

Uchwała Nr LXXXV/541/2023
Rady Powiatu Przemyskiego
z dnia 21 grudnia 2023 roku

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Przemyskiego

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust.2-6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1

Uchwała się wieloletnią prognozę finansową Powiatu Przemyskiego na lata 2024-2032 wraz z prognozą kwoty długu, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy:

- 1) zawieranych na czas nieoznaczony w zakresie dostawy:
 - a) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci,
 - b) gazu z sieci gazowej,
 - c) ciepła z sieci ciepłowniczej
 - d) licencji na oprogramowanie komputerowe,
 - e) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego,
- 2) zawieranych na czas oznaczony do kwoty 10.000.000 zł.

§ 3

Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Przemyskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy:

- 1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie dostawy:
 - a) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci,
 - b) gazu z sieci gazowej,
 - c) ciepła z sieci ciepłowniczej
 - d) licencji na oprogramowanie komputerowe,
 - e) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego,
- 2) zawieranych na czas określony do kwoty 7.000.000 zł, z wyłączeniem umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Przemyskiego.

§ 5

Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Komisji Budżetowo-Finansowej.

§ 6

Uchyla się Uchwałę Nr LXX/439/2022 Rady Powiatu Przemyskiego z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Przemyskiego.

§ 7

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wiceprzewodniczący Rady Powiatu

Władysław Maciupa

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU PRZEMYSKIEGO NA LATA 2024-2032 WRAZ Z PROGNOZĄ DŁUGU NA TEN OKRES

Planowanie wieloletnie jest jednym z filarów finansów publicznych w Polsce, a sam WPF ma być dokumentem strategicznym, który pozwala określić możliwości finansowe rozwoju JST oraz efektywne pozyskiwanie środków ze źródeł krajowych i zagranicznych. Jako instrument wieloletniej projekcji stanu finansowego i zamierzeń samorządu, zespala ze sobą wzajemnie współzależne, wieloletnie plany finansowe, które kształtują politykę finansową i oddziałują na poprawę gospodarki finansowej. Dobrze przygotowany WPF ma kluczowe znaczenie dla finansów, a poszczególne kategorie budżetowe obrazują sytuację finansową samorządu terytorialnego w przyszłych latach oraz jego potencjał inwestycyjny.

W roku 2024 nie przewiduje się zaciągnięcia nowych zobowiązań ze środków pochodzących z kredytów, pożyczek, a planowany deficyt wynika z ujętych zadań inwestycyjnych i proponuje się go pokryć z nadwyżki budżetowej jst. Natomiast kolejne lata ujęte w prognozie 2025 -2027 roku zakłada się nadwyżkę budżetową, a w pozostałych latach zrównoważenie budżetu. Prognoza obejmuje wydatki majątkowe, które zostały ujęte w każdym roku począwszy od roku 2025 do 2032, gdzie rok 2024 rok jest zgodny z projektem uchwały budżetowej. Na uwagę zasługuje fakt, że jeśli nie zmieni się poziom dochodów ogółem w prognozie w latach 2025-2032 w każdym roku jest znaczna kwota wydatków majątkowych, jedynie w roku 2025 roku są dochody majątkowe - źródło zewnętrzne dotyczące zagospodarowania poscaleniowego operacji: „ Scalenie gruntów wsi Kalników gm. Stubno” - 9 998 998,67 zł. To oznacza, że ten poziom wydatków planuje się zrealizować w ramach własnych środków Powiatu, a tym samym Powiat posiada zdolności w zakresie zabezpieczenia wkładu własnego do nowych zadań inwestycyjnych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Przemyskiego sporządzona została zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 z późn.zm.).

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych powinna być realistyczna i określać dla każdego roku budżetowego objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu;
- 3) wynik budżetu;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 6a) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;

7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych, wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień przygotowania projektu uchwały dług stanowi 800 000,00 zł (pojawił się w roku 2023), a tym samym zaistniał obowiązek spłaty zobowiązań oraz zabezpieczenie jego obsługi. Niemniej jednak uwzględniając dynamikę sytuacji jak i ewentualnych zmian proponuje się aby okres WPF wydłużyć o 2 lata, gdyż na chwilę obecną jakakolwiek prognoza na dalsze lata obarczona jest dużym ryzykiem w prognozowaniu.

W latach 2024 – 2032 nie określono przedsięwzięć, gdyż na dzień opracowywania projektu brak katalogu zadań, które można zdefiniować jako przedsięwzięcia w oparciu o ustawę o finansach publicznych.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Przemyskiego jest:

- 1) projekt uchwały budżetowej na 2024 rok;
- 2) dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Przemyskiego za lata 2021 i 2022 i wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku;
- 3) wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) historyczne dane wynikające z realizacji dochodów i wydatków powiatu przemyskiego;
- 5) założenia określone w Uchwale nr 445/2023 Zarządu Powiatu Przemyskiego z dnia 19 września 2023 r. w sprawie ustalenia założeń kierunkowych do projektu budżetu powiatu na 2024 rok

W budżecie na 2024 rok kwota wydatków bieżących wynosi 65.130.480,71 zł i jest niższa w stosunku do planu dochodów bieżących wynoszących 82.851.598,71 zł o kwotę 17.721.118,00 zł. Stąd spełnia się wymagania z art. 242 i 243 ufp.

W latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową w oparciu o projekty planów z Wydziału Geodezji oraz jednostek podległych nie planuje się wpływów ze sprzedaży majątku powiatu.

Nie przewiduje się zaciągania zobowiązań. Źródłem pokrycia deficytu w 2024 roku będą:
-przychody - środki niewykorzystane w 2023 r. z Funduszu Pomocy z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, o których mowa w art. 50 ust. 6 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w kwocie 5 759,00 zł.

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 22 198 066,42 zł.

Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może

przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Wyliczenia do poz. 10.11 WPF-u – wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (nie wystąpiły) – nie dotyczy.

Dane dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej są przedstawione w postaci tabelarycznego zestawienia. Przyjęte założenia do WPF Powiatu Przemyskiego spełniają wymogi art. 242 w roku 2023 i latach następnych. Spełniają również wymogi z art. 243 ufp w roku 2023 i w latach następnych.

Dla Powiatu Przemyskiego **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) **wynosi 0,36 %**.

Dla Powiatu Przemyskiego **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 **wynosi 23,14%**.

W budżecie Powiatu Przemyskiego na rok 2024 jest spełniony indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ufp, gdyż indeksy tworzą następujące równanie: $0\% \leq 23,14\%$.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa przedstawia perspektywę finansową, możliwości inwestycyjne i ocenę zdolności kredytowej Powiatu Przemyskiego w przyszłych latach na podstawie planowanych wielkości dochodów i wydatków budżetu powiatu.

Poniżej kalkulacja przewidywanego wykonania budżetu Powiatu Przemyskiego za 2023 rok na podstawie Rb – NDS za III kwartał 2023 roku

Wyszczególnienie	Wyliczenia
Dochody ogółem	100 407 292,36+ 2 531 117 zł (odsetki od lokat i od rachunku Organu) + 3 400 000,00 zł (uzupełnienie PIT)+ 533 923,00 zł (środki z rezerwy subwencji ogólnej- uzupełnienie dochodów jst – brak realizacji po stronie wydatków) = 106 872 332,36 zł
Wydatki ogółem	145 418 366,97 – 3 890 438,00 (realizacja dochodów w 2023 roku, a wydatki w 2024 roku RFRD, z tego bieżące 2 866 438 zł, a majątkowe 1 024 000 zł) – zadanie pn. „ Przebudowa dróg powiatowych przy udziale pomocy finansowej z innymi jst” – wkład własny – 3 210 374,20 zł – „Przebudowa DP Nr 1820R i 2108R” – 6 212 975,69 zł (brak wykonania w 2023 roku) = 132 104 579,08
Przewidywane przychody	- 25 232 246,72
Planowane przychody	42 841 987,89 zł
Wykonanie przychodów	60 048 986,12 zł

Różnica (planowane przychody – wykonanie przychodów)	17 206 998,23 zł
Różnica pomiędzy przewidywanymi przychodami a planowanymi przychodami	17 609 741,17 zł
RAZEM	34 816 739,40 zł

W związku z powyższym zaplanowane wydatki bieżące znajdują pokrycie w wydatkach bieżących.

W ramach przypomnienia na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.) Zarządu Powiatu Przemyskiego w dniu 15 listopada 2021 roku podjął Uchwałę Nr 272/2021 w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjęto okres trzech lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Dochody bieżące i dochody majątkowe

W roku 2024 przyjęto dochody bieżące zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

W wieloletniej prognozie finansowej dochody bieżące na 2025 rok przyjęto na poziomie planu dochodów za III kwartał 2023 roku - pomniejszone o dochody jednorazowe, które wystąpiły w roku 2023 i mogą nie wystąpić w dalszych latach np. z tytułu pomocy finansowej Gmin Powiatu Przemyskiego na finansowanie bieżących zadań powiatu oraz powiększone o dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz innych środków zewnętrznych, w tym budżet państwa wynikających z podpisanych umów i obejmujących lata przyszłe.

Natomiast wysokość subwencji oraz dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto na poziomie zawiadomienia Ministra Finansów oraz Wojewody Podkarpackiego do projektu budżetu na 2024 rok. Kolejne lata tj. od 2026-2032 roku uwzględniono około 1,0 %-owy wskaźnik wzrostu w stosunku do roku poprzedniego, przyjmując za rok bazowy rok 2025.

Przyjęto metodę dużej ostrożności tak aby zniwelować ryzyko mniejszej realizacji dochodów bieżących niż kalkulowano, pomimo zapowiedzi z strony Ministra Finansów o wsparciu finansowym w realizacji zadań własnych samorządów.

Istotnym źródłem dochodów Powiatu jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 13 109 742,00 zł co stanowi 11,23 % do dochodów Powiatu ogółem.

Powyższy udział w PIT na 2024 rok został przyjęty na podstawie prognozy Ministra Finansów. W latach kolejnych planując dochody z udziału w PIT przyjęto ostrożne podejście z uwagi na zmieniające się przepisy prawa.

Planowane dochody bieżące w pozycji „Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy” wynikają z: realizacji

- Projektu Międzynarodowego ERASMUS+ „Das PerLen-Konzept: wykorzystanie i prezentacja osobistych doświadczeń edukacyjnych w cyfrowy sposób” 32 952,71 zł;
- operacji: „ Scalenie gruntów wsi Kalników gm. Stubno” 1 870 827,00 zł.

Planowane dochody majątkowe w pozycji „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy” wynikają z:

- „Scalenie gruntów wsi Wyszatyce gm. Żurawica” – 1 607 530,07 zł (realizacja 2024 rok),
- „Scalenie gruntów wsi Zalesie gm. Krasieczyn” – 1 290 369,09 zł (realizacja 2024 rok),
- „ Scalenie gruntów wsi Kalników gm. Stubno” - 12 264 459,84 (realizacja 2024 – 2025 rok).
- „ Odbudowa drogi powiatowej nr 2079R Brzuska- Huta Brzuska w km 0+800-1+100 wraz z odbudową przepustu w km 0+998 oraz przebudowa DP nr 2079R w km 0+080-0+800 oraz 1+100-4+040 w kwocie 3 725 987,00 zł (realizacja w 2024 roku)

Ww. zadania realizowane są z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Wydatki bieżące i wydatki majątkowe

W roku 2024 przyjęto wydatki bieżące i majątkowe zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

W wieloletniej prognozie finansowej na rok 2025 przyjęto wzrost wydatków bieżących o 10,00% w stosunku do planu wydatków za III kwartał roku 2023, pomniejszone o wydatki jednorazowe, które wystąpiły w roku 2023 i mogą nie wystąpić w dalszych latach, np. wydatki bieżące realizowane przy udzielonej przez Gminy pomocy, a na lata 2026- 2032 przyjęto wzrost wydatków bieżących o 5 % w stosunku do roku 2025 gdzie rok 2025 uległ indeksacji o 10,00% i każdy kolejny rok o dodatkowe 5,00%.

Zaplanowano 5% gdzie zachowuje się regułę fiskalną budżetu, w ramach wydatków bieżących ujęto w latach 2025-2031 wydatki remontowe na kwotę ok. 3 000 000,00 zł natomiast w roku 2032 na kwotę ok. 1 500 000 zł mniej.

Wydatki bieżące w 2024 roku zaplanowano na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. realizację zadań:

- Projektu Międzynarodowego ERASMUS+ „Das PerLen-Konzept: wykorzystanie i prezentacja osobistych doświadczeń edukacyjnych w cyfrowy sposób” 32 952,71 zł;
- operacji: „ Scalenie gruntów wsi Kalników gm. Stubno” 1 870 827,00 zł.

Wydatki majątkowe w 2024 roku na zadania realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zaplanowano jako:

- „Scalenie gruntów wsi Wyszatyce gm. Żurawica” – 1 607 530,07 zł;
- „Scalenie gruntów wsi Zalesie gm. Krasiczyn” – 1 290 369,09 zł;
- „Scalenie gruntów wsi Kalników gm. Stubno” - 12 264 459,84 zł;
- „Odbudowa drogi powiatowej nr 2079R Brzuska- Huta Brzuska w km 0+800-1+100 wraz z odbudową przepustu w km 0+998 oraz przebudowa DP nr 2079R w km 0+080-0+800 oraz 1+100-4+040 w kwocie 6 725 987,00 zł.

Ww. zadania realizowane są z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Prognoza przewiduje nadwyżkę budżetu w latach 2025-2027, a od 2028-2032 zrównoważenie budżetu.

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W roku 2024 wydatki przyjęto zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

(przyjęto wynagrodzenia na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 + jednorazowe planowane wypłaty o minus jednorazowe wypłaty w 2023 roku. Ponadto zaplanowano wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2024 roku od stycznia i lipca 2024 r. oraz wzrost wynagrodzeń dla całej kadry w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Powiatu średnio 300 zł brutto na etat wraz z pochodnymi (poza kadrą pedagogiczną, która ma ujęty wzrost w subwencji o 12,3%).

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1., 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	1	z tego:						z tego:		w tym:	
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2.1	1.2.2	
								z podatku od nieruchomości				
			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)		z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp			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	
2024	116 778 275,29	82 851 598,71	13 109 742,00	268 360,00	54 369 568,00	5 940 911,71	9 163 017,00	0,00	33 926 676,58	0,00	33 926 676,58	
2025	91 470 058,67	81 471 060,00	13 109 742,00	268 360,00	54 369 568,00	4 741 303,00	8 982 087,00	0,00	9 998 998,67	0,00	9 998 998,67	
2026	82 285 771,00	82 285 771,00	13 240 839,00	271 044,00	54 913 264,00	4 788 716,00	9 071 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	83 108 628,00	83 108 628,00	13 373 248,00	273 754,00	55 482 396,00	4 836 603,00	9 162 627,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	83 939 715,00	83 939 715,00	13 506 980,00	276 492,00	56 017 020,00	4 884 969,00	9 254 254,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	84 779 112,00	84 779 112,00	13 642 050,00	279 256,00	56 577 190,00	4 933 818,00	9 346 798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	85 626 903,00	85 626 903,00	13 778 471,00	282 049,00	57 142 962,00	4 983 157,00	9 440 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	86 483 172,00	86 483 172,00	13 916 255,00	284 870,00	57 714 392,00	5 032 988,00	9 534 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	87 348 004,00	87 348 004,00	14 055 418,00	287 718,00	58 291 536,00	5 083 318,00	9 630 014,00	0,00	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.), zwaną 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 zrealizowanie zadań bieżących 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	Wydaki ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			2.2	2.2.1	2.2.1.1
								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			
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	
2024	138 782 100,71	65 130 480,71	34 639 149,00	0,00	0,00	79 650,00	0,00	0,00	0,00	73 651 620,00	73 651 620,00	2 757 194,00	
2025	91 270 058,67	58 350 180,00	33 566 789,00	0,00	0,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	32 919 878,67	32 919 878,67	0,00	
2026	82 065 771,00	61 267 690,00	35 245 129,00	0,00	0,00	57 750,00	0,00	0,00	0,00	20 818 081,00	20 818 081,00	0,00	
2027	82 908 628,00	64 331 074,00	37 007 385,00	0,00	0,00	60 638,00	0,00	0,00	0,00	18 577 554,00	18 577 554,00	0,00	
2028	83 939 715,00	67 483 959,00	38 857 754,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 455 756,00	16 455 756,00	0,00	
2029	84 779 112,00	70 858 157,00	40 800 642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 920 955,00	13 920 955,00	0,00	
2030	85 626 903,00	74 401 065,00	42 840 674,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 225 838,00	11 225 838,00	0,00	
2031	86 483 172,00	78 121 118,00	44 982 708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 362 054,00	8 362 054,00	0,00	
2032	87 348 004,00	79 757 794,00	47 231 843,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 590 210,00	7 590 210,00	0,00	

Wyszczególnienie	3	w tym:	4	z tego:				w tym:	
				Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)
lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-22 003 825,42	0,00	22 203 825,42	0,00	0,00	22 203 825,42	22 003 825,42	0,00	0,00
2025	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:				5	z tego:			
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1		w tym:			5.1.2
						4.4	4.5	5.1	
	Splawy udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splawy rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot usławowych wyłączeń z limitu splawy 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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	liczna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{b)} a wydatkami bieżącymi x		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x							
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			
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	17 721 118,00	39 924 943,42		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	23 120 880,00	23 120 880,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	21 018 081,00	21 018 081,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	18 777 554,00	18 777 554,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 455 756,00	16 455 756,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	13 920 955,00	13 920 955,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	11 225 838,00	11 225 838,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 362 054,00	8 362 054,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 590 210,00	7 590 210,00		

b) 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, zawarta w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań							
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
		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 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				
2024	0,36%	23,14%	23,14%	24,60%	24,60%	TAK	TAK
2025	0,33%	30,20%	x	21,45%	21,45%	TAK	TAK
2026	0,33%	27,20%	x	26,31%	26,31%	TAK	TAK
2027	0,33%	24,07%	x	26,80%	26,80%	TAK	TAK
2028	0,00%	20,82%	x	25,46%	25,46%	TAK	TAK
2029	0,00%	17,43%	x	23,78%	23,78%	TAK	TAK
2030	0,00%	13,92%	x	22,33%	22,33%	TAK	TAK
2031	0,00%	10,27%	x	22,40%	22,40%	TAK	TAK
2032	0,00%	9,23%	x	20,56%	20,56%	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 3-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:	
	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	
	Docho	Dotacje i środki o	Docho	Docho	Docho	Docho	Docho	Docho	Docho	Docho
	dy chody bieżące na	charakterze	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na
	programy, projekty	bieżącym na	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty
	lub zadania	realizację programu,	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania
	finansowane z	projektu lub zadania	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z
	udziałem środków, o	finansowanego z	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,
	których mowa w art.	udziałem środków, o	o których mowa w art.	o których mowa w art.	o których mowa w art.	o których mowa w art.	o których mowa w art.	o których mowa w art.	o których mowa w art.	o których mowa w art.
	5 ust. 1 pkt 2 i 3	których mowa w art.	art. 5 ust. 1 pkt 2 i	art. 5 ust. 1 pkt 2 i	art. 5 ust. 1 pkt 2 i	art. 5 ust. 1 pkt 2 i	art. 5 ust. 1 pkt 2 i	art. 5 ust. 1 pkt 2 i	art. 5 ust. 1 pkt 2 i	art. 5 ust. 1 pkt 2 i
	ustawy, x	5 ust. 1 pkt 2	ustawy ^x	ustawy	ustawy	ustawy	ustawy	ustawy	ustawy	ustawy
2024	1 903 779,71	1 903 779,71	1 223 359,71	18 888 346,00	18 888 346,00	13 373 796,00	1 903 779,71	1 903 779,71	1 223 359,71	
2025	0,00	0,00	0,00	9 998 998,67	9 998 998,67	6 362 362,85	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych														
	w tym:			z tego:			Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przeksztaleniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań w związku z przyrządami do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań do likwidowanych i przekształcanych samorządowych					
	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	Wydatki majątkowe 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					10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3
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					
2024	18 888 346,00	18 888 346,00	13 373 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	9 998 998,67	9 998 998,67	6 362 362,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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:												
					splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x											
splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x		Wydatki zmniejszające dług x		Wydług		Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach, jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x		Wycześniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych		Kwota wzrostu (+) / spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)		Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x		Wzrost (+) / spadek (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)		Wycześniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	
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						
2024	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2025	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2026	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2027	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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 obsłudze 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, została automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dołączoną w szczególności także pozycji 8.8 – 8.3.1.1 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 wydużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej 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.