Uchwała Nr V/34/19

Rady Powiatu w Jaworze

z dnia 24 stycznia 2019 roku

w sprawie: **zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego**

na lata 2019– 2025

Na podstawie art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) , **Rada Powiatu w Jaworze** uchwala, co następuje:

§ 1

Zmienia się uchwałę Nr IV/32/18 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2019 - 2025, w następujący sposób:

1. Załacznik Nr 1 otrzymuje brzmienie jak w załaczniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Załacznik Nr 2 otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Załacznik Nr 3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Jaworze.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu

Wykaz przedsięwzięć do WPF

zał. Nr 2 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr V/34/19 z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2019 - 2025

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				58 527 285,00	5 965 267,00	5 047 678,00	3 907 712,00	1 677 729,00	623 946,00
1.a	- wydatki bieżące				5 583 505,00	2 234 646,00	1 122 780,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				52 943 780,00	3 730 621,00	3 924 898,00	3 907 712,00	1 677 729,00	623 946,00
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:				14 503 039,00	3 393 008,00	4 389 455,00	3 283 766,00	1 053 783,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				5 114 505,00	1 944 646,00	1 122 780,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Mobilność osób uczących się w ramach kształcenia i szkolenia zawodowego - staże zagraniczne w Hiszpanii. - Mobilność osób uczących się w ramach kształcenia i szkolenia zawodowego - staże zagraniczne w Hiszpanii.	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2017	2019	602 324,00	192 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Nowe oblicze szkolnictwa zawodowego w Powiecie Jaworskim - Dostosowanie systemów kształcenia i szkolenia zawodowego do potrzeb rynku pracy.	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2017	2019	1 794 006,00	712 563,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Inwestycja w siebie szansą na lepsze jutro - Dostęp do wysokiej jakości usług społecznych	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jaworze	2018	2020	1 694 463,00	570 224,00	599 777,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Progrm "Zintegrowani" przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu wychowanków SOSW poprzez zastosowanie różnorodnych form wsparcia - przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu wychowanków SOSW poprzez zastosowanie różnorodnych form wsparcia	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jaworze	2018	2020	369 692,00	231 830,00	137 862,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego. - Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego.	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2018	2020	643 001,00	226 812,00	385 141,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim - Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2016	2019	11 019,00	11 019,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 388 534,00	1 448 362,00	3 266 675,00	3 283 766,00	1 053 783,00	0,00
1.1.2.1	Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowanieem rolnictwa i leśnictwa - Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowanieem rolnictwa i leśnictwa	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2021	5 043 212,00	818 654,00	2 015 533,00	2 032 624,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Scalanie gruntów wsi Luboradz, gmina Mściwojów, powiat jaworski. - Poprawa waruków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozłogu gruntów i stworzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajobrazowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2022	4 050 050,00	334 836,00	1 251 142,00	1 251 142,00	1 053 783,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
1	623 946,00	623 946,00	18 470 224,00
1.a	0,00	0,00	3 357 426,00
1.b	623 946,00	623 946,00	15 112 798,00
1.1	0,00	0,00	12 120 012,00
1.1.1	0,00	0,00	3 067 426,00
1.1.1.1	0,00	0,00	192 198,00
1.1.1.2	0,00	0,00	712 563,00
1.1.1.3	0,00	0,00	1 170 001,00
1.1.1.4	0,00	0,00	369 692,00
1.1.1.5	0,00	0,00	611 953,00
1.1.1.6	0,00	0,00	11 019,00
1.1.2	0,00	0,00	9 052 586,00
1.1.2.1	0,00	0,00	4 866 811,00
1.1.2.2	0,00	0,00	3 890 903,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1.1.2.3	Powstanie Parku edukacyjno-rekreacyjnego w Muchowie, kluczem do poznania walorów przyrodniczo-kulturowych regionu i integracji społecznej mieszkańców - Powstanie Parku edukacyjno-rekreacyjnego w Muchowiek,luczem do poznania walorów przyrodniczo-kulturowych regionu i integracji społecznej mieszkańców	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2019	76 672,00	76 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim - Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2017	2019	218 600,00	218 600,00	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
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				44 024 246,00	2 572 259,00	658 223,00	623 946,00	623 946,00	623 946,00
1.3.1	- wydatki bieżące				469 000,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Remont instalacji elektrycznej w I ZSO w Jaworze - Remont instalacji elektrycznej w I ZSO w Jaworze	I Zespół Szkół Ogólnokształcących w Jaworze	2018	2019	469 000,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				43 555 246,00	2 282 259,00	658 223,00	623 946,00	623 946,00	623 946,00
1.3.2.1	Budowa chodników przy drogach powiatowych - Budowa chodników przy drogach powiatowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2012	2025	13 503 122,00	332 433,00	312 099,00	328 377,00	309 416,00	351 365,00
1.3.2.2	Leasing pojazdów specjalistycznych - Leasing pojazdów specjalistycznych dla jednostek organizacyjnych Powiatu realizujących zadania z zakresu pomocy osobom niepełnosprawnym	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2016	2023	354 988,00	78 020,00	62 747,00	32 192,00	32 192,00	30 827,00
1.3.2.3	Przebudowa dróg powiatowych w celu poprawy jakości połączeń komunikacyjnych na obszarze Powiatu Jaworskiego - Przebudowa dróg powiatowych w celu poprawy jakości połączeń komunikacyjnych na obszarze Powiatu Jaworskiego	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2013	2025	28 521 683,00	925 828,00	241 754,00	241 754,00	241 754,00	241 754,00
1.3.2.4	Zakup sprzętu komputerowego - Zakup sprzętu komputerowego w Starostwie Powiatowym w Jaworze	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2012	2025	90 000,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
1.3.2.5	Poprawa stanu nawierzchni dróg wojewódzkich - przebudowa skrzyżowania ul. Kuzienniczej(droga woj. nr 374) z ul. Słowackiego (droga pow. nr 2176D) w Jaworze - Poprawa stanu nawierzchni dróg wojewódzkich	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2017	2019	1 000 000,00	924 355,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Leasin pojazdów dla jednostek oświatowych Powiatu - Leasin pojazdów dla jednostek oświatowych Powiatu	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2019	2022	85 453,00	21 623,00	21 623,00	21 623,00	20 584,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
1.1.2.3	0,00	0,00	76 272,00
1.1.2.4	0,00	0,00	218 600,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	623 946,00	623 946,00	6 350 212,00
1.3.1	0,00	0,00	290 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	290 000,00
1.3.2	623 946,00	623 946,00	6 060 212,00
1.3.2.1	362 192,00	382 192,00	2 378 074,00
1.3.2.2	0,00	0,00	235 978,00
1.3.2.3	241 754,00	241 754,00	2 376 352,00
1.3.2.4	20 000,00	0,00	60 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	924 355,00
1.3.2.6	0,00	0,00	85 453,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa [1)]

zał. Nr 1 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr V/34/19 z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2019 - 2025

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	w tym:						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	Podatki i opłaty [3)]	w tym:	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku [x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
2019	63 579 895,00	60 537 454,00	10 449 574,00	100 000,00	2 092 015,00	0,00	23 004 692,00	19 455 428,00	3 042 441,00	30 000,00	3 012 441,00
2020	59 161 699,00	55 865 024,00	10 449 574,00	100 000,00	2 092 015,00	0,00	23 004 692,00	18 021 162,00	3 296 675,00	30 000,00	3 266 675,00
2021	58 178 790,00	54 865 024,00	10 449 574,00	100 000,00	2 092 015,00	0,00	23 004 692,00	17 121 162,00	3 313 766,00	30 000,00	3 283 766,00
2022	55 948 807,00	54 865 024,00	10 449 574,00	100 000,00	2 092 015,00	0,00	23 004 692,00	17 121 162,00	1 083 783,00	30 000,00	1 053 783,00
2023	54 895 024,00	54 865 024,00	10 449 574,00	100 000,00	2 092 015,00	0,00	23 004 692,00	17 121 162,00	30 000,00	30 000,00	0,00
2024	54 895 024,00	54 865 024,00	10 449 574,00	100 000,00	2 092 015,00	0,00	23 004 692,00	17 121 162,00	30 000,00	30 000,00	0,00
2025	54 895 024,00	54 865 024,00	10 449 574,00	100 000,00	2 092 015,00	0,00	23 004 692,00	17 121 162,00	30 000,00	30 000,00	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 2013 r. poz. 885 z póź. 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 także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:								
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]
			z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa [4)]	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy [x]	w tym:		
								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	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
2019	58 879 895,00	55 149 274,00	0,00	0,00	x	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	3 730 621,00
2020	57 761 699,00	53 836 801,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	3 924 898,00
2021	56 778 790,00	52 871 078,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	3 907 712,00
2022	54 548 807,00	52 871 078,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	1 677 729,00
2023	53 495 024,00	52 871 078,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	623 946,00
2024	53 495 024,00	52 871 078,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	623 946,00
2025	53 495 024,00	52 871 078,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	623 946,00

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu 5) x	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
2019	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
				w tym:			
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
2019	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6.–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). 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. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.
17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Wyszczególnienie			Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku						
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



Wyszczególnienie		w tym:			w tym:		w tym:		w tym:
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
2019	1 448 362,00	968 561,00	968 561,00	610 243,00	610 243,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	3 266 675,00	2 075 477,00	2 075 477,00	1 234 714,00	1 234 714,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 283 766,00	2 092 568,00	2 092 568,00	1 191 198,00	1 191 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 053 783,00	670 522,00	670 522,00	383 261,00	383 261,00	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

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

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:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania 14)			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
2019	1 952 153,00	1 792 446,00	1 792 446,00	1 388 086,00	968 561,00	968 561,00	1 982 810,00	1 792 446,00	1 792 446,00
2020	1 093 776,00	1 079 264,00	1 079 264,00	3 266 675,00	2 075 477,00	2 075 477,00	1 122 780,00	1 079 264,00	1 079 264,00
2021	0,00	0,00	0,00	3 283 776,00	2 092 568,00	2 092 568,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 053 783,00	670 522,00	670 522,00	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

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
2019	4 700 000,00	4 700 000,00	34 456 218,00	7 909 042,00	5 965 267,00	2 234 646,00	3 730 621,00	3 523 188,00	207 433,00	0,00
2020	1 400 000,00	1 400 000,00	34 199 798,00	7 414 553,00	5 047 678,00	1 122 780,00	3 924 898,00	3 924 898,00	0,00	0,00
2021	1 400 000,00	1 400 000,00	34 199 798,00	7 414 553,00	3 907 712,00	0,00	3 907 712,00	3 907 712,00	0,00	0,00
2022	1 400 000,00	1 400 000,00	34 199 798,00	7 414 553,00	1 677 729,00	0,00	1 677 729,00	1 677 729,00	0,00	0,00
2023	1 400 000,00	1 400 000,00	34 199 798,00	7 414 553,00	623 946,00	0,00	623 946,00	623 946,00	0,00	0,00
2024	1 400 000,00	1 400 000,00	34 199 798,00	7 414 553,00	623 946,00	0,00	623 946,00	623 946,00	0,00	0,00
2025	1 400 000,00	1 400 000,00	34 199 798,00	7 414 553,00	623 946,00	0,00	623 946,00	623 946,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).
12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.
13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok[X]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok[X]	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy [X]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok[X]	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9), obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) [X]	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 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	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
2019	7,94%	2,75%	0,00	2,75%	8,52%	3,45%	2,77%	TAK	TAK
2020	2,79%	2,79%	0,00	2,79%	3,48%	4,91%	4,23%	TAK	TAK
2021	2,84%	2,84%	0,00	2,84%	3,48%	4,68%	4,00%	TAK	TAK
2022	2,95%	2,95%	0,00	2,95%	3,62%	5,16%	5,16%	TAK	TAK
2023	3,01%	3,01%	0,00	3,01%	3,69%	3,53%	3,53%	TAK	TAK
2024	3,01%	3,01%	0,00	3,01%	3,69%	3,60%	3,60%	TAK	TAK
2025	3,01%	3,01%	0,00	3,01%	3,69%	3,67%	3,67%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	z tego:						Kwota długu x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	z tego:							
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x					
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2
2019	4 700 000,00	4 700 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00	0,00	0,00	0,00	8 400 000,00	0,00	5 388 180,00	5 388 180,00
2020	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 000 000,00	0,00	2 028 223,00	2 028 223,00
2021	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 600 000,00	0,00	1 993 946,00	1 993 946,00
2022	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	0,00	1 993 946,00	1 993 946,00
2023	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	1 993 946,00	1 993 946,00
2024	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	1 993 946,00	1 993 946,00
2025	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 993 946,00	1 993 946,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.
7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.
8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Załącznik Nr 3

do Uchwały Nr V/34/19
Rady Powiatu w Jaworze
w sprawie WPF
na lata 2019-2025

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WPF NA LATA 2019 – 2025

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Jaworskiego na lata 2019-2025 opracowana została na okres, w którym nastąpi spłata wszystkich istniejących zobowiązań Powiatu Jaworskiego. Określenia poziomu dochodów ogółem, a w szczególności dochodów bieżących, przewidywanych w 2019 roku, dokonano w oparciu o informacje otrzymane z Ministerstwa Finansów o wysokościach subwencji, dochodach z tytułu udziału w podatkach oraz w oparciu o informacje Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o wysokościach dotacji dla samorządu na 2019 rok. Pozostałe dochody planowano na podstawie realnego wykonania w okresie ostatnich trzech lat budżetowych.

Uznając za dochody tzw. „pewne" wpływy z tytułu subwencji, podatków i dotacji, których wysokości potwierdzone są stosownymi pisemnymi informacjami oraz określone na podstawie analizy statystycznej ostatnich 3 lat realizacji dochodów możliwych do pozyskania przez sam samorząd, z uwzględnieniem wyłączeń z pozycji dochodów bieżących kwot nie mających periodycznego, powtarzalnego charakteru, należy stwierdzić, **że oczekiwane stałe dochody bieżące** Powiatu Jaworskiego mogą stanowić kwotę nie wyższą niż 54,7 mln złotych. Kwota ta stanowi wartość planowanych dochodów bieżących (określona w poz.1.1 zał.1 do WPF) przewidzianych w budżecie samorządu na 2019 rok, pomniejszona o nieperiodyczne dochody bieżące w wysokości 3,3 mln zł z tytułu refundacji za wykonane zadania majątkowe w 2018 roku i przeznaczone na spłatę obligacji zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie właśnie w roku 2018 tychże zadań oraz 2,2 mln z tytułu realizowanych zadań bieżących określonych w zał.2 WPF, potwierdza prawidłowość przyjętych danych planistycznych. Przyjmowana dotychczas przez samorząd dla celów planistycznych zasada ostrożności w planowaniu okazała się trafna, o ile bowiem optymistyczne prognozy w zakresie wzrostu dochodów chociażby z tytułu PIT prezentowane przez Ministra Finansów oraz dochody z tytułu podatku CIT odzwierciedlają stan rzeczywistego wykonania o tyle praktycznie stały poziom dochodów z tytułu subwencji i dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące przy jednocześnie obserwowanym wzroście kosztów mogą prowadzić do poważnych reperkusji w końcu roku, w postaci utraty płynności finansowej przez samorządy przyjmujące przekazane dane jako „pewne" i wprost

przyjmowane do podstawy wyliczenia dochodów, co ma bardzo istotne znaczenie w kształtowaniu się wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp.

Prognozując wysokość dochodów na kolejne lata, tj. 2020-2025, wzięto pod uwagę analizę statystycznych dochodów Powiatu za okres 2016-2018, a przede wszystkim dochody przewidziane dla samorządu na 2019 rok oparte o informacje dotyczące wysokości dochodów otrzymane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego. Na tej podstawie, zgodnie z zasadą ostrożności, określono iż poziom dochodów bieżących, uwzględniający wyłączenie dochodów nieperiodycznych, o których mowa wyżej, a możliwych do uzyskania przez samorząd powiatowy, stanowić może kwotę nie wyższą niż 54,8 mln zł w roku 2019. W roku 2020 z prognozowanej kwoty dochodów bieżących należy wyłączyć 1,1 mln zł nieperiodycznych dochodów na zadania bieżące określone w zał. 2 do WPF, w związku z czym realny poziom stałych dochodów bieżących nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 54,8 mln zł. W okresie lat 2021-2025 prognozuje się, że kwoty te będą nie niższe niż 54,8 mln zł i jako poziom niezmienny przyjmuje się na cały pozostały okres objęty prognozą.

Analizując poszczególne grupy dochodów budżetu samorządu możemy stwierdzić:

- Wpływy do budżetu powiatu z tytułu udziału w podatku PIT w latach 2016-2018 nie odbiegały od przyjętych prognoz. Stan wpływów z tego tytułu na koniec września br., jak również przewidywane dochody z tego tytułu na koniec 2018 roku potwierdza zgodność realizacji z zakładanym planem. Należy przy tym jednakże zwrócić uwagę na fakt, że jeżeli wzrost dochodów samorządu z tytułu udziału w PIT w roku 2017 w stosunku do 2016 wyniósł 7,26 %, w roku 2018 w stosunku do 2017 stanowił 5,82%, to planowany wzrost w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 14,6% wydaje się być nad wyraz optymistyczny.
- Wpływy z tytułu udziału w podatku CIT stanowią w zasadzie wartość stałą. Ich wysokość w poszczególnych latach poprzedzających planowany rok budżetowy stanowi średnią wartość 100.000 zł rocznie. Wartość tych dochodów można uznać za wartości marginalne. Oznaczać to może tylko tyle, że region ten nie jest zbyt atrakcyjny dla podmiotów gospodarczych będących spółkami prawa handlowego.
- Dochody powiatu z tytułu podatków i opłat można także określić jako constans. Ich wartości w okresie ostatnich 3 lat i prognozie na 2019 rok nie przekraczają kwoty 2,1 mln zł.
- Analizując pozycję dochodów z tytułu wpływu z subwencji możemy stwierdzić, że jej wzrost w latach 2016-2018 jest niewielki. W roku 2017 w stosunku do 2016 wyniósł zaledwie 0,22%, w roku 2018 w stosunku do 2017 wzrósł o 2,27%, natomiast planowany „skokowy wzrost" w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 11,4% wydaje się być bardzo optymistyczny i pożądany, ale czy realny?

Niepokojące jest natomiast znaczne zmniejszenie się dochodów bieżących, w ramach subwencji, z tytułu subwencji oświatowej. Jej spadek w ostatnich 3 latach jest znaczny. Poziom ich zmniejszenia stanowił: w roku 2016 w stosunku do 2015 roku aż 5,34%, w 2017 w stosunku do 2016 wyniósł 1,44%, w 2018 w stosunku do 2017 wyniósł aż 6,76% Co prawda z danych ministerialnych wynika, że w roku 2019 w stosunku do roku 2017 subwencja oświatowa znacznie wzrośnie bo aż o 6,58%. To dobra informacja, ale w świetle doświadczeń z lat poprzednich, gdzie po korektach w/w subwencja zmniejszała się w stosunku do planowanej w sposób znaczny, prognoza na rok 2019 wydaje się być również nad wyraz optymistyczna. Nie zmienia to faktu, że w latach 2015-2019 dochody powiatu jaworskiego z tytułu subwencji oświatowej zmniejszyły się aż o 875.943,00 zł. Oczywistym jest, iż obniżenie się dochodów z tego tytułu jest wynikiem niżu demograficznego, zatem znacznie mniejszej liczby uczniów w szkołach średnich, na których kalkulowana jest kwota subwencji. Natomiast nie jest już oczywistym brak mechanizmów regulujących np. ilość zatrudnionych nauczycieli przy zmniejszającej się liczbie uczniów przez nich obsługiwanych, co wprost prowadzi do konieczności dokładania do zadań oświatowych poprzez zmniejszanie wydatków w tych obszarach, w których drastyczne regulacje obniżające koszty są możliwe.

- Dochody z tytułu dotacji i środków na wydatki na cele bieżące w latach 2016 – 2018 wzrastały. W roku 2017 w stosunku do 2016 wrosły o 7,8%, w roku 2018 w stosunku do 2017 roku wzrosły o 7,89%. Natomiast plan tych dochodów na 2019 rok przewiduje ich obniżenie o 4,14%, co w wartościach pieniężnych stanowi niższe dochody o 796 092,84 zł. Mniejsze niż w poprzednich latach dochody z tego tytułu mogą mieć istotne znaczenie w możliwościach realizacji zadań bieżących, których przecież nie ubyło.
- Pozycja dochodów majątkowych, ostrożnie szacując, uwzględnia planowane wpływy z tytułu dofinansowania zadań określonych w załączniku zadań i przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków unijnych, środków z rezerwy celowej Budżetu Państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, dotacji od samorządu wojewódzkiego, samorządów gminnych, jak również wpływu ze sprzedaży majątku Powiatu, z uwzględnieniem wartości realnej możliwej do uzyskania. Wartość możliwych do osiągnięcia wpływów ze sprzedaży składników majątkowych to kwota około 30 tys. złotych.

Planowane wydatki w najbliższych 3 latach, których konieczność realizacji jest niezbędna dla funkcjonowania Powiatu Jaworskiego są poważnym wyzwaniem dla władz Powiatu. Konieczność spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (obligacje), głównie w wyniku podjętych decyzji o restrukturyzacji i oddłużeniu SP ZOZ, jak również realizacji zadań inwestycyjnych, które stanowiły próbę poprawy stanu mienia

powiatowego oraz wyraźne widoczne utrzymywanie się poziomu dochodów bieżących na poziomie nieadekwatnym do wzrastającego poziomu kosztów bieżących, wymusza na Powiecie restrykcyjne działania w zakresie ustabilizowania wydatków bieżących, z wyłączeniem wydatków nieperiodycznych, na poziomie 52,8 mln zł przez cały okres objęty prognozą.

Stąd też w celu utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących podjęto działania w zakresie „rozterminowania" zobowiązań, polegające na zmniejszeniu wysokości spłat rat kapitałowych od wyemitowanych wcześniej obligacji komunalnych, mając na uwadze indywidualny wskaźnik spłat, począwszy od roku 2013 i zakończywszy na roku 2025, a nie jak wcześniej planowano w roku 2021, w wysokościach zgodnych z poz. 5.1 zał. 1 do WPF.

W zakresie wydatków majątkowych w latach 2019-2025 zakłada się prowadzenie tylko takich zadań, których realizacja jest wskazana ze względu na potrzebę poprawy jakości życia mieszkańców i daje możliwość uzyskania, dofinansowania z innych źródeł zewnętrznych (w korelacji z ewentualną nadwyżką bieżącą pozostającą do dyspozycji na wydatki majątkowe) oraz tych, których realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania Powiatu.

Szczegółowe planowane nakłady do poniesienia na zadania, projekty i przedsięwzięcia określone są w załączniku nr 2 do WPF na lata 2019-2025. Zaplanowane (w korelacji z wysokością dochodów otrzymanych na 2019 rok i prognozowanych na kolejne lata), kwoty na wydatki stricte inwestycyjne określono w poz. 2.2 zał. 1 i w zał. 2 do WPF.

Zaciągania kolejnych zobowiązań w postaci kredytów, pożyczek i emisji obligacji powodujących wzrost zadłużenia nie przewiduje się. Już w roku 2013 nie zaciągnięto i nie planowano zaciągania w dalszych latach objętych prognozą jakichkolwiek zobowiązań bankowych. Jedyną koniecznością przejściowego zwiększenia zobowiązania wobec banku, była konieczność wyemitowania w 2018 roku obligacji w kwocie 3.300.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. Zadania inwestycyjne, na które wyemitowano te obligacje zakończono w 2018 roku, zwrot (refundacja) tych środków nastąpi w 2019 roku, które w całości pokryją zaciągnięty dług.

Odrębnego wyjaśnienia wymaga założenie w projekcie budżetu i WPF dotyczącego roku 2019 ujęcia w dochodach bieżących kwoty refundacji w wysokości 3.300.000,00 zł, które powiat otrzyma za zrealizowanie zadań majątkowych z udziałem środków unijnych w 2018 roku, na które to zadania wyemitowano obligacje na wyprzedzające finansowanie tychże zadań.

Po pierwsze - gdyby uznać, że to jednak dochód majątkowy i tak go ująć w 2019 w WPF to powstaje sytuacja, która wywraca do góry nogami sens istnienia tego

dokumentu. Powstaje wówczas sytuacja, zachowując oczywiście zasadę realistyczności planowanych wartości kwot w budżecie, w której powiat jaworski nie spełnia relacji z art. 243 u.o.f.p w latach 2020-2021. Jak zatem postąpić aby jednak wskaźnik został spełniony i Rada miała możliwość uchwalenia budżetu bez ingerencji RIO? Rozwiązania są dwa:

- Ujęcie w 2019 roku dochodów z refundacji jako dochód majątkowy z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych w roku ubiegłym obligacji na ten zrealizowany wydatek powoduje, że o ile takie ujęcie refundacji w roku budżetowym nie ma znaczenia na kształt budżetu, o tyle ma kapitalne znaczenie na kształtowanie się WPF w dwóch kolejnych latach tj. 2020-2021. Zapisanie kwoty 3.300.000,00 zł zwrotu (refundacji) wydatku majątkowego z roku 2018 po stronie dochodów majątkowych powoduje konieczność zwiększenia o 5.000.000,00 zł dochodów majątkowych i o 2.000.000,00 zł dochodów bieżących w 2020 roku i o 2.000.000,00 zł dochodów majątkowych i o 2.000.000,00 zł dochodów bieżących w roku 2021. Oznacza to zwiększenie dochodów ogółem o 7.000.000,00 zł w 2020 roku i o 4.000.000,00 w 2021 roku. Jednocześnie zwiększy się w tych dwóch latach poziom wydatków o tożsame wartości wzrostu dochodów, przy czym poziom wydatków bieżących zwiększy się o 1.000.000,00 zł w 2020 roku i o 1.000.000,00 zł w 2021 roku oraz poziom wydatków majątkowych o 6.000.000,00 zł w 2020 roku i o 3.000.000,00 zł w 2021 roku.
- Ujęcie w 2019 roku dochodów z refundacji jako dochód majątkowy z jednoczesnym zwiększeniem o tę kwotę wydatków majątkowych oznacza, iż wynik operacyjny (dochody bieżące – wydatki bieżące) wykazuje olbrzymią nadwyżkę w kwocie 5.388.180,00 zł. Z czego oczywiście 4.700.000,00 zł to kwota na wykup obligacji jak planowano. Wskaźnik z art. 243 przy takim ujęciu jest zachowany w całym okresie prognozy z zachowaniem realistycznych (tożsamych wartości). Ale pytanie co z 3.300.000,00 zł w wydatkach majątkowych zwiększonych z refundacji, których nie planuje się bo środki te są niezbędne w wydatkach bieżących? Znowu powstaje sytuacja tworząca fikcję w postaci zaplanowania zadania którego nie można zrealizować?

Bez takiego zabiegu w którejkolwiek z wersji w tych newralgicznych dwóch latach powiat nie spełnia relacji wskaźnika z art. 243 u.o.f.p po wykonaniu. Nie ma to naszym zdaniem kompletnego sensu. Jak można w takim razie mówić o realistyczności prognozy? Prognoza staje się nierealna i „napompowana" o dochody a także automatycznie relatywne wydatki, których nie będzie.

Po drugie - gdyby uznać, że zadania majątkowe zostały zrealizowane i przede wszystkim wydatkowane w 2018 roku. Pomimo zawartych umów, z których jednoznacznie wynika, że kwota 3.300.000,00 zł to wartość przyznanych środków unijnych na ich realizację, kwoty tej nie otrzymaliśmy w roku wykonania zadań, a

zostaną nam przekazane w roku następnym (2019). Zatem aby móc wystąpić o przekazanie powyższej kwoty należało najpierw zapłacić wykonawcom za zrealizowane przedsięwzięcia, czego aby dokonać zmuszeni byliśmy do zaciągnięcia zobowiązania wobec banku w formie emisji obligacji. Spłaty obligacji dokonamy po wpływie środków na konto budżetu w 2019 roku. Zachodzi w tym miejscu pytanie, czy wpływ z tytułu refundacji w danym roku za wykonane zadanie majątkowe w latach poprzednich, na które zaciągnięto zobowiązania bankowe w postaci przychodów nie należy przypadkiem potraktować jako dochód bieżący.

Powstały w 2018 roku przychód spowodowany został wiedzą, że planowany uprzednio dochód majątkowy nie zostanie zrealizowany. Zatem po zmniejszeniu planowanego dochodu i zastąpieniu go przychodem powstała sytuacja planowanego deficytu budżetu. Pojęcie przychodu nie rozróżnia „przychodu majątkowego" lub „bieżącego". Przychód może powstać w związku z realizacją danej kategorii wydatków o charakterze majątkowym lub bieżącym. Skoro zatem wyemitowano obligacje (przychód) w 2018 roku na zrealizowanie wydatku majątkowego, który zastąpił dochód majątkowy, to w kolejnym roku zwrot tych środków, logicznie rzecz ujmując zwiększa wartość dochodów bieżących z przeznaczeniem na pokrycie planowanego rozchodu. Pojęcie rozchodu też nie posiada bowiem podziału na rozchód majątkowy lub bieżący. Tak więc, czy logicznym jest pokrycie rozchodu dedykowanym dochodem majątkowym, którego już nie ma? (dochód na realizację zadania majątkowego już zrealizowanego), czy też pokrycie rozchodu z dochodów bieżących w tym z refundacji przeznaczonej na spłatę uprzedniego przychodu. Takie rozwiązanie wydaje się naszym zdaniem logiczne. Tym bardziej, że spłat zobowiązań bankowych dokonuje się co do zasady z nadwyżki wyniku operacyjnego czyli różnicy relacji wydatki bieżące dochody bieżące. W WPF inny wynik operacyjny nie występuje. Nie ma wyniku operacyjnego majątkowego.

Konstrukcja budżetu na rok 2019 i kolejne okresy, poza ograniczeniami w zakresie zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji, wymusza niejako konieczność generowania nadwyżki budżetowej, w wysokościach nie niższych niż wysokości rat kapitałowych pozostałego do spłaty zadłużenia.

Poczynione dotychczas konsekwentne i radykalne działania w celu dostosowania realnego poziomu wydatków bieżących do poziomu realnych dochodów pozostających w dyspozycji, uwzględniając pozostałe do spłaty zadłużenie na obecny moment stabilizują sytuację finansową Powiatu. Dalsze jednak działania w zakresie realizacji przez samorząd zadań zależą w olbrzymiej mierze od działań rządu w zakresie zabezpieczenia odpowiednich środków na zadania zlecone. Nie można w nieskończoność przerzucać problemów na samorządy, które są gotowe do podejmowania trudnych i bardzo trudnych decyzji, pod warunkiem, że zaczną być podejmowane przez rządzących państwem konkretne działania, faktycznie reformujące

finanse publiczne.

Mamy bowiem obecnie taką oto sytuację, w której z jednej strony wysokość dochodów jest niezmienna, z drugiej zaś obserwowany od lat wzrost wydatków wynikający ze wzrostu cen towarów i usług, wzrostu ustawowego kosztu wynagrodzeń, parapodatków (składki ZUS), jak również zwiększania się katalogu zadań nakładanych na samorządy bez zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych, prowadzi do sytuacji braku dochodów na pokrycie koniecznych wydatków.

Bardzo poważnym problemem, z którym przychodzi się zmierzyć władzom wielu samorządów w kraju, jest konieczność zabezpieczenia środków finansowych na zwrot nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej w zakresie szkolnictwa specjalnego. Problem ten dotknął także Powiat Jaworski, który bez względu na rozstrzygnięcie sądowe zasadności merytorycznej jej zwrotu, dokonał alokacji na zabezpieczenie w tym celu w roku 2019 kwoty 1.050.795,00 zł dotyczącej zwrotu subwencji z decyzji Ministra Finansów nr ST4.4750.267.2016.6.IWA (decyzją sądu wstrzymana czasowo była jej wykonalność, obecnie wystąpiono do Ministra Finansów o rozłożenie na raty) oraz 426 000,00 zł i 425 257,21 zł (III i IV rata przypadająca do spłaty w 2019 roku z decyzji Ministra Finansów nr ST/50341/348b/ADU/2014/RO-117184).

Podejmowane przez powiat w ostatnich 3 latach działania stabilizujące poziom wydatków bieżących skupiały się głównie na ograniczeniu wydatków poza płacowych. Utrzymywanie w kolejnych latach restrykcji wynikających z art. 243 uofp już dzisiaj pokazały, że działania te okazały się niewystarczające i samorządy zmuszone są, wbrew własnej woli, do bardzo niepopularnych decyzji - ograniczania wydatków płacowych, co w perspektywie może prowadzić do zubożenia społeczności lokalnej i będzie miało negatywny wpływ na realizację zadań nakładanych na samorząd.

Ponadto dokonuje się zmian w 2019 roku w:

I. załączniku Nr 1 polegające na:

1. **zwiększeniu narastająco wysokości planowanych dochodów ogółem** o **420.076,00 zł** na co składają się:
   a) zwiększenie narastająco dochodów bieżących o *234.266,00 zł*,
   b) zwiększenie narastająco dochodów majątkowych o *185.810,00 zł.*
2. **zwiększeniu narastająco wysokości planowanych wydatków ogółem o 420.076,00 zł** w związku ze zwiększeniem się wysokości wydatków bieżących o ***234.266,00 zł*** i zwiększeniem wydatków majątkowych **o 185.810,00 zł.**
3. Dokonane zmiany dostosowują plan zadań i przedsięwzięć do rzeczywistych

możliwości, a także niezbędnych potrzeb Powiatu.

II. ***załączniku nr 2 - "Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej"***, a w szczególności:

a) **Wprowadza się w 2019 roku** zadanie pn.**"Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim"** w związku z zawarciem umowy z UMWD, na którego narealizacjęuzyskało dofinansowanie ze środków unijnych. Wartośc zadania **w 2019 roku** planowana jest w kwocie **229.619,00 zł z** czego:

- na wydatki majątkowe przenacza się **218.600,00 zł,** w tym 185.810 zł ze środków unijnych oraz 32.790,00 zł stanowiące wklad własny przemieszczony z zadania pn." Budowa chodników przy drogach powiatowych"
- na wyadtki bieżące **11.019,00 zł,** w tym 9.366,00 zł ze środków unijnych oraz 1.653,00 zł przemieszczone z zadań bieżących w Starostwie Powiatowym.

b) **Wprowadza się w 2019 roku** zadanie pn.**"Leasing pojazdów dla jednostek oświatowych Powiatu Jaworskiego"** do realizacji w latach 2019 - 2022 o łacznej wartości 85.453,00 zł z czego:

- w 2019 roku limit wydatków wyniesie 21.623,00 zł,
- w 2020 roku limit wydatków wyniesie 21.623,00 zł,
- w 2021 roku limit wydatków wyniesie 21.623,00 zł,
- w 2022 roku limit wydatków wyniesie 20.584,00 zł,

c) **Zmniejsza się w 2019 roku o 54.413,00,00 zł** wartość zadania pn. **"Budowa chodników przy drogach powiatowych"** i z uwolnionej kwoty przenosi się :

32.790,00 zł na zadanie **"Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim"**w związku ustaleniem ostatecznej wartości zadania,

- 21.623,00 zł na zadanie **"Leasing pojazdów dla jednostek oświatowych Powiatu Jaworskiego"**

d) Zmniesza się w latach 2020 - 2022 zadanie **"Budowa chodników przy drogach powiatowych" o kwoty:**

- 21.623,00 zł w 2020 roku
- 21.623,00 zł w 2021 roku
- 20.584,00 zł w 2022 roku

i jednocześnie o adekwatne kwoty w tożsamych okresach zwiększa się zadanie pn."**Leasing pojazdów dla jednostek oświatowych Powiatu Jaworskiego"**