

Objaśnienia
do Projektu Uchwały nr
Rady Powiatu Wągrowieckiego
z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2024-2040.

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 Wągrowieckiego 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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za lata 2022 i 2021 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Wągrowieckiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2040. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2024-2040.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Wągrowieckiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Wągrowieckiego, 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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%
2040	1,80%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2040 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Wągrowieckiego 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.: 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.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Wągrowieckiego 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	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	0,00%

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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 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 prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 22 486 948,06 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Roboty remontowe i renowacyjne przy zabytkowym budynku Domu Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze wraz z remontem kaplicy - 465.500,00 zł
2. Przebudowa drogi powiatowej nr 1609P na odc. Rabczyn-Mirkowice wraz z rozbudową ... - 16.477.500,00 zł
3. Przebudowa drogi powiatowej nr 1691P na odcinku Mirkowice - Gruntowice- 3.459.368,06 zł
4. Budowa boiska krytego przy ZS Nr 1 w Wągrowcu wraz z zapleczeniem socjalnym oraz niezbędną infrastrukturą i urządzeniami budowlanymi ... - 250.000,00 zł
5. Przebudowa drogi powiatowej 1590P Smuszewo-Podolin - 1.704.580,00 zł
6. Remont i przebudowa przyłącza kanalizacji deszczowej ... - 130.000,00 zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 465 500,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Wągrowieckiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2040	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2040	0,00%	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Powiatu Wągrowieckiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 77 042 820,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 536 040,94 zł. W latach 2025-2040 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiatu Wągrowiecki nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2024-2040.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 000 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. spłaty udzielonych pożyczek – 1 000 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	143 809 289,87	144 809 289,87	-1 000 000,00
2025	126 762 058,00	124 262 058,00	2 500 000,00
2026	130 211 751,00	127 711 751,00	2 500 000,00
2027	133 467 044,00	130 967 044,00	2 500 000,00
2028	137 204 121,00	134 454 121,00	2 750 000,00
2029	140 771 429,00	137 521 429,00	3 250 000,00
2030	144 290 715,00	139 690 715,00	4 600 000,00
2031	147 753 693,00	142 653 693,00	5 100 000,00
2032	151 152 028,00	146 052 028,00	5 100 000,00
2033	154 628 525,00	151 378 525,00	3 250 000,00
2034	158 184 981,00	154 734 981,00	3 450 000,00
2035	161 823 236,00	158 573 236,00	3 250 000,00
2036	165 383 348,00	162 683 348,00	2 700 000,00
2037	168 691 014,00	165 991 014,00	2 700 000,00
2038	171 896 143,00	169 321 143,00	2 575 000,00
2039	175 162 170,00	172 487 170,00	2 675 000,00
2040	178 315 089,00	175 915 089,00	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 600 000,00 zł. Przychody Powiatu Wągrowieckiego w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 1 600 000,00 zł;

W miesiącu grudniu 2023 r. zostanie dostosowany plan dochodów i wydatków do przewidywanego wykonania, w związku z czym planuje się uzyskanie wolnych środków w wysokości 1.600.000,00 zł, które zostaną ujęte w budżecie 2023 roku jako rozchody niezwiązane ze spłatą długu i zostaną przekazane na rachunek lokat.

5. Rozchody

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Wągrowieckiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2036-2040. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 600 000,00	0,00	2 600 000,00
2025	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2026	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2027	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2028	2 750 000,00	0,00	2 750 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2029	3 250 000,00	0,00	3 250 000,00
2030	4 600 000,00	0,00	4 600 000,00
2031	5 100 000,00	0,00	5 100 000,00
2032	5 100 000,00	0,00	5 100 000,00
2033	3 250 000,00	0,00	3 250 000,00
2034	3 450 000,00	0,00	3 450 000,00
2035	3 250 000,00	0,00	3 250 000,00
2036	2 200 000,00	500 000,00	2 700 000,00
2037	2 200 000,00	500 000,00	2 700 000,00
2038	2 075 000,00	500 000,00	2 575 000,00
2039	2 575 000,00	100 000,00	2 675 000,00
2040	2 000 000,00	400 000,00	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2024-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 51 900 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 51 300 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 46,63%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	51 300 000,00	110 013 790,33	46,63%
2025	48 800 000,00	114 524 356,00	42,61%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Powiat Wągrowiecki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	121 322 341,81	118 205 645,97	3 116 695,84	4 716 695,84
2025	126 296 558,00	120 311 339,00	5 985 219,00	5 985 219,00
2026	130 211 751,00	123 262 201,00	6 949 550,00	6 949 550,00
2027	133 467 044,00	126 297 546,00	7 169 498,00	7 169 498,00
2028	137 204 121,00	129 433 145,00	7 770 976,00	7 770 976,00
2029	140 771 429,00	132 600 195,00	8 171 234,00	8 171 234,00
2030	144 290 715,00	135 791 620,00	8 499 095,00	8 499 095,00
2031	147 753 693,00	138 971 224,00	8 782 469,00	8 782 469,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2032	151 152 028,00	142 210 532,00	8 941 496,00	8 941 496,00
2033	154 628 525,00	145 561 709,00	9 066 816,00	9 066 816,00
2034	158 184 981,00	149 023 323,00	9 161 658,00	9 161 658,00
2035	161 823 236,00	152 540 496,00	9 282 740,00	9 282 740,00
2036	165 383 348,00	156 140 874,00	9 242 474,00	9 242 474,00
2037	168 691 014,00	159 777 556,00	8 913 458,00	8 913 458,00
2038	171 896 143,00	163 475 823,00	8 420 320,00	8 420 320,00
2039	175 162 170,00	166 928 745,00	8 233 425,00	8 233 425,00
2040	178 315 089,00	170 763 510,00	7 551 579,00	7 551 579,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Wągrowieckiego przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	6,19%	6,36%	TAK	6,36%	TAK
2025	4,17%	6,28%	TAK	6,28%	TAK
2026	3,54%	6,46%	TAK	6,46%	TAK
2027	3,37%	6,02%	TAK	6,03%	TAK
2028	3,41%	6,33%	TAK	6,34%	TAK
2029	3,64%	6,02%	TAK	6,02%	TAK
2030	4,48%	6,03%	TAK	6,04%	TAK
2031	4,63%	7,30%	TAK	7,30%	TAK
2032	4,41%	7,37%	TAK	7,37%	TAK
2033	2,89%	7,37%	TAK	7,37%	TAK
2034	2,89%	7,33%	TAK	7,33%	TAK
2035	2,63%	7,27%	TAK	7,27%	TAK
2036	2,16%	7,17%	TAK	7,17%	TAK
2037	2,07%	7,03%	TAK	7,03%	TAK
2038	1,91%	6,84%	TAK	6,84%	TAK
2039	1,71%	6,60%	TAK	6,60%	TAK
2040	1,49%	6,31%	TAK	6,31%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Wągrowiecki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

9. Wieloletnie przedsięwzięcia

Planowane łączne nakłady finansowe wynoszą 47.181.804,41 zł, z tego: 2018r. – 92.331,00 zł, 2019r. – 186.733,00 zł, 2020r. – 231.433,69 zł, 2021r. – 303.868,22 zł, 2022r. – 940.879,57 zł, 2023r. – 5.177.043,60 zł, 2024r. – 29.742.990,47 zł, 2025r. – 2.095.484,31 zł, 2026r. – 1.637.099,31 zł, 2027r. – 2.937.145,31 zł, 2028r. – 2.948.568,26 zł, 2029r. – 888.227,67 zł. Limit zobowiązań na wszystkie

przedsięwzięcia wynosi 34.528.126,33

I. WYDATKI NA PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA REALIZOWANE PRZY UDZIALE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Bieżące

1. „Wsparcie deinstytucjonalizacji pieczy zastępczej w podregionie pilskim”.

Zadanie realizowane w latach 2023 – 2029 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu.

Cel: Zwiększenie dostępności i poszerzenie zakresu usług wspierających dla dzieci i młodzieży przebywającej w pieczy zastępczej oraz wsparcie powiatowych systemów i ich pracowników
Zadanie jest realizowane i współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach Działania 6.15 Wsparcie rodziny i systemu pieczy zastępczej Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021 – 2027 (FEW).

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **2 379 890,17 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2023 r. – 0,00 zł, 2024r. – 438.977,31 zł (UE – 307.515,12 zł, dotacja – 109.826,83 zł, środki własne – 21.635,36 zł), 2025r. – 432.707,31 zł (UE 302.895,12 zł, dotacja – 108.176,83 zł, środki własne – 21.635,36 zł), 2026 r. – 440.297,31 zł (UE – 308.487,75 zł, dotacja – 110.174,20 zł, środki własne – 21.635,36 zł), 2027 r. – 443.267,31 zł (UE – 310.676,17 zł, dotacja – 110.955,78 zł, środki własne – 21.635,36 zł), 2028 r. – 433.037,26 zł (UE – 303.138,24 zł, dotacja – 108.263,66 zł, środki własne – 21.635,36 zł), 2029 r. – 191.603,67 zł (UE – 133.210,71 zł, dotacja – 47.575,25 zł, środki własne – 10.817,71 zł). Limit zobowiązań wynosi 2.379.890,17 zł.

Majątkowe

1. „Przebudowa drogi powiatowej 1590P Smuszewo – Podolin”

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2024 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: poprawa warunków komunikacji bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Zadanie jest realizowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **3.252.495,95 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. 12.000,00 zł (środki własne), 2023 r. – 0,00 zł, 2024r. – 3.240.495,95 zł (EFROW – 1.704.580,00 zł, środki własne 1.535.915,95 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 3.240.495,95 zł.

II. WYDATKI NA POZOSTAŁE PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA

Bieżące

1. „Program profilaktyki w zakresie zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego HPV typ 6, 11, 16, 18, 31, 33, 45, 52 i 58 w Powiecie Wągrowieckim na lata 2023-2024”

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2024 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

Cel: profilaktyka zdrowotna w zakresie zakażeń wirusem HPV

Program obejmuje szczepienia przeciwko wirusowi brodawczaka ludzkiego. Realizacja programu ma pozwolić na ograniczenie liczby zachorowań na raka szyjki macicy wśród dziewczyn z terenu Powiatu Wągrowieckiego.

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **630.560,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2022r. – 0,00 zł, 2023r. – 332.640,00 zł, 2024 r. – 297.920,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

2. „Wzmocnienie wojewódzkich, kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych – dofinansowanie Poznańskiej Kolei Metropolitarnej (PKM)”

Zadanie realizowane w latach 2018 – 2026 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Zwiększenie dostępności komunikacyjnej dla mieszkańców Powiatu Wągrowieckiego z Aglomeracją Poznańską

Łączne nakłady finansowe po zmianach wynoszą **2.344.600,15 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2018 r. – 92.331,00 zł, 2019 r. – 186.733,00 zł, 2020 r. – 231.433,69 zł, 2021 r. - 254.668,22 zł, 2022 r. – 258.488,24 zł, 2023 r. – 300.603,00 zł, 2024 r. – 328.425,00 zł, 2025 r.- 339.975,00 zł, 2026 r. – 351.943,00 zł. Limit zobowiązań po zmianie wynosi 0,00 zł.

2. "Za życiem"

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2026 przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wągrowcu

Cel: Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku

- życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie
Zadanie wprowadzone w związku z przyjęciem do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, wynikających z Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" w zakresie: zapewnienie realizacji zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno-opiekuńczego na obszarze powiatu, zadanie 2.4 „Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie”
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **356.928,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2023r. – 82.368 zł, 2024r. – 91.520 zł, 2025r. – 91.520 zł, 2026r. – 91.520 zł. Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.
3. **Dostawa tablic rejestracyjnych na potrzeby Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wągrowcu oraz odbiór i niszczenie wycofanych z eksploatacji oraz uszkodzonych tablic rejestracyjnych"**
Zadanie realizowane w latach 2022 – 2025 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu
Cel: Realizacja bieżących zadań powiatu
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **624.538,11 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2022r. – 92.046,11 zł, 2023r. – 212.492,00 zł, 2024r. – 200.000,00 zł, 2025r. – 120.000,00 zł Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.
4. **„Remont drogi powiatowej nr 1602P na odcinku Kopaszyn – Grylewo o długości 990m”**
Zadanie realizowane w latach 2023 – 2024 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.
Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.
Zadanie jest realizowane w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **1.906.313,15 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2023 r. – 4.000,00 zł (środki własne), 2024r. – 1.902.313,15 zł (RFRD – 1.091.698,53 zł, środki własne – 810.614,62 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 1.902.313,15 zł.
5. **Utrzymanie operatorskiego Systemu EDM umożliwiającego realizację przez Szpital ZOZ w Wągrowcu elektronicznej dokumentacji medycznej w tym usług e-dokumentacja i e-rejestracja**
Zadanie realizowane w latach 2024 – 2028 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.
Cel: Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Systemu EDM, którego uczestnikiem jest Szpital ZOZ w Wągrowcu oraz zapewnienie realizacji przez Szpital ZOZ Usług Projektowych
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **335.000,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2024r. – 67.000,00 zł, 2025r. – 67.000,00 zł, 2026r. – 67.000,00 zł, 2027r. – 67.000,00 zł, 2028r. – 67.000,00 zł Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 335.000,00 zł.
6. **Wpłaty na rzecz Związku Powiatowo - Gminnego "Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu na pokrycie kosztów funkcjonowania Związku w zakresie finansowania usług dotyczących publicznego transportu zbiorowego**
Zadanie realizowane w latach 2024 – 2029 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu
Cel: Zaspokajanie potrzeb w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowo-gminnych przewozach pasażerskich.
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **3.631.059,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2024r. – 520.558,00 zł, 2025r. – 551.792,00 zł, 2026r. – 584.899,00 zł, 2027r. – 619.993,00 zł, 2028r. – 657.193,00 zł, 2029r. – 696.624,00 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 3.631.059,00 zł.

Majątkowe

1. **„Budowa boiska krytego przy ZS Nr 1 w Wągrowcu wraz z zapleczem socjalnym oraz niezbędną infrastrukturą i urządzeniami budowlanymi, w tym związanymi z rozbudową istniejącej szkoły" – poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Wągrowieckiego”.**
Zadanie realizowane w latach 2021 – 2024 przez Zespół Szkół Nr 1 w Wągrowcu.
Cel: Poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Wągrowieckiego.
Łączne nakłady finansowe na zadanie po zmianie wynoszą **2.706.406,30 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 49.200,00 zł (środki własne), 2022r. – 423.162,72 zł (środki własne), 2023r. – 1.034.043,58 zł (środki własne), 2024r. - 1.200.000,00 zł (950.000,00 zł - środki własne, 250.000,00 zł - dotacja celowa). Limit zobowiązań po zmianie wynosi 1.200.000,00 zł.
2. **„Przebudowa drogi powiatowej nr 1691P na odcinku Mirkowice – Gruntowice- w formule „zaprojektuj i wybuduj”**

- Zadanie realizowane w latach 2022 – 2024 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.
Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **5.894.368,08 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 22.500,00 zł (środki własne), 2023r. – 2.327.500,02 zł (RFPL- 1.195.631,94 zł, wkład własny – 1.131.868,08 zł), 2024r. – 3.544.368,06 zł (RFPL – 3.459.368,06 zł, wkład własny – 85.000,00 zł). Limit zobowiązań wynosi 3.544.368,06 zł
3. **„Rewitalizacja kolejowego ciągu komunikacyjnego na liniach kolejowych nr 390/236 Czarnków-Rogoźno-Wągrowiec” w ramach Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej – Kolej+ do 2029 roku**
Zadanie realizowane w latach 2022 – 2028 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.
Cel: Uzupełnienie sieci kolejowej o połączenie miejscowości o populacji powyżej 10 tysięcy osób nieposiadających dostępu do kolei. Likwidacja obszarów wykluczonych komunikacyjnie.
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **3.886.609,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 0,00 zł, 2023r. – 95.999,00 zł, 2024r. – 73.457,00 zł, 2025r. – 17.490,00 zł, 2026r. – 101.440,00 zł, 2027r. 1.806.885,00 zł, 2028r.- 1.791.338,00 zł.
Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.
4. **"Przebudowa drogi powiatowej 1609P na odc. Rąbczyn - Mirkowice wraz z rozbudową dróg powiatowych nr 1609P oraz 1692P w obrębie skrzyżowania w m. Żabiczyn"**
Zadanie realizowane w latach 2022 – 2024 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.
Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.
Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **18.197.124,50 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022 r. – 132.682,50 zł, 2023 r. – 719.442,00 zł (dotacja 522.500,00 zł, środki własne 196.942,00 zł), 2024 r. - 17.345.000,00 zł (dotacja 16.477.500,00 zł, środki własne 867.500,00 zł). Limit zobowiązań wynosi 17.345.000,00 zł
5. **„Roboty remontowe i renowacyjne przy zabytkowym budynku Domu Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze wraz z remontem kaplicy”.**
Zadanie realizowane w latach 2023 – 2025 przez Dom Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze.
Cel: Korzystny wpływ na ochronę dziedzictwa kulturowego i zabezpieczenie najcenniejszych obiektów architektury w powiecie wągrowieckim.
Zadanie jest realizowane w związku z otrzymanym dofinansowaniem z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **1.000.000,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2023 r. – 50.000,00 zł (środki własne), 2024r. – 475.000,00 zł (RPOZ – 465.500 zł, środki własne – 9.500,00 zł), 2025r. – 475.000,00 zł (RPOZ – 465.500 zł, środki własne – 9.500,00 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 950.000,00 zł.
6. **Wpłaty na rzecz Związku Powiatowo – Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu z przeznaczeniem na wkład własny Związku, dotyczący zakupu taboru hybrydowego lub zasilanego gazem.**
Zadanie realizowane w latach 2023 – 2024 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.
Cel: Poprawa ekologiczności regionalnego transportu.
Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **35.912,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2023 r. – 17.956,00 zł, 2024r. – 17.956,00 zł.
Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Utrzymanie operatorskiego Systemu EDM umożliwiającego realizację przez Szpital ZOZ w Wągrowcu elektronicznej dokumentacji medycznej w tym usług e-dokumentacja i e-rejestracja
2. Wpłaty na rzecz Związku Powiatowo - Gminnego "Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu na pokrycie kosztów funkcjonowania Związku w zakresie finansowania usług dotyczących publicznego transportu zbiorowego

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2024-2040, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2040 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów nakładów na przedsięwzięcia i limitów zobowiązań. Ww. rozbieżności zostaną ujednolicone na najbliższej sesji Rady Powiatu Wągrowieckiego.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.