**Uchwała Nr VII/93/2019
Rady Powiatu Tarnogórskiego**

z dnia 28 maja 2019 r.

**w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2019-2028**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 231, art. 232, art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019r. poz. 869) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 92)

**Rada Powiatu
uchwala:**

**§ 1.**Załącznik nr 1 do uchwały nr II/33/2018 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2019-2028 otrzymuje brzmienie według załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**Załącznik nr 2 do uchwały nr II/33/2018 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2019-2028 otrzymuje brzmienie według załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3.**Uchwala się objaśnienia wartości Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2019-2028 w związku ze zmianami dokonanymi w budżecie Powiatu Tarnogórskiego.

**§ 4.**Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnogórskiego.

**§ 5.**Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Przewodniczący Rady Powiatu**Przemysław Cichosz** |

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr VII/93/2019
Rady Powiatu Tarnogórskiego
z dnia 28 maja 2019 r.
<Zalacznik1.pdf>

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr VII/93/2019
Rady Powiatu Tarnogórskiego
z dnia 28 maja 2019 r.
<Zalacznik2.pdf>

Załącznik nr 3 do uchwały nr VII/93/2019
Rady Powiatu Tarnogórskiego
z dnia 28 maja 2019 r.

**Objaśnienia do zmian kategorii i wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2019 – 2028**

Konieczność zmiany w wieloletniej prognozie wynika po części ze zmian w budżecie dokonanych w miesiącach kwiecień-maj. Ważniejszą kwestią wydają się jednak planowane zmiany w ustawach warunkujących emisję obligacji, które mają wejść w życie od 1 lipca bieżącego roku. Nieprecyzyjność i skomplikowanie zapisów w nich zawartych w połączeniu ze znacznym wzrostem planowanych kosztów emisji mogą doprowadzić w ostateczności do uniemożliwienia emisji drugiej transzy obligacji na obecnych zasadach. Stąd zatem decyzja o przyśpieszeniu emisji drugiej transzy z kwietnia roku 2020 na czerwiec roku 2019. Podjęte w tym względzie działania i zmiany budżetowe oddziałują na kształtowanie się podstawowych kategorii w budżecie roku obecnego a także wartości prognozy lat przyszłych. Wpływają ponadto na wartości ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich. W poniższej tabeli przedstawiono zmiany podstawowych kategorii dla roku 2019 pomiędzy obecną a poprzednią wieloletnią prognozą finansową.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Tytuł pozycji** | **Wartość WPF z dnia 30.04.2019r.**  | **Wartość WPF z obecnej uchwały** | **Różnica** |
| 1 | Ogółem dochody | 174 934 239,50 | 175 537 069,94 | 602 830,44 |
| 2 | Ogółem wydatki | 180 608 124,50 | 181 710 954,94 | 1 102 830,44 |
| 3 | Wynik budżetu (1-2) | -5 673 885,00 | -6 173 885,00 | -500 000,00 |
| 4 | Przychody ogółem | 7 827 885,00 | 10 327 885,00 | 2 500 000,00 |
| 5 | Rozchody budżetu | 2 154 000,00 | 4 154 000,00 | 2 000 000,00 |
| 6 | Wynik operacyjny brutto =dochody bieżące - wydatki bieżące | 6 492 048,00 | 6 522 048,00 | 30 000,00 |

Zmiany w planie dochodów dotyczyły:

1. zwiększenia dotacji od Wojewody Śląskiego na działania w straży pożarnej, obsługę kwalifikacji wojskowej oraz pomoc dla repatriantów;

2. wprowadzenia do planu dotacji z Ministerstwa Obrony Narodowej na organizację obozu szkoleniowego dla uczniów Zespołu Szkół Techniczno-Usługowych;

3. zmniejszenia środków dotacyjnych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na rewitalizację zespołów parkowych w Brynku i Nakle Śląskim;

4. zwiększenia z udziału w podatku PIT celem zabezpieczenia wkładu własnego dla rewitalizacji zespołu parkowego w Brynku. Warto przypomnieć, iż przyjęte do budżetu łączne planowane dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są nadal na poziomie znacznie poniżej wskaźnika ministerialnego otrzymanego w lutym bieżącego roku;

5. przyjęcia ponadplanowo wykonanych dochodów wygenerowanych w jednostkach pomocy społecznej (PUP, dps-y).

Zmiany w grupie wydatków:

1. powiązane były z korektami strony dochodowej budżetu;

2. wynikały z częściowego sfinansowania przychodami z wcześniejszej emisji drugiej transzy obligacji zadania budowy bloku operacyjnego i centralnej sterylizatorni w WSP S.A.;

3. dotyczyły przeniesień z budżetu Wydziału Edukacji celem: zabezpieczenia środków na funkcjonowanie warsztatów przy ZSTiO w związku z zakończeniem remontu, przekazania odpisu na ZFŚS dla emerytowanych nauczycieli, zabezpieczenia środków na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania „Remont i wyposażenie laboratoriów w Zespole Szkół Chemiczno-Medycznych i Ogólnokształcących w Tarnowskich Górach”. Dla tej inwestycji Powiat planuje ubiegać się o środki w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. Pozostałe zmiany w grupie wydatków miały charakter porządkujący związany z dostosowaniem planu do zachodzących, nieprzewidzianych zdarzeń gospodarczych.

W związku z wspomnianą już planowaną, wcześniejszą emisją drugiej transzy obligacji zwiększeniu uległy w roku 2019 przychody. Część z nich, w wysokości 500 tys. zł, sfinansowała planowane wydatki. Natomiast środki w kwocie 2 000 tys. zł przeznaczono na rozchody, w tym: wcześniejszy wykup serii B15 obligacji wyemitowanych w 2015 roku w ramach programu postepowania naprawczego (1 400,00 tys. zł) oraz wcześniejszą spłatę rat kredytu zaciągniętego w 2010 roku (600 tys. zł). Wyżej wymienione tytuły dłużne planowane były do uregulowania w roku 2020.

Przyśpieszenie emisji obligacji związane jest z planowanymi zmianami ustawowymi, które mają wejść w życie od 1 lipca 2019 roku, dotyczącymi wzmocnienia nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów. Dla jednostek samorządu terytorialnego oznacza to znaczące podniesienie kosztów emisji oraz dodatkowe obowiązki w postaci rejestracji obligacji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych oraz zawarcie umowy z agentem emisji odpowiedzialnym między innymi za zgodność z prawem działań emitenta związanych z przeprowadzeniem emisji. Warto w tym miejscu podkreślić, iż przyśpieszeniu uległ tylko termin emisji – nie zmieniły się natomiast lata i kwoty wykupu kolejnych serii.

Pomimo wzrostu na koniec 2019 roku poziomu łącznego zadłużenia nie zwiększono kosztów obsługi długu. Spłacone mają zostać bowiem wcześniej zaciągnięte zobowiązania o znacznie wyższych kosztach obsługi (oprocentowaniu). Tak więc, pomimo wzrostu zadłużenia w roku 2019, koszty jego obsługi powinny być porównywalne lub nawet nieco niższe.

W przyszłych latach prognozy dokonano następujących korekt:

1. W roku 2020:

1) w związku z przesunięciem emisji obligacji na rok 2019 – zmniejszono o 2 500 tys. zł przychody z emisji obligacji jednocześnie zmniejszając o kwotę 2 000 tys. zł rozchody z tytułu spłaty zobowiązań dłużnych i zwiększając o 500 tys. zł dochody z udziałów w podatkach dochodowych, dotacji, opłat administracyjnych i usługowych, oprocentowania rachunków bankowych. Propozycja zwiększenia planowanych dochodów celem zbilansowania całości budżetu znajduje uzasadnienie w obserwowanym poziomie wykonania tychże tytułów w pierwszych pięciu miesiącach roku 2019;

2) w związku z planowanym ubieganiem się o dofinansowanie dla realizacji zadania „Remontu i wyposażenia laboratoriów w ZSCH-MiO w Tarnowskich Górach” – zwiększono o 660 tys. zł dochody z tytułu dotacji strukturalnych. Jednocześnie o tą samą kwotę zwiększono plan wydatków majątkowych. Nie było konieczności dokonywania przesunięć celem zabezpieczenia wkładu własnego dla powyższej inwestycji, bowiem przy tworzeniu wieloletniej prognozy założono w latach przyszłych pewną rezerwę środków na wypadek wzrostu wartości kosztorysowej zadań, czy też możliwości aplikowania o dodatkowe środki zewnętrzne.

2. W roku 2021 w związku z kontynuacją zadania „Remontu i wyposażenia laboratoriów …..” zwiększono dochody i wydatki majątkowe o kwotę 640 tys. zł.

Nieznacznej poprawie w roku 2019 uległ wskaźnik z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a to za sprawą przeniesienia środków z planu wydatków bieżących na realizację zadań majątkowych. W związku z wcześniejszą spłatą w roku obecnym części zadłużenia planowanego do uregulowania w roku 2020 widocznemu pogorszeniu uległ wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych). Należy jednak podkreślić, iż obie ustawowe relacje spełnione są w całym okresie prognozy ze stosunkowo bezpieczną nadwyżką.

W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 wprowadzono nowe zadanie współfinansowane środkami w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych pn. „Remont i wyposażenie laboratoriów w Zespole Szkół Chemiczno-Medycznych i Ogólnokształcących w Tarnowskich Górach”. Przedsięwzięcie o łącznej wartości 1 560 tys. zł, realizowane w latach 2019-2021 w zasadniczej części przez Wydział Inwestycji i Drogownictwa, ma na celu poprawę infrastruktury kształcenia zawodowego (4 sale laboratoryjne wraz z pokojami przygotowawczymi) a poprzez to poprawę komfortu oraz wyników nauczania.