

**UCHWAŁA NR LII/297/22  
RADY POWIATU PISZ**

z dnia 29 grudnia 2022 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2023-2027**

Na podstawie art. 12 pkt. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) **Rada Powiatu uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Piskiego na lata 2023-2027, wraz z prognozą kwoty długu i spłatą zobowiązań na lata 2023-2027, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Ustala się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023-2027, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

**§ 3. 1.** Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do 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.

**§ 4.** Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 pkt 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu.

**§ 5.** Objasnienia przyjętych wartości stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

**§ 6.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

**§ 7.** Traci moc Uchwała Nr XXXIX/231/21 Rady Powiatu Pisz z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2022-2026, wraz z późniejszymi zmianami.

**§ 8.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodnicząca Rady  
Powiatu

**Irena Jatkowska**

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

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LII/297/22

Rady Powiatu Pisz

z dnia 29 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:									
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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
Wykonanie 2020	89 196 527,00	72 173 194,00	8 736 769,00	196 560,00	44 081 030,00	15 031 364,00	4 127 471,00	0,00	17 023 333,00	229 043,00	16 793 894,00
Wykonanie 2021	87 887 681,00	76 099 753,00	9 869 333,00	157 925,00	48 395 939,00	12 921 295,37	4 545 875,00	0,00	11 787 928,00	126 841,00	11 659 855,00
Plan 3 kw. 2022	97 620 390,26	77 570 275,02	8 641 331,00	344 556,00	48 129 466,00	15 230 005,15	5 224 916,87	0,00	20 050 115,24	136 615,00	19 913 377,00
Wykonanie 2022	101 366 350,02	83 435 084,78	14 717 938,20	344 556,00	48 129 466,00	15 359 101,33	4 884 023,25	0,00	17 931 265,24	136 615,00	17 794 527,00
2023	138 720 909,14	77 952 974,96	8 326 275,00	375 427,00	54 028 573,00	11 600 652,96	3 622 047,00	0,00	60 767 934,18	0,00	60 767 934,18
2024	78 852 223,00	78 852 223,00	8 926 275,00	375 427,00	54 029 000,00	11 889 118,00	3 632 403,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	79 087 144,00	79 087 144,00	8 926 275,00	375 427,00	54 029 000,00	12 122 899,00	3 633 543,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	79 326 163,00	79 326 163,00	8 926 275,00	375 427,00	54 029 000,00	12 362 718,00	3 632 743,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	79 436 078,00	79 436 078,00	8 926 275,00	375 427,00	54 029 000,00	12 472 433,00	3 632 943,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2020	80 630 966,00	64 890 503,00	40 116 548,00	0,00	0,00	98 202,00	0,00	0,00	0,00	15 740 463,00	12 891 012,00	2 849 451,00
Wykonanie 2021	90 456 687,00	69 402 065,00	42 478 303,00	0,00	0,00	89 446,00	0,00	0,00	0,00	21 054 622,00	16 142 321,00	4 912 301,00
Plan 3 kw. 2022	107 587 588,26	75 728 259,14	44 452 747,39	0,00	0,00	392 523,00	0,00	0,00	0,00	31 859 329,12	31 667 913,12	190 000,00
Wykonanie 2022	110 352 148,02	79 380 589,52	46 328 369,39	0,00	0,00	609 879,00	0,00	0,00	0,00	30 971 558,50	30 599 742,50	370 400,00
2023	144 940 550,43	73 938 079,99	47 018 725,00	0,00	0,00	864 501,00	0,00	0,00	0,00	71 002 470,44	70 702 470,44	300 000,00
2024	75 052 303,00	72 052 303,00	47 959 100,00	0,00	0,00	856 625,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
2025	75 687 224,00	72 687 224,00	48 918 300,00	0,00	0,00	531 318,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
2026	75 976 163,00	72 976 163,00	48 896 700,00	0,00	0,00	241 741,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
2027	78 436 078,00	73 436 078,00	50 894 580,00	0,00	0,00	44 010,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2020	8 565 561,00	0,00	8 389 726,00	7 000 000,00	4 496 004,00	408 735,00	408 735,00	480 991,00	0,00
Wykonanie 2021	-2 569 006,00	0,00	16 151 292,00	2 700 000,00	2 569 006,00	11 580 547,00	0,00	1 870 745,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	-9 967 198,00	0,00	13 467 118,00	5 000 000,00	5 000 000,00	7 485 718,00	3 985 798,00	981 400,00	981 400,00
Wykonanie 2022	-8 985 798,00	0,00	12 485 718,00	5 000 000,00	5 000 000,00	7 485 718,00	3 985 798,00	0,00	0,00
2023	-6 219 641,29	0,00	9 869 561,29	4 000 000,00	4 000 000,00	3 018 270,29	2 219 641,29	2 851 291,00	0,00
2024	3 799 920,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 399 920,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2020	500 000,00	0,00	0,00	0,00	3 003 996,00	3 003 996,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600 316,00	3 600 316,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 499 920,00	3 499 920,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 499 920,00	3 499 920,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 649 920,00	3 649 920,00	0,00	0,00	0,00
2024	500 000,00	0,00	0,00	0,00	4 299 920,00	4 299 920,00	0,00	0,00	0,00
2025	500 000,00	0,00	0,00	0,00	3 899 920,00	3 899 920,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 350 000,00	3 350 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	11 599 996,00	0,00	7 282 691,00	8 172 417,00	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	10 699 680,00	0,00	6 697 688,00	20 148 980,00	
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	12 199 760,00	0,00	1 842 015,88	10 309 133,88	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	12 199 760,00	0,00	4 054 495,26	11 540 213,26	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 549 840,00	0,00	4 014 894,97	9 884 456,26	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	8 249 920,00	0,00	6 799 920,00	7 299 920,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 350 000,00	0,00	6 399 920,00	6 899 920,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	6 350 000,00	6 350 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	

<sup>8)</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2020	0,00%	x	8,62%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	14,21%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	5,45%	5,67%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	7,02%	7,22%	x	x	x	x
2023	6,80%	7,35%	7,35%	9,50%	10,02%	TAK	TAK
2024	7,70%	11,43%	11,43%	9,08%	9,59%	TAK	TAK
2025	6,62%	10,35%	x	8,15%	8,67%	TAK	TAK
2026	5,36%	9,84%	x	9,90%	10,12%	TAK	TAK
2027	1,56%	9,03%	x	9,52%	9,75%	TAK	TAK

<sup>x</sup> Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2020	3 123 859,00	3 123 859,00	3 092 619,00	57 766,00	57 766,00	57 766,00	440 040,00	440 040,00	406 060,00
Wykonanie 2021	2 481 711,00	479 222,02	479 222,02	1 746 907,00	1 746 907,00	1 739 463,00	2 544 931,00	2 544 931,00	2 452 999,00
Plan 3 kw. 2022	2 885 084,00	1 837 798,00	1 837 798,00	3 153 906,00	3 153 906,00	3 153 906,00	3 002 216,00	3 002 216,00	2 855 840,00
Wykonanie 2022	2 895 150,00	2 895 150,00	2 865 906,00	3 153 906,00	3 153 906,00	3 153 906,00	3 012 282,00	3 012 282,00	2 865 906,00
2023	205 872,00	205 872,00	205 872,00	27 780,55	27 780,55	27 780,55	205 872,00	205 872,00	205 872,00
2024	54 654,00	54 654,00	54 654,00	0,00	0,00	0,00	54 654,00	54 654,00	54 654,00
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



Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2020	27 000,00	27 000,00	22 261,00	14 042 511,00	784 954,00	13 257 557,00	670 261,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 135 175,00	2 135 175,00	1 739 463,00	24 077 572,00	24 077 572,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	4 463 717,00	4 463 717,00	3 153 906,00	29 805 927,12	2 287 579,00	27 518 348,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	4 463 717,00	4 463 717,00	3 153 906,00	29 949 680,50	2 287 579,00	27 662 101,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	32 683,00	32 683,00	27 780,55	62 343 028,44	205 872,00	62 137 156,44	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	54 654,00	54 654,00	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	0,00
2026	0,00	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	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>		
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>					dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>
					w tym:								
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11		
Wykonanie 2020	3 003 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2021	3 600 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2022	3 499 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2022	3 499 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2023	3 649 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	4 299 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2025	3 899 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2026	3 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2027	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

\*

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LII/297/22

Rady Powiatu Pisz

kwoty w zł

z dnia 29 grudnia 2022 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	z dnia 29 grudnia 2022 r.				
			Od	Do		Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				82 589 086,00	62 343 028,44	54 654,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				836 667,00	205 872,00	54 654,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				81 752 419,00	62 137 156,44	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				1 291 118,00	238 555,00	54 654,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				836 667,00	205 872,00	54 654,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	GET REAL NOT VIRTUAL BUT EQUAL (ERASMUS+) - Współpraca szkół - Wymiana dobrych praktyk	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie	2021	2023	158 966,00	42 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	THINKING GLOBALLY, ACTING LOCALLY (ERASMUS+) - Współpraca szkół - Wymiana dobrych praktyk	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie	2021	2023	133 650,00	46 365,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	ForREST SCHOOL OF EUROPEAN CULTURES IN THE UNIVERSITY OF EUROPEAN CITIZENSHIP (ERASMUS+) - Promocja idei zrównoważonego rozwoju wśród uczniów szkół średnich	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie	2021	2023	171 773,00	16 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	BIRDS OVER EUROPEAN SKIES (ERASMUS+) - Promocja edukacji ornitologicznej wśród uczniów szkół średnich	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie	2021	2023	106 200,00	23 394,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	ECOGREEN (ERASMUS+) - Partnerstwo w zakresie współpracy	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie	2022	2024	136 633,00	71 913,00	54 654,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	AGRIPOL AGRICULTURAL POLICY AND SUSTAINABILITY IN VOCATIONAL EDUCATION - Szkolenie nauczycieli i uczniów szkół zawodowych w zakresie zrównoważonego rozwoju	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie	2022	2023	129 445,00	5 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				454 451,00	32 683,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	MAZURSKA PĘTLA ROWEROWA (RPO WiM 2014-2020) - Budowa ścieżek rowerowych	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2015	2023	454 451,00	32 683,00	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				81 297 968,00	62 104 473,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				81 297 968,00	62 104 473,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	ROZBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 1867N DK NR 16 WIERZBINY - DRYGAŁY - SKARŻYN OD KM 0+000 DO KM 11+200 -	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2019	2023	45 812 866,00	36 802 637,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	PRZEBUDOWA (ROZBUDOWA) DR. POW. NR 1777N (MIKOŁAJKI) - WEJSUNY - DK NR 58 OD KM 4+950 DO KM 10+896 -	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2022	2023	14 756 848,00	7 382 879,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	PRZEBUDOWA (ROZBUDOWA) DROGI POWIATOWEJ NR 1686N OD KM 0+300 DO KM 2+757 W M. KARWIK -	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2022	2023	9 817 918,00	9 815 918,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	MODERNIZACJA DROGI POWIATOWEJ NR 1660N DK NR 63 - KAŁĘCZYN - DK NR 58 (BIAŁA PISKA) OD KM 1+015 DO KM 1+915 -	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2022	2023	2 550 000,00	2 510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	21 493 963,00
1.a	0,00
1.b	21 493 963,00
1.1	83 046,00
1.1.1	0,00
1.1.1.1	0,00
1.1.1.2	0,00
1.1.1.3	0,00
1.1.1.4	0,00
1.1.1.5	0,00
1.1.1.6	0,00
1.1.2	83 046,00
1.1.2.1	83 046,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	21 410 917,00
1.3.1	0,00
1.3.2	21 410 917,00
1.3.2.1	3 011 284,00
1.3.2.2	13 493,00
1.3.2.3	9 817 918,00
1.3.2.4	2 521 095,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1.3.2.5	OPRACOWANIE DOKUMENTACJI NA PRZEBUDOWĘ I ROZBUDOWĘ DROGI POWIATOWEJ NR 1696N MIKOŁAJKI - ŁUKNAJNO - TUCHLIN - DK NR 16 - STACJA KOLEJOWA TUCHLIN OD KM 2+678 DO KM 5+038 -	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2022	2023	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 4637N - ULICY SŁONECZNEJ W PISZU -	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2022	2023	5 651 894,00	3 018 270,29	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	MODERNIZACJA (PRZEBUDOWA) DRÓG POWIATOWYCH - ULIC W M. PISZ: SPACEROWEJ, POPRZECZNEJ, UROCZEJ ORAZ BLISKIEJ -	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz	2022	2023	2 668 442,00	2 554 769,15	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.5	1 993,00
1.3.2.6	5 651 340,00
1.3.2.7	393 794,00

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr LII/297/22  
Rady Powiatu Pisz  
z dnia 29 grudnia 2022 r.

**OBJAŚNIENIA**

**DO**

**WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

**POWIATU PISKIEGO**

**NA LATA 2023-2027**

**Pisz, 14 listopad 2022 r.**

## I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2027.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem dającym możliwość długoterminowej i kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz pozwalającym na nowoczesne zarządzanie finansami publicznymi.

Ważne jest zatem, żeby przy jej przygotowywaniu uwzględnić wszystkie zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową, a przyjęte założenia, dotyczące kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych, były realne.

Mając na uwadze powyższe założenia przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2023 – 2027 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, przewidywane wykonanie w 2022 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2020 – 2021 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – październik 2022 r.)* z 03 października 2022 r. opracowanych przez Ministra Finansów.

Należy zaznaczyć, iż przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględniono ostrożne przewidywania co do sytuacji społeczno-gospodarczo-ekonomicznej oraz prawnej.

W poniższej tabeli przedstawiono prognozy wskaźników przyjętych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Prognoza wskaźników na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2023-2027						
L.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/	109,8%	104,8%	103,1%	102,5%	102,5%
2	PKB w ujęciu realnym	101,7%	103,1%	103,1%	102,9%	102,9%
3	Subwencja	-*	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
4	Wpływy z tytułu CIT	-*	100 %	100 %	100 %	100 %
5	Wpływy z tytułu PIT	-*	107,2 %	100 %	100 %	100 %
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	-*	104,8%	103,1%	102,5%	102,5%

\* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2023 rok przyjęto zgodnie z informacjami otrzymanymi od Ministerstwa Finansów oraz z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Scenariusz podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak wskaźnik **średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych i PKB w ujęciu realnym**, przyjęto zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – październik 2022 r.)*.

Kierując się zasadą ostrożności i realności w odniesieniu do wysokości **wpływów z tytułu CIT** przyjęto, iż będą się one kształtowały w całym okresie prognozy na stałym poziomie z 2023 r. W odniesieniu do wysokości **wpływów z tytułu PIT** przyjęto, iż w 2024



roku kształtować się one będą na poziomie 107,2% planu na rok 2023. Wpływy z tytułu PIT w latach 2025-2027 prognozuje się na poziomie 2024 r.

Wysokość **subwencji ogólnej**, w tym części oświatowej wyrównawczej i równoważącej przyjęto, iż będą one kształtowały się w okresie prognozy na stałym poziomie z 2023 r.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, że w latach 2024 – 2027 będą się one kształtować na poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2023 r., powiększonym o wskaźnik inflacji.

Zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a zgodnie z ust. 2 prognozę kwoty długu, opracowuje się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Splątę zobowiązań powiatu przewiduje się do roku 2027 i w związku z tym Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na **lata 2023 – 2027**.

Należy ponadto wskazać, iż kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu oraz nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

**Opracowana Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego zawiera prognozowane wielkości dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu oraz długu.**

Pierwszym etapem przygotowania prognozy było oszacowanie wszystkich dochodów powiatu oraz wszystkich planowanych wydatków bieżących. Porównanie tych wielkości pozwoliło na określenie wysokości środków, które mogą być w pierwszej kolejności przeznaczone na spłatę i obsługę długu, wydatki bieżące, a następnie na wydatki majątkowe.

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego wykorzystano wzory (załącznik nr 1 i nr 2 do Uchwały) określone w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 z późn. zm.).

## II. Prognoza dochodów budżetu powiatu na lata 2023 - 2027.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2023 roku wynikają z projektu budżetu na 2023 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2024 – 2027 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>1. Dochody ogółem (1a+1b)</b>	<b>138.720.909,14</b>	<b>78.852.223,00</b>	<b>79.087.144,00</b>	<b>79.326.163,00</b>	<b>79.436.078,00</b>
1a. Dochody bieżące	77.952.974,96	78.852.223,00	79.087.144,00	79.326.163,00	79.436.078,00
1b. Dochody majątkowe	60.767.934,18	0,00	0,00	0,00	0,00

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały **dochody bieżące**.

**Dochody majątkowe** w 2023 roku związane będą z realizowanymi inwestycjami finansowanymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz dofinansowanymi z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W latach 2024 - 2027 nie planuje się dochodów majątkowych ze względu na brak możliwości ich rzetelnego określenia w dłuższej perspektywie czasu.

Prognozy wielkości dochodów według poszczególnych źródeł przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
		2023	2024	2025	2026	2027
1	Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu	3.622.047,00	3.632.403,00	3.633.543,00	3.632.743,00	3.632.943,00
2	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	375.427,00	375.427,00	375.427,00	375.427,00	375.427,00
3	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	8.326.275,00	8.926.275,00	8.926.275,00	8.926.275,00	8.926.275,00
4	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	1.478.325,96	1.478.326,00	1.478.326,00	1.478.326,00	1.478.326,00
5	Subwencja ogólna	54.028.573,00	54.029.000,00	54.029.000,00	54.029.000,00	54.029.000,00
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	9.000.756,00	9.440.439,00	9.728.874,00	9.968.693,00	10.078.408,00
7	Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z FP)	915.699,00	915.699,00	915.699,00	915.699,00	915.699,00
8	Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie	233.652,55	54.654,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	36.802.637,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład	23.937.516,63	0,00	0,00	0,00	0,00
x	<b>Ogółem</b>	<b>138.720.909,14</b>	<b>78.852.223,00</b>	<b>79.087.144,00</b>	<b>79.326.163,00</b>	<b>79.436.078,00</b>

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**. Dla celów prognozy przyjęto, że wchodząca w skład subwencji ogólnej – część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca będzie w latach 2024-2027 na poziomie roku 2023.

W zakresie planowania wpływów z tytułu **CIT** przyjęto, że ich wysokość w latach 2024 – 2027 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2023 roku.

Wpływy z tytułu **CIT** przyjęto, że ich wysokość w roku 2024 wynosić będzie 107,2% planowanych wpływów w 2023 r., a ich wysokość w latach 2025-2027 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2024 roku.

Przyjęte do prognozy wielkości **dochodów własnych jednostek organizacyjnych powiatu** wynikają z kalkulacji indywidualnych i posiadanych informacji, a ich wysokość będzie się kształtować na podobnym poziomie w całym okresie prognozy.

Dla potrzeb prognozy przyjęto, iż **dotacje celowe z budżetu państwa** w zakresie ich stałej części w latach 2024-2027 będą na poziomie 2023 roku oraz powiększone o wskaźnik inflacji (odpowiednio o 104,8%, 103,1%, 102,5%, 102,5%).

**Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie** w latach 2023 – 2024 związane są z planowaną realizacją projektów, a ich wysokość wynika z zawartych umów oraz wstępnych harmonogramów ich realizacji.

**Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego** na lata 2024 - 2027, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2023, co związane jest z brakiem możliwości oszacowania wielkości mających wpływ na jej wysokość (nie planuje się m.in. pomocy finansowej w formie dotacji pochodzącej od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania wspólne w zakresie dróg publicznych, ochrony zdrowia i kultury, które to będą wprowadzane na bieżąco w trakcie roku budżetowego).

**Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład** zaplanowano na rok 2023 zgodnie z posiadanymi PROMESAMI na finansowanie zadań inwestycyjnych.

**Dotacje z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg** zaplanowano na rok 2023, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie z państwowego funduszu celowego na realizację inwestycji drogowej.

W zakresie **dochodów z innych źródeł** przyjęto, iż w okresie 2024 – 2027 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2023.

Reasumując należy stwierdzić, iż prognoza dochodów Powiatu Piskiego została opracowana w sposób realny i ostrożny.

### III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2023 - 2027.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2023 roku wynikają z projektu budżetu na 2023 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2024 – 2027 posłużono się jednym z podstawowych wskaźników makroekonomicznych - wskaźnikiem inflacji, którego poziom w poszczególnych latach prognozy przyjęto zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw* opracowanymi przez Ministra Finansów.

Prognozując wielkości wydatków wzięto pod uwagę racjonalne potrzeby jednostek organizacyjnych powiatu.

Należy wskazać, iż wysokość wydatków w poszczególnych latach prognozy jest uwarunkowana wysokością możliwych do uzyskania dochodów.

W związku z powyższym ostrożne przewidywania co do wysokości dochodów mają odzwierciedlenie w oszczędnym i racjonalnym planowaniu wydatków.

Prognozę wydatków budżetu powiatu na lata 2023 - 2027 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Wydatki ogółem (1 + 2)</b>	<b>144.940.550,43</b>	<b>75.052.303,00</b>	<b>75.687.224,00</b>	<b>75.976.163,00</b>	<b>78.436.078,00</b>
1. Wydatki bieżące	73.938.079,99	72.052.303,00	72.687.224,00	72.976.163,00	73.436.078,00
2. Wydatki majątkowe	71.002.470,44	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	5.000.000,00

Według prognozy **wydatki bieżące** w roku 2024 będą charakteryzowały się tendencją spadkową. W latach 2025-2027 nastąpi wzrost w stosunku do roku 2024.

**Wydatki majątkowe** będą stanowiły 48,99 % w 2023 roku, 4,00 % w 2024 roku, w latach 2025-2027 odpowiednio 3,96%, 3,95%, 6,37% wydatków ogółem.

Tak wysoki udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w roku 2023 związany jest z realizacją zadań dofinansowanych ze środków Rządowego Programu Polski Ład oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Ewentualny wzrost wydatków majątkowych w latach 2024-2027 uwarunkowany będzie pozyskaniem środków zewnętrznych, tj. z RFRD, Programu Rządowego Polski Ład oraz ze środków unijnych.

Prognozowane wielkości wydatków dostosowane są do finansowych możliwości powiatu, a ponadto są wynikiem oszczędnej i gospodarnej polityki finansowej.

Oszczędne i racjonalne planowanie pozwala na utrzymanie stabilnej pozycji finansowej Powiatu Piskiego.

#### IV. Wynik budżetu powiatu w latach 2023 – 2027.

Planowany wynik budżetu jest uwarunkowany prognozowanymi wielkościami dochodów i wydatków.

Prognozuje się, że wynik budżetu będzie kształtował się w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2023	2024	2025	2026	2027
Dochody	138.720.909,14	78.852.223,00	79.087.144,00	79.326.163,00	79.436.078,00
Wydatki	144.940.550,43	75.052.303,00	75.687.224,00	75.976.163,00	78.436.078,00
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-6.219.641,29</b>	<b>3.799.920,00</b>	<b>3.399.920,00</b>	<b>3.350.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>

#### V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2023 – 2027.

W 2023 roku Powiat Piski planuje **przychody** w kwocie 9.869.561,29 zł, z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 4.000.000,00 zł, przychodów z RFRD w kwocie 3.018.270,29 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.851.291,00 zł. W roku 2024 planuje się przychody w kwocie 500.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki oraz w 2025 roku przychody w kwocie 500.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki udzielonej dla SP Szpitala Powiatowego w Piszcu. W latach 2026-2027 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota **długu** z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2023 będzie wynosić 12.549.840,00 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, t.j. w roku 2027.

Prognozowane **rozchody** będą stanowiły tylko i wyłącznie spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i będą kształtowały się w następujący sposób:

Prognozowane rozchody budżetu powiatu piskiego w latach 2023-2027		
L.p.	Rok	Rozchody w zł
1	2023	3.649.920,00
2	2024	4.299.920,00
3	2025	3.899.920,00
4	2026	3.350.000,00
5	2027	1.000.000,00

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2023 - 2027 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2023 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

W roku 2023 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp wynosi **6,80%**. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi **9,50%**.

Opracował:  
Skarbnik Powiatu  
Barbara Koprowska