

UCHWAŁA NR LXV/368/23
RADY POWIATU PISZ

z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2024-2028

Na podstawie Na podstawie art. 12 pkt. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 1526, zm. z 2023 r. poz. 572) 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 2023 r. poz. 1270, zm. z 2023 r. poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1872, poz. 1693) Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Piskiego na lata 2024-2028, wraz z prognozą kwoty długu i spłatą zobowiązań na lata 2024-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Ustala się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024-2028, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do uchwały,

zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 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 LII/297/22 Rady Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2023-2027, wraz z późniejszymi zmianami.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Przewodnicząca Rady
Powiatu

Irena Jatkowska

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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 LXV/368/23

Rady Powiatu Pisz

z dnia 28 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z dnia 28 grudnia 2023 r.									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2024	136 812 766,49	95 587 659,50	10 724 045,00	410 259,00	67 749 857,00	12 934 583,50	3 768 915,00	0,00	41 225 106,99	0,00	41 225 106,99
2025	97 304 277,00	97 304 277,00	10 724 045,00	410 259,00	69 334 009,00	13 066 975,00	3 768 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	97 935 458,00	97 935 458,00	10 724 045,00	410 259,00	69 630 960,00	13 401 105,00	3 769 089,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	98 075 230,00	98 075 230,00	10 724 045,00	410 259,00	69 628 919,00	13 542 818,00	3 769 189,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	98 376 793,00	98 376 793,00	10 724 045,00	410 259,00	69 645 623,00	13 827 577,00	3 769 289,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	136 812 846,49	90 647 759,24	59 993 283,46	0,00	0,00	700 513,00	0,00	0,00	0,00	46 165 087,25	44 355 811,25	1 809 276,00
2025	94 104 357,00	90 104 357,00	61 257 932,00	0,00	0,00	673 977,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2026	94 485 458,00	90 485 458,00	62 463 178,00	0,00	0,00	366 758,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2027	95 575 230,00	90 575 230,00	63 812 695,00	0,00	0,00	115 604,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
2028	98 376 793,00	92 376 793,00	64 179 410,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-80,00	0,00	4 300 000,00	3 500 000,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 199 920,00	3 199 920,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 450 000,00	3 450 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	800 000,00	0,00	0,00	0,00	4 299 920,00	4 299 920,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	4 899 920,00	4 899 920,00	0,00	0,00	0,00
2026	900 000,00	0,00	0,00	0,00	4 350 000,00	4 350 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	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 ^x					
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 749 920,00	0,00	4 939 900,26	5 739 900,26
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 850 000,00	0,00	7 199 920,00	8 899 920,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	7 450 000,00	8 350 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 500 000,00	7 500 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	6,05%	6,82%	6,82%	9,45%	9,68%	TAK	TAK
2025	6,62%	9,35%	x	7,64%	7,87%	TAK	TAK
2026	5,58%	9,25%	x	9,24%	9,34%	TAK	TAK
2027	3,09%	9,01%	x	8,78%	8,88%	TAK	TAK
2028	0,00%	7,10%	x	8,90%	8,99%	TAK	TAK

^x 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 ^x	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 ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			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
2024	292 118,00	292 118,00	292 118,00	2 829 761,14	2 829 761,14	2 829 761,14	292 118,00	292 118,00	292 118,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			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
2024	4 551 707,30	4 551 707,30	2 829 761,14	28 728 425,52	918 344,80	27 810 080,72	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
2028	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										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	4 299 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	4 899 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	4 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację 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 LXV/368/23

Rady Powiatu Pisz

kwoty w zł

z dnia 28 grudnia 2023 r.

z dnia 28 grudnia 2023 r.										
L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				61 958 896,98	28 728 425,52	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				3 167 939,00	918 344,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				58 790 957,98	27 810 080,72	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:				4 815 157,46	4 505 744,30	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				136 633,00	78 953,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	ECOGREEN (ERASMUS+) - Partnerstwo w zakresie współpracy	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie	2022	2024	136 633,00	78 953,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 678 524,46	4 426 791,30	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 1674N ORŁOWO-ZABIELNE - DW NR 667 OD KM 0+000 DO KM 2+750 (PROW 2014-2020) -	POWIATOWY ZARZĄD DRÓG W PISZU	2023	2024	4 678 524,46	4 426 791,30	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				57 143 739,52	24 222 681,22	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				3 031 306,00	839 391,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	REMONT DROGI POWIATOWEJ NR 1660N DK NR 63 - KAŁĘCZYN - DK NR 58 (BIAŁA PISKA) OD KM 0+052 DO KM 0+925 -	POWIATOWY ZARZĄD DRÓG W PISZU	2023	2024	1 495 732,00	413 719,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	REMONT DROGI POWIATOWEJ NR 1696N MIKOŁAJKI - ŁUKNAJNO - TUCHLIN - DK NR 16 - STACJA KOLEJOWA TUCHLLIN OD KM 6+572 DO KM 7+507 -	POWIATOWY ZARZĄD DRÓG W PISZU	2023	2024	1 535 574,00	425 672,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				54 112 433,52	23 383 289,42	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	2024	51 526 880,55	22 909 829,55	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	PRZEBUDOWA ULICY MAZURSKIEJ W PISZU WRAZ ZE SKRZYŻOWANIEM Z ULICĄ WOJSKA POLSKIEGO -	POWIATOWY ZARZĄD DRÓG W PISZU	2023	2024	2 147 932,17	273 459,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	BUDOWA CHODNIKA W CIĄGU DROGI POWIATOWEJ NR 1518N W M. KARWICA -	POWIATOWY ZARZĄD DRÓG W PISZU	2023	2024	437 620,80	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	5 341 563,42
1.a	0,00
1.b	5 341 563,42
1.1	520 102,88
1.1.1	0,00
1.1.1.1	0,00
1.1.2	520 102,88
1.1.2.1	520 102,88
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	4 821 460,54
1.3.1	0,00
1.3.1.1	0,00
1.3.1.2	0,00
1.3.2	4 821 460,54
1.3.2.1	4 336 998,91
1.3.2.2	46 840,83
1.3.2.3	437 620,80

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU PISKIEGO NA LATA 2024-2028

I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2028.

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 2024 – 2028 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, przewidywane wykonanie w 2023 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2021 – 2022 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – październik 2023 r.) z 03 października 2023 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 2024-2028						
L.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/	106,60 %	104,10 %	103,10 %	102,50 %	102,50 %
2	PKB w ujęciu realnym	103,00 %	103,40 %	103,10 %	103,00 %	102,80 %
3	Subwencja ogólna, w tym: część równoważąca i wyrównawcza	-*	102,30 %	100,40 %	100,00 %	100,00 %
4	Wpływy z tytułu CIT	-*	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
5	Wpływy z tytułu PIT	-*	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	-*	104,10 %	103,10 %	102,50 %	102,50 %

* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2024 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 2023 r.).

Wysokość subwencji ogólnej, w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej przyjęto, iż w 2025 r. będą one kształtowały się na poziomie 102,3% planu na rok 2024, w 2026 r. na poziomie 100,4% planu na rok 2025. Wpływy z tytułu subwencji ogólnej w latach 2027-2028 prognozuje się na poziomie 2026 r. Część równoważącą i wyrównawczą prognozuje się na stałym poziomie z 2024 r. Wpływ na kształtowanie się poziomu subwencji ogólnej ma część oświatowa. Na jej wysokość w poszczególnych latach prognozy ma uwzględniona liczba absolwentów z poszczególnych lat.

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

W przypadku dotacji celowych z budżetu państwa przyjęto, że w latach 2025 – 2028 będą się one kształtować na poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2024 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 2023 r. poz. 1270 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.

Spłatę zobowiązań powiatu przewiduje się do roku 2027. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na lata 2024 – 2028.

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 2024 - 2028.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2024 roku wynikają z projektu budżetu na 2024 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2025 – 2028 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2024	2025	2026	2027	2028
I. Dochody ogółem (1a+1b)	136.812.766,49	97.304.277,00	97.935.458,00	98.075.230,00	98.376.793,00
1a. Dochody bieżące	95.587.659,50	97.304.277,00	97.935.458,00	98.075.230,00	98.376.793,00
1b. Dochody majątkowe	41.225.106,99	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Dochody majątkowe w 2024 roku związane będą z realizowanymi inwestycjami dofinansowanymi i finansowanymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz dofinansowanymi z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W latach 2025 - 2028 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				
		2024	2025	2026	2027	2028
1	Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu	3.768.915,00	3.768.989,00	3.769.089,00	3.769.189,00	3.769.289,00
2	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	410.259,00	410.259,00	410.259,00	410.259,00	410.259,00
3	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	10.724.045,00	10.724.045,00	10.724.045,00	10.724.045,00	10.724.045,00
4	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	1.595.629,50	1.595.630,00	1.595.630,00	1.595.630,00	1.595.630,00
5	Subwencja ogólna	67.749.857,00	69.334.009,00	69.630.960,00	69.628.919,00	69.645.623,00
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	10.489.989,00	10.914.498,00	11.248.628,00	11.390.341,00	11.675.100,00
7	Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z FP)	556.847,00	556.847,00	556.847,00	556.847,00	556.847,00
8	Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie	3.121.879,14	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	27.499.526,35	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład	10.895.819,50	0,00	0,00	0,00	0,00
x	Ogółem	136.812.766,49	97.304.277,00	97.935.458,00	98.075.230,00	98.376.793,00

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest subwencja ogólna. Dla celów prognozy przyjęto, że wchodząca w skład subwencji ogólnej – część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca w roku 2025 będzie wynosić 102,3% planowanych wpływów w 2024 r., w roku 2026 wynosić będzie 100,4% planowanych wpływów w 2025 r., a ich wysokość w latach 2027-2028 będzie kształtować się na stałym poziomie z 2026 r.

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.

W zakresie planowania wpływów z tytułu CIT i PIT przyjęto, że ich wysokość w latach 2025 – 2028 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2024 roku.

Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie w roku 2024 związane są z planowaną realizacją 4 projektów, a ich wysokość wynika z zawartych umów oraz wstępnych harmonogramów ich realizacji.

Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego na lata 2025 - 2028, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2024, 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).

Dla potrzeb prognozy przyjęto, iż dotacje celowe z budżetu państwa w zakresie ich stałej części w latach 2025-2028 będą na poziomie 2024 roku oraz powiększone o wskaźnik inflacji (odpowiednio o 104,10 %, 103,10 %, 102,50 %, 102,50 %).

W zakresie dochodów z innych źródeł przyjęto, iż w okresie 2025 – 2028 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2024.

Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład zaplanowano na rok 2024 zgodnie z posiadanymi PROMESAMI na finansowanie zadań inwestycyjnych.

Dotacje z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zaplanowano na rok 2024, zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie z funduszu celowego na realizację inwestycji drogowych.

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

III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2024 - 2028.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2024 roku wynikają z projektu budżetu na 2024 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2025 – 2028 posłużono się jednym z podstawowych wskaźników makroekonomicznych - wskaźnikiem inflacji, którego poziom w poszczególnych latach prognozy przyjęto zgodnie z Wytocznymi 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 2024 - 2028 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2024	2025	2026	2027	2028
Wydatki ogółem (1 + 2)	136.812.846,49	94.104.357,00	94.485.458,00	95.575.230,00	98.376.793,00
1. Wydatki bieżące	90.647.759,24	90.104.357,00	90.485.458,00	90.575.230,00	92.376.793,00
2. Wydatki majątkowe	46.165.087,25	4.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00	6.000.000,00

Według prognozy wydatki bieżące w roku 2025 będą charakteryzowały się tendencją spadkową. W latach 2026-2028 nastąpi wzrost w stosunku do roku 2025.

Wydatki majątkowe będą stanowiły 33,74 % w 2024 roku, 4,25 % w 2025 roku, w latach 2026-2028 odpowiednio 4,23 %, 5,23 %, 6,10 % wydatków ogółem.

Wysoki udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w roku 2024 związany jest z realizacją zadań dofinansowanych ze środków Rządowego Programu Polski Ład oraz dofinansowanych i finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Ewentualny wzrost wydatków majątkowych w latach 2025-2028 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 2024 – 2028.

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				
	2024	2025	2026	2027	2028
Dochody	136.812.766,49	97.304.277,00	97.935.458,00	98.075.230,00	98.376.793,00
Wydatki	136.812.846,49	94.104.357,00	94.485.458,00	95.575.230,00	98.376.793,00
Wynik budżetu	-80,00	+3.199.920,00	+3.450.000,00	+2.500.000,00	0,00

V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2024 – 2028.

W 2024 roku Powiat Piski planuje przychody w kwocie 4.300.000,00 zł, z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 3.500.000,00 zł. oraz przychodów w kwocie 800.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki. W 2025 roku planuje się przychody w kwocie 1.700.000,00 oraz w 2026 r. przychody w kwocie 900.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki udzielonej dla SP Szpitala Powiatowego w Piszcu. W latach 2027-2028 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota długu z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2024 będzie wynosić 11.749.920,00 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, tj. 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	2024	4.299.920,00	
2	2025	4.899.920,00	
3	2026	4.350.000,00	
4	2027	2.500.000,00	
5	2028	0,00	

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2024 - 2028 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2024 i w latach następnych zostanie zachowana.

W roku 2024 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp wynosi 6,82%. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi 10,24%.

Opracował:

Skarbnik Powiatu

Barbara Koprowska