

**UCHWAŁA NR 448/2021**  
**ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO**

z dnia 13 grudnia 2021 r.

**w sprawie wniesienia autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego skierowanej do rozpatrzenia przez Radę Powiatu Nakielskiego na sesji w dniu 22 grudnia 2021 roku**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz.920 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego wprowadza się zmianę polegającą na tym, że Załączniki Nr 1, 2 i 3 do uchwały otrzymują brzmienie określone załącznikami Nr 1, 2 i 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Starosta**

Tadeusz Sobol .....

**Wicestarosta**

Tomasz Miłowski .....

**Pozostali członkowie Zarządu:**

Beata Danielewska-Szymczak .....

Ignacy Pogodziński .....

Jarosław Schulz .....

**Krzysztof Bukowski**

**RADCA PRAWNY**  
46461

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	<b>Wykaz obowiązków</b>	116 709 844,64	115 238 472,00	120 968 069,00	119 561 139,00	123 745 779,00	127 553 135,00	127 553 135,00	136 273 033,00	140 224 951,00	144 151 250,00	148 043 335,00	151 892 460,00	155 689 771,00
1.1	Dochody ogóln.	107 671 176,49	111 811 083,00	115 718 069,00	119 561 139,00	123 745 779,00	127 553 135,00	127 553 135,00	136 273 033,00	140 224 951,00	144 151 250,00	148 043 335,00	151 892 460,00	155 689 771,00
1.1.1	Dochody budżetu, z tego:	15 949 784,00	16 539 926,00	17 118 823,00	17 717 982,00	18 338 111,00	18 961 607,00	18 961 607,00	20 194 548,00	20 780 190,00	21 369 035,00	21 938 810,00	22 509 219,00	23 071 949,00
1.1.2	dotyczy tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	495 027,00	513 343,00	531 310,00	549 906,00	569 153,00	588 304,00	588 304,00	607 925,00	644 947,00	669 006,00	680 507,00	698 611,00	716 076,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	62 411 285,00	64 720 503,00	66 985 721,00	69 370 221,00	71 756 779,00	74 196 309,00	74 196 309,00	76 644 994,00	81 312 598,00	83 389 351,00	85 846 265,00	88 078 266,00	90 280 223,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	17 534 200,49	18 133 336,00	18 768 003,00	19 424 883,00	20 104 754,00	20 788 315,00	20 788 315,00	21 474 330,00	22 140 034,00	22 782 095,00	23 452 334,00	24 677 695,00	25 924 637,00
1.1.5	pozostałe dochody budżetu, w tym:	11 286 880,00	11 904 495,00	12 314 132,00	12 538 147,00	12 976 982,00	13 418 193,00	13 418 193,00	13 861 000,00	14 290 691,00	15 116 864,00	15 525 019,00	15 928 669,00	16 326 886,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	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
1.1.5.2	Dochody majątkowe, w tym:	9 032 668,15	9 416 869,00	9 250 000,00	9 250 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
1.1.5.3	za sprzedaż majątku	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
1.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	9 032 668,15	9 416 869,00	9 250 000,00	9 250 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
2	<b>Wydatki ogóln.</b>	131 626 284,77	113 959 337,00	118 198 874,00	116 522 804,00	120 106 641,00	124 626 835,00	124 626 835,00	128 731 789,00	132 629 233,00	136 381 151,00	144 159 533,00	148 308 660,00	152 105 971,00
2.1	Wydatki budżetu, w tym:	106 996 416,13	108 815 998,00	111 197 062,00	114 294 798,00	117 045 060,00	119 861 156,00	119 861 156,00	122 765 818,00	126 765 331,00	131 891 530,00	135 102 855,00	138 401 287,00	141 789 255,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	70 275 976,58	72 504 326,00	74 461 543,00	76 323 492,00	78 231 579,00	80 187 365,00	80 187 365,00	82 192 052,00	84 246 855,00	86 353 024,00	88 511 850,00	90 724 646,00	92 992 762,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	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
2.1.2.1	finansacji i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	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
2.1.2.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	1 200 000,00	870 814,00	778 592,00	787 927,00	697 518,00	608 001,00	608 001,00	551 326,00	482 331,00	342 727,00	178 856,00	104 188,00	34 729,00
2.1.3	odsetki i dyktando podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w tym:	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
2.1.3.1	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	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
2.1.3.2	odsetki i dyktando podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań związanych na wódki krajowe	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
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyktando podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w tym:	24 629 866,64	5 143 939,00	7 001 872,00	2 237 206,00	3 064 581,00	4 765 679,00	4 765 679,00	5 975 979,00	6 806 556,00	7 615 820,00	8 575 920,00	9 656 678,00	10 916 716,00
2.2	Wydatki i zakupy inwestycyjne, w tym:	24 629 866,64	5 143 939,00	7 001 872,00	2 237 206,00	3 064 581,00	4 765 679,00	4 765 679,00	5 975 979,00	6 806 556,00	7 615 820,00	8 575 920,00	9 656 678,00	10 916 716,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 216 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	24 629 866,64	5 143 939,00	7 001 872,00	2 237 206,00	3 064 581,00	4 765 679,00	4 765 679,00	5 975 979,00	6 806 556,00	7 615 820,00	8 575 920,00	9 656 678,00	10 916 716,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	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
3	<b>Wyniki budżetu</b>	-14 916 438,13	1 269 135,00	2 769 135,00	3 039 135,00	3 639 138,00	3 226 300,00	3 226 300,00	3 443 800,00	3 743 800,00	3 843 800,00	3 883 800,00	3 583 800,00	3 583 800,00
3.1	Kwota prognozowanej udułczy budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	1 269 135,00	2 769 135,00	3 039 135,00	3 639 138,00	3 226 300,00	3 226 300,00	3 443 800,00	3 743 800,00	3 843 800,00	3 883 800,00	3 583 800,00	3 583 800,00
4	<b>Przychody budżetu</b>	17 965 573,13	2 000 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych, w tym:	8 300 000,00	2 000 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	8 300 000,00	2 000 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	9 377 200,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	9 377 200,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	8 728 372,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	5 679 237,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	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
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	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
4.5	Inne przychody niezwiązane z zadaniem publicznym, w tym:	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
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	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
5	<b>Rezerwy budżetu</b>	3 049 135,00	3 269 135,00	3 269 135,00	3 039 135,00	3 639 138,00	3 226 300,00	3 226 300,00	3 443 800,00	3 743 800,00	3 843 800,00	3 883 800,00	3 583 800,00	3 583 800,00
5.1	Wydatki na kapitałowe wydatki i pożyczki oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 969 135,00	3 269 135,00	3 269 135,00	3 039 135,00	3 639 138,00	3 226 300,00	3 226 300,00	3 443 800,00	3 743 800,00	3 843 800,00	3 883 800,00	3 583 800,00	3 583 800,00
5.1.1	kwota przypadająca na dany rok kwota ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	140 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadająca na dany rok kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	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
5.1.1.2	kwota przypadająca na dany rok kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	140 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.1.1.3	Kwota wyliczeń z tytułu wezwań/gazet sprawy zobowiązania określonych w art. 245 ust. 3b ustawy, z tego:	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3.1	produkcja nowego zobowiązania	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.3.2	powtórny środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.3.3	innymi środkami	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.4	Kwota przypisanych na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyliczeń z tytułu sprawy zobowiązania	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.2	inne rozchody, niezwiązane ze sprawą długa	80 000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Kwota długa, w tym:	39 809 443,00	38 540 368,00	35 771 173,00	35 732 038,00	29 093 990,00	25 766 600,00	22 332 800,00	18 579 000,00	14 735 200,00	11 651 400,00	7 167 600,00	3 583 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.1	kwota długa, którego planowana spłata dokonuje się z wydatków	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Relacja zobowiązania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	680 760,36	2 996 205,00	4 521 007,00	5 266 341,00	6 703 719,00	8 091 979,00	9 419 779,00	10 550 556,00	11 459 620,00	12 259 720,00	12 940 478,00	13 491 173,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	10 346 333,49	2 996 205,00	4 521 007,00	5 266 341,00	6 703 719,00	8 091 979,00	9 419 779,00	10 550 556,00	11 459 620,00	12 259 720,00	12 940 478,00	13 491 173,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	13 900 516,00	
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi																								
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań																								
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzajemnego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyliczeń przypadających na dany rok)	4,63%	4,31%	4,07%	3,72%	4,09%	3,58%	3,46%	3,66%	3,56%	3,27%	3,20%	2,90%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%	
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, uwzględniona dla danego roku (wskaźnik jednorodny)	3,12%	4,20%	5,47%	6,05%	7,14%	8,12%	8,98%	9,62%	10,05%	10,37%	10,58%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%	10,69%
8.3	Dopuszczalność linii spłaty zobowiązań określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyliczeń, obliczonej w oparciu o plan S. Kwota roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzedzających lat)	12,52%	11,70%	10,80%	9,27%	8,42%	7,45%	6,13%	6,13%	7,08%	7,92%	8,62%	9,27%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%
8.4	Dopuszczalność linii spłaty zobowiązań określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 245 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyliczeń, obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzedzających lat)	12,48%	11,66%	10,45%	9,23%	8,38%	7,41%	6,09%	6,15%	7,08%	7,92%	8,62%	9,27%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%	9,77%
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzajemnego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyliczeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 245 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzajemnego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyliczeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 386 400,49	402 024,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.1	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 386 400,49	402 024,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programów, projektów lub zadań finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 288 824,37	379 671,47	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.2	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	3 901 268,15	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 901 268,15	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.2.1.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	3 786 812,15	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.3	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	2 319 918,55	465 956,40	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	2 319 918,55	465 956,40	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	2 151 783,21	465 956,40	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	6 478 612,36	1 143 014,68	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 383 885,36	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 786 812,15	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>10</b>	<b>Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>																							
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	16 321 683,32	5 721 470,48	7 000 000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.1.1	bieżące	2 444 414,75	578 455,80	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.1.2	majątkowe	13 877 268,57	5 143 014,68	7 000 000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przeterminowanych, w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.4	Kwota zobowiązań związków współtworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 2.1., w tym: kwota wyłączonej z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	2 949 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 135,00	2 626 300,00	2 599 138,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00	1 883 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.1	spłaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2	spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych pożyczek i gwarancji	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.8	Kwota wzrostu (+) i spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji finansowych (m.in. umorzenie różnic kursowe)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.9	Wzrost i spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.10	Wydatki na wypłaty w ramach świadczeń, raty za kredyty i pożyczki wraz z należnymi odsetkami i dyfuzjami, odpowiednio emfionowanych lub zaciągniętych do równoważki kwoty tytułu w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego bieżącego skłonicem wydatków COVID-19	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

## Przedsięwzięcia WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2021	2022	2023	2024	Limit zobowiązań
I	Przedsięwzięcia razem				19 448 103,34	5 944 416,17	939 347,73	180 000,00	100 000,00	7 163 763,90
I.a	- wydatki bieżące				2 734 482,28	834 281,00	396 547,52	180 000,00	100 000,00	1 510 828,52
I.b	- wydatki majątkowe				16 713 621,06	5 110 135,17	542 800,21	0,00	0,00	5 652 935,38
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr.157, poz.1240.z późn.zm.):				14 197 918,13	3 776 416,17	216 547,52	0,00	0,00	3 992 963,69
1.1.1	- wydatki bieżące				2 184 482,28	744 281,00	216 547,52	0,00	0,00	960 828,52
1.1.1.1	Realizacja projektu "Dzienny Dom Pobytu w Paterku" - Wzrost dostępności miejsc dziennego pobytu w ramach nowoutworzonego DDP w Paterku oraz wzrost kompetencji 10 osób z otoczenia	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2019	2021	223 825,51	18 973,51	0,00	0,00	0,00	18 973,51
1.1.1.2	Realizacja projektu "Zagraniczna praktyka zawodowa profesjonalnym startem na europejskim rynku pracy" - Uczniowie klas III przez dwa lata w technikum samochodowym i technikum eksploatacji portów i terminali, będą uczestniczyli w miejscowych praktykach zawodowych, przewidzianych programem nauczania, w wybranych zakładach oraz firmach i warsztatach samochodowych w Irlandii.	Zespół Szkół Żegluga Śródlądowej im. kmrdr. Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią	2020	2021	450 795,56	203 537,32	0,00	0,00	0,00	203 537,32
1.1.1.3	Realizacja projektu partnerskiego "Wykluczenie nie ma MOWY" - Aktywne włączenie młodzieży objętej sądownym środkiem wychowawczym lub poprawczym	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Semostrzeliu	2018	2021	764 391,12	191 552,00	0,00	0,00	0,00	191 552,00
1.1.1.4	Realizacja projektu pn. "Infostrada Pomorza i Kujaw 2.0" - Podniesienie efektywności działań administracji samorządowej oraz jakości usług publicznych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2021	6 020,25	1 442,85	0,00	0,00	0,00	1 442,85
1.1.1.5	Realizacja projektu "Praktyka czyni mistrza" - mobilność edukacyjna	Zespół Szkół im. Stanisława Szaszcza w Nakle nad Notecią	2020	2022	496 790,84	280 243,32	216 547,52	0,00	0,00	496 790,84
1.1.1.6	Teen Einsteins - zapoznanie uczniów z zastosowaniem wiedzy z przedmiotów ścisłych w kryminalistyce, biotechnologii, przetwórstwie żywności, produkcji kosmetyków oraz robotyce	I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szubinie	2020	2022	121 439,00	24 288,00	0,00	0,00	0,00	24 288,00
1.1.1.7	Śladami naszych przodków - europejskie regiony na przestrzeni lat- Zapoznanie z celami i działalnością Unii Europejskiej w kontekście skutków II wojny światowej	I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szubinie	2020	2022	121 220,00	24 244,00	0,00	0,00	0,00	24 244,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				12 013 435,85	3 032 135,17	0,00	0,00	0,00	3 032 135,17
1.1.2.1	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1926C Nakło - Bydgoszcz - Promowanie strategii niskoemisyjnych w ramach ZIT	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2017	2021	7 714 480,00	1 517 871,00	0,00	0,00	0,00	1 517 871,00

1.1.2.2	Realizacja projektu pn. "Infrastrada Pomorza i Kujaw 2.0" - Podniesienie efektywności dziaań administracji samorządowej oraz jakości usług publicznych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2017	2021	4 298 955,85	1 514 264,17	0,00	0,00	0,00	1 514 264,17
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				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 1.1.1.2):				5 250 185,21	2 168 000,00	722 800,21	180 000,00	100 000,00	3 170 800,21
1.3.1	- wydatki bieżące				550 000,00	90 000,00	180 000,00	180 000,00	100 000,00	550 000,00
1.3.1.1	Usługa kompleksowego ubezpieczenia Powiatu Nakleńskiego wraz z jednostkami organizacyjnymi na lata 2021-2024 - ubezpieczenie majątku	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2020	2024	550 000,00	90 000,00	180 000,00	180 000,00	100 000,00	550 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 700 185,21	2 078 000,00	542 800,21	0,00	0,00	2 620 800,21
1.3.2.1	Przebudowa dróg powiatowych nr 1906C Dzunin-Mrocza i nr 1920C Wyrza-Chrzastowo - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2019	2022	4 542 800,21	2 000 000,00	542 800,21	0,00	0,00	2 542 800,21
1.3.2.2	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1535C Lochowo-Zamość - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2020	2021	66 500,00	49 000,00	0,00	0,00	0,00	49 000,00
1.3.2.3	Realizacja inwestycji w ciągu drogi powiatowej nr 1953C Wąsosz-Buszkowo - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2020	2021	90 885,00	29 000,00	0,00	0,00	0,00	29 000,00

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2022-2034.**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nakielskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Nakielskiego na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nakielskiego została przygotowana na lata 2022-2034.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

### **1. Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Nakielskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Nakielskiego, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww.

wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych powiatu.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

$u_{CPI}$  - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

$u_{WB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

## 2. Dochody



Prognozy dochodów Powiatu Nakielskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

## 2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Nakielskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2034	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2034	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2034	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2034	0,00%	100,00%
pozostałe,	2023-2034	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

## Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2034 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

## Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## 2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 0,00 zł.

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Nakielskiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

#### 3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

**Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023-2034	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2023-2024	50,00%	0,00%	0,00%
	2025-2034	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

#### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

### 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Nakielskiego

	2022	2023	2024	2025
Dochody	116 709 844,64	115 228 472,00	120 968 009,00	119 561 139,00
Wydatki	131 626 282,77	113 959 337,00	118 198 874,00	116 522 004,00
Wynik budżetu	-14 916 438,13	1 269 135,00	2 769 135,00	3 039 135,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	123 745 779,00	127 953 135,00	132 175 589,00	136 273 033,00
Wydatki	120 106 641,00	124 626 835,00	128 731 789,00	132 529 233,00
Wynik budżetu	3 639 138,00	3 326 300,00	3 443 800,00	3 743 800,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	140 224 951,00	144 151 250,00	148 043 333,00	151 892 460,00
Wydatki	136 381 151,00	140 467 450,00	144 159 533,00	148 308 660,00
Wynik budżetu	3 843 800,00	3 683 800,00	3 883 800,00	3 583 800,00
	2034			
Dochody	155 689 771,00			
Wydatki	152 105 971,00			
Wynik budżetu	3 583 800,00			

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

## 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 34 478 578,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Nakielskiego

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	2 969 135,00	3 169 135,00	3 169 135,00	2 939 135,00
Kredyt planowany	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 969 135,00	3 269 135,00	3 269 135,00	3 039 135,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	2 939 138,00	2 626 300,00	2 743 800,00	2 743 800,00
Kredyt planowany	700 000,00	700 000,00	700 000,00	1 000 000,00
Roczna rata kapitałowa	3 639 138,00	3 326 300,00	3 443 800,00	3 743 800,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	2 743 800,00	2 383 800,00	2 283 800,00	1 883 800,00
Kredyt planowany	1 100 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	1 700 000,00
Roczna rata kapitałowa	3 843 800,00	3 683 800,00	3 883 800,00	3 583 800,00
Wyszczególnienie	2034			
Kredyt historyczny	1 883 800,00			
Kredyt planowany	1 700 000,00			
Roczna rata kapitałowa	3 583 800,00			

Źródło: Opracowanie własne.

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

Tabela 6. Wyłączenia z limitu spłaty

		2022	2023	2024
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b>	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy</b>	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	0,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy</b>	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b>	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy</b>	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy</b>	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		<b>2028</b>		
<b>Kwota przypadająca na</b>	W związku ze spłatą zobowiązań w	0,00 zł		

dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	140 104,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. 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.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

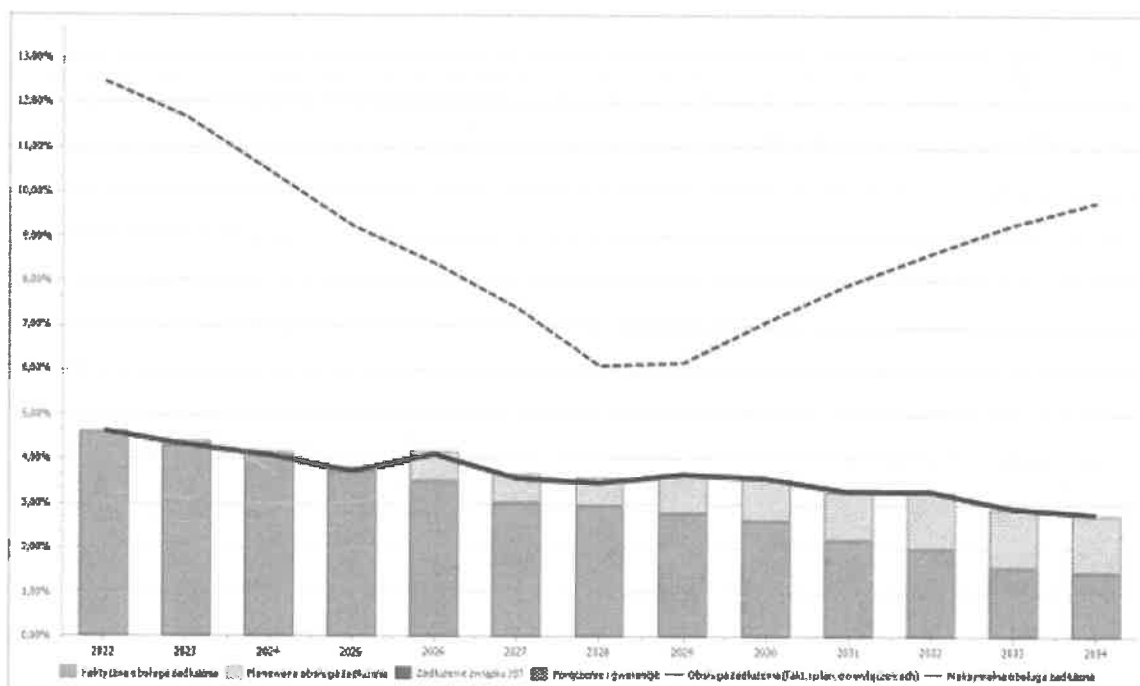
Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,63%	4,31%	4,07%	3,72%	4,09%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	12,52%	11,70%	10,48%	9,27%	8,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	12,48%	11,66%	10,45%	9,23%	8,38%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,58%	3,46%	3,66%	3,56%	3,27%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,45%	6,13%	6,15%	7,08%	7,92%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	7,41%	6,09%	6,15%	7,08%	7,92%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,28%	2,90%	2,78%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,62%	9,27%	9,77%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,62%	9,27%	9,77%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak		

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Powiatu Nakielskiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

### Uzasadnienie

Zmiany w niniejszej uchwale wynikają ze zmiany wielkości planowanych dochodów i wydatków na 2022 rok, w związku z podpisanymi umowami przyznającymi nowe środki oraz przesunięciem realizacji zadań z budżetu roku 2021.

  
STAROSTA  
Tadeusz Sobol