

– Projekt –

**Uchwała Nr XXXV/ /2013
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 26 września 2013 roku**

w sprawie: **zmiany uchwały Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVI/268/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2013–2023.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 roku, poz. 595 z późn. zm.) w związku z art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.)

**Rada Powiatu Wodzisławskiego
uchwała, co następuje:**

§ 1

Zmienia się Uchwałę Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVI/268/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2013–2023, w ten sposób, że załącznik nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego” do ww. uchwały otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	Dochody ogółem	131 259 831,63	134 466 212,00	135 514 186,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 007 488,73
1.1	Dochody bieżące, w tym:	124 600 989,63	128 714 650,00	132 116 186,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 319 956,00	134 007 488,73
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	30 232 652,00	30 232 652,00	30 232 652,00	30 232 652,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	496 000,00	496 000,00	496 000,00	496 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	podatki i opłaty, w tym:	4 432 412,00	4 692 728,00	4 692 728,00	4 692 728,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	56 774 039,00	57 278 328,00	57 278 328,00	57 278 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	20 967 213,63	21 856 772,00	21 856 772,00	21 856 772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	6 658 842,00	5 751 562,00	3 398 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	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	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	6 658 842,00	5 751 562,00	3 398 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	139 819 114,63	132 349 033,00	133 397 042,00	132 593 641,00	132 611 911,00	132 671 327,00	132 587 252,00	132 719 828,00	132 939 788,00	133 264 650,00	133 520 911,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	122 852 935,63	122 597 471,00	125 999 042,00	128 146 383,00	130 146 383,00	130 205 799,00	130 121 724,00	130 254 300,00	130 474 260,00	130 799 122,00	131 055 383,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	107 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 284 000,00	1 177 000,00
2.1.1.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów sploty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) lub art. 169 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki z drowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	1 002 377,00	798 661,00	684 136,00	590 518,00	490 669,00	397 714,00	334 523,00	216 924,00	136 739,00	69 276,00	20 881,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r..	1 002 377,00	798 661,00	684 136,00	590 518,00	490 669,00	397 714,00	334 523,00	216 924,00	136 739,00	69 276,00	20 881,00
2.2	Wydatki majątkowe	16 966 179,00	9 751 562,00	7 398 000,00	4 447 258,00	2 465 528,00	2 465 528,00	2 465 528,00	2 465 528,00	2 465 528,00	2 465 528,00	2 465 528,00
3	Wynik budżetu	-8 559 283,00	2 117 179,00	2 117 144,00	1 726 315,00	1 708 045,00	1 648 629,00	1 732 704,00	1 600 128,00	1 380 168,00	1 055 306,00	486 577,73
4	Przychody budżetu	10 805 583,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy, w tym:	3 884 998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 638 698,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 920 585,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	6 920 585,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	2 246 300,00	2 257 179,00	2 257 144,00	1 866 315,00	1 848 045,00	1 788 629,00	1 732 704,00	1 600 128,00	1 380 168,00	1 055 306,00	486 577,73
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	1 546 300,00	2 257 179,00	2 257 144,00	1 866 315,00	1 848 045,00	1 788 629,00	1 732 704,00	1 600 128,00	1 380 168,00	1 055 306,00	486 577,73
5.1.1	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w: art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy (lub art. 169 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.), art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) oraz art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy lub art. 169 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu	16 272 195,73	14 015 016,73	11 757 872,73	9 891 557,73	8 043 512,73	6 254 883,73	4 522 179,73	2 922 051,73	1 541 883,73	486 577,73	0,00
6.1	Łączna kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r. oraz w art. 36 ustawy o zmianie niektórych ustaw z związanych z realizacją ustawy budżetowej, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.1	kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem określony w art. 170 ufp z 2005 r., bez uwzględniania wyłączeń określonych w pkt 6.1.	12,40%	10,42%	8,68%	7,36%	5,99%	4,66%	3,37%	2,18%	1,15%	0,36%	0,00%
6.3	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 6.1.	12,40%	10,42%	8,68%	7,36%	5,99%	4,66%	3,37%	2,18%	1,15%	0,36%	0,00%

**Objaśnienia do projektu
Uchwały Nr XXXV/ /2013
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 26 września 2013 roku**

w sprawie: **zmiany uchwały Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVI/268/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2013–2023.**

W przedłożonym projekcie uchwały zmieniającej uchwałę Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVI/268/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2013–2023, zwanej dalej WPF, proponuje uwzględnienie następujących okoliczności:

- 1) Zmiany załącznika nr 1 do WPF-u polegającej w szczególności na zmianie prognozy kwoty dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego oraz przeniesień planowanych kwot wydatków między rodzajami jak i grupami wydatków, o których mowa w art. 236 ustawy o finansach publicznych, na rok 2013. Przedmiotowych zmian dokonuje się w związku z podjęciem w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku 4 uchwał Zarządu Powiatu Wodzisławskiego oraz 2 uchwał Rady Powiatu Wodzisławskiego. Skutkiem powyższych zdarzeń jest konieczność uwzględnienia w załączniku nr 1 do ww. uchwały zmian w budżecie polegających na:
 - zwiększeniu planu dochodów o kwotę 771 209,00 zł, z tego na zwiększenie dochodów bieżących przypada kwota 1 262 448,00zł, a na dochody majątkowe przypada zmniejszenie o kwotę 491 239,00 zł,
 - zwiększeniu planu wydatków 771 209,00 zł, z tego na wydatki bieżące przypada zwiększenie o kwotę 1 229 617,00 zł, na wydatki majątkowe przypada zmniejszenie o kwotę 458 408,00 zł.
- 2) Zmiany załącznika nr 1 do WPF-u polegającej na uwzględnieniu w prognozie wydatków, wydatków budżetu powiatu z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń. Taka szczegółowość WPF-u wynika wprost z treści art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z kolei zgodnie z treścią art. 94 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń, przy czym łączna kwota poręczeń określana jest w uchwale budżetowej. „.....Udzielenie poręczenia jest czynnością prawną uregulowaną w art. 876-887 k.c. Istota poręczenia polega na pozostawaniu poręczyciela w gotowości spełnienia poręczonego świadczenia, jeżeli dłużnik nie wypełni zobowiązania. Poręczenie jest czynnością prawną akcesoryjną

w stosunku do długu głównego. Zakres zobowiązania wierzyciela określa zakres zobowiązania dłużnika głównego, a umorzenie długu głównego pociąga za sobą –co do zasady– wygaśnięcie zobowiązania poręczyciela...” (Ludmiła Lipiec-Warzecha, LEX, komentarz do art. 94 ustawy o finansach publicznych). Aby zarząd powiatu mógł skutecznie zawrzeć umowę, i w konsekwencji udzielić poręczenia innemu podmiotowi prawa powinny być spełnione następujące przesłanki:

- a) Organ stanowiący powinien dokonać zmiany uchwały budżetowej obejmującej:
 - ustalenie maksymalnej kwoty poręczeń udzielanych w roku budżetowym,
 - zmiany planu wydatków określające kwotę zobowiązania przypadającego do spłaty w związku z udzielonym przez powiat poręczeniem; źródłem finansowania ponadplanowych wydatków powinny być ponadplanowe dochody, w szczególności w sytuacji, kiedy poręczenie udzielane będzie w trakcie roku budżetowego.
- b) Organ stanowiący powinien dokonać zmiany WPF-u w sytuacji, kiedy poręczenie jest udzielane na okres dłuższy niż rok budżetowy.

Zarząd powiatu sporządził stosowny projekt uchwały Rady Powiatu nowelizującej budżet w zakresie uwzględnienia przesłanek omówionych w ppkt a. Stosowne zmiany WPF-u zawiera natomiast projekt niniejszej uchwały.

Organem uprawnionym do udzielenia poręczenia jest organ wykonawczy j.s.t. działający na podstawie limitu kwotowego określonego w uchwale budżetowej. Z uwagi na fakt, iż poręczenie udzielane ZOZ-owi na okres dłuższy niż rok budżetowy, pojawia się konieczność uwzględnienia takiego zdarzenia, jako elementu planowania wieloletniego w gospodarce budżetowej. Należy zauważyć, iż ustawa o finansach publicznych, jeszcze przed nowelizacją kwalifikowała udzielone przez j.s.t. poręczenia, jako przedsięwzięcia (art. 226 ust.4 pkt 3 cyt. ustawy). W chwili obecnej poręczenia stanowią jedynie uszczegółowienie planów wydatków objętych wieloletnią prognozą. Podkreślenia wymaga fakt, iż obowiązujące przepisy prawne nie przewidują konieczności podejmowania dodatkowej „upoważniającej” uchwały organu stanowiącego w przedmiocie udzielenia poręczenia, a w orzecznictwie formułowany jest nawet zakaz podejmowania przez radę tego typu uchwał (podobnie R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, Komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 192).

Udzielenie poręczenie Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim kredytu długoterminowego w kwocie 10 000 000,00 zł, z 10-letnim okresem

spłaty jest uzasadnione koniecznością zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych. Sytuacja finansowa zakładu jest bardzo trudna z uwagi na fakt przekazywania przez płatnika (Kasy Chorych, a obecnie NFZ) środków finansowych w wysokości nieadekwatnej do ponoszonych przez zakład kosztów. Należy podkreślić, iż celem zaciągnięcia kredytu nie jest zwiększanie zobowiązań jednostki, a jedynie spłata zobowiązań zaciągniętych już w latach ubiegłych. Poprzez uzyskanie kredytu nastąpi swojego rodzaju restrukturyzacja i w konsekwencji zamiana zadłużenia wymagalnego, którego koszty obsługi kształtują się na poziomie 13% (odsetki ustawowe), na zadłużenie niewymagalne w postaci kredytu bankowego z 10-letnim okresem spłaty, którego koszt w chwili sporządzenia objaśnień szacuje się na około 5%, a więc ponad dwukrotnie niższy. Takie działanie przyczyni się niewątpliwie do poprawy płynności finansowej zakładu i zapewni ciągłość udzielania świadczeń zdrowotnych. Restrukturyzacja zadłużenia będzie miała też istotny i pozytywny wpływ na budżet powiatu, gdyż to z środków budżetowych pokrywana jest ewentualna strata zakładu wygenerowana na koniec roku obrachunkowego. Niestety udzielenie poręczenia ma też i negatywne dla budżetu powiatu skutki. Mimo, iż jest zobowiązaniem konsensualnym i warunkowym, ma też swój wymiar realny i powoduje konieczność zabezpieczenia w budżecie, w planie wydatków kwoty adekwatnej do zobowiązania dłużnika, a więc ZOZ-u. Aby uniknąć sytuacji poręczenia za dług ZOZ-u w całości, czego budżet na pewno by nie udźwignął zarząd proponuje udzielenie poręczenia rozłożonego na lata, co oznacza, iż nie będzie ono wyższe niż przypadająca bankowi w danym roku objętym kredytowaniem należność główna wraz z odsetkami oraz innymi kosztami wynikającymi z umowy kredytowej. Dokonując szacunku zamówienia w przedmiocie udzielenia kredytu długoterminowego w kwocie 10 000 000,00 zł, z okresem spłaty 10-letnim, zobowiązania powiatu, które powstaną na skutek udzielenia poręczenia konieczne do uwzględnienia w WPF-ie i oczywiście w budżetach kolejnych lat, będą się kształtowały na następującym poziomie:

- | | |
|---------|------------------|
| a) 2013 | 107 000,00zł, |
| b) 2014 | 1 284 000,00 zł, |
| c) 2015 | 1 284 000,00 zł, |
| d) 2016 | 1 284 000,00 zł, |
| e) 2017 | 1 284 000,00 zł, |
| f) 2018 | 1 284 000,00 zł, |
| g) 2019 | 1 284 000,00 zł, |
| h) 2020 | 1 284 000,00 zł, |

- i) 2021 1 284 000,00 zł,
- j) 2022 1 284 000,00 zł,
- k) 2023 1 177 000,00 zł.

Powyższych obliczeń dokonano przy przyjęciu założenia, iż koszt udzielonego kredytu powinien wynieść 5%, na który składają się WIBOR 1M w wysokości 2,60% i stała marża banku w wysokości 2,40%.

Biorąc pod uwagę powyższe dokonanie nowelizacji uchwały Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVI/268/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2013–2023, zgodnie z projektem uchwały przedłożonym przez Zarząd Powiatu jest zasadne.

SKARBNIK

/-/ mgr Mariusz Rakowski