

UCHWAŁA Nr 112/542/22
ZARZĄDU POWIATU KOLNEŃSKIEGO

z dnia 22 grudnia 2022 r.

**w sprawie autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Powiatu Kolneńskiego na lata 2023-2032**

Na podstawie art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 232, art. 243 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Załącznik do Uchwały Nr 108/525/22 Zarządu Powiatu Kolneńskiego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2032 otrzymuje brzmienie, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

Przewodniczący Zarządu

Karol Pieloszczyk

Tadeusz Klama

Tomasz Chojnowski

Zbigniew Rogowski

Lech Janusz Owczarczyk

Projekt

z dnia 21 grudnia 2022 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA
RADY POWIATU KOLNEŃSKIEGO**

z dnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2023-2032

Na podstawie art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art.226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 232, art.243 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Kolneńskiego na lata 2023-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Kolneńskiego, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2023-2032 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu Kolneńskiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu Kolneńskiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Kolneńskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

4. Upoważnia się Zarząd Powiatu Kolneńskiego do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Kolneńskiego, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Powiatu Kolneńskiego.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kolneńskiego.

§ 6. Traci moc Uchwała Rady Powiatu Kolneńskiego nr XXXIII/264/21 z dnia 29.12.2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2022-2028 z późn. zmianami.

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

Przewodniczący Rady

Michał Kulczewski

Załącznik Nr 1 do uchwały
Rady Powiatu Kolneńskiego
z dnia.....2022 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	w tym: z podatku od nieruchomości		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
Wykonanie 2022	55 757 792,48	47 892 013,07	8 814 221,29	124 276,00	22 850 078,00	13 944 289,78	2 159 148,00	0,00	7 865 779,41	64 802,00	7 800 977,41
2023	69 253 931,25	46 239 992,68	4 707 658,00	193 661,00	23 810 036,00	15 595 576,68	1 933 061,00	0,00	23 013 938,57	0,00	23 013 938,57
2024	48 640 471,00	48 640 471,00	4 933 626,00	202 957,00	24 952 918,00	16 525 122,00	2 025 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	50 148 325,00	50 148 325,00	5 086 568,00	209 249,00	25 726 458,00	17 037 401,00	2 088 649,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ⁴⁾	51 402 032,00	51 402 032,00	5 213 732,00	214 480,00	26 369 619,00	17 463 336,00	2 140 865,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	52 892 691,00	52 892 691,00	5 364 930,00	220 700,00	27 134 338,00	17 969 773,00	2 202 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	54 426 579,00	54 426 579,00	5 520 513,00	227 100,00	27 921 234,00	18 490 896,00	2 266 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	55 950 523,00	55 950 523,00	5 675 087,00	233 459,00	28 703 029,00	19 008 641,00	2 330 307,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	57 461 186,00	57 461 186,00	5 828 314,00	239 762,00	29 478 011,00	19 521 874,00	2 393 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	59 012 638,00	59 012 638,00	5 985 678,00	246 236,00	30 273 917,00	20 048 965,00	2 457 842,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	60 546 967,00	60 546 967,00	6 141 306,00	252 638,00	31 061 039,00	20 570 238,00	2 521 746,00	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⁾ 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.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^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		w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
							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	w tym: 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	
Wykonanie 2022	63 589 283,49	42 546 897,00	24 544 777,30	0,00	0,00	15 701,26	0,00	0,00	0,00	21 042 386,49	21 042 386,49	2 118 699,45	
2023	74 624 160,17	45 753 204,80	27 163 266,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 870 955,37	28 870 955,37	1 000 000,00	
2024	48 362 693,00	48 019 302,00	28 147 935,00	0,00	0,00	137 250,00	0,00	0,00	0,00	343 391,00	343 391,00	0,00	
2025	49 870 547,00	49 563 090,00	29 104 965,00	0,00	0,00	112 250,00	0,00	0,00	0,00	307 457,00	307 457,00	0,00	
2026 ²	51 124 254,00	50 948 991,00	30 007 219,00	0,00	0,00	87 250,00	0,00	0,00	0,00	175 263,00	175 263,00	0,00	
2027	52 614 913,00	52 300 560,00	30 862 425,00	0,00	0,00	62 250,00	0,00	0,00	0,00	314 353,00	314 353,00	0,00	
2028	54 148 801,00	53 674 355,00	31 726 573,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	474 446,00	474 446,00	0,00	
2029	55 672 745,00	55 102 524,00	32 606 985,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	570 221,00	570 221,00	0,00	
2030	57 183 408,00	56 560 667,00	33 503 677,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	622 741,00	622 741,00	0,00	
2031	58 734 860,00	58 057 505,00	34 425 028,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	677 355,00	677 355,00	0,00	
2032	60 269 191,00	59 585 461,00	35 363 110,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	683 730,00	683 730,00	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
Wykonanie 2022	-7 831 491,01	0,00	8 371 491,01	0,00	0,00	8 371 491,01	7 831 491,01	0,00	0,00
2023	-5 370 228,92	0,00	5 370 228,92	2 500 000,00	2 500 000,00	2 870 228,92	2 870 228,92	0,00	0,00
2024	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	277 776,00	277 776,00	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 ^{x7)}	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			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	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
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	540 000,00	540 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	277 778,00	277 778,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	277 776,00	277 776,00	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 długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 345 116,07	13 716 607,08
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	486 787,88	3 357 016,80
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 222 222,00	0,00	621 169,00	621 169,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 944 444,00	0,00	585 235,00	585 235,00
2026 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	1 666 666,00	0,00	453 041,00	453 041,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 388 888,00	0,00	592 131,00	592 131,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 111 110,00	0,00	752 224,00	752 224,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	833 332,00	0,00	847 999,00	847 999,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	555 554,00	0,00	900 519,00	900 519,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	277 776,00	0,00	955 133,00	955 133,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	961 506,00	961 506,00

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
Wykonanie 2022	0,00%	16,80%	16,99%	x	x	x	x
2023	0,00%	2,74%	2,74%	20,26%	22,29%	TAK	TAK
2024	1,29%	2,36%	2,36%	17,29%	19,32%	TAK	TAK
2025	1,18%	2,11%	x	14,56%	16,59%	TAK	TAK
2026 ²	1,08%	1,59%	x	11,81%	13,84%	TAK	TAK
2027	0,97%	1,87%	x	8,77%	10,80%	TAK	TAK
2028	0,88%	2,20%	x	5,58%	7,61%	TAK	TAK
2029	0,85%	2,40%	x	2,20%	4,24%	TAK	TAK
2030	0,83%	2,47%	x	2,18%	2,18%	TAK	TAK
2031	0,81%	2,55%	x	2,14%	2,14%	TAK	TAK
2032	0,79%	2,50%	x	2,17%	2,17%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^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			środki określone 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 2022	806 093,52	806 093,52	785 875,39	0,00	0,00	0,00	1 148 856,67	1 148 856,67	1 102 168,99
2023	2 230 434,68	2 230 434,68	2 230 434,68	1 301 020,20	1 301 020,20	1 301 020,20	2 581 854,80	2 581 854,80	2 194 576,58
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp.	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2022	12 720,78	12 720,78	0,00	15 008 133,72	1 150 298,85	13 857 834,87	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 530 612,00	1 530 612,00	1 301 020,20	33 175 850,17	7 686 894,80	25 488 955,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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
Wykonanie 2022	540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, 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.

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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				40 530 404,04	33 175 850,17	0,00	0,00	0,00	25 089 937,80
1.a	- wydatki bieżące				7 729 080,80	7 686 894,80	0,00	0,00	0,00	7 614 324,80
1.b	- wydatki majątkowe				32 801 323,24	25 488 955,37	0,00	0,00	0,00	17 475 613,00
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				4 154 652,80	4 112 466,80	0,00	0,00	0,00	4 039 896,80
1.1.1	- wydatki bieżące				2 624 040,80	2 581 854,80	0,00	0,00	0,00	2 509 284,80
1.1.1.1	E-usługi administracji publicznej Powiatu Kolneńskiego - E-usługi dla ludności Powiatu Kolneńskiego	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	2 567 157,80	2 537 456,43	0,00	0,00	0,00	2 464 886,43
1.1.1.2	E-usługi administracji publicznej Powiatu Kolneńskiego - E-usługi dla ludności Powiatu Kolneńskiego	Starostwo Powiatowe w Kolnie	2022	2023	56 883,00	44 398,37	0,00	0,00	0,00	44 398,37
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 530 612,00	1 530 612,00	0,00	0,00	0,00	1 530 612,00
1.1.2.1	E-usługi administracji publicznej Powiatu Kolneńskiego - E-usługi dla ludności Powiatu Kolneńskiego	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	1 530 612,00	1 530 612,00	0,00	0,00	0,00	1 530 612,00
1.1.2.2	E-usługi administracji publicznej Powiatu Kolneńskiego - Wprowadzenie e-usług dla ludności Powiatu Kolneńskiego	Starostwo Powiatowe w Kolnie	2022	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				36 375 751,24	29 063 383,37	0,00	0,00	0,00	21 050 041,00
1.3.1	- wydatki bieżące				5 105 040,00	5 105 040,00	0,00	0,00	0,00	5 105 040,00
1.3.1.1	Modernizacja poprzez remont drogi powiatowej Nr 1869B relacji Milewo- Lachowo- Gromadzyn oraz drogi powiatowej Nr 1879B relacji Wincenta- Górskie- Lachowo - Wykonanie remontów dróg powiatowych	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	5 105 040,00	5 105 040,00	0,00	0,00	0,00	5 105 040,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				31 270 711,24	23 958 343,37	0,00	0,00	0,00	15 945 001,00
1.3.2.1	Dokumentacje projektowe na przebudowę dróg w Powiecie Kolneńskim (m.Turośl-Krusza-Charubin, m. Lachowo-Danowo, m. Koziół, m. Grabowo-Świdry) -	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1830B na odcinku Stawiski- Jurzec Włościański	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	10 487 844,74	4 979 922,37	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Termomodernizacja przychodni oraz montaż windy w celu poprawy efektywności energetycznej oraz zniesienia barier architektonicznych	Starostwo Powiatowe w Kolnie	2022	2023	3 229 645,50	1 426 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa lądowiska dla śmigłowców Lotniczego Pogotowia Ratunkowego	Starostwo Powiatowe w Kolnie	2022	2023	1 036 220,00	1 035 370,00	0,00	0,00	0,00	28 000,00
1.3.2.5	Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1830B na odcinku Stawiski - Jurzec Włościański- etap II - wykonanie rozbudowy drogi powiatowej	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	8 538 000,00	8 538 000,00	0,00	0,00	0,00	8 538 000,00
1.3.2.6	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1882B - Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Żebry-Okurowo	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	7 303 000,00	7 303 000,00	0,00	0,00	0,00	7 303 000,00
1.3.2.7	Dokumentacja projektowa dla zadania pn. Budowa instalacji OZE – fotowoltaika dla obiektów użyteczności publicznej na terenie Powiatu Kolneńskiego	Starostwo Powiatowe w Kolnie	2022	2023	50 001,00	50 001,00	0,00	0,00	0,00	50 001,00
1.3.2.8	Dokumentacja projektowa dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1872B Przyborowo-Marki do dr. nr 1870B przez miejscowość Marki	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	2022	2023	26 000,00	26 000,00	0,00	0,00	0,00	26 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2023-2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kolneńskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Kolneńskiego za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Kolneńskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

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.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Kolneńskiego została przygotowana na lata 2023-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Kolneńskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Kolneńskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu

Kolneńskiego.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Kolneńskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Kolneńskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%

subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 23 013 938,57 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1882B (Żebry-Okurowo-Brzózki)
2. Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1830B na odcinku Stawiski-Jurzec Włosciański
3. Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1830B na odcinku Stawiski-Jurzec Włosciański- ETAP II
4. E-usługi administracji publicznej Powiatu Kolneńskiego
5. Budowa lądowiska dla śmigłowców Lotniczego Pogotowia Ratunkowego
6. Termomodernizacja przychodni oraz montaż windy w celu poprawy efektywności energetycznej oraz zniesienia barier architektonicznych.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Kolneńskiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Kolneńskiego oraz przewidywania na

następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Powiatu Kolneńskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 27 163 266,57 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 2 663 505,48 zł. W latach 2024-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Kolneński nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2023-2032.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 370 228,92 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 500 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 870 228,92 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Kolneńskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	69 253 931,25	74 624 160,17	-5 370 228,92

2024	48 640 471,00	48 362 693,00	277 778,00
2025	50 148 325,00	49 870 547,00	277 778,00
2026	51 402 032,00	51 124 254,00	277 778,00
2027	52 892 691,00	52 614 913,00	277 778,00
2028	54 426 579,00	54 148 801,00	277 778,00
2029	55 950 523,00	55 672 745,00	277 778,00
2030	57 461 186,00	57 183 408,00	277 778,00
2031	59 012 638,00	58 734 860,00	277 778,00
2032	60 546 967,00	60 269 191,00	277 776,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 370 228,92 zł. Przychody Powiatu Kolneńskiego w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 500 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 870 228,92 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Kolneńskiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Splątę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2032. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Kolneńskiego

Rok	Zobowiązanie planowane [zł]
2023	0,00
2024	277 778,00
2025	277 778,00
2026	277 778,00
2027	277 778,00
2028	277 778,00
2029	277 778,00
2030	277 778,00
2031	277 778,00
2032	277 776,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2023-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 500 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 8,16%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	2 500 000,00	30 644 416,00	8,16%
2024	2 222 222,00	32 115 349,00	6,92%
2025	1 944 444,00	33 110 924,00	5,87%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z

powyższym, Powiat Kolneński zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Kolneńskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	46 239 992,68	45 753 204,80	486 787,88	3 357 016,80
2024	48 640 471,00	48 019 302,00	621 169,00	621 169,00
2025	50 148 325,00	49 563 090,00	585 235,00	585 235,00
2026	51 402 032,00	50 948 991,00	453 041,00	453 041,00
2027	52 892 691,00	52 300 560,00	592 131,00	592 131,00
2028	54 426 579,00	53 674 355,00	752 224,00	752 224,00
2029	55 950 523,00	55 102 524,00	847 999,00	847 999,00
2030	57 461 186,00	56 560 667,00	900 519,00	900 519,00
2031	59 012 638,00	58 057 505,00	955 133,00	955 133,00
2032	60 546 967,00	59 585 461,00	961 506,00	961 506,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Kolneńskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	0,00%	20,26%	TAK	21,85%	TAK
2024	1,29%	17,29%	TAK	18,88%	TAK
2025	1,18%	14,56%	TAK	16,16%	TAK
2026	1,08%	11,81%	TAK	13,41%	TAK
2027	0,97%	8,77%	TAK	10,37%	TAK
2028	0,88%	5,58%	TAK	7,17%	TAK
2029	0,85%	2,20%	TAK	3,80%	TAK
2030	0,83%	2,18%	TAK	2,18%	TAK
2031	0,81%	2,14%	TAK	2,14%	TAK
2032	0,79%	2,17%	TAK	2,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Kolneński spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.