

UCHWAŁA NR OR.0007.50.2024

Rady Powiatu Lidzbarskiego

z dnia 19 grudnia 2024

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

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

§ 1.

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Lidzbarskiego na lata 2025-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

Przyjmuje się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2025-2028 zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4.

1. Upoważnia się Zarząd Powiatu Lidzbarskiego do zaciągania zobowiązań 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 Lidzbarskiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lidzbarskiego.

§ 6.

Uchyla się Uchwałę nr OR.0007.277.2023 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 14.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2024-2030 z późniejszymi zmianami.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. i podlega ogłoszeniu.

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
2025	101 765 847,07	85 603 355,20	29 180 685,54	713 712,21	39 797 271,25	12 597 661,04	3 314 025,16	0,00	16 162 491,87	200 000,00	15 962 491,87
2026	88 799 473,00	88 599 473,00	30 202 010,00	738 692,00	41 190 176,00	13 038 579,00	3 430 016,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2027	91 546 055,00	91 346 055,00	31 138 272,00	761 591,00	42 467 071,00	13 442 775,00	3 536 346,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2028	94 103 746,00	93 903 746,00	32 010 144,00	782 916,00	43 656 149,00	13 819 173,00	3 635 364,00	0,00	200 000,00	200 000,00	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:
					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
2025	101 765 847,07	81 036 826,80	57 015 343,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	272 784,00	0,00	20 729 020,27	20 729 020,27	1 010 000,00
2026	88 065 546,52	84 312 331,00	59 752 079,00	0,00	0,00	103 402,00	0,00	103 402,00	0,00	3 753 215,52	3 753 215,52	0,00
2027	90 812 129,12	87 484 383,00	62 336 356,00	0,00	0,00	55 299,00	0,00	55 299,00	0,00	3 327 746,12	3 327 746,12	0,00
2028	93 437 080,08	90 550 439,00	64 814 226,00	0,00	0,00	16 167,00	0,00	16 167,00	0,00	2 886 641,08	2 886 641,08	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
2025	0,00	0,00	733 926,48	0,00	0,00	0,00	0,00	733 926,48	0,00
2026	733 926,48	733 926,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	733 925,88	733 925,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	666 665,92	666 665,92	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	733 926,48	733 926,48	733 926,48	0,00	733 926,48
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	733 926,48	733 926,48	733 926,48	0,00	733 926,48
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	733 925,88	733 925,88	733 925,88	0,00	733 925,88
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	666 665,92	666 665,92	666 665,92	0,00	666 665,92

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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 134 518,28	0,00	4 566 528,40	5 300 454,88
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 591,80	0,00	4 287 142,00	4 287 142,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	666 665,92	0,00	3 861 672,00	3 861 672,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 353 307,00	3 353 307,00

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
2025	0,04%	6,71%	x	14,08%	14,09%	TAK	TAK
2026	0,00%	6,49%	x	10,90%	10,90%	TAK	TAK
2027	0,00%	5,69%	x	8,84%	8,84%	TAK	TAK
2028	0,00%	4,21%	x	8,52%	8,52%	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
2025	741 683,00	741 683,00	675 799,15	9 190 815,88	9 190 815,88	9 092 151,73	770 909,00	770 909,00	675 799,15
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 174,18	512 174,18	436 308,34
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 175,18	512 175,18	436 308,34
2028	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
2025	9 190 815,88	9 190 815,88	9 092 151,73	3 151 928,45	856 947,46	2 294 980,99	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	816 573,16	816 573,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	512 175,18	512 175,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	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
2025	733 926,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	733 926,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	733 925,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	666 665,92	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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr UCH RP OR.0007.50.2024
z dnia 2024-12-19

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)					5 774 240,91	3 151 928,45	816 573,16	512 175,18	0,00	4 480 676,79
1.a	- wydatki bieżące					3 242 550,92	856 947,46	816 573,16	512 175,18	0,00	2 185 695,80
1.b	- wydatki majątkowe					2 531 689,99	2 294 980,99	0,00	0,00	0,00	2 294 980,99
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:					2 932 864,36	1 115 054,00	512 174,18	512 175,18	0,00	2 139 403,36
1.1.1	- wydatki bieżące					2 289 864,36	595 769,00	512 174,18	512 175,18	0,00	1 620 118,36
1.1.1.1	Wsparcie i Rozwój Rodzinnej Pieczy Zastępczej Powiatu Lidzbarskiego - Rozwój i wsparcie systemu pieczy zastępczej Powiatu Lidzbarskiego	POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W LIDZBARKU WARMIŃSKIM Z SIDZIBĄ W ORNECIE	2024	2027	2 082 864,36	520 054,00	512 174,18	512 175,18	0,00	1 544 403,36	
1.1.1.2	Cyberbezpieczny Samorząd - Zwiększenie bezpieczeństwa informacji	Starostwo Powiatowe	2024	2025	207 000,00	75 715,00	0,00	0,00	0,00	75 715,00	
1.1.2	- wydatki majątkowe					643 000,00	519 285,00	0,00	0,00	0,00	519 285,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny Samorząd - Zwiększenie bezpieczeństwa informacji	Starostwo Powiatowe	2024	2025	643 000,00	519 285,00	0,00	0,00	0,00	519 285,00	
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					2 841 376,55	2 036 874,45	304 398,98	0,00	0,00	2 341 273,43
1.3.1	- wydatki bieżące					952 686,56	261 178,46	304 398,98	0,00	0,00	565 577,44
1.3.1.1	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" - integracja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych oraz wsparcie ich rodzin	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	2022	2026	528 000,00	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	220 000,00	
1.3.1.2	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" - integracja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych oraz wsparcie ich rodzin	Zespół Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim	2022	2026	6 600,00	400,00	400,00	0,00	0,00	800,00	
1.3.1.3	"Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla obszarów: redy, Koniewo, Długoleka, Lauda, Markajmy, Medyny położone w gminie Lidzbark Warmiński, powiat lidzbarski, województwo Warmińsko-Mazurskie" - Modernizacja ewidencji gruntów i budynków	Starostwo Powiatowe	2024	2026	418 086,56	150 778,46	193 998,98	0,00	0,00	344 777,44	
1.3.2	- wydatki majątkowe					1 888 689,99	1 775 695,99	0,00	0,00	0,00	1 775 695,99
1.3.2.1	Modernizacja i budowa infrastruktury drogowej przy ul. 11 Listopada, Polnej i ul. Kapiełowej w Lidzbarku Warmińskim. - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe	2024	2025	1 888 689,99	1 775 695,99	0,00	0,00	0,00	1 775 695,99	

Załącznik nr 3
do uchwały RP Nr.OR.0007.50.2024
z dnia 19 grudnia 2024

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2028

W wieloletniej prognozie finansowej powiatu Lidzbarskiego na lata 2025-2028 przyjęto wzrost, zarówno dochodów jak i wydatków na rok 2025 w stosunku do planu roku 2024. Wiąże się to przede wszystkim z tzw nową ustawą o dochodach jst oraz możliwością otrzymania dofinansowania na nowe inwestycje w szczególności termomodernizacyjne dotyczące budynków oświaty i drogowe.

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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lidzbarskiego 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 Lidzbarskiego jest:

- projekt uchwały budżetowej na 2025 rok,
- wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku,
- dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Lidzbarskiego za lata 2023 i 2022
- wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku

wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Lidzbarskiego na dzień przygotowania projektu z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 ze 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 2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Lidzbarskiego została przygotowana na lata 2025-2028.

W przedsięwzięciach wieloletnich będą kontynuowane następujące projekty:

- "Za życiem" w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym i Zespole Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim,
- "Cyberbezpieczny Samorząd" dofinansowany z Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy w Starostwie Powiatowym,
- "Wsparcie i Rozwój Rodzinnej Pieczy Zastępczej Powiatu Lidzbarskiego" w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ornecie,
- "Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla obrębów: Redy, Koniewo, Długoleka, Lauda, Markajmy, Medyny położone w gminie Lidzbark Warmiński, powiat Lidzbarski, województwo Warmińsko-Mazurskie" w Starostwie Powiatowym,
- „Modernizacja i budowa infrastruktury drogowej przy ul. 11 Listopada, Polnej i ul. Kąpielowej w Lidzbarku Warmińskim. - Poprawa infrastruktury drogowej” w Starostwie Powiatowym

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Lidzbarskiego 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 Lidzbarskiego, 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 14 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%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 14 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2028 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 Lidzbarskiego.

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

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Lidzbarskiego 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 kwocie 85 603 355,20 zł w podziale na:

1. _____ dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 29 180 685,54 zł
2. _____ dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 713 712,21 zł
3. _____ subwencję ogólną – 38 424 938,07 zł
4. _____ rezerwę, o której mowa w art. 89 nowej ustawy, środki w wysokości zapewniającej im osiągnięcie nadwyżki dochodów, ustalonych zgodnie z ustawą na rok 2025 – 1 373 333,18 zł
5. _____ dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 12 597 661,04 zł
6. _____ pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy tytułem opłaty komunikacyjnej, opłaty za zajecie pasa drogowego, tytułem sprzedaży druków prawa jazdy, karty wędkarskiej, wpływy z tytułu odpłatności gmin za pobyt dzieci w zawodowych rodzinach zastępczych pełniących funkcję pogotowia rodzinnego, środki z FP na finansowanie wynagrodzeń i składek pracowników PUP odsetki od środków na rachunkach bankowych) – 3 314 025,16 zł

Dochody majątkowe prognozowano w kwocie 16 162 491,87 zł w podziale na:

1. _____ dochody ze sprzedaży majątku – 200 000,00 zł,
2. _____ dotacje i środki przeznaczone na inwestycje – 15 962 491,87 zł.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Lidzbarskiego 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	2026-2028	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2028	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2028	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2028	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2028	100,00%	0,00%

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 z dnia 14 października 2024 roku. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

W 2025 roku zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 200 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 962 491,87 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Lidzbarskiego 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.

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 Lidzbarskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono

w wysokości 57 015 343,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 2 750 164,75 zł. Wzrost kwoty wynika z podwyżki płacy minimalnej w 2025 roku do kwoty 4 666 zł oraz 10% podwyżki wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników biurowych jednostek budżetowych powiatu.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Lidzbarski 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). W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę

własną WIBOR. i zaplanowano w wysokości 300 000,00 zł.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim zadania inwestycyjne.

*Wykazane w WPF kwoty w poz. 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1 różnią się od kwot podanych w załączniku Wydatków strukturalnych o środki wkładu własnego powiatu do zadań związanych z poprawą energetyczną budynku Bursy w Lidzbarku Warmińskim oraz budynku Zespołu Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim - kwota 1 040 240,95 oraz 923 267,45 (§ 6050) razem 1 963 508,40 zł

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano 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 Lidzbarskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	101 765 847,07	101 765 847,07	0,00
2026	88 599 473,00	87 865 546,52	733 926,48
2027	91 346 055,00	90 612 129,12	733 925,88
2028	93 903 746,00	93 237 080,08	666 665,92

Źródło: Opracowanie własne. Dochody i wydatki okresu od 2026 roku do 2028 roku bez dotacji i środków na inwestycję.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 733 926,48 zł. Przychody Powiatu Lidzbarskiego w 2025 r. obejmują:

1. wolne środki – 733 926,48 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Lidzbarskiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytu i pożyczki. W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Lidzbarskiego zaplanowano

zgodnie z harmonogramami

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Lidzbarskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2025	733 926,48
2026	733 926,48
2027	733 925,88
2028	666 665,92

Źródło: Opracowanie własne.

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

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Powiatu Lidzbarskiego

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2025	733 926,48
2026	733 926,48
2027	733 925,88
2028	666 665,92

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

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2025-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 2 868 444,76 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 134 518,28 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 2,89%.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku budżetowego jest wynikiem

działania : dług z poprzedniego roku, liczony na ostatni dzień roku budżetowego minus spłata długu w danym roku. Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że spłata długu jest finansowana z wolnych środków.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	2 134 518,28	73 939 620,64	2,89%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego
Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Powiatu Lidzbarskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	85 603 355,20	81 036 826,80	4 566 528,40	5 300 454,88
2026	88 599 473,00	84 312 331,00	4 287 142,00	4 287 142,00
2027	91 346 055,00	87 484 383,00	3 861 672,00	3 861 672,00
2028	93 903 746,00	90 550 439,00	3 353 307,00	3 353 307,00

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 Lidzbarskiego 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	0,04%	13,63%	TAK	13,63%	TAK
2026	0,00%	10,45%	TAK	10,45%	TAK
2027	0,00%	8,41%	TAK	8,41%	TAK
2028	0,00%	8,10%	TAK	8,10%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

W celu spełnienia wymogu zapisu wynikającego z art. 243, w kolejnych latach budżetowych, przyjęto plan wydatków bieżących na poziomie, który pozwala na osiągnięcie wskaźnika. Wskaźnik ten jest osiągnięty w roku 2025 na podstawie planowanych kwot przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025-2028.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana w roku 2025 i latach następnych.