

**UCHWAŁA NR XXXVI/261/2021  
RADY POWIATU NAKIELSKIEGO**

z dnia 22 grudnia 2021 r.

**w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Nakielskiego na lata 2022-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Nakielskiego, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu Nakielskiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu Nakielskiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Nakielskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

§ 6. Traci moc Uchwała nr XXV/193/2020 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 16 grudnia 2020 r. z późn. zmianami w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY

  
Zbigniew Sabaciński

### Uzasadnienie

Wieloletnia prognoza finansowa powiatu nakielskiego prezentuje dane określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych. Okres objęty prognozą obejmuje lata od 2022 do 2034 i jest to okres spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
*Zbigniew Sabaciński*  
Zbigniew Sabaciński

Załącznik Nr 1  
WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

| Lp.     | Wyszczególnienie   | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           | 2031           | 2032           | 2033           | 2034           |
|---------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1.      | Dochody budżetu  | 116 709 844,64 | 115 238 472,00 | 120 968 809,00 | 119 561 135,00 | 123 745 779,00 | 127 953 135,00 | 132 175 589,00 | 136 273 033,00 | 140 224 951,00 | 144 151 250,00 | 148 043 333,00 | 151 892 460,00 |
| 2.1     | Dochody budżetu z tego:  | 107 671 176,49 | 111 811 603,00 | 115 718 009,00 | 119 561 135,00 | 123 745 779,00 | 127 953 135,00 | 132 175 589,00 | 136 273 033,00 | 140 224 951,00 | 144 151 250,00 | 148 043 333,00 | 151 892 460,00 |
| 1.1.1   | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych  | 15 949 784,00  | 16 539 926,00  | 17 118 823,00  | 17 717 982,00  | 18 338 111,00  | 18 961 607,00  | 19 587 340,00  | 20 194 548,00  | 20 780 190,00  | 21 362 035,00  | 21 938 810,00  | 22 509 219,00  |
| 1.1.2   | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych  | 493 027,00     | 513 343,00     | 531 310,00     | 549 916,00     | 569 133,00     | 588 504,00     | 607 923,00     | 626 771,00     | 644 947,00     | 663 006,00     | 680 907,00     | 698 611,00     |
| 1.1.3   | z subwencji ogólnej  | 62 411 285,00  | 64 720 503,00  | 66 985 721,00  | 69 330 221,00  | 71 755 779,00  | 74 195 509,00  | 76 644 994,00  | 79 020 989,00  | 81 312 398,00  | 83 569 351,00  | 85 846 263,00  | 88 078 256,00  |
| 1.1.4   | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele budżetu  | 17 514 200,49  | 18 133 336,00  | 18 768 003,00  | 19 424 883,00  | 20 104 754,00  | 20 788 316,00  | 21 474 330,00  | 22 140 034,00  | 22 782 092,00  | 23 419 994,00  | 24 052 334,00  | 24 677 693,00  |
| 1.1.5   | pozostałe dochody budżetu, w tym:  | 11 286 880,00  | 11 004 493,00  | 12 314 132,00  | 12 538 147,00  | 12 975 982,00  | 13 418 199,00  | 13 861 800,00  | 14 290 691,00  | 14 705 121,00  | 15 116 864,00  | 15 525 019,00  | 15 928 669,00  |
| 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           |
| 1.2     | Dochody majątkowe, w tym:  | 9 032 668,15   | 3 316 869,00   | 5 230 000,00   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 1.2.1   | ze sprzedaży 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           |
| 1.2.2   | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje   | 9 032 668,15   | 3 316 869,00   | 5 230 000,00   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 2       | Wydatki budżetu, w tym:  | 131 626 282,77 | 113 959 337,00 | 118 198 874,00 | 116 522 004,00 | 120 106 641,00 | 124 628 835,00 | 128 311 151,00 | 132 529 233,00 | 136 381 151,00 | 140 467 430,00 | 144 159 533,00 | 148 308 660,00 |
| 2.1     | Wydatki budżetu, w tym:  | 106 996 416,13 | 108 315 393,00 | 111 197 002,00 | 114 394 798,00 | 117 642 000,00 | 119 861 166,00 | 122 755 810,00 | 125 722 677,00 | 128 765 331,00 | 131 891 530,00 | 135 103 853,00 | 138 401 287,00 |
| 2.1.1   | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane   | 70 248 536,58  | 72 304 326,00  | 74 461 943,00  | 76 523 492,00  | 78 231 379,00  | 80 187 368,00  | 82 192 052,00  | 84 246 833,00  | 86 333 024,00  | 88 511 250,00  | 90 724 646,00  | 92 992 762,00  |
| 2.1.2   | z tytułu porzeczności 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           |
| 2.1.2.1 | gwarancje i porzeczności 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           |
| 2.1.3   | wydatki na obsługę długu, w tym:   | 1 200 000,00   | 870 814,00     | 778 392,00     | 787 927,00     | 687 318,00     | 608 001,00     | 521 726,00     | 452 331,00     | 342 727,00     | 258 360,00     | 178 856,00     | 104 188,00     |
| 2.1.3.1 | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) | 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 dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciętych na wkład krajowy  | 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 dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy  | 24 629 866,64  | 5 143 939,00   | 7 001 872,00   | 2 227 206,00   | 3 064 381,00   | 4 765 679,00   | 5 975 979,00   | 6 806 556,00   | 7 415 820,00   | 8 575 920,00   | 9 856 678,00   | 9 907 373,00   |
| 2.2     | Wydatki majątkowe, w tym:  | 24 629 866,64  | 5 143 939,00   | 7 001 872,00   | 2 227 206,00   | 3 064 381,00   | 4 765 679,00   | 5 975 979,00   | 6 806 556,00   | 7 415 820,00   | 8 575 920,00   | 9 856 678,00   | 9 907 373,00   |
| 2.2.1   | inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:  | 24 629 866,64  | 5 143 939,00   | 7 001 872,00   | 2 227 206,00   | 3 064 381,00   | 4 765 679,00   | 5 975 979,00   | 6 806 556,00   | 7 415 820,00   | 8 575 920,00   | 9 856 678,00   | 9 907 373,00   |
| 2.2.1.1 | wydatki o charakterze dobowym 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           |
| 3       | Wyniki budżetu   | -14 916 438,13 | 1 269 135,00   | 2 769 135,00   | 3 039 135,00   | 3 639 136,00   | 3 326 300,00   | 3 443 800,00   | 3 743 800,00   | 3 843 800,00   | 3 683 800,00   | 3 883 800,00   | 3 583 800,00   |
| 3.1     | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych  | 0,00           | 1 269 135,00   | 2 769 135,00   | 3 039 135,00   | 3 639 136,00   | 3 326 300,00   | 3 443 800,00   | 3 743 800,00   | 3 843 800,00   | 3 683 800,00   | 3 883 800,00   | 3 583 800,00   |
| 4       | Przebiegi budżetu  | 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           |
| 4.1     | Kredyty, pożyczki, emisja 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           |
| 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           |
| 4.2     | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:   | 937 500,42     | 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   | 937 500,42     | 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           |
| 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           |
| 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           |
| 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           |
| 4.5     | Inne przychody alternatywne z zagranicą dłużną, 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           |
| 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           |
| 5       | Rezerwy budżetu  | 3 049 135,00   | 3 039 135,00   | 3 269 135,00   | 3 039 135,00   | 3 639 136,00   | 3 326 300,00   | 3 443 800,00   | 3 743 800,00   | 3 843 800,00   | 3 683 800,00   | 3 883 800,00   | 3 583 800,00   |
| 5.1     | Rezerwa budżetu  | 2 969 135,00   | 3 039 135,00   | 3 269 135,00   | 3 039 135,00   | 3 639 136,00   | 3 326 300,00   | 3 443 800,00   | 3 743 800,00   | 3 843 800,00   | 3 683 800,00   | 3 883 800,00   | 3 583 800,00   |
| 5.1.1   | kwota przypalających na dany rok kwot 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     | 140 104,00     | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 5.1.1.1 | kwota przypalających na dany rok kwot 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           |
| 5.1.1.2 | kwota przypalających na dany rok kwot 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     | 140 104,00     | 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 |              |
|---------|---|--|------|------|---------|---------------|--------------|------------|------------|------------------|--------------|
| 1       | Przedsięwzięcia razem   |  |      |      |         | 19 448 103,34 | 5 944 416,17 | 939 347,73 | 180 000,00 | 100 000,00       | 7 163 763,90 |
| 1.a     | - wydatki bieżące   |  |      |      |         | 2 734 482,28  | 834 281,00   | 396 547,52 | 180 000,00 | 100 000,00       | 1 510 828,52 |
| 1.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.45 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 nowo utworzonego 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 miesięcznych praktykach zawodowych, przewidzianych programem nauczania, w wybranych zakładach oraz firmach i warsztatach samochodowych w Irlandii. | Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Krnidr. 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 Samostrzeli  |      | 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 Szasica 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  | II Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szablinie                      |      | 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   | II Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szablinie                      |      | 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 inakomisyjnych 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       | 0,00       | 1 517 871,00 |
| 1.1.2.2 | Realizacja projektu pn. "Infostada Pomorza i Kujaw 2.0" - Podniesienie efektywności działań 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       | 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       | 0,00         |
| 1.2.1   | - wydatki bieżące   |   |      |      | 0,00         | 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       | 0,00         |
| 1.3     | Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):  |   |      |      | 5 250 185,21 | 2 168 000,00 | 722 800,21 | 180 000,00 | 100 000,00 | 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 | 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 | 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       | 0,00       | 2 620 800,21 |
| 1.3.2.1 | Przebudowa dróg powiatowych nr 1906C Dziubin-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       | 0,00       | 2 542 800,21 |
| 1.3.2.2 | Rozbudowa drogi powiatowej nr 1535C Lochowo-Zamosć - Poprawa infrastruktury drogowej  | Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią | 2020 | 2021 | 66 500,00    | 49 000,00    | 0,00       | 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       | 0,00       | 29 000,00    |

**PRZEWODNICZĄCY RADY**  
*Zbigniew Sabaciński*  
 Zbigniew Sabaciński

## **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          |
|--|--|---------------|---------------|---------------|
| Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy  | 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       |
| Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 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 | 0,00 zł       | 100 000,00 zł | 100 000,00 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       | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
|  |  | 2025          | 2026          | 2027          |
| Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy  | 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       |
| 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 | 100 000,00 zł | 100 000,00 zł | 100 000,00 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       | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
|  |  | 2028          |               |               |
| Kwota przypadająca na  | W związku ze spłatą zobowiązań w   | 0,00 zł       |               |               |

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

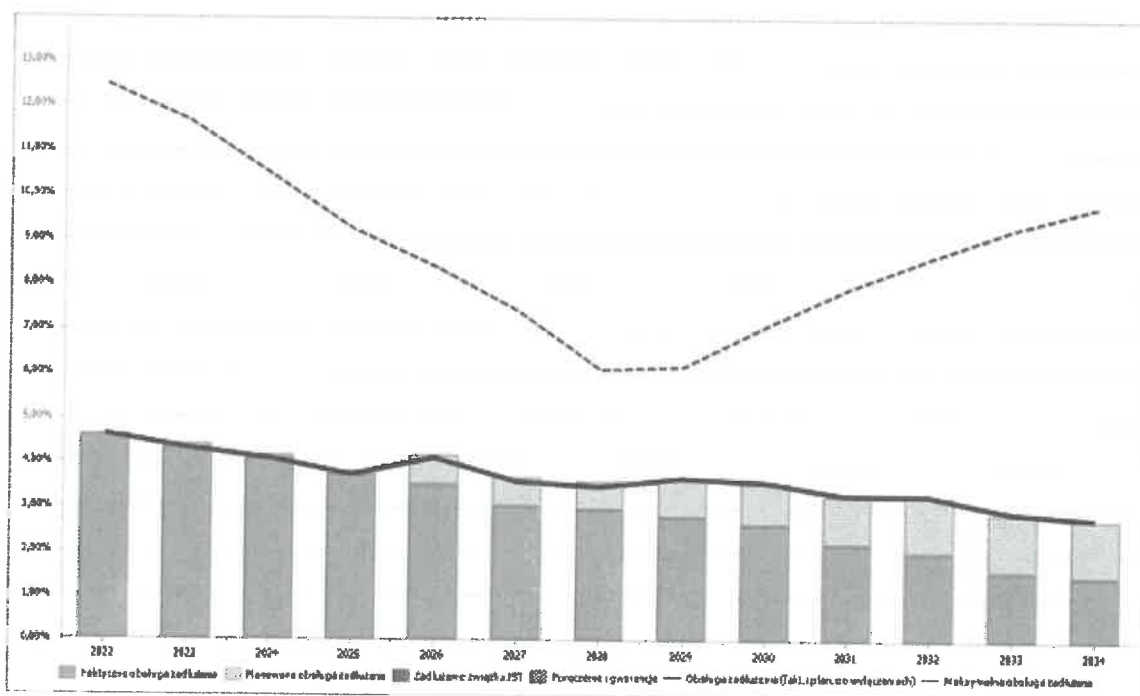
Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji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

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zbigniew Sabaciński