

**UCHWAŁA NR XXXVII/201/2022  
RADY POWIATU KROŚNIEŃSKIEGO  
z dnia 15 grudnia 2022 roku**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieński na lata 2023-2034**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego

(Dz.U z 2021 r. poz. 83) - uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Krośnieńskiego na lata 2023-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

**§ 3. 1.** Upoważnia się Zarząd Powiatu Krośnieńskiego 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 Krośnieńskiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu do kwoty. W zakresie umów określonych

w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego Dz.U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414

3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Krośnieńskiego 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. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Krośnieńskiego.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXVI/155/2021 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieński na lata 2022-2034 z późn. zmianami.

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

Przewodniczący Rady  
Powiatu Krośnieńskiego



Kamil Kuśnierek





Lp	Wyszczególnienie	Wydania ogółem x	z tego:										w tym:		
			2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			2.2	2.2.1	2.2.1.1	
									na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	wydanki na obsługę długu x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x				odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu 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
2023		88 527 150,00	73 935 678,00	55 142 854,00	0,00	0,00	0,00	1 157 000,00	22 934,00	200 526,00	0,00	14 691 272,00	14 591 272,00	0,00	0,00
2024		75 293 712,00	73 298 712,00	55 510 570,00	0,00	0,00	0,00	1 198 425,00	0,00	173 400,00	0,00	1 995 000,00	1 995 000,00	0,00	0,00
2025		75 071 862,00	73 848 428,00	55 921 348,00	0,00	0,00	0,00	1 015 350,00	0,00	121 000,00	0,00	1 223 434,00	1 223 434,00	0,00	0,00
2026		77 953 047,00	74 259 615,00	56 312 797,00	0,00	0,00	0,00	906 250,00	0,00	112 500,00	0,00	3 693 432,00	3 693 432,00	0,00	0,00
2027		80 610 261,00	75 932 506,00	57 664 304,00	0,00	0,00	0,00	803 670,00	0,00	80 500,00	0,00	4 677 755,00	4 677 755,00	0,00	0,00
2028		83 378 815,00	77 600 671,00	59 002 116,00	0,00	0,00	0,00	697 410,00	0,00	22 300,00	0,00	5 778 144,00	5 778 144,00	0,00	0,00
2029		86 216 246,00	79 311 769,00	60 370 985,00	0,00	0,00	0,00	592 130,00	0,00	0,00	0,00	6 906 477,00	6 906 477,00	0,00	0,00
2030		88 956 421,00	81 064 552,00	61 771 571,00	0,00	0,00	0,00	486 590,00	0,00	0,00	0,00	7 891 869,00	7 891 869,00	0,00	0,00
2031		91 863 567,00	82 858 357,00	63 204 671,00	0,00	0,00	0,00	376 110,00	0,00	0,00	0,00	9 005 210,00	9 005 210,00	0,00	0,00
2032		94 693 378,00	84 693 469,00	64 671 019,00	0,00	0,00	0,00	262 955,00	0,00	0,00	0,00	9 999 899,00	9 999 899,00	0,00	0,00
2033		97 679 550,00	86 525 333,00	66 119 650,00	0,00	0,00	0,00	152 180,00	0,00	0,00	0,00	11 345 217,00	11 345 217,00	0,00	0,00
2034		101 064 440,00	88 413 351,00	67 600 730,00	0,00	0,00	0,00	52 780,00	0,00	0,00	0,00	12 651 088,00	12 651 088,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym: Kwota przewidywanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłacie kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	4	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	z tego:	w tym:
2023	-8 830 828,00	0,00	12 020 828,00	4 023 600,00	833 600,00	1 232 228,00	1 232 228,00	6 765 000,00	6 765 000,00		
2024	1 364 000,00	1 364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	1 584 000,00	1 584 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	1 476 000,00	1 476 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	1 512 000,00	1 512 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	1 524 000,00	1 524 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	1 464 000,00	1 464 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	1 560 000,00	1 560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	1 568 000,00	1 568 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	1 665 000,00	1 665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	1 324 600,00	1 324 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5) Jure przewidziane metody budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Ip	z tego:			z tego:			z tego:		
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	w tym:		
							5.1.1	5.1.2	5.1.1.1
Wyszczególnienie	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Imne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 190 000,00	3 190 000,00	1 290 000,00	1 190 000,00	100 000,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 364 000,00	1 364 000,00	120 000,00	0,00	120 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 584 000,00	1 584 000,00	566 000,00	0,00	566 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 476 000,00	1 476 000,00	120 000,00	0,00	120 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 512 000,00	1 512 000,00	840 000,00	0,00	840 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 524 000,00	1 524 000,00	615 000,00	0,00	615 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 484 000,00	1 484 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 560 000,00	1 560 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 568 000,00	1 568 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 665 000,00	1 665 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 324 600,00	1 324 600,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy wpisać w szczególności przychody pochodzące z przyszytwej majątku jednostki – amortyzacja nieruchomości.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x środki) a wydatkami bieżącymi x
	Różnica zobowiązań wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy											
	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	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z tytułu spłaty zobowiązań *	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x środki) a wydatkami bieżącymi x		
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	€	6.1	7.1	7.2		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 561 600,00	0,00	-6 531 703,00	1 485 525,00		
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	15 197 600,00	0,00	1 384 000,00	1 364 000,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	13 613 600,00	0,00	2 807 424,00	2 807 424,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	12 137 600,00	0,00	5 169 432,00	5 169 432,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	10 626 600,00	0,00	6 169 755,00	6 169 755,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	9 101 600,00	0,00	7 302 144,00	7 302 144,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 617 600,00	0,00	8 390 477,00	8 390 477,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 057 600,00	0,00	9 451 869,00	9 451 869,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 469 600,00	0,00	10 573 210,00	10 573 210,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 824 600,00	0,00	11 664 889,00	11 664 889,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 324 600,00	0,00	12 845 217,00	12 845 217,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	13 975 689,00	13 975 689,00		

B) Skanywanie o środki gólczy określone w art. 242 ustawy pomniejszenia o odpowiadanie dla roku poprzedniego przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w trybach ustawach należy objąć w danych tabelach należących do właściwej procedury finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.



Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań				
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o kwartał roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wyliczenie danych z kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
2023	5,63%	-10,82%	8,31	8,41	8,41
2024	3,89%	4,54%	11,24%	TAK	TAK
2025	3,30%	6,56%	7,61%	TAK	TAK
2026	3,56%	10,05%	6,97%	TAK	TAK
2027	2,23%	11,17%	5,36%	TAK	TAK
2028	2,44%	12,34%	5,31%	TAK	TAK
2029	3,09%	13,39%	5,77%	TAK	TAK
2030	2,95%	14,33%	6,07%	TAK	TAK
2031	2,71%	15,27%	6,78%	TAK	TAK
2032	2,60%	16,11%	10,34%	TAK	TAK
2033	2,16%	16,99%	11,87%	TAK	TAK
2034	1,75%	17,77%	13,24%	TAK	TAK
			14,23%	TAK	TAK

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 7-letniej



Lp	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1
	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	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 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>
2023	1 095 037,00	1 043 416,00	5 157 147,00	5 157 147,00	5 157 147,00	5 157 147,00	1 127 535,00	1 069 069,00	1 037 372,00	1 037 372,00
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	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ip	Informacje uzupełniająca o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:		z tego:				Wydania na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydania na spłatę zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań w wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydania na spłatę zobowiązań	Wydania na spłatę zobowiązań				
	8.4	8.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2023	4 239 933,00	4 239 933,00	3 124 994,00	14 091 451,00	306 000,00	13 785 451,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 321 000,00	326 000,00	1 995 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr Uchwała Rady Nr XXXVII/201/2022  
z dnia 2022-12-15

kwoty w zł

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne 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)				18 101 314,00	14 081 933,00	2 321 000,00	0,00	0,00	6 189 933,00
1.a	- wydatki bieżące				758 000,00	305 000,00	326 000,00	0,00	0,00	608 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				17 343 314,00	13 785 451,00	1 995 000,00	0,00	0,00	5 581 933,00
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:				4 219 693,00	4 081 933,00	0,00	0,00	0,00	4 081 933,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 219 693,00	4 081 933,00	0,00	0,00	0,00	4 081 933,00
1.1.2.1	Termomodernizacja budynku szpitala w Krośnie Odrz. RPLB.03.02.01-08-0014/18-00	krosniński	2017	2023	4 219 693,00	4 081 933,00	0,00	0,00	0,00	4 081 933,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerskimi publicznie- 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:				13 881 621,00	10 009 518,00	2 321 000,00	0,00	0,00	2 108 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				758 000,00	305 000,00	326 000,00	0,00	0,00	608 000,00
1.3.1.1	Współpraca z organizacjami pozostającymi z budżetu państwa - Realizacja programu współpracy z organizacjami pozostającymi z budżetu państwa	krosniński	2021	2024	378 000,00	126 000,00	126 000,00	0,00	0,00	228 000,00
1.3.1.2	Modernizacja punktów osnowy wysokościowej -	Starostwo	2023	2024	380 000,00	180 000,00	200 000,00	0,00	0,00	380 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				13 123 621,00	9 703 518,00	1 995 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.1	Tomograf Program Inwestycji Strategicznych	krosniński	2022	2024	5 384 132,00	3 073 518,00	1 995 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa ul. Legnickiej w Gubinie	krosniński	2018	2023	516 800,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.3	Budowa drogowo-rowerowej obwodnicy Gubina – rozbudowa drogi powiatowej nr 1154F od skrzyżowania z drogą 1153F w miejscowości Żytowań do drogi wojewódzkiej nr 138 -	Zarząd Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim	2022	2023	6 088 000,00	5 130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Termomodernizacja budynku szpitala blok "A" w Gubinie -	STAROSTWO POWIATOWE	2017	2023	1 134 689,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieńskiego na lata 2023-2034

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 Krośnieńskiego 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 Krośnieńskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego 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 Krośnieńskiego 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Krośnieńskiego została przygotowana na lata 2023-2034.

#### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Krośnieńskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

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%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%

Zródło: 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:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

## 1. Dochody



Prognozy dochodów Powiatu Krośnieńskiego 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 Krośnieńskiego 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)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
dochody z udziału w PIT	2024-2026	50,00%	100,00%	100,00%
	2027-2034	100,00%	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2024	30,00%	100,00%	0,00%
	2025-2034	100,00%	0,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	30,00%	100,00%	0,00%
	2025-2034	100,00%	0,00%	0,00%

dotacje bieżące	2024	30,00%	100,00%	0,00%
	2025-2034	100,00%	0,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	30,00%	100,00%	0,00%
	2025-2034	100,00%	0,00%	0,00%

### 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.

Biorąc pod uwagę analizy historyczne realizowanych udziałów powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2016-2021 stwierdza się, że corocznie dochody tego tytułu wzrastały średnio o około 10% oraz dodatkowo dochody faktycznie zrealizowane były wyższe od planowanych. Plan dochodów z tytułu udziałów na 2020 rok był o 2% niższy w stosunku do planu na 2019 rok, co było związane z wprowadzeniem ulg oraz obniżeniem stawki podatku od października 2019 r. Plan udziałów na 2021 rok kształtował się na poziomie 101,15% planu na 2020 rok, natomiast faktyczna jego realizacja wyniosła ponad 112%. Plan udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, ze względu na wprowadzenie programu Polski Ład, w tym podwyższenie kwoty wolnej od podatku do wysokości 30 tys. zł oraz podwyższenie progów podatkowych wpłynął znacząco na spadek wskazanych dochodów i w 2022 roku były one o 13,84% niższe niż wykonane w 2021 roku. W analizie nie wzięto pod uwagę jednorazowej kwoty zwiększającej z tytułu udziałów w PIT, przekazanej w 2022 roku w wysokości 6.067.607 zł, zastępującej subwencję rozwojową planowaną wstępnie na 2023 rok.

Od 2022 roku zmieniła się konstrukcja środków przekazywanych samorządom z tytułu udziałów w PIT i bazuje ona na średniej ważonej arytmetycznej udziału należnego podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników zamieszkałych odpowiednio na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku z 3 lat obliczeniowych, obejmujących: rok poprzedzający rok bazowy, rok poprzedzający o 2 lata rok bazowy i rok poprzedzający o 3 lata rok bazowy odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. W przypadku, gdy w roku poprzedzającym rok bazowy, wykonana ogólna kwota wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych była inna od prognozowanej ogólnej kwoty wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych na ten rok, dokonuje się korekty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na rok budżetowy przez zwiększenie albo zmniejszenie planowanych dochodów z tego tytułu o równowartość różnicy między kwotą prognozowaną a wykonaną.

Biorąc pod uwagę wskazane zapisy ustawowe, realizację historyczną udziałów w PIT (corocznie znacząco wyższą od planowanej) oraz planowany wzrost wynagrodzenia minimalnego o 16 % od miesiąca stycznia oraz o kolejne 3,6% od miesiąca lipca, plan dochodów z tego tytułu jest szacowany na 2024 rok ze wzrostem 109,6%, a w latach kolejnych ze wzrostem sumy dynamiki realnej PKB oraz wynagrodzeń.

### 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.

Należy zauważyć, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami rząd dodatkowo opracował system rekompensaty ubytków w dochodach z tytułu PIT poprzez wprowadzenie w ustawie o dochodach jst zapisów o dodatkowej subwencji rozwojowej, którą mają otrzymywać samorządy w sposób adekwatny do zmniejszenia skali PIT. Zgodnie ze wstępnymi szacunkami subwencja rozwojowa przypadająca dla Powiatu Krośnieńskiego na 2023 rok opiewałaby na kwotę 1.938.941 zł. Konstruując prognozę z tytułu subwencji na 2024 rok uwzględniono kwotę wskazanej subwencji rozwojowej oraz skorygowano kwotę subwencji ogółem o sumę 30% wskaźnika PKB i 100% wskaźnika inflacji czyli łącznie o 6,4%. W latach kolejnych dochody rosną o wskaźnik dynamiki realnej PKB.

Biorąc pod uwagę częste zmiany przepisów, następujących w trakcie realizacji budżetu oraz ogromne trudności w ich interpretacji, w tym niejednoznaczność w zakresie planowania poszczególnych kategorii dochodów, wskazuje się na prawdopodobne zagrożenie nie zrealizowania planowanych dochodów na poziomie określonym w prognozie. W związku z wycofaniem się z przyznania samorządom subwencji rozwojowej w 2023 roku

i przekazania zwiększonych udziałów w PIT w 2022 roku, budżet planowany na najbliższy rok budżetowy ma założony deficyt operacyjny na poziomie 6,6 mln zł, który zostanie pokryty wolnymi środkami przechodzącymi z 2022 roku. Nie przewiduje się wypracowania tak znaczących wolnych środków lub nadwyżki budżetowej na 2024 rok. W kolejnym roku budżetowym należy w związku z tym położyć jak największy nacisk na realizację budżetu w sposób oszczędny oraz racjonalny, mając na uwadze fakt, że planowane na lata kolejne dochody mogą nie zaspokoić potrzeb wynikających z realizacji obowiązkowych zadań powiatu, co będzie skutkowało ogromnymi trudnościami z uchwaleniem budżetów w latach kolejnych, w tym koniecznością znaczących cięć wydatków budżetowych. Zaleca się bieżącą analizę realizacji dochodów oraz przepisów wpływających na dochody w latach przyszłych, a w przypadku osiągnięcia dochodów nadwyżkowych przeznaczenia ich w pierwszej kolejności na zmniejszenie deficytu.

## 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 160 000,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu na kwotę 150.000 zł, w tym sprzedaż działek wydzielonych z nieruchomości oznaczonej nr 58/2 w Gubinie, położonych przy ECKZiU w Gubinie.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 647 047 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 zadań szczegółowo opisanych w uzasadnieniu do projektu Uchwały budżetowej powiatu na 2023 rok.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 1 975 000,00 zł. Dochód stanowi dotacja ze środków Funduszu Inwestycji Strategicznych – Polski Ład, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania w zakresie rozbudowy budynku RTG Zachodniego Centrum Medycznego w Krośnie Odrzańskim.

## 2. Wydatki

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



## 2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących na 2023 rok zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań, ilością zatrudnionych pracowników oraz z drugiej strony 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.

Konstruując prognozę w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących na lata 2024-2034 posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Biorąc pod uwagę przewidywany nieadekwatny wzrost środków finansowych, którymi w przyszłości będzie dysponował powiat roku oraz deficyt operacyjny w 2023 roku należy na bieżąco monitorować realizację budżetu Powiatu Krośnieńskiego, dążąc do redukcji wydatków bieżących. Priorytetem jest zmniejszenie wydatków bieżących, których eliminacja nie zakłóci prawidłowej realizacji obowiązkowych zadań oraz zmniejszenie planowanego kredytu.

Tabela 4. 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	2024-2026	0,00%	0,00%	20,00%
	2027-2034	0,00%	0,00%	80,00%
inne	2024-2026	0,00%	30,00%	0,00%
	2027-2034	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 Krośnieńskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono, adekwatnie do zobowiązań wynikających z zawartych umów, w wysokości 55 146 654,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 5 270 165,03 zł. Ze względu na wzrost inflacji w 2022 roku do poziomu 17,9%, a tym samym dewaluację wynagrodzeń pracowników oraz w związku z podwyżką wynagrodzenia minimalnego o kwotę 480 zł od 01.01.2023 r. i o kolejne 110 zł od 01.07.2023 r., jak również wynagrodzenia nauczycieli o 7,8%, zaplanowano środki na wzrost wynagrodzeń o kwotę 500 zł do pensji zasadniczej również dla pracowników niepedagogicznych, którzy na dzień opracowania projektu WPF otrzymywali wynagrodzenie wyższe od minimalnego. Władze Powiatu uznają takie działanie za priorytetowe i niezbędne, ze względu na

fakt konieczności godziwego wynagradzania pracowników z długoletnim stażem pracy, wykonujących zadania merytoryczne, wymagające doświadczenia oraz wiedzy. W przypadku braku regulacji wynagrodzeń dla wskazanej grupy pracowników prawdopodobny byłby odpływ kadry, a pozyskanie pracowników na stanowiska wymagające doświadczenia wiąże się z często z dużymi kosztami związanymi ze szkoleniami oraz grozi brakiem realizacji ustawowych zadań w terminie. W latach 2024-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Ze względu na duże ograniczenia finansowe nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń na lata 2024-2027, a jedynie uwzględniono 20% wskaźnika realnego wzrostu wynagrodzeń brutto ze względu na zwiększanie dodatków stażowych części zatrudnionych pracowników. Corocznie notuje się duże oszczędności w ramach funduszu wynagrodzeń, które są następnie przeznaczane na wypłatę nagród okresowych dla zatrudnionych pracowników.

Mając na uwadze deficyt operacyjny budżetu w 2023 roku należy w pierwszej kolejności rozważyć przeznaczenie wszelkich oszczędności na jego zmniejszenie.

### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Powiat Krośnieński 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 powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie znacząco wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR. Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia, od miesiąca września 2023 roku, w kwocie 158 tys. zł.

Należy podkreślić, iż w związku ze wzrostem stóp procentowych, odsetki od kredytów stanowią ogromne obciążenie finansowe dla budżetu powiatu. Na przestrzeni roku zanotowano ich wzrost z kwoty 360 tys. zł (plan na 01.01.2022 r.) do 1.300 tys. zł. (plan na 01.01.2023 r.). Za tak znaczącym wzrostem odsetek od kredytów nie poszło zwiększenie dochodów, co również stanowi zagrożenie dla prawidłowej realizacji budżetu w przyszłości.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących, który wynika z wyłączenia kwot związanych z realizacją zadań dofinansowanych ze środków UE w 2023 roku. Łączna kwota zmniejszenia wynosi 1.062 tys. Wzrost pozostałych wydatków bieżących na lata 2024 -2026 skalkulowany jest na poziomie 30% wskaźnika inflacji, a na lata 2027-2034 na poziomie 100% wskaźnika inflacji. Największe zagrożenie stanowi niewiadoma związana z kształtowaniem się cen surowców energetycznych. Plan wydatków na pokrycie kosztów energii, gazu oraz wody ogółem jest w 2023 roku wyższy o około 30% w porównaniu do 2022 roku. Mając na uwadze prawdopodobieństwo większego wzrostu kosztów, władze Powiatu Krośnieńskiego przewidują działania, które przyniosą oszczędności zużycia prądu elektrycznego oraz gazu.



## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieńskiego na lata 2023-2034. Na 2024 rok zaplanowano dokończenie rozbudowy budynku RTG Zachodniego Centrum Medycznego w Krośnie Odrzańskim – zadanie dofinansowane jest ze środków Funduszu Inwestycji Strategicznych – Polski Ład. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część niewykorzystanych środków budżetowych.

## 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 -7 926 608,00 zł, a jego pokrycie planuje się z: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 671 708,00 zł oraz wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 7 254 900,00 zł;

Wyniki budżetowe w latach kolejnych wynikają z dochodów i wydatków skalkulowanych z w sposób pozwalający na regulowanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Podsumowując wcześniejszą analizę należy jednoznacznie zauważyć, iż najbliższe lata budżetowe obarczone są ogromnym ryzykiem niekontrolowanego wzrostu kosztów bieżącej działalności oraz niepewnością związaną z planowaniem dochodów. Niezbędna jest stała dyscyplina wydatków oraz bieżący monitoring stopnia realizacji dochodów.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Krośnieńskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	79 158 646,00	87 085 254,00	-7 926 608,00
2024	76 657 712,00	75 293 712,00	1 364 000,00
2025	76 655 862,00	75 071 862,00	1 584 000,00
2026	79 429 047,00	77 953 047,00	1 476 000,00
2027	82 122 261,00	80 610 261,00	1 512 000,00
2028	84 902 815,00	83 378 815,00	1 524 000,00
2029	87 702 246,00	86 218 246,00	1 484 000,00
2030	90 516 421,00	88 956 421,00	1 560 000,00
2031	93 431 567,00	91 863 567,00	1 568 000,00
2032	96 358 378,00	94 693 378,00	1 665 000,00



2033	99 370 550,00	97 870 550,00	1 500 000,00
2034	102 389 040,00	101 064 440,00	1 324 600,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 12 439 308,00 zł. Przychody Powiatu Krośnieńskiego w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 023 600,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 671 708,00 zł;
3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 7 744 000,00 zł;

#### 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Krośnieńskiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Krośnieńskiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Krośnieńskiego**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	4 512 700,00	0,00	4 512 700,00
2024	1 220 000,00	144 000,00	1 364 000,00
2025	1 440 000,00	144 000,00	1 584 000,00
2026	1 416 000,00	60 000,00	1 476 000,00
2027	1 320 000,00	192 000,00	1 512 000,00
2028	1 380 000,00	144 000,00	1 524 000,00
2029	1 340 000,00	144 000,00	1 484 000,00
2030	1 200 000,00	360 000,00	1 560 000,00
2031	1 148 000,00	420 000,00	1 568 000,00

2032	1 065 000,00	600 000,00	1 665 000,00
2033	540 000,00	960 000,00	1 500 000,00
2034	469 000,00	855 600,00	1 324 600,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Powiat Krośnieński planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Powiatu Krośnieńskiego**

Rok	Prefinansowanie* [zł]	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2023	2 512 700,00	100 000,00
2024	0,00	120 000,00
2025	0,00	556 000,00
2026	0,00	120 000,00
2027	0,00	840 000,00
2028	0,00	615 000,00

\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieńskiego na lata 2023-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 17 050 700,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 16 561 600,00 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 32,46%.

**Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
-----	---	--------------------------	--------------



2023	16 561 600,00	51 013 992,00	32,46%
2024	15 197 600,00	56 827 762,00	26,74%
2025	13 613 600,00	58 247 409,00	23,37%

\*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -6 615 249,00 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Powiat Krośnieński zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Krośnieńskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	67 351 599,00	73 966 848,00	-6 615 249,00	1 800 459,00
2024	74 682 712,00	73 298 712,00	1 384 000,00	1 384 000,00
2025	76 655 862,00	73 848 428,00	2 807 434,00	2 807 434,00
2026	79 429 047,00	74 259 615,00	5 169 432,00	5 169 432,00
2027	82 122 261,00	75 932 506,00	6 189 755,00	6 189 755,00
2028	84 902 815,00	77 600 671,00	7 302 144,00	7 302 144,00
2029	87 702 246,00	79 311 769,00	8 390 477,00	8 390 477,00
2030	90 516 421,00	81 064 552,00	9 451 869,00	9 451 869,00
2031	93 431 567,00	82 858 357,00	10 573 210,00	10 573 210,00
2032	96 358 378,00	84 693 489,00	11 664 889,00	11 664 889,00
2033	99 370 550,00	86 525 333,00	12 845 217,00	12 845 217,00



2034	102 389 040,00	88 413 351,00	13 975 689,00	13 975 689,00
------	----------------	---------------	---------------	---------------

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 Krośnieńskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 10. 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	5,57%	9,55%	TAK	11,23%	TAK
2024	3,99%	5,94%	TAK	7,63%	TAK
2025	3,30%	5,29%	TAK	6,98%	TAK
2026	3,56%	3,68%	TAK	5,38%	TAK
2027	2,23%	3,62%	TAK	5,32%	TAK
2028	2,44%	4,09%	TAK	5,79%	TAK
2029	3,09%	4,38%	TAK	6,08%	TAK
2030	2,95%	6,79%	TAK	6,79%	TAK
2031	2,71%	10,34%	TAK	10,34%	TAK
2032	2,60%	11,87%	TAK	11,87%	TAK
2033	2,16%	13,24%	TAK	13,24%	TAK
2034	1,75%	14,23%	TAK	14,23%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Krośnieński 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”.

**Zmiany wprowadzone w formie autopoprawki do projektu Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2023-2034 na posiedzeniu Zarządu Powiatu Krośnieńskiego w dniu 7 grudnia 2022 r.**

1. W § 1 uchwały skorygowano błędny rok początku prognozy. Po poprawce otrzymuje on brzmienie:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Krośnieńskiego na lata 2023-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

2. W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego” skorygowano dane w 2023 roku w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz finansowania deficytu, dostosowując je do wysokości wynikającej z Uchwały Budżetowej powiatu na 2023 rok.

3. W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”:

- 1) na wniosek Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju zwiększono limit nakładów na 2023 rok na realizację zadania „Termomodernizacja budynku szpitala w Krośnie Odrzańskim” do kwoty 4.081.933 zł (+1.092.045 zł), co wynika z przesunięcia realizacji części zadania z 2022 roku na 2023 rok,
- 2) na wniosek Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami wprowadzono limity w latach 2023-2024 na realizację zadania „Modernizacja punktów osnowy wysokościowej na obszarze Powiatu Krośnieńskiego w celu wdrożenia układu wysokościowego PL-EVRF2007-NH”. Zaplanowano wydatki na kwotę 180.000 zł w 2023 r. i 200.000 zł w 2024 r.