

UCHWAŁA NR XXIII/111/2026
RADY POWIATU W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM
z dnia 19 grudnia 2025 roku
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2026-2036

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Sępoleńskiego na lata 2026-2036, 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 X/49/2024 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 20.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2025-2032 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 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 do
uchwały nr XXIII/111/2025
z dnia 2025-12-19

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
2026	100 997 391,74	97 057 645,36	29 567 500,00	2 156 243,00	30 580 291,00	15 676 663,36	19 076 948,00	0,00	3 939 746,38	0,00	3 939 746,38
2027	100 075 690,00	99 991 190,00	30 454 525,00	2 220 930,00	31 497 700,00	16 168 779,00	19 649 256,00	0,00	84 500,00	0,00	84 500,00
2028	102 968 796,20	102 890 934,00	31 337 706,00	2 285 337,00	32 411 133,00	16 637 674,00	20 219 084,00	0,00	77 862,20	0,00	77 862,20
2029	105 771 880,00	105 771 880,00	32 215 162,00	2 349 326,00	33 318 645,00	17 103 529,00	20 785 218,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	108 627 720,00	108 627 720,00	33 084 971,00	2 412 758,00	34 218 248,00	17 565 324,00	21 346 419,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	111 343 412,00	111 343 412,00	33 912 095,00	2 473 077,00	35 073 704,00	18 004 457,00	21 880 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	114 126 997,00	114 126 997,00	34 759 897,00	2 534 904,00	35 950 547,00	18 454 568,00	22 427 081,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	116 980 172,00	116 980 172,00	35 628 894,00	2 598 277,00	36 849 311,00	18 915 932,00	22 987 758,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	119 904 676,00	119 904 676,00	36 519 616,00	2 663 234,00	37 770 544,00	19 388 830,00	23 562 452,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	122 902 293,00	122 902 293,00	37 432 606,00	2 729 815,00	38 714 808,00	19 873 551,00	24 151 513,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	125 974 850,00	125 974 850,00	38 368 421,00	2 798 060,00	39 682 678,00	20 370 390,00	24 755 301,00	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
2026	107 264 794,00	94 586 784,53	68 151 632,00	0,00	0,00	513 000,00	0,00	0,00	0,00	12 678 009,47	11 668 509,47	350 369,00
2027	97 725 690,00	97 405 845,00	70 523 309,00	0,00	0,00	475 315,00	0,00	0,00	0,00	319 845,00	319 845,00	0,00
2028	100 266 796,20	100 051 508,00	72 921 102,00	0,00	0,00	393 095,00	0,00	0,00	0,00	215 288,20	215 288,20	0,00
2029	104 685 954,72	103 023 705,00	75 312 914,00	0,00	0,00	331 785,00	0,00	0,00	0,00	1 662 249,72	1 662 249,72	0,00
2030	107 541 794,72	105 743 045,00	77 391 550,00	0,00	0,00	288 014,00	0,00	0,00	0,00	1 798 749,72	1 798 749,72	0,00
2031	110 257 486,72	108 459 476,00	79 450 165,00	0,00	0,00	244 243,00	0,00	0,00	0,00	1 798 010,72	1 798 010,72	0,00
2032	113 041 071,72	111 168 755,00	81 484 089,00	0,00	0,00	200 471,00	0,00	0,00	0,00	1 872 316,72	1 872 316,72	0,00
2033	115 894 246,72	113 834 004,00	83 456 004,00	0,00	0,00	156 700,00	0,00	0,00	0,00	2 060 242,72	2 060 242,72	0,00
2034	118 798 750,72	116 548 358,00	85 458 948,00	0,00	0,00	112 578,00	0,00	0,00	0,00	2 250 392,72	2 250 392,72	0,00
2035	121 776 367,72	119 311 881,00	87 492 871,00	0,00	0,00	67 757,00	0,00	0,00	0,00	2 464 486,72	2 464 486,72	0,00
2036	124 848 924,70	122 090 326,00	89 522 706,00	0,00	0,00	22 586,00	0,00	0,00	0,00	2 758 598,70	2 758 598,70	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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
2026	-6 267 402,26	0,00	6 507 402,26	6 507 402,26	6 267 402,26	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 350 000,00	2 350 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 702 000,00	2 702 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 105 925,28	1 105 925,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 125 925,28	1 125 925,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 125 925,30	1 125 925,30	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	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 850 000,00	3 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 702 000,00	3 702 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 105 925,28	1 105 925,28	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 125 925,28	1 125 925,28	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 125 925,30	1 125 925,30	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	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 901 916,96	62 514,70	2 470 860,83	2 470 860,83	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	11 489 402,26	0,00	2 585 345,00	2 585 345,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 787 402,26	0,00	2 839 426,00	2 839 426,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 701 476,98	0,00	2 748 175,00	2 748 175,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 615 551,70	0,00	2 884 675,00	2 884 675,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 529 626,42	0,00	2 883 936,00	2 883 936,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 443 701,14	0,00	2 958 242,00	2 958 242,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 357 775,86	0,00	3 146 168,00	3 146 168,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 251 850,58	0,00	3 356 318,00	3 356 318,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 125 925,30	0,00	3 590 412,00	3 590 412,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 884 524,00	3 884 524,00	

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
2026	0,93%	3,70%	11,17%	11,15%	TAK	TAK
2027	5,16%	3,68%	10,05%	10,03%	TAK	TAK
2028	4,75%	3,78%	8,87%	8,86%	TAK	TAK
2029	1,60%	3,49%	7,41%	7,40%	TAK	TAK
2030	1,51%	3,48%	5,59%	5,57%	TAK	TAK
2031	1,43%	3,35%	5,18%	5,16%	TAK	TAK
2032	1,34%	3,30%	3,92%	3,91%	TAK	TAK
2033	1,27%	3,37%	3,54%	3,54%	TAK	TAK
2034	1,21%	3,45%	3,49%	3,49%	TAK	TAK
2035	1,16%	3,55%	3,46%	3,46%	TAK	TAK
2036	1,09%	3,70%	3,43%	3,43%	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
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
2026	1 022 894,36	1 022 894,36	956 288,74	3 624 746,38	3 624 746,38	3 553 320,94	1 046 894,36	1 046 894,36	956 288,74
2027	0,00	0,00	0,00	84 500,00	84 500,00	84 500,00	24 000,00	24 000,00	24 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	77 862,20	77 862,20	77 862,20	24 000,00	24 000,00	24 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00
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
2033	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
2035	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

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
2026	3 624 746,38	3 624 746,38	3 553 320,94	11 655 603,83	1 276 094,36	10 379 509,47	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	84 500,00	84 500,00	84 500,00	219 014,70	26 500,00	192 514,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	77 862,20	77 862,20	77 862,20	143 788,00	24 000,00	119 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	16 000,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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

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 splata 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	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
2026	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
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	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 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. 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXIII/111/2025
z dnia 2025-12-19

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				31 551 721,78	11 655 603,83	219 014,70	143 788,00	16 000,00	12 034 406,53
1.a	- wydatki bieżące				7 347 921,16	1 276 094,36	26 500,00	24 000,00	16 000,00	1 342 594,36
1.b	- wydatki majątkowe				24 203 800,62	10 379 509,47	192 514,70	119 788,00	0,00	10 691 812,17
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:				6 812 786,36	4 671 640,74	108 500,00	101 862,20	16 000,00	4 898 002,94
1.1.1	- wydatki bieżące				2 980 421,16	1 046 894,36	24 000,00	24 000,00	16 000,00	1 110 894,36
1.1.1.1	ERASMUS+ 2024-2026 ZACZNIJ DZIAŁAĆ DZIĘKI STEAM	LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. TADEUSZA KOTARBIŃSKIEGO	2024	2026	262 140,00	36 531,83	0,00	0,00	0,00	36 531,83
1.1.1.2	Rodzina w centrum Etap I	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sępólnie Krajeńskim z siedzibą w Więcborku	2024	2026	1 021 320,49	357 791,00	0,00	0,00	0,00	357 791,00
1.1.1.3	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim - podniesienie poziomu bezpieczeństwa i zarządzania ryzykiem związanym z cyberbezpieczeństwem	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2024	2026	201 820,00	147 860,00	0,00	0,00	0,00	147 860,00
1.1.1.4	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	15 300,00	0,00	0,00	0,00	15 300,00
1.1.1.5	ERASMUS+ Digital steps of being carbon - wymiana partnerska Turcja Włochy	LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. TADEUSZA KOTARBIŃSKIEGO	2025	2026	248 640,00	72 441,26	0,00	0,00	0,00	72 441,26
1.1.1.6	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - trwałość projektu	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2029	120 000,00	24 000,00	24 000,00	24 000,00	16 000,00	88 000,00
1.1.1.7	ERASMUS+ 2025-2026	CENTRUM KSZTAŁCENIA ZAWODOWEGO I USTAWICZNEGO W WIĘCBORKU	2025	2026	451 406,48	392 970,27	0,00	0,00	0,00	392 970,27
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 832 365,20	3 624 746,38	84 500,00	77 862,20	0,00	3 787 108,58
1.1.2.1	Infostrada Kujaw i Pomorza 3,0 - "Inwentaryzacja granic pasa drogowego" - "Inwentaryzacja granic pasa drogowego"	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2028	246 862,20	84 500,00	84 500,00	77 862,20	0,00	246 862,20
1.1.2.2	Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej powiatu sępoleńskiego - Al. 600-lecia	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.2.3	Budowa ścieżek rowerowych na terenie powiatu sępoleńskiego - wsparcie rozwoju turystyki	ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2025	2026	1 388 079,00	1 388 079,00	0,00	0,00	0,00	1 388 079,00
1.1.2.4	Budowa lokalnej ciepłowni zasilającej budynki użyteczności publicznej w Więcborku	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2026	1 776 244,00	1 776 244,00	0,00	0,00	0,00	1 776 244,00
1.1.2.5	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim - podniesienie poziomu bezpieczeństwa i zarządzania ryzykiem związanym z cyberbezpieczeństwem	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2024	2026	421 180,00	375 923,38	0,00	0,00	0,00	375 923,38
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				24 738 935,42	6 983 963,09	110 514,70	41 925,80	0,00	7 136 403,59
1.3.1	- wydatki bieżące				4 367 500,00	229 200,00	2 500,00	0,00	0,00	231 700,00
1.3.1.1	Rozbudowa z przebudową Szpitala Powiatowego im. Dr A.Gacy i J. Łaskiego NZOZ w Więcborku	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2011	2027	3 829 900,00	50 000,00	2 500,00	0,00	0,00	52 500,00
1.3.1.2	Za życiem - wsparcie dla rodzin	SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2024	2026	468 600,00	156 200,00	0,00	0,00	0,00	156 200,00
1.3.1.3	Rodzina w centrum Etap I	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sępólnie Krajeńskim z siedzibą w Więcborku	2024	2026	69 000,00	23 000,00	0,00	0,00	0,00	23 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				20 371 435,42	6 754 763,09	108 014,70	41 925,80	0,00	6 904 703,59
1.3.2.1	Rozbudowa z przebudową Szpitala Powiatowego im. Dr A.Gacy i J. Łaskiego NZOZ w Więcborku	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2011	2027	10 284 629,90	750 576,00	62 514,70	0,00	0,00	813 090,70
1.3.2.2	Budowa obwodnicy miasta Sępólno Krajeńskie - Opracowanie Studium Techniczno-Ekonomiczno-Środowiskowego wraz z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia oraz opracowanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji ZRID	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2022	2026	516 969,00	205 369,00	0,00	0,00	0,00	205 369,00
1.3.2.3	Opracowanie dokumentacji projektowych, w tym dla odcinków dróg: Most Olszewka, Sępólno-Szynwałd-Wielowicz, Zalesie-Teklanowo-Waldowo, Obkasz Wieś do granic z Powiatem Chojnickim, Więcbork-Suchorączek, Śmiłowo-PKP Pęperzyn	ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2024	2026	1 317 800,91	935 608,91	0,00	0,00	0,00	935 608,91
1.3.2.4	Infostrada Kujaw i Pomorza 3,0 - "Inwentaryzacja granic pasa drogowego" - "Inwentaryzacja granic pasa drogowego"	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2028	132 925,80	45 500,00	45 500,00	41 925,80	0,00	132 925,80
1.3.2.5	Termomodernizacja budynków stałego zaplecza ZD połączona ze zmianą sposobu użytkowania ich pomieszczeń oraz zapewnieniem dostępności	ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2025	2026	615 492,83	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.6	Rozbudowa DP 1110C relacji [Chojnice]-gr. woj.-Pamiętowo na odc. o dł. 2,200 km zlokalizowanym pom. km 0+000, a km 2+200 w m. Dąbrówka, gm. Kamień Kraj.- opracowanie dokumentacji projektowej	ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2025	2026	50 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.7	Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej powiatu sępoleńskiego - Al. 600-lecia	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2026	3 678 450,06	3 558 502,26	0,00	0,00	0,00	3 558 502,26

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	Budowa ścieżek rowerowych na terenie powiatu sępoleńskiego - wsparcie rozwoju turystyki	ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM	2025	2026	401 090,92	387 560,92	0,00	0,00	0,00	387 560,92
1.3.2.9	Budowa lokalnej ciepłowni zasilającej budynki użyteczności publicznej w Więcborku -	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2026	543 076,00	426 646,00	0,00	0,00	0,00	426 646,00
1.3.2.10	Przebudowa nieruchomości zlokalizowanej w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Kościuszki 28 -	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	2025	2026	2 831 000,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	125 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2026-2036

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 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za lata 2024 i 2023 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Sępoleńskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 2036. 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 2026-2036.

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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 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
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%

Zródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2036 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 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu 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	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	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 2026 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 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 3 939 746,38 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. budowa chodników - 50% gminy w kwocie 300 000,00 zł
2. "Zakup urządzenia wielofunkcyjnego" w PINB w kwocie 15 000,00 zł
3. "Budowa ścieżek rowerowych na terenie powiatu sępoleńskiego" 1 388 079,00 zł
4. "Infostrada Kujaw i Pomorza 3,0" kwota 84 500,00 zł
5. "Budowa lokalnej ciepłowni zasilającej budynki użyteczności publicznej w Więcborku" kwota 1 776 244,00 zł
6. "Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim" kwota 375 923,38 zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028 w łącznej kwocie 162 362,20 zł.

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 na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2036	40,00%	40,00%	20,00%
inne	2027-2028	—	50,00%	—
	2029-2036	—	100,00%	—

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Powiatu Sępoleńskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 68 151 632,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 562 108,40 zł. W latach 2027-2036 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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego

Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

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 2026-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 267 402,26 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 267 402,26 zł;

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

Wynik budżetu Powiatu Sępoleńskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	100 997 391,74	107 264 794,00	-6 267 402,26
2027	100 075 690,00	97 725 690,00	2 350 000,00
2028	102 968 796,20	100 266 796,20	2 702 000,00
2029	105 771 880,00	104 685 954,72	1 085 925,28
2030	108 627 720,00	107 541 794,72	1 085 925,28
2031	111 343 412,00	110 257 486,72	1 085 925,28
2032	114 126 997,00	113 041 071,72	1 085 925,28
2033	116 980 172,00	115 894 246,72	1 085 925,28
2034	119 904 676,00	118 798 750,72	1 105 925,28
2035	122 902 293,00	121 776 367,72	1 125 925,28
2036	125 974 850,00	124 848 924,70	1 125 925,30

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 507 402,26 zł. Przychody Powiatu Sępoleńskiego w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 6 507 402,26 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w latach 2027, 2028.

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 2027-2036. 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]
2026	240 000,00	0,00	240 000,00
2027	3 740 000,00	110 000,00	3 850 000,00
2028	3 592 000,00	110 000,00	3 702 000,00
2029	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28
2030	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28
2031	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28
2032	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28
2033	0,00	1 085 925,28	1 085 925,28
2034	0,00	1 105 925,28	1 105 925,28
2035	0,00	1 125 925,28	1 125 925,28
2036	0,00	1 125 925,30	1 125 925,30

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 8 385 090,70 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 13 901 916,96 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 2026 roku wyniesie 17,08%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

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

2026	13 901 916,96	81 380 982,00	17,08%
2027	11 489 402,26	83 822 411,00	13,71%
2028	8 787 402,26	86 253 260,00	10,19%
2029	7 701 476,98	88 668 351,00	8,69%

*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 2026 r. wyniesie 62 514,70 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 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]
2026	97 057 645,36	94 586 784,53	2 470 860,83	2 470 860,83
2027	99 991 190,00	97 405 845,00	2 585 345,00	2 585 345,00
2028	102 890 934,00	100 051 508,00	2 839 426,00	2 839 426,00
2029	105 771 880,00	103 023 705,00	2 748 175,00	2 748 175,00
2030	108 627 720,00	105 743 045,00	2 884 675,00	2 884 675,00
2031	111 343 412,00	108 459 476,00	2 883 936,00	2 883 936,00
2032	114 126 997,00	111 168 755,00	2 958 242,00	2 958 242,00
2033	116 980 172,00	113 834 004,00	3 146 168,00	3 146 168,00
2034	119 904 676,00	116 548 358,00	3 356 318,00	3 356 318,00
2035	122 902 293,00	119 311 881,00	3 590 412,00	3 590 412,00
2036	125 974 850,00	122 090 326,00	3 884 524,00	3 884 524,00

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. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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)
-----	--	--	--	---	--

2026	0,93%	11,17%	TAK	11,15%	TAK
2027	5,16%	10,05%	TAK	10,03%	TAK
2028	4,75%	8,87%	TAK	8,86%	TAK
2029	1,60%	7,41%	TAK	7,40%	TAK
2030	1,51%	5,59%	TAK	5,57%	TAK
2031	1,43%	5,18%	TAK	5,16%	TAK
2032	1,34%	3,92%	TAK	3,91%	TAK
2033	1,27%	3,54%	TAK	3,54%	TAK
2034	1,21%	3,49%	TAK	3,49%	TAK
2035	1,16%	3,46%	TAK	3,46%	TAK
2036	1,09%	3,43%	TAK	3,43%	TAK

Zródło: 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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Powiat Sępoleński planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XIX/99/2025 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 31.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Budowa ścieżek rowerowych na terenie powiatu sępoleńskiego – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 789 169,92 zł, w tym w 2026 r. – 1 388 079,00 zł stanowi dotacja, a środki własne stanowią kwotę 387.560,92 zł tj. limity zobowiązań dla zadania. Jednostką realizującą jest ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM.
2. Budowa lokalnej ciepłowni zasilającej budynki użyteczności publicznej w Więcborku – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 2 319 320,00 zł, w tym w 2026 r. – 1 776 244,00 zł stanowi dotacja, a środki własne stanowią kwotę 426 646,00 tj. limity zobowiązań dla zadania. Jednostką realizującą jest Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim.
3. Termomodernizacja budynków stałego zaplecza ZD połączona ze zmianą sposobu użytkowania ich pomieszczeń oraz zapewnieniem dostępności – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 615 492,83 zł, w tym w 2026 r. – środki własne w kwocie 300 000,00 zł tj. limit zobowiązań dla zadania. Jednostką realizującą jest ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM.
4. Rozbudowa DP 1110C relacji [Chojnice]-gr. woj.-Pamiętowo na odc. o dł. 2,200 km zlokalizowanym pom. km 0+000, a km 2+200 w m. Dąbrówka, gm. Kamień Kraj.- opracowanie dokumentacji projektowej – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 50 000,00 zł, w tym w 2026 r. – środki własne w kwocie 20 000,00 zł tj. limit zobowiązań dla zadania. Jednostką realizującą jest ZARZĄD DROGOWY W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM.
5. Przebudowa nieruchomości zlokalizowanej w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Kościuszki 28 - zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady

planowane na realizację zadania wynoszą 2 831 000,00 zł, w tym w 2026 r. – środki własne w kwocie 125 000,00 zł tj. limit zobowiązań dla zadania. Jednostką realizującą jest Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej powiatu sępoleńskiego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje przeniesienie do części wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2 – finansowanych ze środków krajowych) - zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3 678 450,06 zł, w tym w 2026 r. – 3 558 502,26 zł stanowi kwota pożyczki z Kujawsko-Pomorskiego Funduszu Pożyczkowego w Toruniu w wysokości 3 472 402,26 zł oraz kwota zaplanowana na nadzór w wysokości 86.100,00 zł, limit zobowiązań dla zadania 3 558 502,26 zł. Jednostką realizującą jest Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim.
 - 2) Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje przeniesienie kwoty 21.180,00 zł z nakładów i limitów bieżących, do części wydatków majątkowych, oraz dodanie łącznego nakładu wydatków majątkowych w wysokości 421 180,00 zł, w tym w 2026r. – 375 923,38 zł stanowi dotacja na wydatki majątkowe. Łącznie nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 623 000,00 zł, w tym wydatki bieżące 201 820,00 zł, a w roku 2026 – 147 860,00 zł.
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 3) Rozbudowa z przebudową Szpitala Powiatowego im. Dr A.Gacy i J. Łaskiego NZOZ w Więcborku – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:

zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 7,65 zł;
 - 4) Opracowanie dokumentacji projektowych, w tym dla odcinków dróg: Most Olszewka, Sępólno-Szynwałd-Wielowicz, Zalesie-Teklanowo-Wałdowo, Obkas Wieś do granic z Powiatem Chojnickim, Więcbork-Suchorączek, Śmiłowo-PKP Pęperzyn – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 287 029,91 zł do wysokości 935 608,91 zł.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.