

**UCHWAŁA NR XXVIII/203/2025
RADY POWIATU PRZEMYSKIEGO**

z dnia 19 grudnia 2025 r.

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 2025 r. poz. 1684 t.j.), 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 2025 r. poz. 1483 t.j.) uchwala się co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Przemyskiego na lata 2026-2034 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. Uchyla się Uchwałę Nr XIII/108/2024 Rady Powiatu Przemyskiego z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Przemyskiego na lata 2025-2034.

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

Przewodniczący
Rady Powiatu Przemyskiego

dr Piotr Pękalski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Dokument podpisany elektronicznie

z tego:																	
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:								z tego:		w tym:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z tego:		1.2	1.2.1	1.2.2			
										z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)						
			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 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						
Wykonanie 2025	123 208 719,67	103 796 406,49	49 824 197,50	1 417 422,77	30 177 979,32	9 932 735,81	12 444 071,09	0,00	19 412 313,18	48 376,00	19 247 579,18						
2026	94 272 066,00	94 222 066,00	56 339 344,00	2 679 771,00	18 516 779,00	5 261 225,00	11 424 947,00	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00						
2027	90 816 328,07	90 816 328,07	50 820 681,45	1 445 771,23	18 516 779,00	9 459 087,60	10 574 008,79	0,00	0,00	0,00	0,00						
2028	91 539 323,54	91 539 323,54	51 328 888,26	1 460 228,94	18 516 779,00	9 553 678,47	10 679 748,87	0,00	0,00	0,00	0,00						
2029	92 269 549,00	92 269 549,00	51 842 177,15	1 474 831,23	18 516 779,00	9 649 215,26	10 786 546,36	0,00	0,00	0,00	0,00						
2030	93 007 076,70	93 007 076,70	52 360 598,92	1 489 579,54	18 516 779,00	9 745 707,41	10 894 411,83	0,00	0,00	0,00	0,00						
2031	93 751 979,66	93 751 979,66	52 884 204,91	1 504 475,33	18 516 779,00	9 843 164,48	11 003 355,94	0,00	0,00	0,00	0,00						
2032	94 504 331,68	94 504 331,68	53 413 046,96	1 519 520,09	18 516 779,00	9 941 596,13	11 113 389,50	0,00	0,00	0,00	0,00						
2033	95 264 207,21	95 264 207,21	53 947 177,43	1 534 715,29	18 516 779,00	10 041 012,09	11 224 523,40	0,00	0,00	0,00	0,00						
2034	96 031 681,48	96 031 681,48	54 485 649,20	1 550 062,44	18 516 779,00	10 141 422,21	11 336 768,63	0,00	0,00	0,00	0,00						

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonujących 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.

z tego:												
w tym:												
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w tym: 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, w tym: 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	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy
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
Wykonanie 2025	108 859 316,67	71 939 871,29	41 708 441,61	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	36 919 445,38	36 919 445,38	144 449,00
2026	102 390 488,00	72 393 850,00	43 896 919,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	29 996 638,00	29 996 638,00	0,00
2027	90 616 328,07	76 939 450,22	45 045 116,94	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	13 676 877,85	13 676 877,85	0,00
2028	91 539 323,54	79 242 098,73	46 396 470,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 297 224,81	12 297 224,81	0,00
2029	92 269 549,00	81 588 461,69	47 708 364,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 681 087,31	10 681 087,31	0,00
2030	93 007 076,70	84 036 115,54	49 222 015,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 970 961,16	8 970 961,16	0,00
2031	93 751 979,66	86 557 199,00	50 698 675,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 194 780,66	7 194 780,66	0,00
2032	94 504 331,68	89 153 914,97	52 219 636,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 350 416,71	5 350 416,71	0,00
2033	95 264 207,21	91 828 532,42	53 786 225,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 435 674,79	3 435 674,79	0,00
2034	96 031 681,48	94 583 388,40	55 399 812,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 448 293,08	1 448 293,08	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	z tego:					w tym:
		Kwota prognostowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x		w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:		
					na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^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	
Wykonanie 2025	14 349 403,00	200 000,00	6 018 238,81	0,00	0,00	6 018 238,81	0,00	0,00	0,00	
2026	-8 118 422,00	0,00	8 318 422,00	0,00	0,00	8 318 422,00	8 118 422,00	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	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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.

	z tego:					z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x						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
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	
Wykonanie 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	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	z tego:					kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x			
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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		
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	31 856 535,20	37 874 774,01		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	21 828 216,00	30 146 638,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	13 876 877,85	13 876 877,85		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	12 297 224,81	12 297 224,81		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 681 087,31	10 681 087,31		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 970 961,16	8 970 961,16		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 194 780,66	7 194 780,66		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 350 416,71	5 350 416,71		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 435 674,79	3 435 674,79		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 448 293,08	1 448 293,08		

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących o której mowa w art. 242 ustawy

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.

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 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 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 wyłączeń, obliczony 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 wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie 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 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
Wykonanie 2025	0,00%	34,21%	x	x	x	x
2026	0,26%	24,57%	32,91%	33,10%	TAK	TAK
2027	0,28%	17,09%	30,98%	31,17%	TAK	TAK
2028	0,00%	15,00%	28,64%	28,82%	TAK	TAK
2029	0,00%	12,93%	26,13%	26,31%	TAK	TAK
2030	0,00%	10,77%	24,01%	24,19%	TAK	TAK
2031	0,00%	8,57%	20,97%	21,16%	TAK	TAK
2032	0,00%	6,33%	17,41%	17,59%	TAK	TAK
2033	0,00%	4,03%	13,61%	13,61%	TAK	TAK
2034	0,00%	1,60%	10,67%	10,67%	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

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Lp	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	9.1.1	9.1.1.1	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	9.2.1	9.2.1.1	9.3
Wykonanie 2025	526 354,52	526 354,52	518 974,52	9 600 140,80	9 600 140,80	6 158 059,84	701 584,05	701 584,05	561 267,24
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydávki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydávki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydávki na spłatę zobowiązań przejęmowanych 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
	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
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
Wykonanie 2025	10 052 828,00	10 052 828,00	6 520 209,60	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
2027	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
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU PRZEMYSKIEGO NA LATA 2026-2034 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.

Na etapie opracowania projektu na 2026 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 rok ujęty w prognozie tj. 2027 rok zakłada nadwyżkę budżetową, a w pozostałych latach zrównoważenie budżetu. Prognoza obejmuje wydatki majątkowe, które zostały ujęte w każdym roku poczynając od roku 2027 do 2034, gdzie rok 2026 rok jest zgodny z projektem uchwały budżetowej. Na uwagę zasługuje fakt, że jeśli nie zmieni się poziom dochodów ogółem w prognozie w latach 2027-2034 w każdym roku jest znaczna kwota wydatków majątkowych, w latach 2027-2034 nie planuje się dochodów majątkowych. 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. Stąd też w przypadku sytuacji pojawienia się nowych inwestycji stać powiat aby zabezpieczyć wkład własny jak i ewentualne zaciągnięcie zobowiązań, a następnie zabezpieczyć jego obsługę.

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).

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 2025 r. poz. 1483 t.j.) 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 400 000,00 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 dotychczasowy WPF utrzymać, gdyż na chwilę obecną jakakolwiek prognoza na dalsze lata obarczona jest dużym ryzykiem w prognozowaniu.

W latach 2026 – 2034 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 2026 rok;
- 2) dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Przemyskiego za lata 2023 i 2024 i wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku;
- 3) wytyczne Ministra Finansów 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 137/2025 Zarządu Powiatu Przemyskiego z dnia 18 września 2025 r. w sprawie ustalenia założeń kierunkowych do projektu budżetu powiatu na 2026 rok

W budżecie na 2026 rok kwota wydatków bieżących wynosi 72.393.850,00 zł i jest niższa w stosunku do planu dochodów bieżących wynoszących 94.222.066,00 zł o kwotę 21.828.216,00 zł. Stąd spełnia się wymagania z art. 242 i 243 ufp.

W latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową w oparciu o projekty planów nie planuje się wpływów ze sprzedaży majątku powiatu.

Nie przewiduje się zaciągania zobowiązań. Źródłem pokrycia deficytu w 2026 roku będzie nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 8 318 422,00 zł z tego na spłatę zobowiązań 200 000,00 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 2025 i latach następnych. Spełniają również wymogi z art. 243 ufp w roku 2025 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 0,26%.

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 32,91%.

W budżecie Powiatu Przemyskiego na rok 2026 jest spełniony indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ufp, gdyż indeksy tworzą następujące równanie: $0\% \leq 32,91\%$.

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 2025 rok na podstawie Rb – NDS za III kwartał 2025 roku

Wyszczególnienie	Wyliczenia
Dochody ogółem	Plan dochodów na 30.09.2025 r. = 121 389 729,86 zł + 1 818 989,81 zł (ponadplanowe odsetki od lokat i od rachunku Organu) = <u>123 208 719,67 zł</u>
Wydatki ogółem	Plan wydatków na 30.09.2025 r. = 127 207 968,67 zł – 3 899 247,00 zł (niezrealizowane wydatki w rozdziale 01005) – 12 682 104,00 zł (niezrealizowane wydatki w rozdziale 60014) – 590 551,00 zł (niezrealizowane wydatki w rozdziale 60078) – 1 056 750,00 zł (niezrealizowane wydatki w rozdziale 75818) – 120 000,00 zł ((niezrealizowane wydatki w rozdziale 90095) = <u>108 859 316,67 zł</u>
Przewidywany wynik budżetu za 2025 rok	+14 349 403,00 zł
Wykonanie przychodów – nadwyżka z lat ubiegłych na podstawie Rb-NDS za III kwartał	34 252 128,39 zł
RAZEM	48 601 531,39 zł

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

Dochody bieżące i dochody majątkowe

W roku 2026 przyjęto dochody bieżące i majątkowe zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

W wieloletniej prognozie finansowej dochody bieżące na 2026 rok przyjęto na poziomie planu dochodów za III kwartał 2025 roku - pomniejszone o dochody jednorazowe, które wystąpiły w roku 2024 i mogą nie wystąpić w dalszych latach np. z tytułu pomocy finansowej Gmin Powiatu Przemyskiego na finansowanie bieżących zadań powiatu oraz innych środków zewnętrznych.

Wysokość subwencji oraz dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto na poziomie zawiadomienia Ministra Finansów i Gospodarki oraz Wojewody Podkarpackiego do projektu budżetu na 2026 rok. Kolejne lata tj. od 2027-2034 roku uwzględniono około 1,0 %-owy wskaźnik wzrostu w stosunku do roku poprzedniego, przyjmując za rok bazowy rok 2026 za wyjątkiem planowanych dochodów z tytułu subwencji gdzie przyjęto w latach 2027-2034 ten sam poziom co przyjęty w projekcie budżetu na 2026 rok.

Przyjęto metodę dużej ostrożności tak aby zniwelować ryzyko mniejszej realizacji dochodów bieżących niż kalkulowano, pomimo, że głównym źródłem dochodów to PIT i CIT, który rok rocznie ulega zmianie.

W projekcie nie uwzględniono środków z rezerwy na uzupełnienie dochodów w związku z nieotrzymaniem z Ministerstwa Finansów informacji w tym zakresie.

Istotnym źródłem dochodów Powiatu jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 56 339 344,00 zł co stanowi 59,76 % do dochodów Powiatu ogółem.

Powyższy udział w PIT i CIT na 2026 rok został przyjęty na podstawie prognozy Ministra Finansów i Gospodarki, który wynosi łącznie 59 019 115,00 zł.

W latach kolejnych planując dochody z udziału w PIT i CIT przyjęto ostrożne podejście z uwagi na zmieniające się przepisy prawa (wzrost o 1% w każdym kolejnym roku).

Na chwilę obecną brak planowanych dochodów bieżących 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" oraz planowanych dochodów majątkowych 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".

Wydatki bieżące i wydatki majątkowe

W roku 2026 przyjęto wydatki bieżące i majątkowe zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

W wieloletniej prognozie finansowej na rok 2027 przyjęto wzrost wydatków bieżących o 8,00% w stosunku do planu wydatków za III kwartał roku 2025, pomniejszone o wydatki

jednorazowe, które wystąpiły w roku 2025 i mogą nie wystąpić w dalszych latach, np. wydatki bieżące realizowane przy udzielonej przez Gminy pomocy, a na lata 2028- 2034 przyjęto wzrost wydatków bieżących o 3 % w stosunku do roku 2027 gdzie rok 2027 uległ indeksacji o 8,00% i każdy kolejny rok o dodatkowe 3,00%.

Wydatki bieżące w 2026 roku nie planuje się projektów realizowanych przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. jak również wydatków majątkowych w 2026 roku na zadania realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza przewiduje nadwyżkę budżetu w 2027 roku, a od 2028-2034 zrównoważenie budżetu.

W roku 2026 wydatki przyjęto zgodnie z uchwałą budżetową na 2026 rok.