

Projekt

z dnia 13 grudnia 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA
RADY POWIATU KOLNEŃSKIEGO**

z dnia 2024 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2025-2028

Na podstawie art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) 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 2024 r. poz. 1530 ze 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 2024 r. poz. 167) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Kolneńskiego na lata 2025-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2025-2028 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 § 4 ust. 1 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

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 o zasadach realizacji programów .

4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Zarząd Powiatu Kolneńskiego do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Kolneńskiego, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, 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 LII/428/24 z dnia 8 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2024-2029 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Artur Duda
Przewodniczący Rady

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 2024	76 686 090,85	69 125 973,87	7 765 703,00	202 592,00	39 036 720,00	19 166 792,87	2 954 166,00	0,00	7 560 116,98	5 673,00	7 088 827,48
2025	72 118 875,40	65 327 618,01	21 192 718,61	1 279 698,48	29 027 207,92	11 384 883,00	2 443 110,00	0,00	6 791 257,39	0,00	6 791 257,39
2026	67 528 573,00	67 528 573,00	21 934 463,00	1 324 487,00	30 043 160,00	11 783 353,00	2 443 110,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	69 546 220,00	69 546 220,00	22 614 431,00	1 365 546,00	30 974 497,00	12 148 636,00	2 443 110,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028 ⁴⁾	71 425 107,00	71 425 107,00	23 247 635,00	1 403 781,00	31 841 783,00	12 488 798,00	2 443 110,00	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 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	w tym:
					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			
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		
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 2024	84 073 509,55	58 552 346,66	35 054 482,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 521 162,89	25 521 162,89	1 000 000,00
2025	72 352 270,40	52 566 600,50	38 977 944,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 785 669,90	19 785 669,90	2 150 000,00
2026	67 528 573,00	56 829 841,00	42 096 179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 698 732,00	10 698 732,00	1 000 000,00
2027	69 546 220,00	59 671 332,00	44 200 987,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 874 888,00	9 874 888,00	1 000 000,00
2028 ²	71 425 107,00	62 654 899,00	46 411 036,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 770 208,00	8 770 208,00	1 000 000,00

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⁾	3.1		4	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym:	
							na pokrycie deficytu budżetu ^x	4.1.1		na pokrycie deficytu budżetu ^x	4.2.1
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
Wykonanie 2024	-7 387 418,70	0,00	7 387 418,70	0,00	0,00	7 387 418,70	7 387 418,70	0,00	0,00		
2025	-233 395,00	0,00	233 395,00	0,00	0,00	233 395,00	233 395,00	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 ²	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 zaciągnięciem 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 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	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 ²	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 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 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 573 627,21	17 961 045,91
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 761 017,51	12 994 412,51
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 698 732,00	10 698 732,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 874 888,00	9 874 888,00
2028 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 770 208,00	8 770 208,00

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 2024	0,00%	20,36%	20,37%	x	x	x	x
2025	0,00%	23,91%	0,00	23,27%	24,10%	TAK	TAK
2026	0,00%	19,19%	x	23,63%	24,46%	TAK	TAK
2027	0,00%	17,20%	x	23,10%	23,93%	TAK	TAK
2028 ²	0,00%	14,88%	x	22,10%	22,93%	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	środkami określonymi 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 2024	418 520,14	418 520,14	389 724,14	106 020,01	106 020,01	84 816,01	16 605,00	16 605,00	13 284,00	
2025	48 875,00	48 875,00	48 875,00	1 577 499,99	1 577 499,99	1 457 499,99	184 874,99	184 874,99	150 774,99	
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 ²	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 2024	0,00	0,00	0,00	29 300 963,62	10 194 843,23	19 106 120,39	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 856 020,00	1 856 020,00	1 542 316,00	6 397 152,39	127 374,99	6 269 777,40	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 ²	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:				wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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:						
					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 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	0,00	0,00	0,00
2026	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 ²⁾	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 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 513 514,78	6 397 152,39	0,00	0,00	0,00	1 580 883,26
1.a	- wydatki bieżące				143 979,99	127 374,99	0,00	0,00	0,00	105 234,99
1.b	- wydatki majątkowe				13 369 534,79	6 269 777,40	0,00	0,00	0,00	1 475 648,27
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:				849 999,99	833 394,99	0,00	0,00	0,00	811 254,99
1.1.1	- wydatki bieżące				143 979,99	127 374,99	0,00	0,00	0,00	105 234,99
1.1.1.1	Cyberbezpieczny Samorząd- Powiat Kolneński -	Starostwo Powiatowe w Kolnie	2024	2026	143 979,99	127 374,99	0,00	0,00	0,00	105 234,99
1.1.2	- wydatki majątkowe				706 020,00	706 020,00	0,00	0,00	0,00	706 020,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny Samorząd- Powiat Kolneński -	Starostwo Powiatowe w Kolnie	2024	2026	706 020,00	706 020,00	0,00	0,00	0,00	706 020,00
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				12 663 514,79	5 563 757,40	0,00	0,00	0,00	769 628,27
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 663 514,79	5 563 757,40	0,00	0,00	0,00	769 628,27
1.3.2.1	Rozbudowa o halę sportową i przebudowa Zespołu Szkół Technicznych w Kolnie -	ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNYCH W KOLNIE	2023	2025	12 663 514,79	5 563 757,40	0,00	0,00	0,00	769 628,27

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2025-2028

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.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Kolneńskiego za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Kolneńskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r., które zostaną wprowadzone do końca 2024 roku.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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, nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań. W związku z tym WPF obejmuje okres 2025 roku oraz trzech kolejnych lat 2026-2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres WPF. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Kolneńskiego została przygotowana na lata 2025-2028.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Kolneńskiego wykorzystano wskaźnik dynamiki realnej PKB. Na jej podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Kolneńskiego.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB
2026	3,50%
2027	3,10%
2028	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2028 prognozę dochodów wykonano na podstawie wskaźnika dynamiki realnej PKB;

- dla lat 2026-2028 prognozę wydatków planuje się wzrost o 8% dla 2026 roku oraz o 5% dla okresu 2027-2028.

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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

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

1.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące dla 2025 roku zostały wyliczone na podstawie danych uwzględnionych przy opracowaniu projektu budżetu na 2025 rok, czyli informacji o przewidywanych dochodach własnych, informacji z Ministerstwa Finansów w zakresie udziału powiatu w podatkach centralnych PIT i CIT oraz kwot subwencji ogólnej a także informacji od Wojewody Podlaskiego w zakresie planowanych kwot dotacji na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wykonywanej przez powiat. Dla dochodów na lata 2026-2028 w poz. od 1.1.1 do 1.1.4 przyjęto wskaźnik dynamiki realnej PKB wykazany w Tabeli 1 i odpowiednio przeliczono dochody dla tych lat. Kolumna 1.1.5 dotyczy pozostałych dochodów bieżących czyli dochodów własnych powiatu. Zgodnie z aktualną wiedzą na ten temat dochody bieżące powinny pozostać na niezmiennym poziomie w okresie najbliższych lat.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 6.791.257,39 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:

- Grant na poprawę dostępności na rzecz mieszkańców w powiecie kolneńskim- 977.500,00 zł (UE)
- Cyberbezpieczny Samorząd - Powiat Kolneński – 599.999,99 zł (UE i BP)
- Rozbudowa o halę sportową i przebudowa Zespołu Szkół Technicznych w Kolnie - 5.213.757,40 zł (Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych)

Dotacji oraz środków na inwestycje nie planowano dla lat 2026-2028 ponieważ nie posiadamy informacji w tym zakresie.

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. pozostałe wydatki bieżące.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Powiatu Kolneńskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 38.977.944,00 zł. W latach 2026-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne o 8 % dla roku 2026 oraz o 5 % dla okresu 2027-2028.

Poręczenia i gwarancje

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o dane zawarte w projekcie budżetu na 2025 rok. Dla 2026 r. dokonano waloryzacji wydatków bieżących o 8%, natomiast dla okresu 2027-2028 o 5%.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują inwestycje o wartości 19.785.669,90 zł, z tego 17.635.669,90 zł obejmuje wydatki ujęte w załączniku inwestycyjnym do projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kolneńskiego na rok 2025 natomiast 2.150.000,00 zł dotyczy planowanych dotacji dla Szpitala Ogólnego w Kolnie (1.000.000,00 zł) oraz dotacji w ramach projektu współfinansowanych ze środków UE (1.150.000,00 zł).

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie – 233.395,00 zł, a jego pokrycie planuje się z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 233.395,00 zł.

W latach 2026-2027 planowane dochody pokrywają planowane wydatki a więc wynik budżetu wynosi 0,00 zł.

Tabela 2. Wynik budżetu Powiatu Kolneńskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	72.118.875,40	72.352.270,40	-233.395,00
2026	67.250.162,00	67.250.162,00	0,00
2027	69.232.038,00	69.232.038,00	0,00
2028	71.275.080,00	71.275.080,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 233.395,00 zł. Przychody Powiatu Kolneńskiego w 2025 r. obejmują nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 233.395,00 zł. Nadwyżka ta wynika z niewykorzystanej dotacji realizowanego przez Powiat Kolneński zadania pn. „Cyberbezpieczny Samorząd-Powiat Kolneński”. Dotacja która wpłynęła w 2024 roku wynosi 250.000,00 zł natomiast planowane wydatki do końca roku planuje się w wysokości 16.605,00 zł. W związku z tym kwota 233.395,00 zł musi być wprowadzona na przychody celem kontynuacji realizacji powyższego zadania.

5. Rozchody

Zgodnie z przygotowanym projektem Uchwały Rady Powiatu w sprawie zmian w budżecie Powiatu Kolneńskiego na 2024 rok rezygnuje się z zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę powstałego deficytu w wysokości 3.000.000,00 W roku budżetowym oraz w okresie prognozy nie planuje się rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2025-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2025 roku i w latach następnych nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 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 3. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Kolneńskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	65.327.618,01	52.566.600,50	12.761.017,51	12.994.412,51
2026	67.250.162,00	56.829.841,00	10.420.321,00	10.420.321,00
2027	69.232.038,00	59.671.332,00	9.560.706,00	9.560.706,00
2028	71.275.080,00	62.654.899,00	8.620.181,00	8.620.181,00

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)
	Kol. 8.1	Kol. 8.3	Kol. 8.4	Kol. 8.3.1	Kol. 8.4.1
2025	0,00%	23,27%	TAK	24,10%	TAK
2026	0,00%	23,63%	TAK	24,46%	TAK
2027	0,00%	23,04%	TAK	23,87%	TAK
2028	0,00%	21,97%	TAK	22,81%	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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2024”.

9. Wykaz przedsięwzięć do WPF

W wykazie przedsięwzięć wszystkie zadania są kontynuowane z 2024 roku. Dotyczą one zadań :

- 1) Rozbudowa o halę sportową i przebudowa Zespołu Szkół Technicznych w Kolnie - limit na 2025 rok wynosi 5.563.757,40 zł, okres realizacji 2023 – 2025;
- 2) Cyberbezpieczny Samorząd – Powiat Kolneński -limit na 2025 rok 833.394,99 zł (w tym: wydatki bieżące- limit 127.374,99 zł, wydatki majątkowe – limit 706.020,00 zł), limit na 2026 rok 0,00 zł (umowa podpisana do czerwca 2026 r. , jednak na dzień podejmowania uchwały o WPF rok 2026 rok jest bez wydatków) - okres realizacji 2024 – 2026 .