

Projekt

z dnia 14 listopada 2023 r.

przedkładam

STAROSTA
Grzegorz Garczyński

**UCHWAŁA NR / /2023
RADY POWIATU KROŚNIEŃSKIEGO
z dnia.....2023 roku**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieński na lata 2024-2037

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 i Dz.U. z 2023 r. poz. 572), 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.¹), 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) - uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Krośnieńskiego na lata 2024-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala 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 5.000.000 zł. 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.

3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Krośnieńskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na

¹ Zmiany tekstu jednolitego ogłoszono w: Dz.U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872

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 XXXVII/201/2022 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieński na lata 2023-2034 z późn. zmianami.

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

Przewodniczący Rady
Powiatu Krośnieńskiego

Kamil Kuśnierek

SKARBNIK
Obara
Ewa Obara

SEKRETARZ
Anna Halicka
Anna Halicka

RADCA PRAWNY
mgr Wojciech Banach
mgr Wojciech Banach RZG-110

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwaną 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 wykazujących poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydanki ogółem ^x	z tego:										w tym:		
		21	211	212	2121	213	2131	w tym:			22	221	2211	
								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
Lp	2	21	211	212	2121	213	2131	2132	2133	22	221	2211	w tym:	w tym:
2024	101 629 428,00	81 161 750,00	61 709 402,00	0,00	0,00	1 060 000,00	102 000,00	154 500,00	0,00	20 467 678,00	20 467 678,00	0,00	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydanki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2025	83 783 218,00	83 711 159,00	63 437 265,00	0,00	0,00	1 065 000,00	0,00	107 454,00	0,00	72 059,00	72 059,00	0,00		
2026	87 018 519,00	85 972 878,00	65 213 508,00	0,00	0,00	955 000,00	0,00	99 600,00	0,00	1 045 641,00	1 045 641,00	0,00		
2027	89 972 018,00	88 008 325,00	66 843 846,00	0,00	0,00	865 000,00	0,00	71 400,00	0,00	1 963 693,00	1 963 693,00	0,00		
2028	92 472 563,00	90 170 463,00	68 598 497,00	0,00	0,00	765 000,00	0,00	19 800,00	0,00	2 302 100,00	2 302 100,00	0,00		
2029	94 956 786,00	92 363 048,00	70 364 908,00	0,00	0,00	671 000,00	0,00	0,00	0,00	2 593 738,00	2 593 738,00	0,00		
2030	97 410 105,00	94 596 631,00	72 159 213,00	0,00	0,00	577 000,00	0,00	0,00	0,00	2 813 574,00	2 813 574,00	0,00		
2031	99 786 843,00	96 822 960,00	73 945 154,00	0,00	0,00	471 000,00	0,00	0,00	0,00	2 965 863,00	2 965 863,00	0,00		
2032	102 140 290,00	99 103 807,00	75 756 810,00	0,00	0,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	3 036 483,00	3 036 483,00	0,00		
2033	104 687 291,00	101 441 624,00	77 612 852,00	0,00	0,00	287 600,00	0,00	0,00	0,00	3 245 667,00	3 245 667,00	0,00		
2034	107 195 079,00	103 846 568,00	79 514 367,00	0,00	0,00	202 500,00	0,00	0,00	0,00	3 348 511,00	3 348 511,00	0,00		
2035	109 916 913,00	106 285 656,00	81 422 712,00	0,00	0,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	3 631 257,00	3 631 257,00	0,00		
2036	112 356 204,00	108 771 269,00	83 366 501,00	0,00	0,00	63 500,00	0,00	0,00	0,00	3 584 935,00	3 584 935,00	0,00		
2037	115 485 527,00	111 286 490,00	85 294 540,00	0,00	0,00	6 900,00	0,00	0,00	0,00	3 899 037,00	3 899 037,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	3	3.1	4	4.1	z tego:			4.3	4.3.1
							w tym:	w tym:	w tym:		
							Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x 6)	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
							Przychody budżetu ^x				na pokrycie deficytu budżetu ^x
							Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾				
Lp											
2024	-6 919 788,00			0,00	11 202 788,00	4 897 000,00	614 000,00	5 158 738,00	1 147 050,00		1 147 050,00
2025	1 595 000,00			1 595 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2026	1 572 000,00			1 572 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2027	1 476 000,00			1 476 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2028	1 536 000,00			1 536 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2029	1 498 000,00			1 498 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2030	1 454 000,00			1 454 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2031	1 448 000,00			1 448 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2032	1 425 000,00			1 425 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2033	1 260 000,00			1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2034	1 189 000,00			1 189 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2035	950 000,00			950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2036	950 000,00			950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2037	397 000,00			397 000,00	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:			5	z tego:			z tego:		
	4.4	4.4.1	4.5		4.5.1	5.1	5.1.1	5.1.1.1	w tym:	
									5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna 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	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	4 283 000,00	4 283 000,00	3 087 000,00	2 967 000,00	120 000,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 596 000,00	1 596 000,00	556 000,00	0,00	556 000,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 572 000,00	1 572 000,00	120 000,00	0,00	120 000,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 476 000,00	1 476 000,00	840 000,00	0,00	840 000,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 536 000,00	1 536 000,00	615 000,00	0,00	615 000,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 486 000,00	1 486 000,00	65 000,00	0,00	65 000,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 454 000,00	1 454 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 448 000,00	1 448 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 425 000,00	1 425 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 189 000,00	1 189 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	960 000,00	960 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	960 000,00	960 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	397 000,00	397 000,00	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:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	Rozchody budżetu, z tego:												
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego												
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wojnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań*	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x	71	72			
5 113	5 113.1	5 113.2	5 113.3	5 11.4	52	5	61	71	72				
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 769 000,00	0,00	-126 701,00	6 179 087,00				
2025	x	x	x	x	0,00	15 173 000,00	0,00	1 668 059,00	1 668 059,00				
2026	x	x	x	x	0,00	13 601 000,00	0,00	2 617 641,00	2 617 641,00				
2027	x	x	x	x	0,00	12 125 000,00	0,00	3 439 693,00	3 439 693,00				
2028	x	x	x	x	0,00	10 899 000,00	0,00	3 838 100,00	3 838 100,00				
2029	x	x	x	x	0,00	9 093 000,00	0,00	4 089 738,00	4 089 738,00				
2030	x	x	x	x	0,00	7 639 000,00	0,00	4 267 574,00	4 267 574,00				
2031	x	x	x	x	0,00	6 191 000,00	0,00	4 413 863,00	4 413 863,00				
2032	x	x	x	x	0,00	4 766 000,00	0,00	4 461 483,00	4 461 483,00				
2033	x	x	x	x	0,00	3 506 000,00	0,00	4 505 667,00	4 505 667,00				
2034	x	x	x	x	0,00	2 317 000,00	0,00	4 537 511,00	4 537 511,00				
2035	x	x	x	x	0,00	1 357 000,00	0,00	4 591 257,00	4 591 257,00				
2036	x	x	x	x	0,00	997 000,00	0,00	4 544 935,00	4 544 935,00				
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 296 037,00	4 296 037,00				

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiadające dla roku prognozy przychody wykazane 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 dotyczących do w tabeli

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań	
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	Wskaźnik spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Wskaźnik spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Wskaźnik spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych
2024	3,11%	1,40%	8,82%	8,83%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2025	3,03%	4,15%	7,74%	7,74%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2026	3,37%	5,22%	5,76%	5,77%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	2,02%	6,09%	5,02%	5,02%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	2,29%	6,34%	4,76%	4,77%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2029	2,82%	6,39%	4,20%	4,21%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2030	2,66%	6,34%	3,58%	3,58%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2031	2,45%	6,25%	5,13%	5,13%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2032	2,26%	6,05%	5,83%	5,83%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2033	1,89%	5,86%	6,10%	6,10%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2034	1,66%	5,66%	6,19%	6,19%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2035	1,27%	5,51%	6,13%	6,13%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2036	1,17%	5,26%	6,01%	6,01%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2037	0,45%	4,82%	5,85%	5,85%	TAK	TAK	TAK	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

Wyszczególnienie	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:		
	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	9 4	9 4 1	9 4 1 1
	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 ustawy x	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 x ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy				
2024	239 825,00	191 045,00	191 045,00	2 967 000,00	2 967 000,00	2 967 000,00	245 245,00	191 045,00				191 045,00
2025	0,00	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	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	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	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	9.4	w tym:		10.1	z tego:		10.2	10.3	10.4	10.5	Kwota zobowiązań z tytułu wydatków z przebiegu przez jednostkę samorządu terytorialnego przyznanych w danym roku budżetowym, podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x
		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		bieżące	majątkowe					
LP		9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.3	10.4	10.5	Kwota zobowiązań z tytułu wydatków z przebiegu przez jednostkę samorządu terytorialnego przyznanych w danym roku budżetowym, podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	5 479 998,00	75 000,00	5 404 998,00	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	0,00
2026	0,00	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	0,00
2028	0,00	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	0,00
2030	0,00	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	0,00
2032	0,00	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	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	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										
	Wydatki		Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji		Wzrost(-)/spadek(-) kwoty		Wyczerpieńsza		Wykup papierów wartościowych		
	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
Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	4 283 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 536 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	1 512 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	1 416 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	1 476 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	1 436 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	1 274 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	1 148 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	1 065 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	469 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 245 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego odbyć w szczególności faktora pozycji 8.9 – 8.9.11 pozycji z sekcji 12.

x – pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 287 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wykluczeniu 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr Projekt WPF
z dnia 2023-11-15

kwoty w zł

L.p.	Nzwrócić	Jedno z zadań lub koordynujące	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				10 161 917,00	5 479 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	- wydatki bieżące				283 000,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	- wydatki majątkowe				9 878 917,00	5 404 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z 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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerskimi publiczno-prywatnymi, 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 pozostające (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) z tego:				10 161 917,00	5 479 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				283 000,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Współpraca z organizacjami publicznymi - Rezerwa na programy i projekty z wykorzystaniem środków publicznych	STAROSTWO POWIATOWE	2021	2024	44 000,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Modernizacja punktów o nowym wykończeniu	STAROSTWO POWIATOWE	2023	2024	239 000,00	59 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 878 917,00	5 404 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Tomografia Infrapoczątkowa	STAROSTWO POWIATOWE	2022	2024	5 592 118,00	2 119 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa ul. Legnickiej w Gubinie	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH	2018	2024	2 558 436,00	1 558 436,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi powiatowej 1163F na odcinku Krośno Odrzańskie - Białów	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH	2022	2024	1 728 363,00	1 728 602,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieńskiego na lata 2024-2037

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Krośnieńskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 2037. 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 2024-2037.

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. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Krośnieńskiego.

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 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2037 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 Krośnieńskiego.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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:

- 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

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)
dochody z udziału w PIT	2025 wzrost 10%	0,00%	0,00%
	2026-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT i subwencja ogólna	2025	80,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	80,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	80,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	80,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	80,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	80,00%
	2028-2037	100,00%	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 wpłynęły 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. Planowana na 2024 rok kwota udziałów w PIT jest wyższa od kwoty planowanej na 2023 rok o 3.726.451 zł, co stanowi 36,62% wzrostu.

Mając na uwadze wskazane zapisy ustawowe, realizację historyczną udziałów w PIT (corocznie znacząco wyższą od planowanej, bez zmiany przepisów) oraz planowany wzrost wynagrodzenia minimalnego o 17,84% od miesiąca stycznia oraz o kolejne 1,61% od miesiąca lipca, plan dochodów z tego tytułu jest szacowany na 2025 rok ze wzrostem 110%, a w latach kolejnych ze wzrostem dynamiki realnej PKB.

Udziały w CIT stanowiące mniej znaczące źródło dochodów są indeksowane wskaźnikiem wzrostu PKB.

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 2024 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

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 20 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 654 591,00 zł, szczegółowo przedstawione w Uchwale Budżetowej powiatu na 2024 rok

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Krośnieńskiego 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 Krośnieńskiego 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	2025-2027	0,00%	0,00%	100,00%
	2028-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2027	0,00%	100,00%	0,00%
	2028-2037	0,00%	100,00%	0,00%

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Powiatu Krośnieńskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 61 709 402,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 4 691 322,76 zł. Przewiduje się, że potrzeby finansowe związane ze wzrostem wynagrodzeń mogą być wyższe, a zaplanowane środki niewystarczające. Biorąc pod uwagę środki do dyspozycji, przewidywane na 2024 rok, zaplanowanie środków w budżecie na poziomie wynikającym z angaży nie pozwoliłoby na ujęcie innych zadań, niezbędnych do realizacji w 2024 roku. Zarząd podjął decyzję o częściowym pomniejszeniu funduszu wynagrodzeń o 7,5% w każdej jednostce. Redukcji dokonano w zakresie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi, finansowanych ze środków własnych. W ocenie Zarządu redukcja jest możliwa, ze względu na coroczne, znaczące oszczędności w budżetach placowych, wynikające z absencji chorobowych lub wypłat zasiłków związanych z rodzicielstwem i nie powinna być przeszkodą do przyznania podwyżek zatrudnionym pracownikom. Corocznie wygosparowane w ten sposób oszczędności były przeznaczane na nagrody. 50% zredukowanych środków na wynagrodzenia ujęto w rezerwie celowej. W rezerwie ujęto również środki na planowane odprawy i koszty wakatów.

W latach 2025-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, zaplanowanych w 2024 r., w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 1M, jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto oprocentowanie kredytów na poziomie listopada 2023 roku.

Pozostałe wydatki bieżące

Od 2025 r. założono mniej dynamiczny wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują zadania ujęte w projekcie Uchwały Budżetowej powiatu na 2024 rok, w tym przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieńskiego na lata 2024-2037.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 919 788,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 614 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 5 158 738,00 zł;
3. wolnych środków – 1 147 050,00 zł;

Prognozowane w latach kolejnych dochody oraz wydatki wstępnie pozwalają na wypracowanie corocznych nadwyżek, które byłyby przeznaczane na obsługę długu powiatu (tabela nr 4). Należy jednak zauważyć, iż wskazane budżety

opierają się na minimalnym wzroście wydatków związanych z realizacją nałożonych zadań ustawowych. O ile nie zostaną poszerzone źródła dochodów, bez ścisłego przestrzegania reżimu w zakresie celowego oraz oszczędnego wydatkowania środków budżetowych nieuniknione będzie dalsze zadłużanie samorządu.

Duże zagrożenie dla realności prognozy stanowią zmiany cen, w tym szczególnie źródeł energii i usług (obecnie obowiązują tarcze, które mogą nie być przedłużone na kolejne okresy) oraz presje płacowe. Zaplanowane środki na wynagrodzenia pozwolą na zwiększenie średnich płac administracji przeciętnie o około 10% oraz nauczycieli o 12,3%. Zapowiadana na 2024 rok podwyżka w sferze budżetowej, która ma wynieść przeciętnie 20% oraz dla nauczycieli o 30%, znacząco powiększy deficyt budżetu. Niewiadomą są również stopy procentowe i bardzo prawdopodobny jest scenariusz ich wzrostu w przypadku zwiększenia się inflacji, co pociągnie za sobą wzrost kosztów obsługi długu..

Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Krośnieńskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	94 709 640,00	101 629 428,00	-6 919 788,00
2025	85 379 218,00	83 783 218,00	1 596 000,00
2026	88 586 645,00	87 014 645,00	1 572 000,00
2027	91 441 527,00	89 965 527,00	1 476 000,00
2028	94 001 890,00	92 465 890,00	1 536 000,00
2029	96 445 940,00	94 949 940,00	1 496 000,00
2030	98 857 088,00	97 403 088,00	1 454 000,00
2031	101 229 658,00	99 781 658,00	1 448 000,00
2032	103 557 940,00	102 132 940,00	1 425 000,00
2033	105 939 772,00	104 679 772,00	1 260 000,00
2034	108 376 387,00	107 187 387,00	1 189 000,00
2035	110 247 494,00	109 287 494,00	960 000,00
2036	112 672 938,00	111 712 938,00	960 000,00
2037	114 926 396,00	114 529 396,00	397 000,00

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 202 788,00 zł. Przychody Powiatu Krośnieńskiego w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 897 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 5 158 738,00 zł;
3. wolne środki – 1 147 050,00 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 2025-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Krośnieńskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	4 283 000,00	0,00	4 283 000,00
2025	1 536 000,00	60 000,00	1 596 000,00
2026	1 512 000,00	60 000,00	1 572 000,00
2027	1 416 000,00	60 000,00	1 476 000,00
2028	1 476 000,00	60 000,00	1 536 000,00
2029	1 436 000,00	60 000,00	1 496 000,00
2030	1 274 000,00	180 000,00	1 454 000,00
2031	1 148 000,00	300 000,00	1 448 000,00
2032	1 065 000,00	360 000,00	1 425 000,00
2033	540 000,00	720 000,00	1 260 000,00
2034	469 000,00	720 000,00	1 189 000,00
2035	0,00	960 000,00	960 000,00
2036	0,00	960 000,00	960 000,00
2037	0,00	397 000,00	397 000,00

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

Tabela 6. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Powiatu Krośnieńskiego

Rok	Prefinansowanie* [zł]	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	2 967 000,00	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
2029	0,00	65 000,00

*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

– „Termomodernizacja budynku szpitala w Krośnie Odrzańskim” - um. RPLB.03.02.01-8-0014/18-00

**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:

- kredyt z 2018 r. - 436 000,00 zł – (kwota ta uwzględniona została w wyłączeniach w roku 2025), w tym wkład własny na zadania realizowane na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00028-65151-UM0400112/15 z dnia 25.05.2016 r., zawartej z Samorządem Województwa Lubuskiego, dotyczącej lat 2017 i 2018 jako odrębnych etapów operacji „Przebudowa drogi powiatowej nr 1145F na odcinku Retno –Wężyska” i umowy o dofinansowanie z dnia 17.07.2017 r., zawartej pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia a Powiatem, dotyczącej (po aneksowaniu) lat 2017-2021 – projekt „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”, wraz z aneksami do tej umowy: z dnia 04.10.2018 r., z dnia 04.07.2019 r., z dnia 09.04.2020 r. i z dnia 16.03.2021 r.

- kredyt z 2019 r. (1 815 000,00 zł – kwota ta uwzględniona została w wyłączeniach w latach 2024-2028 w następujących kwotach: 120 000,00 zł w 2024 r., 120 000,00 zł w 2025 r., 120 000,00 zł w 2026 r., 840 000,00 zł w 2027 r. i 615 000,00 zł w 2028 r.), w tym wkład własny na zadania realizowane na podstawie umowy o dofinansowanie– projekt „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” (jak wyżej) oraz umowy nr RPLB.09.03.01-08-0003/18-00 o dofinansowanie projektu pt. „Modernizacja infrastruktury szkolnictwa zawodowego w Powiecie Krośnieńskim” z dnia 25.09.2018 r., zawartej z Województwem Lubuskim, dotyczącej (po aneksowaniu) lat 2017-2021, wraz z aneksami do tej umowy nr 18-02 – 18-08.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Krośnieńskiego na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 16 155 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 16 769 000,00 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 2024 roku wyniesie 26,88%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	16 769 000,00	62 391 110,00	26,88%
2025	15 173 000,00	65 894 066,00	23,03%

*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

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -126 701,00 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 8. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Krośnieńskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	81 035 049,00	81 161 750,00	-126 701,00	6 179 087,00
2025	85 379 218,00	83 711 159,00	1 668 059,00	1 668 059,00
2026	88 586 645,00	85 972 878,00	2 613 767,00	2 613 767,00
2027	91 441 527,00	88 008 325,00	3 433 202,00	3 433 202,00
2028	94 001 890,00	90 170 463,00	3 831 427,00	3 831 427,00
2029	96 445 940,00	92 363 048,00	4 082 892,00	4 082 892,00
2030	98 857 088,00	94 596 531,00	4 260 557,00	4 260 557,00
2031	101 229 658,00	96 822 980,00	4 406 678,00	4 406 678,00
2032	103 557 940,00	99 103 807,00	4 454 133,00	4 454 133,00
2033	105 939 772,00	101 441 624,00	4 498 148,00	4 498 148,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2034	108 376 387,00	103 846 568,00	4 529 819,00	4 529 819,00
2035	110 247 494,00	106 285 656,00	3 961 838,00	3 961 838,00
2036	112 672 938,00	108 771 269,00	3 901 669,00	3 901 669,00
2037	114 926 396,00	111 286 490,00	3 639 906,00	3 639 906,00

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 9. 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)
2024	3,11%	8,82%	TAK	8,83%	TAK
2025	3,03%	7,74%	TAK	7,74%	TAK
2026	3,37%	5,76%	TAK	5,77%	TAK
2027	2,02%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2028	2,29%	4,76%	TAK	4,76%	TAK
2029	2,82%	4,20%	TAK	4,20%	TAK
2030	2,66%	3,57%	TAK	3,58%	TAK
2031	2,45%	5,13%	TAK	5,13%	TAK
2032	2,26%	5,82%	TAK	5,82%	TAK
2033	1,89%	6,09%	TAK	6,09%	TAK
2034	1,66%	6,18%	TAK	6,18%	TAK
2035	1,28%	6,12%	TAK	6,12%	TAK
2036	1,18%	5,90%	TAK	5,90%	TAK
2037	0,46%	5,64%	TAK	5,64%	TAK

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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.

SKARBNIK
Obara
 Ewa Obara

