

UCHWAŁA NR 16/46/2024
ZARZĄDU POWIATU W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM

z dnia 15 listopada 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) **Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032 w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

§ 2. Przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy celem wydania opinii i Radzie Powiatu w Sępólnie Krajeńskim określony w § 1 projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członek Zarządu

Jarosław Tadych

Członek Zarządu

Andrzej Marach

Członek Zarządu

Jarosław Dera

Członek Zarządu

Aleksander Atamański

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2024	135 949 115,18	90 571 579,60	7 951 564,00	504 342,00	47 650 630,00	17 569 122,38	16 895 921,22	0,00	45 377 535,58	1 300,00	45 376 235,58
2025	97 746 175,20	94 321 808,31	27 241 310,89	2 563 028,56	31 236 804,55	15 310 051,31	17 970 613,00	0,00	3 424 366,89	0,00	3 424 366,89
2026	97 488 522,00	97 488 522,00	28 194 757,00	2 652 735,00	32 330 093,00	15 845 903,00	18 465 034,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	100 510 666,00	100 510 666,00	29 068 794,00	2 734 970,00	33 332 326,00	16 337 126,00	19 037 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	103 324 965,00	103 324 965,00	29 882 720,00	2 811 549,00	34 265 631,00	16 794 566,00	19 570 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	106 218 064,00	106 218 064,00	30 719 436,00	2 890 272,00	35 225 069,00	17 264 814,00	20 118 473,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	108 873 516,00	108 873 516,00	31 487 422,00	2 962 529,00	36 105 696,00	17 696 434,00	20 621 435,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	111 595 354,00	111 595 354,00	32 274 608,00	3 036 592,00	37 008 338,00	18 138 845,00	21 136 971,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	114 385 237,00	114 385 237,00	33 081 473,00	3 112 507,00	37 933 546,00	18 592 316,00	21 665 395,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2024	137 504 813,77	86 368 347,79	61 249 720,25	0,00	0,00	1 319 000,00	0,00	0,00	0,00	51 136 465,98	51 136 465,98	192 585,00
2025	97 746 175,20	89 682 542,31	63 840 392,31	0,00	0,00	1 095 400,00	0,00	0,00	0,00	8 063 632,89	8 063 632,89	393 190,00
2026	95 248 522,00	93 093 548,00	66 902 487,00	0,00	0,00	677 162,00	0,00	0,00	0,00	2 154 974,00	1 154 974,00	0,00
2027	96 760 666,00	96 418 974,00	69 796 020,00	0,00	0,00	445 694,00	0,00	0,00	0,00	341 692,00	341 692,00	0,00
2028	99 722 965,00	99 624 286,00	72 570 412,00	0,00	0,00	222 182,00	0,00	0,00	0,00	98 679,00	98 679,00	0,00
2029	105 973 064,00	102 051 628,00	74 511 671,00	0,00	0,00	37 473,00	0,00	0,00	0,00	3 921 436,00	3 921 436,00	0,00
2030	108 628 516,00	104 662 724,00	76 448 974,00	0,00	0,00	23 704,00	0,00	0,00	0,00	3 965 792,00	3 965 792,00	0,00
2031	111 350 354,00	107 286 970,00	78 379 311,00	0,00	0,00	12 862,00	0,00	0,00	0,00	4 063 384,00	4 063 384,00	0,00
2032	114 140 237,00	109 881 869,00	80 260 414,00	0,00	0,00	4 288,00	0,00	0,00	0,00	4 258 368,00	4 258 368,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2024	-1 555 698,59	0,00	4 233 198,59	0,00	0,00	4 233 198,59	1 555 698,59	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	3 240 000,00	0,00	0,00	3 240 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 240 000,00	2 240 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 750 000,00	3 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 602 000,00	3 602 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 677 500,00	2 677 500,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 240 000,00	3 240 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 240 000,00	3 240 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 750 000,00	3 750 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 602 000,00	3 602 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	245 000,00	245 000,00	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:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	15 375 666,70	1 563 666,70	4 203 231,81	8 436 430,40	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 385 090,70	813 090,70	4 639 266,00	7 879 266,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	8 394 514,70	62 514,70	4 394 974,00	4 394 974,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 582 000,00	0,00	4 091 692,00	4 091 692,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	980 000,00	0,00	3 700 679,00	3 700 679,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	735 000,00	0,00	4 166 436,00	4 166 436,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	490 000,00	0,00	4 210 792,00	4 210 792,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	245 000,00	0,00	4 308 384,00	4 308 384,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 503 368,00	4 503 368,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2024	0,00%	7,56%	7,56%	x	x	x	x
2025	5,49%	7,33%	x	10,37%	10,92%	TAK	TAK
2026	4,80%	6,21%	x	10,14%	10,69%	TAK	TAK
2027	4,98%	5,39%	x	9,37%	9,92%	TAK	TAK
2028	4,42%	4,53%	x	8,46%	9,01%	TAK	TAK
2029	0,32%	4,73%	x	7,11%	7,65%	TAK	TAK
2030	0,29%	4,64%	x	5,46%	6,01%	TAK	TAK
2031	0,28%	4,62%	x	5,22%	5,77%	TAK	TAK
2032	0,26%	4,71%	x	5,35%	5,35%	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								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2024	1 064 789,67	1 064 789,67	1 009 037,04	79 595,00	79 595,00	79 595,00	1 061 840,67	1 061 840,67	959 088,04
2025	1 599 163,31	1 599 163,31	1 494 726,77	271 000,00	271 000,00	219 510,00	1 658 325,62	1 658 325,62	1 471 303,64
2026	38 461,69	38 461,69	38 461,69	0,00	0,00	0,00	442 457,83	38 461,69	38 461,69
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2024	125 091,00	125 091,00	79 595,00	37 002 091,02	1 330 040,67	35 672 050,35	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	271 000,00	271 000,00	219 510,00	5 582 658,51	1 899 525,62	3 683 132,89	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 399 233,83	648 657,83	750 576,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	65 007,05	2 492,35	62 514,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2024	2 677 500,00	750 576,00	0,00	750 576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	3 240 000,00	750 576,00	0,00	750 576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 240 000,00	750 576,00	0,00	750 576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	3 740 000,00	62 514,70	0,00	62 514,70	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	3 592 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 538 838,24	5 582 658,51	1 399 233,83	65 007,05	0,00	7 046 899,39
1.a	- wydatki bieżące				6 972 454,77	1 899 525,62	648 657,83	2 492,35	0,00	2 550 675,80
1.b	- wydatki majątkowe				26 566 383,47	3 683 132,89	750 576,00	62 514,70	0,00	4 496 223,59
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:				2 944 954,77	1 897 325,62	442 457,83	0,00	0,00	2 339 783,45
1.1.1	- wydatki bieżące				2 673 954,77	1 626 325,62	442 457,83	0,00	0,00	2 068 783,45
1.1.1.1	ERASMUS+ 2024-2026 ZACZNIJ DZIAŁAĆ DZIĘKI STEAM	LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. TADEUSZA KOTARBIŃSKIEGO	2024	2026	262 140,00	29 154,34	36 531,83	0,00	0,00	65 686,17
1.1.1.2	Rodzina w centrum Etap I	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sępólnie Krajeńskim z siedzibą w Więcborku	2024	2026	1 088 413,00	379 787,00	390 626,00	0,00	0,00	770 413,00
1.1.1.3	ERASMUS+ 2024-2025 - nowe doświadczenia i umiejętności zawodowe	CENTRUM KSZTAŁCENIA ZAWODOWEGO I USTAWICZNEGO W WIĘCBORKU	2024	2025	296 307,58	256 988,28	0,00	0,00	0,00	256 988,28
1.1.1.4	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim - podniesienie poziomu bezpieczeństwa i zarządzania ryzykiem związanym z cyberbezpieczeństwem	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2024	2025	352 000,00	352 000,00	0,00	0,00	0,00	352 000,00
1.1.1.5	Mój start w życie zawodowe 2024-2025 - zwiększenie jakości i efektywności kształcenia zawodowego w Powiecie Sępoleńskim	CENTRUM KSZTAŁCENIA ZAWODOWEGO I USTAWICZNEGO W WIĘCBORKU	2024	2026	675 094,19	608 396,00	15 300,00	0,00	0,00	623 696,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				271 000,00	271 000,00	0,00	0,00	0,00	271 000,00
1.1.2.1	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim - podniesienie poziomu bezpieczeństwa i zarządzania ryzykiem związanym z cyberbezpieczeństwem	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2024	2025	271 000,00	271 000,00	0,00	0,00	0,00	271 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				30 593 883,47	3 685 332,89	956 776,00	65 007,05	0,00	4 707 115,94
1.3.1	- wydatki bieżące				4 298 500,00	273 200,00	206 200,00	2 492,35	0,00	481 892,35
1.3.1.1	Rozbudowa z przebudową Szpitala Powiatowego im. Dr A.Gacy i J. Iaskiego NZOZ w Więcborku	Starostwo Powiatowe	2011	2027	3 829 900,00	117 000,00	50 000,00	2 492,35	0,00	169 492,35

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.2	Za życiem - wsparcie dla rodzin	SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2024	2026	468 600,00	156 200,00	156 200,00	0,00	0,00	312 400,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				26 295 383,47	3 412 132,89	750 576,00	62 514,70	0,00	4 225 223,59
1.3.2.1	Rozbudowa z przebudową Szpitala Powiatowego im. Dr A.Gacy i J. Łaskiego NZOZ w Więcborku	Starostwo Powiatowe	2011	2027	10 284 629,90	750 576,00	750 576,00	62 514,70	0,00	1 563 666,70
1.3.2.2	"Rozbudowa DP 1129C relacji Sępólno Krajeńskie -Nowy Dwór-Więcbork na odc. Nowy Dwór-Więcbork o długości ok. 3,3 km" - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Drogowy	2022	2025	12 677 899,48	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.3	Budowa obwodnicy miasta Sępólno Krajeńskie - Opracowanie Studium Techniczno-Ekologiczno-Środowiskowego wraz z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia oraz opracowanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji ZRID	Starostwo Powiatowe	2022	2025	497 740,00	393 190,00	0,00	0,00	0,00	393 190,00
1.3.2.4	Odnowienie elewacji siedziby Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej przy ul. Wojska Polskiego w Sępólnie Krajeńskim	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2023	2025	239 000,00	234 000,00	0,00	0,00	0,00	234 000,00
1.3.2.5	Prace konserwatorsko-restauratorskie w budynku Domu Pomocy Społecznej w Suchorączku	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ	2023	2025	406 850,80	376 850,80	0,00	0,00	0,00	376 850,80
1.3.2.6	Opracowanie dokumentacji projektowych, w tym dla odcinków dróg: Most Olszewka, Sępólno-Szynwałd-Wielowicz, Wałdowo-Teklanowo-Zalesie, Obkas Wieś do granic z Powiatem Chojnickim, Więcbork-Suchorączek, Śmiłowo-PKP Pęperzyn	ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2024	2025	1 000 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
1.3.2.7	Budowa ogrodzenia wokół terenu Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Sępólnie Krajeńskim	ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADPODSTAWOWYCH	2024	2025	127 000,00	67 000,00	0,00	0,00	0,00	67 000,00
1.3.2.8	Modernizacja windy w Domu Pomocy Społecznej z siedzibą w kompleksie pałacowo-parkowym w Suchorączku	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2025	410 060,00	384 460,00	0,00	0,00	0,00	384 460,00
1.3.2.9	Budowa urządzeń dźwigowych w budynkach użyteczności publicznej powiatu sępoleńskiego - budowa windy w budynku przy al. 600-lecia w Więcborku i platformy schodowej w SOSW w Sępólnie Krajeńskim - dostępność	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2024	2025	652 203,29	556 056,09	0,00	0,00	0,00	556 056,09

**UCHWAŁA NR .../2025
RADY POWIATU W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM**

z dnia

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na
lata 2025-2032**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Sępoleńskiego, 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 Sępoleńskiego 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 Sępoleńskiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu. 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 Sępoleńskiego 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sępoleńskiego.

§ 5. Traci moc Uchwała nr LXIV/292/2023 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 22.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2024-2032 z późn. zmianami.

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

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sępoleńskiego została przygotowana na lata 2025-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Sępoleńskiego 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 Sępoleńskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Sępoleńskiego 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:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Sępoleńskiego 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2032	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2032	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2032	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2032	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2032	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 3 424 366,89 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Sępoleńskiego 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 Sępoleńskiego 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.

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	2026-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Powiatu Sępoleńskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 63 840 392,31 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 2 590 672,06 zł. W latach 2026-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Sępoleński 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano równowagę budżetową.

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

Wynik budżetu Powiatu Sępoleńskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	97 746 175,20	97 746 175,20	0,00
2026	97 488 522,00	95 248 522,00	2 240 000,00
2027	100 510 666,00	96 760 666,00	3 750 000,00
2028	103 324 965,00	99 722 965,00	3 602 000,00
2029	106 218 064,00	105 973 064,00	245 000,00
2030	108 873 516,00	108 628 516,00	245 000,00
2031	111 595 354,00	111 350 354,00	245 000,00
2032	114 385 237,00	114 140 237,00	245 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 240 000,00 zł. Przychody Powiatu Sępoleńskiego w 2025 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 240 000,00 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w roku 2026.

W kolumnie „2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Powiatu. W planie budżetu Powiatu na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2 882 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Sępoleńskiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Sępoleńskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	3 240 000,00	0,00	3 240 000,00
2026	3 240 000,00	0,00	3 240 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2027	3 740 000,00	10 000,00	3 750 000,00
2028	3 592 000,00	10 000,00	3 602 000,00
2029	0,00	245 000,00	245 000,00
2030	0,00	245 000,00	245 000,00
2031	0,00	245 000,00	245 000,00
2032	0,00	245 000,00	245 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 15 375 666,70 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 11 385 090,70 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 2025 roku wyniesie 13,84%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	11 385 090,70	82 251 757,00	13,84%

*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.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2025 r. wyniesie 813 090,70 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Powiat Sępoleński zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Powiatu Sępoleńskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	94 321 808,31	89 682 542,31	4 639 266,00	7 879 266,00
2026	97 488 522,00	93 093 548,00	4 394 974,00	4 394 974,00
2027	100 510 666,00	96 418 974,00	4 091 692,00	4 091 692,00
2028	103 324 965,00	99 624 286,00	3 700 679,00	3 700 679,00
2029	106 218 064,00	102 051 628,00	4 166 436,00	4 166 436,00
2030	108 873 516,00	104 662 724,00	4 210 792,00	4 210 792,00
2031	111 595 354,00	107 286 970,00	4 308 384,00	4 308 384,00
2032	114 385 237,00	109 881 869,00	4 503 368,00	4 503 368,00

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 Sępoleńskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,49%	10,37%	TAK	10,92%	TAK
2026	4,80%	10,14%	TAK	10,69%	TAK
2027	4,98%	9,37%	TAK	9,92%	TAK
2028	4,42%	8,46%	TAK	9,01%	TAK
2029	0,32%	7,11%	TAK	7,65%	TAK
2030	0,29%	5,46%	TAK	6,01%	TAK
2031	0,28%	5,22%	TAK	5,77%	TAK
2032	0,26%	5,35%	TAK	5,35%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Sępoleński spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

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.