

Zarejestrowano w Biurze Rady
w dniu 14 listopada 2019 r. o godz. 13:20

**Uchwała Nr/...../.....
Rady Powiatu w Oświęcimiu**

z dnia 2019 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), art. 226-228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) **Rada Powiatu** uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Oświęcimskiego, obejmującą prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Powiatu Oświęcimskiego oraz prognozę kwoty długu, jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Powiatu Oświęcimskiego, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych, jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. W ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego zabezpiecza się środki na świadczenia pracownicze do kwoty 101.000.000 zł rocznie w latach 2020-2028.

§ 2. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach limitów kwot określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 40.000.000 zł;
- 3) 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.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań w zakresie zadań wynikających z ust. 1 na rzecz kierowników powiatowych jednostek budżetowych.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu.

§ 4. Uchwała Nr V/36/2019 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego traci moc z dniem 31 grudnia 2019 r.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu O wi cimskiego

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		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	
2020	191 562 641,00	174 659 884,00	46 680 000,00	1 100 000,00	86 699 685,00	27 225 387,00	12 954 812,00	0,00	16 902 757,00	0,00	16 902 757,00	
2021	182 533 846,00	179 497 032,00	49 480 800,00	1 111 000,00	88 407 660,00	27 296 882,00	13 200 690,00	0,00	3 036 814,00	0,00	3 036 814,00	
2022	181 179 042,00	181 179 042,00	52 449 648,00	1 122 110,00	90 149 814,00	23 992 767,00	13 464 703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	186 843 387,00	186 843 387,00	55 596 627,00	1 133 331,00	91 926 810,00	24 452 623,00	13 733 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	192 746 787,00	192 746 787,00	0,00	0,00	0,00	24 921 676,00	14 008 676,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	198 901 573,00	198 901 573,00	0,00	0,00	0,00	25 400 109,00	14 288 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	205 320 778,00	205 320 778,00	0,00	0,00	0,00	25 888 111,00	14 574 627,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	212 018 176,00	212 018 176,00	0,00	0,00	0,00	26 385 873,00	14 866 119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	219 008 324,00	219 008 324,00	0,00	0,00	0,00	26 893 591,00	15 163 442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x
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	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2020	208 972 030,00	166 067 452,00	97 698 823,00	0,00	0,00	920 174,00	0,00	0,00	42 904 578,00	42 904 578,00	3 863 920,00	
2021	191 811 489,00	166 512 018,00	97 698 823,00	0,00	0,00	1 176 197,00	0,00	0,00	25 299 471,00	25 299 471,00	87 840,00	
2022	174 679 042,00	162 893 974,00	97 698 823,00	0,00	0,00	1 445 400,00	0,00	0,00	11 785 068,00	11 785 068,00	0,00	
2023	173 543 387,00	164 610 158,00	98 675 811,00	0,00	0,00	1 250 400,00	0,00	0,00	8 933 229,00	8 933 229,00	0,00	
2024	178 346 787,00	167 134 147,00	0,00	0,00	0,00	851 400,00	0,00	0,00	11 212 640,00	11 212 640,00	0,00	
2025	191 521 573,00	169 680 154,00	0,00	0,00	0,00	419 400,00	0,00	0,00	21 841 419,00	21 841 419,00	0,00	
2026	202 120 778,00	172 492 844,00	0,00	0,00	0,00	198 000,00	0,00	0,00	29 627 934,00	29 627 934,00	0,00	
2027	208 618 176,00	175 488 104,00	0,00	0,00	0,00	102 000,00	0,00	0,00	33 130 072,00	33 130 072,00	0,00	
2028	219 008 324,00	178 535 644,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 472 680,00	40 472 680,00	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
2020	-17 409 389,00	0,00	22 977 097,00	15 000 000,00	15 000 000,00	1 977 097,00	1 977 097,00	6 000 000,00	432 292,00
2021	-9 277 643,00	0,00	19 304 198,00	19 000 000,00	9 277 643,00	304 198,00	0,00	0,00	0,00
2022	6 500 000,00	6 500 000,00	5 280 000,00	5 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	13 300 000,00	13 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	14 400 000,00	14 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	7 380 000,00	7 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	5 567 708,00	5 567 708,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	10 026 555,00	10 026 555,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	11 780 000,00	11 780 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	13 300 000,00	13 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	14 400 000,00	14 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	7 380 000,00	7 380 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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, w tym:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
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	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 206 555,00	0,00	8 592 432,00	16 569 529,00	
2021	x	x	x	x	0,00	48 180 000,00	0,00	12 985 014,00	13 289 212,00	
2022	x	x	x	x	0,00	41 680 000,00	0,00	18 285 068,00	18 285 068,00	
2023	x	x	x	x	0,00	28 380 000,00	0,00	22 233 229,00	22 233 229,00	
2024	x	x	x	x	0,00	13 980 000,00	0,00	25 612 640,00	25 612 640,00	
2025	x	x	x	x	0,00	6 600 000,00	0,00	29 221 419,00	29 221 419,00	
2026	x	x	x	x	0,00	3 400 000,00	0,00	32 827 934,00	32 827 934,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	36 530 072,00	36 530 072,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	40 472 680,00	40 472 680,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 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
2020	4,40%	7,79%	7,17%	13,70%	13,70%	TAK	TAK
2021	7,36%	9,61%	8,84%	10,91%	10,91%	TAK	TAK
2022	8,41%	12,55%	11,63%	8,72%	8,72%	TAK	TAK
2023	8,96%	14,46%	13,69%	9,21%	9,21%	TAK	TAK
2024	9,09%	15,77%	15,26%	11,39%	11,39%	TAK	TAK
2025	4,50%	17,08%	x	13,53%	13,53%	TAK	TAK
2026	1,89%	18,41%	x	12,52%	12,52%	TAK	TAK
2027	1,89%	19,73%	x	13,67%	13,67%	TAK	TAK
2028	0,00%	21,07%	x	15,37%	15,37%	TAK	TAK

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	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	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:		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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:
			środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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	
2020	2 394 022,00	2 394 022,00	2 323 114,00	6 734 135,00	6 734 135,00	6 230 670,00	4 370 211,00	4 370 211,00	3 947 030,00	
2021	3 754 954,00	3 754 954,00	3 595 338,00	122 636,00	122 636,00	115 823,00	4 224 671,00	4 224 671,00	3 652 677,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań 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
2020	9 170 066,00	9 170 066,00	5 910 168,00	35 013 182,00	8 233 350,00	26 779 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	70 600,00	70 600,00	0,00	33 853 604,00	9 179 703,00	24 673 901,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	14 616 415,00	4 616 415,00	10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	7 383 462,00	4 715 742,00	2 667 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki z tytułu wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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
			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:				
					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
2020	5 567 708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	7 026 555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	5 680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	5 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	6 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* 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. Automatycznie 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Powiatu Oświęcimskiego

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do											
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				102 061 395,00	35 013 182,00	33 853 604,00	14 616 415,00	7 383 462,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	56 183 365,00
1.a	- wydatki bieżące				36 133 442,00	8 233 350,00	9 179 703,00	4 616 415,00	4 715 742,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	11 551 589,00
1.b	- wydatki majątkowe				65 927 953,00	26 779 832,00	24 673 901,00	10 000 000,00	2 667 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 631 776,00
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:				9 620 522,00	3 476 013,00	4 295 271,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 236 389,00
1.1.1	- wydatki bieżące				9 354 922,00	3 281 013,00	4 224 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 236 389,00
1.1.1.1	"Małopolska Chmura Edukacyjna - obszary zawodowe" - podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego	PZ Nr 10 w Kętach	2016	2021	42 643,00	6 217,00	4 648,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 296,00
1.1.1.2	"Małopolska Chmura Edukacyjna - obszary zawodowe" - podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego	PZ Nr 2 w Oświęcimiu	2016	2021	13 139,00	4 599,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.1.1.3	"Małopolska Chmura Edukacyjna - obszary zawodowe" - podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego	Powiatowe Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu	2016	2021	20 000,00	10 308,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.1.1.4	"Utworzenie i rozwój Centrum Kompetencji Zawodowych branży administracyjno-usługowej Powiatu Oświęcimskiego" - podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2016	2021	2 245 578,00	722 427,00	1 144 106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 646 277,00
1.1.1.5	"Utworzenie i rozwój Centrum Kompetencji Zawodowych branży elektryczno-elektronicznej Powiatu Oświęcimskiego" - podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2016	2021	1 981 102,00	602 706,00	1 064 831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 453 754,00
1.1.1.6	"Utworzenie i rozwój Centrum Kompetencji Zawodowych branży turystyczno-gastronomicznej Powiatu Oświęcimskiego" - podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2016	2021	1 939 992,00	568 564,00	1 069 531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 457 323,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do											
1.1.1.7	"Nowe wyzwania - lepsza przyszłość" - aktywizacja społeczna i zawodowa osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oświęcimiu	2018	2021	1 922 983,00	640 994,00	641 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 282 710,00
1.1.1.8	Erasmus+ "Europejski start zawodowy" - podniesienie umiejętności językowych, wymiana	Powiatowe Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu	2019	2021	330 337,00	325 337,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.9	Erasmus+ "Praktyka za granicą - dobra droga do sukcesu!" - podniesienie umiejętności językowych, zawodowych oraz społecznych	PZ Nr 4 w Oświęcimiu	2019	2021	318 171,00	159 086,00	159 085,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.10	Erasmus+ "Wysokie kompetencje kadry kluczem do sukcesów uczniów" - podniesienie kompetencji nauczycieli	PZ Nr 10 w Kętach	2019	2021	78 282,00	27 895,00	6 673,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 568,00
1.1.1.11	Erasmus+ "Międzynarodowe kształcenie zawodowe szansą na budowanie wspólnej przyszłości" - podniesienie kompetencji uczniów i nauczycieli	PZ Nr 10 w Kętach	2019	2021	462 695,00	212 880,00	124 581,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337 461,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				265 600,00	195 000,00	70 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	"Małopolski System Informacji Medycznej (MSIM)" - Rozwój regionalnego systemu informacji medycznej służącego zapewnieniu elektronicznej wymiany danych medycznych oraz zwiększeniu w skali regionu dostępności i jakości e-usług świadczonych dla pacjentów, w sposób zintegrowany z centralnymi platformami informacji w ochronie zdrowia	w zakresie wypłaty dotacji Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu	2018	2021	265 600,00	195 000,00	70 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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				92 440 873,00	31 537 169,00	29 558 333,00	14 616 415,00	7 383 462,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	49 946 976,00
1.3.1	- wydatki bieżące				26 778 520,00	4 952 337,00	4 955 032,00	4 616 415,00	4 715 742,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	5 315 200,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do											
1.3.1.1	"Finansowanie kosztów wynagrodzenia nauczyciela religii w placówkach poza Powiatem Oświęcimskim" - realizacja ustawowego obowiązku organizacji i nauki religii	w zakresie wypłaty dotacji Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu	2020	2021	4 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
1.3.1.2	"Utrzymanie dzieci w niepublicznych placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie Powiatu Oświęcimskiego" - realizacja działań z zakresu pomocy społecznej	w zakresie wypłaty dotacji Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu	2018	2023	8 429 927,00	1 712 072,00	1 751 450,00	1 791 733,00	1 832 943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	"Prowadzenie Domów Pomocy Społecznej" - realizacja działań z zakresu pomocy społecznej	w zakresie wypłaty dotacji Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu	2018	2023	11 588 298,00	2 212 665,00	2 267 982,00	2 324 682,00	2 382 799,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	"Program "Za Życiem" - wsparcie dla kobiet w ciąży i ich rodzin" - Wsparcie dla kobiet w ciąży i ich rodzin	PZ Nr 2 w Oświęcimiu	2017	2021	12 400,00	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00
1.3.1.5	"Program "Za Życiem" - program kompleksowego wsparcia dla rodzin" - Zapewnienie realizacji zadań wiodącego ośrodka	SOSW w Oświęcimiu	2017	2021	1 147 971,00	390 000,00	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780 000,00
1.3.1.6	"Dotacja podmiotowa na bieżące funkcjonowanie Muzeum Pamięci Mieszkańców Ziemi Oświęcimskiej (w organizacji)" - pokazanie historii Ziemi Oświęcimskiej ze szczególnym uwzględnieniem historii II wojny światowej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2018	2028	5 073 924,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	4 500 000,00
1.3.1.7	Pomoc materialna przyznawana studentom kształcącym się w szkole wyższej na kierunku lekarskim - stypendia dla uczniów	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2017	2021	468 000,00	120 000,00	28 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Stypendia przyznawane najzdolniejszym uczniom - pomoc materialna dla najzdolniejszych uczniów	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2019	2021	54 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				65 662 353,00	26 584 832,00	24 603 301,00	10 000 000,00	2 667 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 631 776,00
1.3.2.1	"Budowa siedziby SOSW w Oświęcimiu - Etap II" - dostęp do nowoczesnej bazy dydaktycznej dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2019	2021	20 922 300,00	11 506 000,00	8 409 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691 723,00
1.3.2.2	"Budowa siedziby SOSW w Oświęcimiu - Etap III" - dostęp do nowoczesnej bazy dydaktycznej dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2019	2023	17 667 720,00	0,00	5 000 000,00	10 000 000,00	2 667 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 667 720,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do											
1.3.2.3	"Przebudowa drogi powiatowej nr 1895K odcinek nr I w km od 8+506,27 do km 9+759,73 odcinek nr II km od km 9+759,73 do km 12+169,80 odcinek nr III od km 12+169,80 do km 13+387,74 w miejscowości Las i Przeciszów, powiat oświęcimski" - poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2019	2021	17 622 976,00	11 542 806,00	5 680 170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 222 976,00
1.3.2.4	"Przebudowa drogi powiatowej nr 1880K ul. Powstańców Śląskich na odcinku nr I od km 0+228,00 do km 0+536,00 oraz na odcinku nr II od km 0+587,00 do km 0+821,59 ul. Kołbego na odcinku nr III od km 1+164,83 do km 3+034,44 w miejscowości Oświęcim, powiat oświęcimski" - poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2019	2021	9 414 877,00	3 518 786,00	5 496 091,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 014 877,00
1.3.2.5	Dotacja Województwo Małopolskie - "Studium lokalizacyjno - funkcjonalno - ruchowego rozwoju układu komunikacyjnego zachodniej Małopolski" - poprawa infrastruktury komunikacyjnej	w zakresie wypłaty dotacji Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu	2019	2021	34 480,00	17 240,00	17 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 480,00

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego

(od 01.01.2020r.)

I.

Wymogi dotyczące sporządzenia WPF zostały określone w art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Niniejsza Prognoza obejmuje swym zakresem prognozy budżetów do 2028 roku.

WPF ma przyczynić się do lepszego zarządzania środkami publicznymi, zaplanować ogólnie rozumiane finanse Powiatu, w perspektywie wieloletniej działalności, w sposób przejrzysty i czytelny, co pozwoli na ocenę możliwości inwestycyjnych oraz zdolności kredytowej.

WPF wskazuje kierunki i plany rozwoju Powiatu. Tworzona prognoza ściśle wynika z realizowanych i zamierzonych zadań bieżących i inwestycyjnych, a jej odbiorcy uzyskują w ten sposób rzetelną informację o stanie i perspektywach Powiatu.

Począwszy od 2020 roku obowiązują nowe - przejściowe - wskaźniki określone w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, natomiast właściwe wskaźniki obowiązywać będą od 2026 roku.

Stąd trudnością była konstrukcja wieloletniej prognozy w taki sposób, aby zamknąć rok 2019 (gdzie funkcjonuje 1 definicja dla wskaźników z art. 242 i 243) oraz sporządzić projekt budżetu na rok 2020 i WPF na rok 2020 (gdzie funkcjonuje już 2 definicja wskaźników z art. 242 i 243) oraz prognozy aż do 2028 roku (gdzie od 2026 r. funkcjonuje 3 definicja wskaźników z art. 242 i 243) .

WPF obejmuje:

1. Prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Powiatu Oświęcimskiego oraz prognozę kwoty długu,
2. Wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Oświęcimskiego, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych,
3. Zabezpieczenie środków na świadczenia pracownicze – do kwot określonych w uchwale,
4. Upoważnienia dla Zarządu Powiatu do:
 - zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach limitów kwot określonych w załączniku do uchwały,
 - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – do kwoty określonej w uchwale,
 - 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,
 - przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań w zakresie przedsięwzięć i zapewnienia ciągłości działania jednostki na rzecz kierowników powiatowych jednostek budżetowych.

Wielkości zawarte w WPF muszą być zrozumiałe i weryfikowalne, dlatego dołączone zostały poniższe objaśnienia :

Dla prawidłowego sporządzenia WPF należało:

- Oszacować dochody, którymi będzie dysponować Powiat,
- Ustalić, które wydatki są niezbędne dla prawidłowej realizacji zadań Powiatu, czyli jaka kwota wydatków bieżących musi zostać zabezpieczona oraz jakie wydatki fakultatywne powinny się tu znaleźć,
- Zabezpieczyć środki niezbędne na wykup obligacji wyemitowanych w poprzednich latach, spłatę pożyczki z WFOŚ i GW oraz szeroko rozumianą obsługę długu w kolejnych latach prognozy,

- W dalszej kolejności zabezpieczyć szeroko rozumiane wydatki majątkowe, przede wszystkim te, na które są już podpisane umowy z wykonawcami, te, które będą dofinansowane ze środków zewnętrznych, a następnie te, na których realizację Rada Powiatu już podjęła stosowne uchwały.

Wprawdzie wykorzystane zostały założenia i wskaźniki zastosowane przy sporządzaniu projektu ustawy budżetowej Państwa i wieloletniej prognozy finansowej Państwa na 2020 rok, ale ostateczne prognozy Powiatu zostały sporządzone w oparciu o własne, wsparte informacjami z rynku lokalnego, wskaźniki.

II.

Wartości zawarte w załączniku Nr 1 do uchwały na rok 2020 zostały przeniesione wprost z Projektu Uchwały Budżetowej Powiatu na 2020 rok, natomiast wartości prognozowane na kolejne lata zostały wyliczone na podstawie poniżej przedstawionych założeń:

DOCHODY

1. Dochody bieżące

Wskaźnik wzrostu dochodów bieżących w kolejnych latach kształtuje się na poziomie do +3% i jest wynikiem poniżej przedstawionych ustaleń i założeń:

- a) **subwencja oświatowa** – na rok 2020 subwencja oświatowa została zaplanowana przez Ministra Finansów na poziomie 85.399.667zł, co oznacza, że jest 17% wyższa niż ta z roku 2019. W uzasadnieniu Minister wyjaśnia, że wyliczając kwotę należnych środków, uwzględniono w szczególności skutki podwyżek wynagrodzeń nauczycieli z 2019 roku oraz skutki zmiany ilości nauczycieli i awanse.

W porównaniu z poprzednimi latami jest to poziom bardzo wysoki, przykładowo w roku 2019, na podstawie kolejnych decyzji Ministra Finansów, subwencja oświatowa została ustalona na poziomie o 13% wyższym, niż ta otrzymana w 2018 roku (wskutek prawie 15% podwyżek dla nauczycieli ustalonych w 2019 roku).

W 2018 był zaledwie 4% wzrost subwencji w porównaniu z rokiem 2017, natomiast 2017 był rokiem, gdzie subwencja była niższa o 4% od tej z roku 2016.

Biorąc pod uwagę, że subwencja oświatowa stanowi już około 49% wartości dochodów bieżących, ilość uczniów zasadniczo od lat spada (wyjątek rok 2019, gdzie do szkół średnich wszedł tzw. podwójny rocznik i będzie w systemie w 3-4 kolejnych latach), a wydatki bieżące jednostek oświatowych lawinowo rosną (średnio 15% rok do roku) – wysokość i kształtowanie się subwencji oświatowej jest jedną z kluczowych informacji niezbędnych dla tworzenia budżetu i WPF.

Podstawowym wyznacznikiem dla obliczenia kwoty subwencji jest ilość uczniów, która spada z roku na rok (z 12.808 uczniów w 2000 roku zostało 4.752 osób wg informacji w SIO na marzec 2018r.).

W roku 2019 do szkół powiatowych wszedł podwójny rocznik (wg danych SIO na 05.09.2019r. = 5.599 uczniów). Na wielkość subwencji wpływ mają również inne składniki m.in. stopień awansu nauczycieli oraz planowane na dany rok podwyżki płac.

Dane historyczne wskazują, że kwota subwencji nie jest pewnym składnikiem dochodów, a algorytm obliczania kwoty jest corocznie ustalany na nowo, stąd nie ma możliwości prawidłowego zaplanowania subwencji na kolejne lata.

W latach 2007-2013 poziom subwencji rósł 3%-5% z roku na rok, aż w 2014 nastąpił drastyczny (-5% = 3,6 mln zł) spadek kwoty. W kolejnych dwóch latach subwencja utrzymywała się na zbliżonym poziomie, aż w 2017 r. nastąpiło kolejne zmniejszenie kwoty (4% = 2,6 mln zł), w latach 2018, 2019 i planowana na 2020 rośnie (tu należy pamiętać, że subwencja jest weryfikowana jeszcze raz w lutym danego roku budżetowego).

W WPF, począwszy od 2021 roku zaplanowano coroczny 2% wzrost subwencji.

b) subwencja równoważąca – wielkość - dla powiatu oświęcimskiego - została wyliczona w powiązaniu z kwotą wydatkowaną na rodziny zastępcze w tzw. roku bazowym (dla budżetu 2020 rokiem bazowym jest rok 2018) oraz różnicą planowanych do osiągnięcia dochodów w danym roku w porównaniu do roku poprzedniego.

W ostatnich 10 latach subwencja równoważąca kształtowała się bardzo nierównomiernie od kwoty ok. 450 tys. zł do kwoty ponad 2 mln zł, a w ostatnich latach spada.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów subwencja równoważąca na 2020 r. została ustalona na kwotę 1.300.018zł, tj. na poziomie 15% niższym od subwencji z 2019r. Tendencja spadkowa trwa od kilku lat, a główną przyczyną to wolniejszy przyrost środków wydatkowanych na rodziny zastępcze w powiecie oświęcimskim w porównaniu z przyrostem w innych powiatach, a nawet spadek tych wydatków w ostatnim badanym okresie.

W związku z powyższym w prognozach proponuje się ustalić poziom jak w roku 2020.

c) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych dla Powiatu wynoszą odpowiednio 10,25% i 1,40%.

- Oszacowany przez Ministra Finansów poziom dochodów od osób fizycznych (tzw. PIT) na rok 2020 wynosi 45.811.977 zł.

Jest to kwota ponad 1 mln zł mniejsza niż ta, która zostanie prawdopodobnie uzyskana w roku 2019. Sytuacja, gdzie wpływy z PIT spadają, ostatni raz miała miejsce w 2009 roku (w uproszczeniu można przyjąć, że był to skutek kryzysu światowego), stąd mimo reform podatkowych (w tym 0 PIT dla osób do 26 roku życia, spadek stawki opodatkowania o 1%) kwota ustalona przez Ministra nie wydaje się być kwotą prawidłową.

Ponadto, biorąc pod uwagę ostatnie 10 lat, gdzie z roku na rok wpływy z podatku tzw. PIT rosły systematycznie, a dynamika wzrostu była powyżej 4% (a nawet 12% w 2018 w porównaniu z 2017), proponuje się na rok 2020 zaplanować kwotę 46.68.000zł, czyli poziom planowanego wykonania w 2019 roku.

Natomiast w prognozach na kolejne lata przyjęto 6% roczny wzrost dochodów z tytułu PIT.

- Poziom realizacji od osób prawnych (tzw. CIT) jest niemożliwy do oszacowania (ulgi indywidualne, zwroty, zmiana przepisów itp.).

Przewidywane wykonanie z CIT na koniec 2019 roku wynosi ok. 1.100.000zł (mimo wyższego planu), stąd w projekcie budżetu na 2020 rok zaplanowano CIT również w tej wysokości, natomiast w prognozach planowany jest 1% wzrost.

d) dotacje z budżetu państwa – poziom dochodów z tego tytułu został zaplanowany na podstawie informacji otrzymanej od Wojewody Małopolskiego. Ewentualne korekty w trakcie roku budżetowego są dokonywane również po wpływie kolejnych decyzji.

Kwota dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące zaplanowana na rok 2020 wynosi 21.838.810zł i jest o ok. 2% wyższa niż planowana na rok 2019.

Należy zaznaczyć, że badając ostatnie 10 lat budżetowych, trudno ustalić tendencję, dynamika dochodów z tego tytułu zasadniczo była rosnąca, ale również kwoty dotacji spadały z roku na rok. Pojedyncze wydarzenia i jednorazowe zadania powodowały nieplanowany wzrost środków (np. środki na organizację wizyty Papieża, realizacja zadań w zakresie przekształcenia gruntów w 2019 r.).

Biorąc powyższe pod uwagę, ale również wzrost kosztów obsługi zadań (w tym wzrost min. pensji zasadniczej, podwyżki, wzrost odpisów na ZFŚS, wzrost kosztów mediów i poczty) zaplanowano również coroczny przyrost dotacji o 2% rok do roku – co w dalszym ciągu nie zabezpieczy w pełni realizacji zadań. Jest to niski poziom wzrostu i taki powinien być zrealizowany.

e) pozostałe dochody – katalog działań jakie może podejmować Powiat, aby uzyskać jak najwyższe dochody, jest bardzo wąski (np. najmy lokali, lokowanie wolnych środków finansowych, sprzedaż zbędnego mienia).

Większość dochodów jest w dużej mierze niezależna od podejmowanych przez Powiat działań (np. opłaty komunikacyjne, dochody uzyskiwane z tytułu obsługi nieruchomości Skarbu Państwa, opłaty za zajęcie pasa drogowego). W tej grupie dochodów znalazły się również dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (ochrona środowiska i gospodarka wodna).

Plan na 2020 rok ustalono na poziomie niższym niż planowane dochody w 2019 roku. Plany zostały wyliczone, jak pisano wcześniej, na podstawie uzyskanych wiarygodnych informacji od jednostek, wydziałów i z innych źródeł – stąd jest to plan wiarygodny.

Biorąc pod uwagę aktualne i historyczne dane (max przyrost dochodów z tego tytułu w ostatnich latach to ok. 3%, ale były również lata spadkowe) oraz założenia rządu do projektu ustawy budżetowej Państwa, zaplanowano na kolejne lata coroczny poziom wzrostu dochodów własnych w wysokości 2%.

f) dotacje z innych jednostek samorządu terytorialnego – wprowadzane są na bieżąco i zwykle skutkują zwiększeniem zadań po stronie wydatkowej, stąd począwszy od 2021 r. przyjęto poziom stały, wynoszący 1 mln zł.

g) dochody na zadania realizowane z udziałem środków pozyskanych na podstawie art. 5 ustawy o finansach publicznych - przyjęto zgodnie z podjętymi uchwałami oraz podpisanymi umowami i porozumieniami, plany w tym zakresie korygowane są na bieżąco.

2. Dochody majątkowe

a) dochody ze sprzedaży nieruchomości powiatowych – nie zaplanowano, jednakże należy zaznaczyć, że przez cały czas trwa procedura sprzedaży i jeśli któryś przetarg zostanie pozytywnie rozstrzygnięty, to dochód ze sprzedaży będzie dodatkowym dochodem.

b) pozostałe dochody majątkowe – zaplanowano zgodnie z podjętymi uchwałami, podpisanymi umowami i porozumieniami oraz posiadanymi informacjami.

WYDATKI

1. Wydatki bieżące

Dynamika wzrostu poziomu wydatków bieżących była zmienna w kolejnych latach.

Trudno wypisać wszystkie przyczyny zmienności, ale niewątpliwie są to w szczególności podwyżki wynagrodzeń, zmiany cen mediów, zmiany wysokości odpisów na ZFŚS oraz przesunięcia wydatków pomiędzy grupami wydatków klasyfikacji budżetowej (np. przesunięcie zwrotu subwencji z grupy dotacje do grupy wydatki statutowe).

Historycznie wskaźnik wzrostu wydatków bieżących był na poziomie mniejszym lub porównywalnym z dynamiką wzrostu dochodów. Dopiero wg planu na 2019 i w projekcie na 2020 wzrost procentowy wydatków jest wyższy niż wzrost procentowy dochodów. Należy dołożyć starań, aby zatrzymać wzrost wydatków, gdyż dalszy skokowy wzrost wydatków bieżących doprowadzi do tego, że powiat nie będzie dysponował środkami własnymi na inwestycje i wydatki inwestycyjne.

Należy również zaznaczyć, że zachowana jest tzw. złota reguła, czyli w każdym roku wydatki bieżące mają pełne pokrycie w dochodach bieżących (wskaźniki wynikające z art. 242 ustawy o finansach są więc na prawidłowym poziomie).

W projekcie budżetu na rok 2020 zaplanowano dalszy 10% wzrost wydatków bieżących.

Główna przyczyna takiego wzrostu to przede wszystkim:

- podwyżki wynagrodzeń (wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, skutek prawie 15%

wzrostu wynagrodzeń nauczycieli oraz planowane i konieczne podwyżki wynagrodzeń pozostałych pracowników administracji i obsługi),

- lawinowy (ponad 20%) przyrost kwot wypłacanych dotacji, w szczególności dla placówek oświatowych.

W kolejnych latach prognozy ustalono minimalne wzrosty wydatków bieżących w taki sposób, aby zachowana była tzw. złota reguła, aby dynamika wzrostu dochodów była wyższa niż wzrost wydatków, a wszystkie wskaźniki kształtowały się na prawidłowym (ustawowo zapisanych) poziomie.

Poniżej przedstawiono ustalenia i założenia, które są podstawą do sporządzenia WPF po stronie wydatków :

- a) wynagrodzenia i pochodne** - stanowią zawsze ok 60% ogółu wydatków bieżących (zarówno historycznie, jak i w prognozach), stąd ustalenie ich poziomu w roku 2020 oraz wzrostu w kolejnych latach było najważniejszą informacją dla tworzenia budżetu Powiatu i WPF. Przy takiej proporcji istotny jest fakt corocznego wzrostu funduszu wynagrodzeń od 1% aż do rekordowego 12% na rok 2020.

Na 2020 rok zaplanowano podwyżki wynagrodzeń zabezpieczające wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, skutek prawie 15% wzrostu wynagrodzeń nauczycieli (Karta Nauczyciela) oraz konieczne regulacje wynagrodzeń pozostałych pracowników administracji i obsługi (Kodeks Pracy).

W prognozach planowane jest zamrożenie wzrostu wynagrodzeń i dopiero od 2023 planowany jest 1% coroczny wzrost. Takie założenia mogą być trudne do realizacji, ale zakłada się, że każdy ponadplanowy dochód wpłynie na poprawę sytuacji finansowej i może być przeznaczony na kolejne regulacje płac.

- b) wydatki statutowe jednostek budżetowych** – historycznie wydatki statutowe utrzymywane były na zbliżonym poziomie mimo wzrostu cen, dopiero w 2019 roku nastąpił ich znaczny wzrost. Podstawowe przyczyny to fakt, że po raz kolejny zaplanowany został zwrot subwencji z roku 2007, o której mowa powyżej, jednakże po raz pierwszy w 2019 roku kwota ta zaplanowana została w tej grupie wydatków (zmiana przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej). W związku z uchylaniem kolejnych wyroków do ponownego rozpatrzenia zarówno przez Ministra Finansów, jak i WSA – kwota ta prawdopodobnie nie zostanie zwrócona w 2019 roku, więc trzeba będzie ją zaplanować na kolejny rok budżetowy (2020r.), podobnie w innej grupie zaplanowano składki na ubezpieczenie osób bezrobotnych. Ponadto nastąpił wzrost wydatków drogowych, oświatowych, zakupy wydziału komunikacji itd.

Na rok 2020 wydatki statutowe zaplanowano na poziomie porównywalnym z rokiem 2019, zabezpieczono wszystkie niezbędne wydatki (w tym media z uwzględnieniem planowanych podwyżek cen sprzedaży oraz ZFŚS, w tym podniesiony o ponad 600zł fundusz dla nauczycieli).

Na kolejne lata poziom wzrostu ustalono na poziomie 1%, jednakże w związku z rosnącymi potrzebami jednostek zabezpieczone kwoty mogą się okazać niewystarczające.

- c) dotacje na zadania bieżące** - w tym, przede wszystkim, dla szkół prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat.

Historycznie poziom wypłaconych dotacji utrzymywał się na zbliżonym poziomie, a różnice nie miały istotnego wpływu na wielkość wydatków budżetu.

Dopiero w 2018 i 2019 roku nastąpił ich skokowy wzrost (kolejno o 25% i 27%).

Przyczyną jest przede wszystkim fakt, że w roku 2018 po raz pierwszy wypłacono rekordową kwotę dotacji dla placówki niepublicznej za zrealizowane kursy zawodowe - ok. 3,9 mln zł, a w 2019 roku ponad 6 mln zł.

Należy również zaznaczyć, że w przypadku wzrostu wydatków bieżących jednostek oświatowych (w tym podwyżki wynagrodzeń) oraz wzrostu ilości uczniów, którzy prawdopodobnie ukończą kursy i zdadzą egzaminy końcowe – może się okazać, że kwoty zaplanowane na kolejne lata będą niewystarczające, ale również mniejsza ilość uczniów lub wychowanków oznacza mniejsze potrzeby finansowe. Dlatego plany w zakresie dotacji dla szkół prowadzonych przez podmiot inny niż Powiat Oświęcimski, dotacji z tytułu pobytów dzieci z Powiatu Oświęcimskiego w pieczy zastępczej poza Powiatem i inne weryfikowane są na bieżąco.

W związku z informacją, że największy beneficjent dotacji przenosi siedzibę poza Powiat Oświęcimski, w prognozach planuje się zamrożenie tych wydatków w latach 2021-2022, a w następnych latach 2% wzrost.

d) wzrost kwoty przeznaczonej na **świadczenia na rzecz osób fizycznych** ustalany jest w zależności od potrzeb;

W prognozach zaplanowano wzrost na poziomie 1%.

e) **poziom wydatków związanych z udziałem środków z art. 5 ustawy o finansach publicznych** – przyjęto poziom zgodny z podjętymi uchwałami, podpisanymi umowami i złożonymi wnioskami,

f) **obsługa długu Powiatu** – ustalenie kwoty odsetek jest trudne, biorąc pod uwagę, że od wielu miesięcy poziom oprocentowania utrzymuje się na stałym (niskim) poziomie.

Kwota na 2020 rok została wyliczona na podstawie informacji podawanych przez poszczególne banki, natomiast w prognozach przyjęto, że kwota obsługi długu stanowić będzie 3% poziomu zadłużenia przewidywanego na początek każdego roku budżetowego.

W przypadku zwiększenia emisji obligacji lub kwoty kredytu, a przede wszystkim w przypadku wzrostu stóp procentowych - w roku bieżącym i/lub w latach następnych - środki na obsługę długu też ulegną zwiększeniu.

Prognoza na rok bieżący i kolejne lata będzie weryfikowana na bieżąco.

Podsumowując, należy zaznaczyć, że każde zwiększenie kwot wydatków bieżących będzie możliwym, pod warunkiem ograniczenia innych wydatków bieżących lub pozyskania znacznie wyższych dochodów bieżących lub ze sprzedaży majątku (a to są sytuacje jednorazowe).

Wiadomo jednak, że w warunkach samorządu powiatowego zwiększenie dochodów jest trudne, więc jedynym, możliwym do zrealizowania działaniem, jest ich zmniejszenie, a przynajmniej, jeśli już konieczny będzie wzrost wydatków bieżących, to ich przyrost nie powinien być szybszy niż przyrost dochodów bieżących.

2. Wydatki majątkowe

W pierwszej kolejności zabezpieczono zobowiązania wynikające z podjętych uchwał i podpisanych umów oraz porozumień, a pozostałe kwoty w miarę możliwości finansowych Powiatu.

PRZYCHODY

Podstawowymi źródłami przychodów Powiatu są wolne środki pozostałe na rachunku bankowym (w tym środki z art. 5 ustawy o finansach publicznych oraz środki szczególne, którymi w warunkach powiatu są środki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną) i emisja obligacji.

W prognozie zaplanowano:

a) wolne środki:

- w roku 2020 – kwota 7.977.097 zł, (w tym środki z Funduszu Dróg Samorządowych, środki z art. 5 oraz środki szczególne),
- w roku 2021 – kwota 304.198 zł środki z art. 5);

b) dług

Zadłużenie Powiatu na 01.01.2020 r. wyniesie 29.774.263 zł.

- w roku 2014 zaplanowano emisję obligacji na kwotę 7.000.000 zł, z czego wyemitowano 5.500.000 zł, a emisję kwoty 1.500.000 zł przesunięto na rok 2015. Termin wykupu do 2021 r.,
- w roku 2015 wyemitowano obligacje na kwotę 1.500.000 zł (umowa z 2014 r.). Ponadto podpisano umowę na emisję obligacji na kwotę 12.400.000 zł, które jednakże, w związku z brakiem potrzeb, nie

zostały wyemitowane, a ich emisję przesunięto na 2016 rok,

- w roku 2016 wyemitowano 2.500.000 zł. Termin wykupu do 2021 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- w roku 2017 podpisano umowę o emisję obligacji w kwocie 21.400.000 zł, z terminem wykupu do 2024 r. Z tej kwoty wyemitowano 10.080.000 zł. Zaciągnięto również pożyczkę z WFOŚ i GW na kwotę 265.708zł, z czego w roku 2019 umorzone zostało 13.445zł. Termin spłaty pożyczki do 2021 roku,
- w roku 2018 wyemitowano kwotę 11.320.000 zł (umowa z 2017 r.),
- w roku 2019 wyemitowano obligacje na kwotę 6.000.000 zł. Termin wykupu do 2024 roku.

Na rok 2020 i kolejne lata również zaplanowano emisję kolejnych serii obligacji (2020 w kwocie 15 000 000zł, 2021 w kwocie 19 000 000zł, 2022 w kwocie 5 280 000zł).

Kwota ta będzie korygowana na bieżąco.

ROZCHODY

Zaplanowane w prognozie rozchody to wykup obligacji i spłata pożyczki.

Podsumowanie

Ustawa o finansach publicznych w art. 243 nakłada na samorzady obowiązek uzyskania tzw. wskaźnika indywidualnego zadłużenia. Jak napisano na wstępie niniejszych objaśnień w roku 2019 – 2028 obowiązują trzy różnie liczone wskaźniki z art. 243 (pierwszy do 2019, drugi od 2020 i ostateczny od 2026), które należy brać pod uwagę przy konstrukcji kolejnych budżetów i co za tym idzie kolejnych prognoz finansowych.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w WPF Powiatu przez cały okres prognozy jest spełniona.

Jak napisano powyżej wskaźnik wynikający z art. 243 wykazuje największą wrażliwość na wahania kwot wydatków bieżących. W związku z tym osiągnięcie prawidłowej wartości tego wskaźnika wymaga oszczędnego gospodarowania, przede wszystkim w zakresie wydatków bieżących, w całym okresie funkcjonowania.

Ze względu na to, że w wydatkach bieżących środki na wynagrodzenia mają największy udział, ruchy w zakresie wynagrodzeń mają największy wpływ na wartość wskaźników. Ustalenie reguł w tym zakresie jest praktycznie niemożliwe, gdyż część kwot ustalana jest ustawowo.

Biorąc to pod uwagę docelowo, należałoby ponownie wrócić do racjonalizacji zatrudnienia we wszystkich sferach działalności Powiatu, czego skutkiem byłoby zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia, a przynajmniej zahamowanie ich wzrostu.