lat prognozy przyjęto założenie, o niezmienności obecnego systemu. 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 nowej ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z października 2024 roku. W związku z powyższym planowane coroczne przyrosty kształtują się na poziomie 2,0%-2,5%. 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. Negatywnie na poziom wzrostu gospodarczego może przełożyć się niższe zaangażowanie

rządowych środków publicznych w związku z objęciem Polski procedurą nadmiernego deficytu oraz konieczność przeznaczenia znaczących środków na odbudowę części kraju po wrześniowej powodzi. Na terenie samego Powiatu pewnym zagrożeniem mogą być zwolnienia grupowe w niektórych branżach. Z drugiej jednak strony wzrost płacy minimalnej, przy mimo wszystko utrzymującym się na stosunkowo niskim poziomie bezrobociu, będzie wpływał na wygenerowanie większych wpływów z udziałów, natomiast uruchomienie środków pomocowych z KPO może dać dodatkowy impuls modernizacyjny. Biorąc powyższe pod uwagę w latach 2026-2028 prognozy założono nieznaczne wzrosty tego tytułu, tak aby w ostatnim roku osiągnął on poziom 165 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 – jednakże w dwunastu równych ratach. W roku 2025 założono zatem kwotę 15,3 mln zł, a w następnych latach jej niewielkie wzrosty, aż do wysokości 16,5 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. wartość subwencji ogólnej po zmianach ustawowych to element najtrudniej weryfikowalny. Uproszczenie polegające na likwidacji różnych części subwencji (oświatowa, równoważąca, wyrównawcza, rozwojowa), zostało w pewnym negatywnym sensie zastąpione kategorią potrzeb finansowych. To właśnie wysokość potrzeb finansowych decyduje o przyznaniu, bądź nie, subwencji. Potrzeby finansowe dzieli się na wyrównawcze, oświatowe, rozwojowe, ekologiczne oraz uzupełniające. Każda z tych składowych obliczana jest w sposób odmienny. Natomiast subwencja wystąpi tylko w sytuacji gdy dochody z tytułu zwiększonego udziału w podatkach będą niewystarczające na pokrycie potrzeb finansowych. Ze względu na mocno rozbudowane szkolnictwo publiczne i niepubliczne najwyższą wartościowo składową potrzeb finansowych są potrzeby oświatowe. Dlatego też w przypadku Powiatu wartość subwencji w roku 2025 wynosi 68,9 mln zł. W latach przyszłych zaplanowano nieznaczne zwiększenia tego tytułu w oparciu o prognozowane podwyżki dla kadry pedagogicznej przy ustabilizowanym już naborze do szkół ponadpodstawowych. Pozostałe składowe potrzeb finansowych wpływające na wysokość subwencji przyjęto na poziomie roku 2025. W związku z powyższym na koniec okresu prognozy wartość tego tytułu zaplanowano w wysokości 72,5 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 (np. „Za życiem”). Dla roku 2025 stanowi to kwotę 34,4 mln zł. W związku z brakiem informacji o wysokości przyznanych środków nie ujęto dotacji na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027”. Jeśli stosowne decyzje Wojewody zostaną przekazane do Powiatu, to zmiany w budżecie i prognozie wieloletniej nastąpią w roku 2025. W latach 2026 – 2028 tytuł ten zaplanowano uwzględniając plan na rok 2025, tendencje w zakresie wysokości środków przekazywanych w latach ubiegłych oraz prognozowaną wartość wskaźnika inflacji w latach przyszłych wpływającą na wzrost kosztów prowadzonych zadań. Zaprognozowana kwota dochodów w roku 2028 to 39,0 mln zł;

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 2025 przyjęto wartość około 2,3 mln zł obejmującą środki z Funduszu Pomocy na pomoc dla obywateli Ukrainy przebywających na terenie Polski w związku z konfliktem na terenie tego kraju (znaczące zmniejszenie planu w stosunku do lat 2022-2024), środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na remonty bieżące infrastruktury drogowej, 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 na remont pomieszczeń sanitarnych w Domu Pomocy Społecznej „Przyjaźń”. W roku 2026 i w latach następnych założono dochody w wysokości porównywalnej jak dla roku 2025, uwzględniające realizację programów, na które Powiat ma podpisane umowy oraz potencjalne środki pomocowe z gmin i funduszy na poprawę infrastruktury drogowej;

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 całym okresie w wysokości 0,5 mln zł – czyli takiej samej jak dla roku 2025. Brak jest bowiem wytycznych do precyzyjnego oszacowania omawianego tytułu, a jego dokładana wysokość będzie znana na początku 2025 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;

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 2025 zaplanowano kwotę 6,5 mln zł. Po kilku latach (2021-2023) mniejszej dostępności środków rok 2024 stanowi wyraźny przełom. Po dostępne środki sięgają, zarówno Powiat, jak też i jednostki organizacyjne. Natomiast wśród obszarów dominują oświata oraz zagadnienia z zakresu cyberbezpieczeństwa i informatyzacji. Planowany jest udział w kolejnych naborach, stąd też jeśli chodzi o lata 2026-2028 poziom dochodów winien oscylować wokół planu na rok 2025. W związku z powyższym od roku 2026 do końca prognozy założono środki w wysokości około 6,0 mln zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ust. 4 dla roku 2025 wynosi 43,6 mln zł. Od roku 2026 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. W roku 2028 planowana wysokość dochodów dla całej grupy to 48,0 mln zł;

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

1) wpływy z tytułu opłat (plan na 2025 rok – 4,2 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. Podstawą przy prognozowaniu tego tytułu są wykonania w roku 2024 według stanu na koniec października. Po kilku latach permanentnych obniżek dochodów z opłat komunikacyjnych, stanowiących główny trzon wpływów z opłat, w roku 2024 nastąpiło odwrócenie tendencji, które powinno zostać utrzymane również w latach następnych, szczególnie w kontekście dyplomatycznych zapowiedzi Ministerstwa Infrastruktury odnośnie urealnienia opłat za wydanie dokumentów związanych z rejestracją pojazdów. Pozostałe opłaty to niewielkie wartościowo tytuły, które na rok 2025 i lata dalsze oszacowano na podstawie nieznacznie skorygowanego wykonania roku 2024. Dla całej grupy opłat na lata przyszłe założono zatem symboliczne wzrosty, a jej wartość na koniec okresu prognozy zaplanowano na poziomie 4,6 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 nieznaczające wartościowo tytuły. Wielkość tych dochodów skalkulowano w oparciu o skorygowane planowane wykonanie roku

2024 oraz o informacje uzyskane z wydziałów merytorycznych. Dla roku 2025 stanowi to wielkość 29,7 mln zł i kształtuje się na wyraźnie wyższym poziomie w stosunku do planu na koniec roku 2024. 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 2024 lub nieznacznie się zwiększają. Nie ma bowiem przesłanek do ich znaczącej korekty. Z większą ostrożnością zaplanowano jedynie dochody z najmu oraz mediów w związku z potencjalną sprzedażą jednego ze składników majątkowych. Dla całej grupy w latach przyszłych zakłada się nieznaczne wzrosty wynikłe z dalszego zwiększania kosztów utrzymania mieszkańców w domach pomocy społecznej, przy braku zmian w pozostałych tytułach. I choć wzrosty w kolejnych latach nie są spektakularne to jednak systematyczne, a wartość omawianych wpływów założono w 2028 roku na poziomie 31,9 mln zł.

Łączna wysokość dochodów z tytułów opisanych w ust. 5 dla roku 2025 wynosi niespełna 34,0 mln zł. Przez cały okres prognozy dochody te wykazują nieznaczną tendencję rosnącą, tak aby w roku 2028 osiągnąć wysokość 36,5 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 300 tys. zł. Kierując się zasadą ostrożności nie ujęto w planie dochodów żadnych innych potencjalnych środków. Przed sądem toczy się jednakże postępowanie z powództwa Powiatu przeciwko Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe w zakresie wywiązania się z zawartej, znaczącej wartościowo, umowy przedwstępnej na zbycie jednego ze składników majątku. W przypadku pozytywnych rozstrzygnięć dochody zostaną wprowadzone w toku realizacji budżetu w roku 2025, 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, w każdym kolejnym roku wartość planu jest coraz niższa, aż do osiągnięcia poziomu 200 tys. 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 2025 wyróżnić można zatem środki strukturalne, a także z gmin oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na poprawę infrastruktury transportowej, z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na rewitalizację budynków infrastruktury oświatowej, z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dokończenie budowy nowego domu pomocy społecznej, z budżetu państwa celem budowy nowej strażnicy na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, przebudowy budynku głównego Szpitala na potrzeby utworzenia Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym oraz zakupy inwestycyjne w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego, z PFRON na program poprawy dostępności w Domu Pomocy Społecznej „Przyjaźń”, a także dalsze środki strukturalne na budowę warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych, poprawę bezpieczeństwa informatycznego Starostwa Powiatowego oraz zakup wyposażenia do placówek oświatowych. Łącznie w ramach wszystkich tytułów dotacji inwestycyjnych w przyszłym roku zaplanowano dochody w wysokości 60,7 mln zł. Na rok 2026 zaplanowano spadek dochodów w związku z zakończeniem realizacji w roku 2025 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 dają możliwości aplikowania o środki zewnętrzne. Przyjęto tu poziomy dofinansowania w granicach 5,0 – 6,0 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, Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, PFRON), z gmin oraz środków strukturalnych. W związku z powyższym łączne prognozowane na lata 2027-2028 dochody kształtują się na poziomie 25 mln zł.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe na rok 2025 wyliczono na kwotę 392 049 205,99 zł, w tym:

1. wydatki bieżące – 305 089 739,99 zł;
2. wydatki majątkowe – 86 959 466,00 zł.

Na wielkość środków przeznaczonych na wydatki budżetowe w największym stopniu wpływają prognozowane dochody, uzupełnione (powiększone) przychodami – w roku 2025 z wolnych środków pozostających na rachunku budżetu z rozliczenia działalności kredytobiorczej z lat ubiegłych, spłat udzielonych pożyczek oraz nadwyżki budżetowej, 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 w całym okresie wykazują tendencję rosnącą. Wzrostowi wydatków bieżących będzie sprzyjać nadal utrzymująca się, i prognozowana również w latach przyszłych, 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. W większości przypadków planowane do realizacji przyszłoroczne przedsięwzięcia inwestycyjne mają już zapewnione finansowanie. W latach 2026-2027 poziom wydatków majątkowych spada aby znów nieznacznie się odbić w roku 2028. 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.

Łączna wartość planu wydatków na rok 2025 jest wyższa o 46,9 mln zł od planu roku 2024, według stanu na koniec października. Wyższe wartości przyjmują, zarówno wydatki bieżące (o kwotę 13,1 mln zł), a także wydatki majątkowe (o kwotę 33,8 mln zł). Wsparcie zewnętrzne celem finansowania wydatków majątkowych w roku 2025 jest znaczące i wynosi niespełna 70%, natomiast nieco ponad 30% to wkład własny. Działania w segmencie inwestycyjnym nastawione są przede wszystkim na poprawę infrastruktury drogowej. W dalszej kolejności zaś bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową, pomoc społeczną i ochronę zdrowia, oświatę, czy też administrację publiczną. Pewne, choć znacznie mniejsze, środki planuje się też przeznaczyć na zadania w kulturze i ochronie dziedzictwa narodowego oraz działalności usługowej. Jeśli chodzi o wydatki bieżące to w roku 2025, w stosunku do roku 2024 wg stanu na koniec października, notuje się:

1. wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne, pomimo nie uwzględniania w budżecie i prognozie dodatków dla pracowników pomocy społecznej oraz zmniejszenia liczby oddziałów w jednostkach oświatowych;
2. znaczące zwiększenie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem infrastruktury;
3. wzrost wydatków przekazywanych w formie dotacji dla innych podmiotów, przede wszystkim w obszarach oświaty i pomocy społecznej;
4. znaczące zwiększenie wydatków na programy realizowane przy współudziale środków unijnych;
5. nieznaczne zmniejszenie wydatków na obsługę kosztów zadłużenia;

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

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 2025 w oparciu o nieznacznie skorygowane informacje przedstawione przez służby kadrowe Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych. Wartości dla roku 2025 są o 1,7 mln zł wyższe niż wartość planu roku 2024 wg stanu na koniec października, i wynoszą 169,5 mln zł. Na zwiększenie poziomu wynagrodzeń wpłynęły ustawowe wzrosty wysokości płacy minimalnej, ustawowe zmiany zasad wynagradzania pracowników samorządowych, a także obecna od kilku lat presja płacowa ze strony pracowników. Z drugiej strony wspomniane wyżej uwarunkowania (liczba oddziałów szkolnych, brak decyzji Wojewody o przyznaniu dotacji na wynagrodzenia dla pracowników pomocy społecznej już na etapie tworzenia budżetów) skutkują niższym przyrostem wynagrodzeń rok do roku, niż miało to miejsce choćby w latach ubiegłych. Na kolejne lata prognozy nie założono większych ruchów kadrowych a systematyczne wzrosty poziomu płac są wynikiem określonej sytuacji na rynku pracy. W roku 2028 poziom wynagrodzeń wyniesie 181,0 mln zł. W przypadku decyzji Wojewody o przyznaniu dodatków do wynagrodzeń wszelkie zmiany w budżecie w prognozie wieloletniej będą dokonywane na bieżąco;

2. wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji – brak jest informacji o udzielonych i planowanych do udzielenia przez Powiat poręczeniach i gwarancjach;

3. wartości w wierszu obsługa długu wynikają z ustalonego oprocentowania obligacji komunalnych. Uwzględniono także wydatki od możliwego do wykorzystania limitu kredytu w rachunku bieżącym, choć ten nie był uruchamiany od wielu lat. Przy prognozowaniu tego tytułu kierowano się zasadą ostrożności co do kształtowania się stóp procentowych w przyszłości – zakładając ich utrzymanie na poziomie zbliżonym do października 2024 roku. Większość analiz wskazuje, na powrót inflacji do celu określonego przez NBP najwcześniej w roku 2026, stąd też stopy procentowe, jako jeden ze środków walki ze wzrostem cen, nie powinny być znacząco korygowane. Obniżka kosztów obsługi długu w kolejnych okresach wynika z systematycznej spłaty zadłużenia przy założeniu braku zaciągania nowych zobowiązań;

4. wydatki majątkowe dla roku 2025 i częściowo 2026 wynikają z zawartych umów. Natomiast w latach 2027-2028 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 2025. Zakończenie ostatniego, planowanego przedsięwzięcia unijnego ma w założeniu mieć miejsce w roku 2028. Ma to także odzwierciedlenie w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w punkcie 1.1 gdzie limity wydatków zaplanowano do końca 2028 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 2026. Planowane raty leasingowe to około 33 tys. zł w roku 2025 i nieco ponad 22 tys. zł w roku 2026;

2) samochodu ośmioosobowego na potrzeby Starostwa. Umowa, która została zawarta w grudniu 2021 roku obowiązywać będzie do roku 2025 a planowane raty wyniosą ponad 34 tys. zł.

Wysokość każdej z rat leasingowych powiązana jest bezpośrednio z wartością stóp procentowych. Podpisane w latach ubiegłych umowy, a na ich podstawie przedstawione harmonogramy spłat, opiewały na kwoty wyższe – ze względu na wyższe wartości stóp procentowych. Otrzymane obecnie korekty harmonogramów oraz rzeczywiście realizowane płatności są niższe niż pierwotnie zakładano, stąd też w roku 2024 dokonana została aktualizacja danych w prognozie poprzez zmniejszenie zobowiązań dłużnych i urealnienie ich do rzeczywistej wartości.

Przychody i rozchody budżetu

Planowane przychody stanowią:

1. w roku 2025 – nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (8 600 000,00 zł), wolne środki wynikające z rozliczeń podstawowych kategorii budżetowych z lat ubiegłych (6 345 670,00 zł) oraz spłatę udzielonych przez Powiat Tarnogórski w latach ubiegłych pożyczek na rzecz spółek kapitałowych (770 000,00 zł).

Kwota możliwych do zaangażowania w przyszłorocznym budżecie przychodów wyliczona została w oparciu o bieżącą analizę wykonania podstawowych kategorii w budżecie w roku 2024, a także przewidywania co do ich kształtowania na koniec roku. Ponadto, w trakcie październikowej oraz grudniowej sesji Rady Powiatu Tarnogórskiego dokonano zmniejszenia zaangażowanych w roku 2024 przychodów w wysokości 9,9 mln zł celem ich wykorzystania do sfinansowania potrzeb wydatkowych w roku 2025;

2. w latach 2026-2028 – spłatę udzielonych przez Powiat Tarnogórski w latach ubiegłych pożyczek na rzecz spółek kapitałowych (każdego roku w wysokości 770 000,00 zł).

W wierszu rozchody ogółem ujęto wykup wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokościach określonych w odnośnych harmonogramach spłat. W roku 2025 oraz w latach 2027-2028 spłata rozchodów będzie dokonywana w całości z przychodów. Natomiast w roku 2026 zarówno z przychodów, jak też z nadwyżki budżetowej, czyli różnicy pomiędzy dochodami a wydatkami ogółem.

W roku 2025 rozchody (kwota 2 700 000,00 zł) obejmują następujące tytuły:

1. wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w roku 2015 w ramach programu postępowania naprawczego celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych – kwota 2 200 000,00 zł;

2. wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w roku 2019 celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych oraz realizacji inwestycji – kwota 500 000,00 zł.

Prognoza kwoty długu i spłat zobowiązań

Na planowaną łączną kwotę długu na koniec 2025 roku (4 177 099,00 zł) składają się następujące pozycje:

1. obligacje komunalne wyemitowane w roku 2015. Pozostała do wykupu kwota to 2 155 000,00 zł;

2. obligacje komunalne wyemitowane w roku 2019. Pozostała do wykupu kwota to 2 000 000,00 zł;

3. leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego. Pozostała, planowana do uregulowania kwota to 22 099,00 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. Choć na pierwszy rzut oka różnice w kolejnych latach prognozy wydają się stosunkowo wysokie (12,9 – 17,3 mln zł), są one realne do uzyskania o czym może świadczyć realizacja tej kategorii w latach poprzednich oraz planowane wykonanie w roku 2024. 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. Szczególnie ta druga okoliczność może mieć miejsce na początku 2025 roku w sytuacji niepełnego wydatkowania środków w roku 2024 na realizację projektów unijnych lub większych zadań remontowych. Posiadanie pewnego rodzaju buforu bezpieczeństwa jest ważne ze względu na nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie oraz obserwowaną na przestrzeni ostatnich lat tendencję ciągle rosnących kosztów realizacji ustawowo nałożonych obowiązków. 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 2024, 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 niż stanowiąca alternatywne rozwiązanie perspektywa trzyletnia.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025-2028

Wykaz przedsięwzięć, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego, sporządzono do roku 2028. Z jednej strony aby zadośćuczynić zapisom ustawowym. Z drugiej natomiast ze względu na zakończenie w roku 2028 realizacji ostatniego z przewidzianych przedsięwzięć. W rzeczywistości Powiatu Tarnogórskiego większość zadań planowana jest do realizacji w latach 2025-2027. Wykaz obejmuje przedsięwzięcia, dla których umowy zostały już podpisane oraz te, dla których Powiat planuje aplikować o środki.

Nakłady na wszystkie przedsięwzięcia ujęte w wykazie obejmują wydatki łączne finansowane ze źródeł opisanych w zawartych umowach (środki pomocowe w postaci środków strukturalnych i dotacji z budżetu państwa, środki z funduszy, pomoc finansowa z gmin oraz ewentualnie dochody własne z budżetu powiatowego traktowane jako udział). Niektóre przedsięwzięcia kończące się w roku 2025 są kontynuacją zadań rozpoczętych w latach ubiegłych. Umieszczono je w wykazie przedsięwzięć oraz wieloletniej prognozie ze względu na zachowanie ciągłości w procedurach budżetowania.

Przedsięwzięcia współfinansowane z kilku różnych źródeł jednocześnie, przede wszystkim krajowych i strukturalnych, zaprezentowano w stosownych wierszach załącznika nr 2, przyjmując za podstawę wielkość udziału poszczególnych środków w całości przedsięwzięcia. I tak, przedsięwzięcia, w których dominuje finansowanie środkami strukturalnymi wykazano w wierszu 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”, natomiast te z przewagą środków krajowych ujęto w wierszu 1.3 „Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2)...”. Powyższe podyktowane zostało względami spójności, przejrzystości i czytelności sporządzanego materiału, w celu uniknięcia prezentowania danego przedsięwzięcia w kilku pozycjach jednocześnie.

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 przez jednostki oświatowe, Biuro Strategii i Rozwoju oraz w Wydziale Gospodarczym. Dominują tu dwa obszary działalności – oświata (w kontekście doposażenia szkół w sprzęt oraz poprawy kompetencji i efektywności kształcenia) i cyberbezpieczeństwo. Ilość projektów na etapie tworzenia projektu wpf na lata 2025-2028, jest kilkukrotnie wyższa niż w projekcie tworzonym na lata 2024-2028, co świadczy o sporym ożywieniu. A to zapewne nie koniec, gdyż stosowne zmiany będą ujmowane na bieżąco w trakcie roku 2025. Po stronie wydatków majątkowych ujęte przedsięwzięcia związane są również z oświatą i bezpieczeństwem cyfrowym, a ponadto działalnością w zakresie adaptacji obiektu kultury. W tym obszarze również, po okresie stagnacji, w roku 2024 pojawiła się większa szansa aplikowania o środki unijne. Niektóre nabory są dopiero ogłaszane, niektóre zaś są już w trakcie. W przypadku spełnienia wymogów formalno-prawnych Powiat planuje aplikować o dofinansowania, choć bez wątpienia inny niż dotychczas będzie profil dotowanych zadań. Najbardziej premiowane będą inwestycje z zakresu innowacji, przedsiębiorczości, cyfryzacji, ochrony środowiska oraz energetyki. 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 2025	Rok 2026	Rok 2027	Rok 2028
1. Cyberbezpieczny Samorząd	600 391	600 391	-	-	-
środki zewnętrzne	528 344	528 344	-	-	-
wkład własny	72 047	72 047	-	-	-
2. Laboratoria budownictwa przyszłości – budowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Budowlano-Architektonicznych w Tarnowskich Górach	18 753 365	9 269 183	9 362 412	-	-
środki zewnętrzne	15 654 105	7 878 805	7 775 300	-	-
wkład własny	3 099 260	1 390 378	1 587 112	-	-
3. Centrum Wielokulturowości Gliwicka 66 – Adaptacja obiektu kultury żydowskiej	10 100 000	0	4 000 000	4 000 000	2 000 000
środki zewnętrzne	7 900 000	0	3 160 000	3 160 000	1 580 000
wkład własny	2 200 000	0	840 000	840 000	420 000
4. Akcja Transformacja	2 532 778	2 000 000	532 778	-	-
środki zewnętrzne	2 532 778	2 000 000	532 778	-	-
wkład własny	0	0	0	-	-
5. Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach	5 470 360	2 735 180	2 735 180	-	-
środki zewnętrzne	5 470 360	2 735 180	2 735 180	-	-
wkład własny	0	0	0	-	-

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 niedawno 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 2025 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 2025	Rok 2026	Rok 2027
1. Przebudowa DP 3224S ulica Mikulczycka w Świętoszowicach	17 604 000	8 251 000	-	-
środki zewnętrzne	12 616 500	4 125 000	-	-
wkład własny	4 987 500	4 126 000	-	-
2. Budowa Komendy Powiatowej PSP oraz Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Tarnowskich Górach	31 950 000	14 679 000	-	-
środki zewnętrzne	31 950 000	14 679 000	-	-
wkład własny	-	-	-	-
3. Przebudowa ulicy Grzybowej w Tarnowskich Górach	18 290 245	7 492 704	8 940 036	-
środki zewnętrzne	12 702 067	4 287 067	7 912 500	-
wkład własny	5 588 178	3 205 637	1 027 536	-
4. Przebudowa części budynku głównego WSP S.A. w Tarnowskich Górach na potrzeby Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym - Etap I	9 898 194	4 825 193	4 668 891	-
środki zewnętrzne	7 918 554	3 860 154	3 735 112	-
wkład własny	1 979 640	965 039	933 779	-
5. Przebudowa DP 3261S ul. Św. Wojciecha w Radzionkowie	18 111 300	8 683 800	500 000	8 172 500
środki zewnętrzne	13 008 750	8 672 500	250 000	4 086 250
wkład własny	5 102 550	11 300	250 000	4 086 250
6. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Artystyczno-Projektowych w Tarnowskich Górach - etap I wymiana stolarki okiennej	2 142 515	1 117 209	-	-
środki zewnętrzne	2 027 515	1 049 209	-	-
wkład własny	115 000	68 000	-	-
7. Budowa mostu w ciągu ulicy Drozdka w drodze powiatowej 2352S nad rzeką Mała Panew w Kaletach	7 071 271	0	7 071 271	-
środki zewnętrzne	6 717 706	0	6 717 706	-
wkład własny	353 565	0	353 565	-
8. Rozbudowa DP 3253S ulica Św. Marka w Miasteczku Śląskim	8 983 550	5 122 500	3 500 000	-
środki zewnętrzne	3 500 000	3 500 000	0	-
wkład własny	5 483 550	1 622 500	3 500 000	-

9. Budowa Domu Pomocy Społecznej w Tarnowskich Górach – etap I	22 128 800	10 820 670	-	-
środki zewnętrzne	12 750 000	6 375 000	-	-
wkład własny	9 378 800	4 445 670	-	-

Podsumowanie

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

Uzasadnienie

Przyjęcie autopoprawki do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy jest rezultatem przyjęcia autopoprawki do projektu uchwały w sprawie budżetu Powiatu Tarnogórskiego na 2025 rok.