

PROJEKT

**UCHWAŁA NR OR.0007....2026
Rady Powiatu Lidzbarskiego**

z dnia 23 kwietnia 2026 r.

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na
lata 2026-2029**

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

§1. W uchwale nr OR.0007.114.2025 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 18.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2026-2029 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Lidzbarskiego na lata 2026-2029 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego stanowią załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lidzbarskiego.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

Katarzyna Skrzypka-Cudowska

Niepodpisany elektronicznie (wydrukowano 2026.04.15-08:13)

		z tego:											
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	w tym:					w tym:					w tym:	
		Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu 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	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	Wydatki majątkowe x	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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	111 313 245,83	89 042 655,43	61 605 698,14	0,00	0,00	200 000,00	0,00	102 000,00	0,00	22 270 590,40	22 270 590,40	500 000,00	
2027	94 259 130,12	91 107 407,00	63 567 495,00	0,00	0,00	46 513,00	0,00	45 000,00	0,00	3 151 723,12	3 151 723,12	0,00	
2028	97 075 390,08	94 369 496,00	66 173 762,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	2 705 894,08	2 705 894,08	0,00	
2029	100 273 234,00	97 651 315,00	68 794 243,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 621 919,00	2 621 919,00	0,00	

Wyszczególnienie	3	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	4	4.1	z tego:		4.2	z tego:		4.3		
					w tym:	Przychody budżetu x		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)		w tym:	
											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	-4 066 527,53	0,00	4 800 454,01	0,00	0,00	4 066 527,53	4 066 527,53	733 926,48	0,00			
2027	0,00	0,00	733 925,88	0,00	0,00	0,00	0,00	733 925,88	0,00			
2028	0,00	0,00	666 665,92	0,00	0,00	0,00	0,00	666 665,92	0,00			
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

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

Wyszczególnie nie	z tego:				5	5.1	z tego:		
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:				łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
			na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x					
Lp	4.4	4.5	4.4.1	4.5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	733 926,48	666 666,72	0,00	666 666,72	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	733 925,88	666 666,72	0,00	666 666,72	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	666 665,92	666 665,92	0,00	666 665,92	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

7) W pozycji ujęć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wskaźnik spłaty zobowiązań								
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) x	8.1	8.2	8.3	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	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	8.3.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku
Wyszczególnie nie		Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
2026	0,21%	5,72%	14,83%	16,42%	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	0,09%	4,42%	12,46%	14,04%	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	0,00%	3,08%	11,38%	12,97%	TAK	TAK	TAK	TAK
2029	0,00%	3,09%	10,26%	11,84%	TAK	TAK	TAK	TAK

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	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	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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	
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	1 152 481,98	1 152 481,98	1 036 329,93	3 823 803,01	3 823 803,01	3 823 803,01	1 361 552,63	1 361 552,63	1 195 915,05
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			z tego:			Wydatki na 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 zobowiązań i likwidowanych i przekształconych w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań i likwidowanych i przekształconych w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X
	Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące		majątkowe				
				10.1.1	10.1.2					
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	4 505 790,40	4 505 790,40	3 865 923,01	17 207 225,81	1 000 925,81	16 206 300,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
					w tym:						
					10.7.2.1	10.7.2.1.1					
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych X	Wydatki zimniejszające dług X	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki X	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. X	dokonywana w formie wydatku bieżącego X	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji X	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	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	
Lp											
2026	733 926,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	733 925,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	0,00	0,00
2028	666 665,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie - nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych usiaw, 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 rezerwy określonej w art. 243 ustawy zastąpiła automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazana przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego obyczą w szczególności także pozycji 8.9 – 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 wykluczeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania długie, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2026-2029

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 23 kwietnia 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lidzbarskiego:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 865 024,20 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 841 221,19 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 023 803,01 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 2 010 199,08 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 730 408,68 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 279 790,40 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -4 066 527,53 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	105 381 694,10	+1 865 024,20	107 246 718,30
Dochody bieżące	92 245 601,10	+841 221,19	93 086 822,29
Dotacje bieżące	14 367 384,67	+809 670,15	15 177 054,82
Pozostałe	3 193 872,43	+31 551,04	3 225 423,47
Dochody majątkowe	13 136 093,00	+1 023 803,01	14 159 896,01
Wydatki ogółem	109 303 046,75	+2 010 199,08	111 313 245,83
Wydatki bieżące	88 312 246,75	+730 408,68	89 042 655,43
Wynagrodzenia i pochodne	61 285 887,82	+319 810,32	61 605 698,14
Pozostałe wydatki bieżące	26 826 358,93	+410 598,36	27 236 957,29
Wydatki majątkowe	20 990 800,00	+1 279 790,40	22 270 590,40
Wynik budżetu	-3 921 352,65	-145 174,88	-4 066 527,53

Zródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lidzbarskiego:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 145 174,88 zł i po zmianach wynoszą 4 800 454,01 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	4 655 279,13	+145 174,88	4 800 454,01

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	3 921 352,65	+145 174,88	4 066 527,53
------------------------------------	--------------	-------------	--------------

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Powiatu Lidzbarskiego

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

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2026-2029 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,21%	14,83%	TAK	16,42%	TAK
2027	0,09%	12,46%	TAK	14,04%	TAK
2028	0,00%	11,38%	TAK	12,97%	TAK
2029	0,00%	10,26%	TAK	11,84%	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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.