Uchwała Nr OR.0025.224.2026
Zarządu Powiatu Lidzbarskiego
z dnia 12 listopada 2026 r.
w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2027-2030

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1684 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2027-2030 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Powiatu Lidzbarskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 15 listopada 2026 roku.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

PROJEKT

Uchwała Nr OR.0007.....2026
Rady Powiatu Lidzbarskiego
z dnia .....
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego
na lata 2027-2030

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Lidzbarskiego na lata 2027-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala 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. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2027-2030 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

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

3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Lidzbarskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć, w tym 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 możliwość dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków przeznaczonych na finansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, wynikających z konkursów rozstrzygniętych zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów lub z projektów wybranych zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o zasadach realizacji programów 2021–2027.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lidzbarskiego.

§ 6. Traci moc Uchwała 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.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

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 projektu Uchwały

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe [x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym 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
2027	105 624 858,30	98 719 237,57	34 477 905,00	4 718 996,00	39 085 293,00	17 122 417,15	3 314 626,42	0,00	6 905 620,73	200 000,00	6 705 620,73
2028	101 485 939,00	101 285 939,00	35 374 331,00	4 841 690,00	40 101 511,00	17 567 600,00	3 400 807,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2029	103 919 374,00	103 919 374,00	36 294 064,00	4 967 574,00	41 144 150,00	18 024 358,00	3 489 228,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	106 517 359,00	106 517 359,00	37 201 416,00	5 091 763,00	42 172 754,00	18 474 967,00	3 576 459,00	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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku 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 samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego 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.

za organ wykonawczy Marcin Kania

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					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 niedłuższym 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]			
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	2.2.2
2027	105 624 858,30	94 667 350,71	62 729 427,23	0,00	0,00	100 000,00	0,00	45 000,00	0,00	10 957 507,59	10 397 507,59	560 000,00
2028	101 485 939,00	97 335 456,98	64 686 585,00	0,00	0,00	14 999,98	0,00	14 999,98	0,00	4 150 482,02	4 150 482,02	0,00
2029	103 919 374,00	100 174 222,00	66 691 869,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 745 152,00	3 745 152,00	0,00
2030	106 517 359,00	102 918 668,00	68 599 256,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 598 691,00	3 598 691,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
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
2030	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.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, w tym:x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	733 925,88	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	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	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu [x]	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu [x]		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków [x]	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi [x]	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)], a wydatkami bieżącymi[x]
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań [x]					
		środkami pochodzącymi z 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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666 665,92	0,00	4 051 886,86	4 785 812,74
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 950 482,02	4 617 147,94
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 745 152,00	3 745 152,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 598 691,00	3 598 691,00

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 określonym 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 określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym 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 określonym 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
2027	0,15%	5,09%	13,85%	14,09%	TAK	TAK
2028	0,00%	4,74%	12,86%	13,11%	TAK	TAK
2029	0,00%	4,36%	11,98%	12,22%	TAK	TAK
2030	0,00%	4,09%	9,45%	9,69%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	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
2027	725 559,55	725 559,55	650 790,91	3 412 646,03	3 412 646,03	3 412 646,03	725 559,55	725 559,55	650 790,91
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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
2027	4 093 825,59	4 093 825,59	3 412 646,03	4 633 980,80	540 155,21	4 093 825,59	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	54 120,00	0,00	0,00	54 120,00	0,00	54 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata 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
2027	733 925,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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 projektu Uchwały

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				6 531 702,21	4 633 980,80	54 120,00	0,00	0,00	4 688 100,80
1.a	- wydatki bieżące				2 082 864,36	540 155,21	0,00	0,00	0,00	540 155,21
1.b	- wydatki majątkowe				4 448 837,85	4 093 825,59	54 120,00	0,00	0,00	4 147 945,59
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				6 531 702,21	4 633 980,80	54 120,00	0,00	0,00	4 688 100,80
1.1.1	- wydatki bieżące				2 082 864,36	540 155,21	0,00	0,00	0,00	540 155,21
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 SIEDZIBĄ W ORNECIE	2024	2027	2 082 864,36	540 155,21	0,00	0,00	0,00	540 155,21
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 448 837,85	4 093 825,59	54 120,00	0,00	0,00	4 147 945,59
1.1.2.1	Zwiększenie Dostępności Zespołu Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi - Dostosowanie infrastruktury Zespołu Szkół Zawodowych do wymagań osób ze szczególnymi potrzebami edukacyjnymi, czyli mówiąc najprościej – zniwelowanie barier architektonicznych i edukacyjnych.	Starostwo Powiatowe	2026	2027	1 273 790,40	972 898,14	0,00	0,00	0,00	972 898,14
1.1.2.2	Rozwój e-usług w Powiecie Lidzbarskim - E-usługi publiczne	Starostwo Powiatowe	2027	2028	3 175 047,45	3 120 927,45	54 120,00	0,00	0,00	3 175 047,45
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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2027-2030

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Powiatu Lidzbarskiego na lata 2027–2030 została sporządzona zgodnie z art. 226–230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 1447) oraz nowym wzorem załącznika nr 1 wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2026 r. poz. 1029), z zachowaniem pełnej zgodności pozycji WPF z nową klasyfikacją budżetową obowiązującą od 1 stycznia 2027 r. (Dz. U. z 2026 r. poz. 582).

Podstawą opracowania prognozy są:

- założenia i kalkulacje przyjęte do projektu uchwały budżetowej Powiatu Lidzbarskiego na 2027 r. (z zachowaniem zgodności wymaganej art. 229 ufp),
- wartości planowane na koniec III kwartału 2026 r. oraz przewidywane wykonanie budżetu w 2026 r.,
- sprawozdania budżetowe i analiza danych historycznych za lata 2024–2025,
- Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja z 15 września 2026 r.).

Zgodnie z zasadą ostrożności i realizmu finansowego (art. 226 ust. 1 ufp) kategorie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zaplanowano
w sposób gwarantujący płynność finansową Powiatu. Całkowitą spłatę dotychczasowego zadłużenia Powiatu zaplanowano do końca 2028 r. Ze względu na wymóg ustawowy objęcia prognozą roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat (art. 227 ust. 1 ufp), Wieloletnią Prognozę Finansową sporządzono na lata 2027–2030.

Założenia makroekonomiczne

Wartości na 2027 r. są w pełni zgodne z projektem budżetu na 2027 r. Dla lat 2028–2030 dochody i wydatki bieżące oszacowano metodą indeksacji o wskaźniki makroekonomiczne MF: dynamikę realną PKB, średnioroczną inflację (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto, przypisując poszczególnym kategoriom odpowiednie wagi procentowe

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2028	2,60%	2,50%	5,60%
2029	2,10%	2,60%	5,10%
2030	2,00%	2,50%	4,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

1. Dochody

Prognozę dochodów Powiatu Lidzbarskiego sporządzono w podziale na dochody bieżące i majątkowe, zgodnie z wymogami nowego wzoru załącznika nr 1 oraz klasyfikacji budżetowej obowiązującej od 2027 r.

1.1. Dochody bieżące

Wartości na 2027 r. przyjęto zgodnie z projektem budżetu w łącznej kwocie
98 719 237,57 zł: udziały w podatkach PIT i CIT oraz subwencję ogólną zaplanowano na podstawie informacji Ministra Finansów, dotacje celowe z budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, a pozostałe dochody bieżące – na podstawie analizy przewidywanego wykonania w 2026 r. oraz zawartych umów i wydanych decyzji.

W latach 2028–2030 poszczególne kategorie dochodów bieżących (podatki i opłaty, udział w PIT, udział w CIT, subwencję ogólną, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące oraz pozostałe dochody bieżące) zindeksowano za pomocą jednolitych wag procentowych:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2028	100,00%	—
	2029-2030	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2028	100,00%	—
	2029-2030	—	100,00%
subwencja ogólna	2028	100,00%	—
	2029-2030	—	100,00%
dotacje bieżące	2028	100,00%	—
	2029-2030	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2028	100,00%	—
	2029-2030	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

1.2. Dochody majątkowe

Dla dochodów majątkowych nie stosowano indeksacji wskaźnikami makroekonomicznymi. W 2027 r. zaplanowano:

1. Dochody ze sprzedaży majątku: w kwocie 200 000,00 zł – oszacowane na podstawie posiadanych wycen mienia powiatowego przeznaczonego do zbycia oraz wykonania z lat poprzednich.
2. Dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje: w łącznej kwocie 6 705 620,73 zł, na którą składają się:

- środki na realizację projektu „Rozwój e-usług w Powiecie Lidzbarskim” – 2 624 695,83 zł,
- środki na realizację projektu „Zwiększenie Dostępności Zespołu Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim” – 787 950,20 zł,
- dotacja celowa z Gminy Kiwity na realizację wspólnych zadań drogowych – 465 207,30 zł,
- dotacja celowa z Gminy Miejskiej Lidzbark Warmiński na realizację wspólnych zadań drogowych – 56 250,00 zł,
- dotacja celowa z Gminy Orneta na realizację wspólnych zadań drogowych –

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

56 250,00 zł,

• dotacja z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (RFRD) na zadania drogowe realizowane w 2027 r. – 2 695 967,40 zł,

• dotacja od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na wydatki majątkowe Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim – 19 300,00 zł.

2 Wydatki

Prognozy wydatków dokonano w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe zgodnie z nowym układem załącznika nr 1.

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące zaplanowano w wysokości zabezpieczającej pełną realizację obligatoryjnych zadań własnych i zleconych oraz ciągłość działania jednostek organizacyjnych Powiatu w 2027 r. ogółem 94 667 350,71 zł,

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1): w 2027 r. zaplanowano w kwocie 62 729 427,23 zł, co stanowi zmianę o 167 830,99 zł w stosunku do przewidywanego wykonania 2026 r. W latach 2028–2030 pozycję zindeksowano z zastosowaniem wag: 80% wskaźnika inflacji (CPI) oraz 20% dynamiki realnego wynagrodzenia (WYN).

- Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji (poz. 2.1.2): Powiat nie planuje wydatków z tego tytułu (0,00 zł). Powiat nie posiada również niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza okres prognozy kwoty długu.

- Wydatki na obsługę długu – odsetki i dyskonto (poz. 2.1.3): skalkulowano na lata 2027–2028 zgodnie z harmonogramami zawartych umów kredytowych/obligacyjnych oraz prognozą stawek WIBOR powiększonych o marżę banku, do momentu całkowitej spłaty zadłużenia w 2028 r.

- Pozostałe wydatki bieżące: w latach 2028–2030 zindeksowano w 100% wskaźnikiem inflacji (CPI).

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	2028-2030	—	80,00%	20,00%
pozostałe wydatki bieżące	2028-2030	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (poz. 2.2) zostały ujęte zgodnie z nowym wzorem WPF w podziale na wydatki inwestycyjne (poz. 2.2.1) oraz transfery majątkowe (poz. 2.2.2). W latach 2027–2028 obejmują one zadania wieloletnie ujęte w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2) oraz jednoroczne zadania inwestycyjne ujęte w projekcie budżetu na 2027 r., natomiast w latach 2029–2030 zostały skalkulowane do wysokości wypracowanej nadwyżki operacyjnej dostępnej do przeznaczenia na cele rozwojowe.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

3. Wynik budżetu

W całym okresie objętym prognozą (lata 2027–2030) zaplanowano budżet zrównoważony – dochody równają się wydatkom, a wynik budżetu wynosi **0,00 zł** (nie występuje deficyt ani nadwyżka budżetowa podlegająca opisowi w zakresie poz.

Dochody i wydatki ogółem równoważą się w poszczególnych latach na poziomie:

Wynik budżetu Powiatu Lidzbarskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	105 624 858,30	105 624 858,30	0,00
2028	101 485 939,00	101 485 939,00	0,00
2029	103 919 374,00	103 919 374,00	0,00
2030	106 517 359,00	106 517 359,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą Powiat Lidzbarski nie planuje zaciągania nowego długu (kredytów, pożyczek ani emisji papierów wartościowych). Przychody zaplanowano wyłącznie na pokrycie rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań:

W **2027 r.** zaplanowano przychody w kwocie **733 925,88 zł** z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp – poz. 4.3. Kwota ta wynika z rozliczenia środków na rachunku budżetu z lat ubiegłych i znajduje pełne potwierdzenie w bilansie z wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-NDS.

W **2028 r.** zaplanowano przychody w kwocie **666 665,92 zł** z tytułu. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp – poz. 4.3, z przeznaczeniem
w całości na spłatę ostatniej raty zadłużenia.

- W latach **2029–2030** przychodów nie planuje się (**0,00 zł**).

5. Rozchody

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

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]
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, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Powiatu Lidzbarskiego

Rok	Wkład własny (50%/60%) zł
2027	666 666,72
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,

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

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 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2027-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie" wynosi 1 400 591,80 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 666 665,92 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 2027 roku wyniesie 0,81%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2027-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	666 665,92	82 530 746,30	0,81%
2028	0,00	84 585 004,92	0,00%
2029	0,00	85 895 016,00	0,00%

*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 2027 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
2027	98 719 237,57	94 667 350,71	4 051 886,86	4 785 812,74
2028	101 285 939,00	97 335 456,98	3 950 482,02	4 617 147,94
2029	103 919 374,00	100 174 222,00	3 745 152,00	3 745 152,00
2030	106 517 359,00	102 918 668,00	3 598 691,00	3 598 691,00

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. 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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23

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)
2027	0,15%	13,85%	TAK	14,09%	TAK
2028	0,00%	12,86%	TAK	13,11%	TAK
2029	0,00%	11,98%	TAK	12,22%	TAK
2030	0,00%	9,45%	TAK	9,69%	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 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie".

9. Przedsięwzięcia

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Rozwój e-usług w Powiecie Lidzbarskim – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2027-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3 175 047,45 zł, w tym w 2027 r. – 3 120 927,45 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 3 175 047,45 zł. Jednostką realizującą jest Starostwo Powiatowe.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik Nr 2 do uchwały. Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako suma wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od roku 2027 do końca okresu realizacji zadań. Łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcia w latach 2024-2028 wynoszą 6 531 702,21 zł, z czego w roku 2027 - 4 633 980,80 zł, w roku 2028 - 54 120,00 zł. Limit zobowiązań dla przedsięwzięć w okresie 2027 - 2028 wynosi 4 688 100,80 zł

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje 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.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.23