

**Projekt**

z dnia 26 lutego 2025 r.  
Zatwierdzony przez Zarząd Powiatu  
Tarnogórskiego

**UCHWAŁA NR .....  
RADY POWIATU TARNOGÓRSKIEGO**

z dnia ..... 2025 r.

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

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 2024r. poz. 1530 z późn. zm.<sup>1)</sup>) 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.** W tytule uchwały nr IX/93/2024 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2025-2028 w miejsce wyrazów "2025-2028" wpisuje się "2025-2039".

**§ 2.** Załącznik nr 1 do uchwały nr IX/93/2024 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 17 grudnia 2024 roku otrzymuje brzmienie według załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 3.** Objasnienia wartości Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego stanowią załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

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

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

---

<sup>1)</sup> Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w Dz. U. z 2024r. poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756, poz. 1907, z 2025r. poz. 39

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

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 <sup>x</sup>	z tego:									
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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	385 813 250,03	324 239 433,03	156 180 808,01	15 349 737,80	68 900 918,18	49 175 989,04	34 631 980,00	0,00	61 573 817,00	307 000,00	61 266 817,00
2026	369 010 000,00	330 760 000,00	159 200 000,00	15 700 000,00	70 000 000,00	50 000 000,00	35 860 000,00	0,00	38 250 000,00	250 000,00	38 000 000,00
2027	363 782 000,00	338 532 000,00	162 500 000,00	16 100 000,00	71 500 000,00	51 500 000,00	36 932 000,00	0,00	25 250 000,00	250 000,00	25 000 000,00
2028	364 976 000,00	339 776 000,00	165 000 000,00	16 500 000,00	72 500 000,00	48 000 000,00	37 776 000,00	0,00	25 200 000,00	200 000,00	25 000 000,00
2029	370 300 000,00	345 200 000,00	167 500 000,00	16 900 000,00	73 500 000,00	49 000 000,00	38 300 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2030	375 400 000,00	350 300 000,00	170 000 000,00	17 300 000,00	74 500 000,00	50 000 000,00	38 500 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2031	380 500 000,00	355 400 000,00	172 500 000,00	17 700 000,00	75 500 000,00	51 000 000,00	38 700 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2032	385 700 000,00	360 600 000,00	175 000 000,00	18 100 000,00	76 500 000,00	52 000 000,00	39 000 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2033	390 900 000,00	365 800 000,00	177 500 000,00	18 500 000,00	77 500 000,00	53 000 000,00	39 300 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2034	396 000 000,00	370 900 000,00	180 000 000,00	18 900 000,00	78 500 000,00	54 000 000,00	39 500 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2035	401 200 000,00	376 100 000,00	182 500 000,00	19 300 000,00	79 500 000,00	55 000 000,00	39 800 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2036	406 300 000,00	381 200 000,00	185 000 000,00	19 700 000,00	80 500 000,00	56 000 000,00	40 000 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2037	411 500 000,00	386 400 000,00	187 500 000,00	20 100 000,00	81 500 000,00	57 000 000,00	40 300 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2038	416 600 000,00	391 500 000,00	190 000 000,00	20 500 000,00	82 500 000,00	58 000 000,00	40 500 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00
2039	421 800 000,00	396 700 000,00	192 500 000,00	20 900 000,00	83 500 000,00	59 000 000,00	40 800 000,00	0,00	25 100 000,00	100 000,00	25 000 000,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
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	411 895 325,88	320 194 002,88	175 321 684,16	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	91 701 323,00	90 501 323,00	0,00
2026	367 125 000,00	317 625 000,00	179 000 000,00	0,00	0,00	1 880 000,00	0,00	0,00	0,00	49 500 000,00	49 500 000,00	0,00
2027	363 802 000,00	323 302 000,00	182 000 000,00	0,00	0,00	1 592 000,00	0,00	0,00	0,00	40 500 000,00	40 500 000,00	0,00
2028	364 996 000,00	322 496 000,00	181 000 000,00	0,00	0,00	1 436 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2029	370 320 000,00	327 820 000,00	184 000 000,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2030	375 420 000,00	332 920 000,00	187 000 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2031	380 520 000,00	338 020 000,00	190 000 000,00	0,00	0,00	1 070 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2032	385 720 000,00	343 220 000,00	193 000 000,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2033	390 920 000,00	348 420 000,00	196 000 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2034	396 000 000,00	353 500 000,00	199 000 000,00	0,00	0,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2035	401 200 000,00	358 700 000,00	202 000 000,00	0,00	0,00	620 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2036	406 300 000,00	363 800 000,00	205 000 000,00	0,00	0,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2037	411 500 000,00	369 000 000,00	208 000 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2038	416 600 000,00	374 100 000,00	211 000 000,00	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	42 500 000,00	42 500 000,00	0,00
2039	421 800 000,00	379 300 000,00	241 000 000,00	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 <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-26 082 075,85	0,00	45 782 075,85	17 000 000,00	17 000 000,00	21 157 075,85	9 082 075,85	6 855 000,00	0,00
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	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	-20 000,00	0,00	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	-20 000,00	0,00	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	-20 000,00	0,00	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	-20 000,00	0,00	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	-20 000,00	0,00	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	-20 000,00	0,00	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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	19 700 000,00	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	1 470 000,00	20 000,00	0,00	0,00	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 470 000,00	20 000,00	0,00	0,00	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 420 000,00	20 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 420 000,00	20 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 420 000,00	20 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 420 000,00	20 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 420 000,00	20 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
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	17 000 000,00	21 177 099,00	22 099,00	4 045 430,15	32 827 506,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	18 500 000,00	0,00	13 135 000,00	13 905 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	17 050 000,00	0,00	15 230 000,00	16 700 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	15 600 000,00	0,00	17 280 000,00	18 750 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	14 200 000,00	0,00	17 380 000,00	18 800 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	12 800 000,00	0,00	17 380 000,00	18 800 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	11 400 000,00	0,00	17 380 000,00	18 800 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	10 000 000,00	0,00	17 380 000,00	18 800 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	8 600 000,00	0,00	17 380 000,00	18 800 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	7 200 000,00	0,00	17 400 000,00	18 800 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 800 000,00	0,00	17 400 000,00	18 800 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	17 400 000,00	18 800 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	17 400 000,00	18 800 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	17 400 000,00	18 900 000,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	17 400 000,00	18 900 000,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	1,59%	3,91%	9,11%	10,42%	TAK	TAK
2026	1,62%	5,29%	8,44%	9,75%	TAK	TAK
2027	1,06%	5,87%	7,54%	8,86%	TAK	TAK
2028	0,99%	6,41%	7,03%	8,34%	TAK	TAK
2029	0,91%	6,31%	6,10%	7,41%	TAK	TAK
2030	0,87%	6,19%	5,76%	7,07%	TAK	TAK
2031	0,81%	6,06%	5,34%	6,65%	TAK	TAK
2032	0,76%	5,94%	5,72%	5,72%	TAK	TAK
2033	0,72%	5,83%	6,01%	6,01%	TAK	TAK
2034	0,67%	5,72%	6,09%	6,09%	TAK	TAK
2035	0,63%	5,61%	6,07%	6,07%	TAK	TAK
2036	0,59%	5,51%	5,95%	5,95%	TAK	TAK
2037	0,55%	5,40%	5,84%	5,84%	TAK	TAK
2038	0,53%	5,30%	5,72%	5,72%	TAK	TAK
2039	0,49%	5,20%	5,62%	5,62%	TAK	TAK

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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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	6 627 258,05	6 627 258,05	6 150 614,12	13 683 887,00	13 683 887,00	12 513 467,00	11 741 355,90	11 741 355,90	10 199 672,64
2026	2 024 474,38	2 024 474,38	1 854 545,13	14 243 259,00	14 243 259,00	14 189 981,00	1 866 340,00	1 866 340,00	1 600 850,00
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	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	15 497 894,00	15 497 894,00	12 700 612,00	103 503 227,90	19 652 470,90	83 850 757,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	16 696 142,00	16 696 142,00	14 428 637,00	46 690 699,00	3 077 260,00	43 613 439,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		wyплаты з tytuлу вимагальних порочень і гваранції <sup>x</sup>				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>					
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> 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.

<sup>x</sup> - 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.

Załącznik nr 2 do uchwały nr .....  
Rady Powiatu Tarnogórskiego  
z dnia.....2025 r.

### **Objaśnienia do zmian kategorii i wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tarnogórskiego**

Zmiany w prognozie wynikają ze zmian w budżecie Powiatu dokonanych uchwałami na przestrzeni lutego i marca bieżącego roku. Mające miejsce w omawianym okresie zdarzenia gospodarcze wpłynęły na kształtowanie się podstawowych kategorii w roku bieżącym, ale również i w latach przyszłych. Powyższe zdarzenia wpłynęły na wydłużenie okresu prognozy do roku 2039 w związku z planowaną emisją oraz terminem wykupu obligacji. Korekty dla roku bieżącego przedstawiono w poniższej tabeli.

<b>Lp.</b>	<b>Tytuł pozycji</b>	<b>Wartość WPF z dnia 14.02.2025r.</b>	<b>Wartość WPF z obecnej uchwały</b>	<b>Różnica</b>
1	Ogółem dochody	380 096 971,11	385 813 250,03	5 716 278,92
2	Ogółem wydatki	404 979 046,96	411 895 325,88	6 916 278,92
3	Wynik budżetu (1-2)	- 24 882 075,85	- 26 082 075,85	- 1 200 000,00
4	Przychody ogółem	27 582 075,85	45 782 075,85	18 200 000,00
5	Rozchody budżetu	2 700 000,00	19 700 000,00	17 000 000,00
6	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 745 370,15	4 045 430,15	300 060,00

Zmiany w planowanych dochodach były rezultatem:

1. korekt w wysokościach dotacji przekazanych przez Wojewodę na realizację zadań własnych i zleconych w gospodarce gruntami i nieruchomościami, domach pomocy społecznej, ośrodkach wsparcia, na obsługę administracyjną realizowanych zadań, na przeciwdziałanie przemocy domowej oraz na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027” w związku z uchwaleniem budżetu państwa oraz na podstawie na bieżąco wydawanych decyzji. Łącznie dochody z tego tytułu wzrosły o kwotę 5 016 278,92 zł;

2. zwiększenia planu z tytułu planowanej spłaty przez spółkę szpitalną odsetek w związku z pożyczką udzieloną przez Powiat. Łączne dochody uległy zwiększeniu o kwotę 700 000,00 zł.

Zmiany w planie wydatków były z jednej strony rezultatem zmian w planowanych dochodach, o których mowa powyżej. Z drugiej zaś dwa tytuły wydatków w łącznej kwocie 1 200 000,00 zł sfinansowano przychodami z nadwyżki z lat ubiegłych. Chodzi tu o potencjalne dokapitalizowanie powiatowej

spółki szpitalnej oraz pokrycie kosztów związanych z emisją obligacji komunalnych. Kolejnym, nowym, tytułem przychodów w roku obecnym są środki z planowanej emisji obligacji w wysokości 17 000 000,00 zł. Rozchody natomiast wynikają z przewidywanej do udzielenia szpitalowi pożyczki.

Jako przyczyny zmian podstawowych kategorii budżetowych w latach przyszłych wskazać należy:

1. ujęcie w prognozie w latach 2026-2027 dochodów i wydatków na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027” w wysokości 5 000 000,00 zł w każdym z lat;

2. ujęcie w prognozie emisji obligacji komunalnych oraz ich wykupu a także pożyczki udzielonej dla powiatowej spółki szpitalnej (w obu przypadkach kwota 17 000 000,00 zł). Rezultatem powyższego jest wydłużenie okresu prognozy do roku 2039. W każdym z lat prognozy kwota wykupu obligacji oraz spłaty przez Powiat odsetek (rozchody i wydatki) jest równa kwocie spłat przez spółkę szpitalną rat pożyczki oraz odsetek od udzielonej pożyczki (przychody i dochody).

Założenia przyjęte przy prognozowaniu poszczególnych tytułów dochodów i wydatków w latach 2029-2039 są analogiczne jak w objaśnieniach do pierwotnej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nr IX/93/2024 podjętej w dniu 17 grudnia 2024 roku.

Wykup obligacji i spłata rat odsetkowych będą dokonywane z dochodów własnych lub przychodów w latach 2025-2039. Założenia przyjęte do emisji zawierają poniższe punkty:

1. kwota emisji – 17 000 000,00 zł;

2. termin emisji – całość w 2025 roku;

3. założone oprocentowanie liczone w oparciu o stopę WIBOR 6M, marżę banku oraz ewentualne zmiany stóp procentowych dla całego okresu prognozy – około 8%;

4. karencja spłaty – do 30 kwietnia 2027 roku;

5. kwota wykupu – 700 000,00 zł w latach 2027-2028, 1 400 000,00 zł w latach 2029-2037; 1 500 000,00 zł w latach 2038-2039;

6. okres wykupu – 13 lat – do kwietnia 2039 roku;

7. opłata za przygotowanie i przeprowadzenie emisji – około 1% od wartości, tj. w przybliżeniu 200 000,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, roczne obciążenia budżetu kwotami wykupu obligacji, odsetek od nich oraz kosztów sporządzenia oferty emisji przedstawia poniższa tabela.

Lata	Wysokość kwoty długu na koniec danego roku	Przychody z emisji	Kwota wykupu	Koszty emisji (odsetki, opłata przygotowawcza, wynagrodzenie agenta emisji)	Roczne oddziaływanie na wskaźnik zadłużenia - lewa strona wzoru z art. 243
2025	17 000 000,00	17 000 000,00	0,00	880 000,00	880 000,00
2026	17 000 000,00	0,00	0,00	1 360 000,00	1 360 000,00
2027	16 300 000,00	0,00	700 000,00	1 332 000,00	2 032 000,00
2028	15 600 000,00	0,00	700 000,00	1 276 000,00	1 976 000,00
2029	14 200 000,00	0,00	1 400 000,00	1 192 000,00	2 592 000,00
2030	12 800 000,00	0,00	1 400 000,00	1 080 000,00	2 480 000,00
2031	11 400 000,00	0,00	1 400 000,00	968 000,00	2 368 000,00
2032	10 000 000,00	0,00	1 400 000,00	856 000,00	2 256 000,00
2033	8 600 000,00	0,00	1 400 000,00	744 000,00	2 144 000,00
2034	7 200 000,00	0,00	1 400 000,00	632 000,00	2 032 000,00
2035	5 800 000,00	0,00	1 400 000,00	520 000,00	1 920 000,00
2036	4 400 000,00	0,00	1 400 000,00	408 000,00	1 808 000,00
2037	3 000 000,00	0,00	1 400 000,00	296 000,00	1 696 000,00
2038	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	180 000,00	1 680 000,00
2039	0,00	0,00	1 500 000,00	60 000,00	1 560 000,00
<b>Razem</b>	<b>nie dotyczy</b>	<b>17 000 000,00</b>	<b>17 000 000,00</b>	<b>11 784 000,00</b>	<b>28 784 000,00</b>

Każde zaciągnięte zobowiązanie dłużne, a w konsekwencji jego spłata, musi negatywnie oddziaływać na lewą stronę ustawowego wskaźnika spłaty zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższych założeniach wskaźnik planowanej spłaty wzrasta w granicach 0,3%-0,7% w latach 2025-2028. I choć całościowo relacja jest nadal zachowana, to coraz mniejsza różnica pomiędzy dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem spłaty zadłużenia znacznie ograniczy możliwości zaciągania kolejnych zobowiązań dłużnych, a także angażowania przychodów celem sfinansowania wydatków bieżących, czy przeniesień z wydatków majątkowych na bieżące. A takowe sytuacje mogą mieć miejsce jeszcze w roku bieżącym w toku dalszej realizacji budżetu.

W wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały, nie dokonano zmian.

### **Uzasadnienie**

Przyjęcie niniejszą uchwałą jednolitego brzmienia załącznika nr 1 pn. „*Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Tarnogórskiego*” jest wynikiem zmian w budżecie Powiatu Tarnogórskiego wprowadzonych poniżej wymienionymi uchwałami:

- 1) Uchwała nr 60/317/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 17.02.2025r.;
- 2) Uchwała nr 61/328/2025 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 24.02.2025r.;
- 3) Uchwała nr                      Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 06.03.2025r.