

Objaśnienia
do Projektu Uchwały nr
Rady Powiatu Wągrowieckiego
z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2026-2040.

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 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Wągrowieckiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 2026-2040.

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 Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%
2037	1,70%	2,50%	2,70%
2038	1,60%	2,50%	2,50%
2039	1,30%	2,50%	2,40%
2040	1,20%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2040 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 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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. W 2027 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 4,93% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2028 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2028-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2028-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
subwencja ogólna	2028-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
dotacje bieżące	2028-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2028-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	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 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 2026 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 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 905 839,07 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. Rozbudowa ulicy Reja w Wągrowcu - **7.192.763,06 zł**
2. Wzmocnienie poziomu cyberbezpieczeństwa w powiecie wągrowieckim - **500,00 zł**
3. Rozwój e-usług i cyfryzacja zasobów geodezyjnych Powiatu Wągrowieckiego - **1.712.576,01 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 zdeterminowany 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 na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. 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.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2040	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2028	—	50,00%	—
	2029-2040	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Powiatu Wągrowieckiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 103 039 802,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę -3 358 592,54 zł. W latach 2027-2040 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 Powiat Wągrowiecki planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikających z umów poręczeniowych.

W roku 2026 wydatki związane ze spłatą poręczeń i gwarancji podlegają wyłączeniu z indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Oznacza to, iż do ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w roku tym wydatki na poręczenia i gwarancje (zarówno potencjalne jak i poniesione), nie mają wpływu na limit spłaty zobowiązań.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano potencjalne spłaty z tytułu udzielonego poręczenia dla ZOZ w Wągrowcu, natomiast w uchwale budżetowej na 2026 rok zaplanowano wydatki na ewentualne potencjalne spłaty do poniesienia w tym roku budżetowym. Zabezpieczenie spłat wynikających z poręczenia obejmuje spłatę rat kapitałowych i odsetek w terminach ich spłat, w następujący sposób:

terminach ich spłat, w następujący sposób: Rok	Łączna wartość poręczenia (w zł)	w tym: wysokość poręczenia rocznej spłaty kapitału (w zł)	w tym: wysokość poręczenia rocznej spłaty odsetek (w zł)
2026	815.000,00	500.000,00	315.000,00
2027	785.000,00	500.000,00	285.000,00
2028	744.000,00	500.000,00	244.000,00
2029	703.000,00	500.000,00	203.000,00
2030	663.000,00	500.000,00	163.000,00

2031	622.000,00	500.000,00	122.000,00
2032	582.000,00	500.000,00	82.000,00
2033	540.000,00	500.000,00	540.000,00
Razem	5.454.000,00	4.000.000,00	1.454.000,00

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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyłeń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, 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 2026-2040.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -500 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. spłaty udzielonych pożyczek – 500 000,00 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.

Wynik budżetu Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	166 842 591,27	167 342 591,27	-500 000,00
2027	165 728 909,00	163 228 909,00	2 500 000,00
2028	170 535 046,00	167 785 046,00	2 750 000,00
2029	175 310 028,00	172 060 028,00	3 250 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2030	180 043 398,00	175 443 398,00	4 600 000,00
2031	184 544 482,00	179 444 482,00	5 100 000,00
2032	189 158 094,00	184 058 094,00	5 100 000,00
2033	193 887 046,00	190 637 046,00	3 250 000,00
2034	198 734 222,00	195 284 222,00	3 450 000,00
2035	203 702 578,00	200 452 578,00	3 250 000,00
2036	208 795 143,00	206 095 143,00	2 700 000,00
2037	214 015 021,00	211 315 021,00	2 700 000,00
2038	219 365 397,00	216 790 397,00	2 575 000,00
2039	224 849 532,00	222 174 532,00	2 675 000,00
2040	230 470 771,00	228 070 771,00	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 000 000,00 zł. Przychody Powiatu Wągrowieckiego w 2026 r. obejmują:

1. spłaty udzielonych pożyczek – 3 000 000,00 zł;

Na 2026 rok zostały zaplanowane przychody pochodzące ze środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie **3.000.000,00 zł**.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Wągrowieckiego obejmują 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”.

Spłata zaciągniętych zobowiązań Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	2 500 000,00
2027	2 500 000,00
2028	2 750 000,00
2029	3 250 000,00
2030	4 600 000,00
2031	5 100 000,00
2032	5 100 000,00
2033	3 250 000,00
2034	3 450 000,00
2035	3 250 000,00
2036	2 700 000,00
2037	2 700 000,00
2038	2 575 000,00
2039	2 675 000,00
2040	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2026-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 48 800 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 46 300 000,00 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 2026 roku wyniesie 31,33%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	46 300 000,00	147 795 689,30	31,33%
2027	43 800 000,00	152 481 075,00	28,72%
2028	41 050 000,00	156 903 025,00	26,16%
2029	37 800 000,00	161 296 310,00	23,44%

*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 2026 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.

Wynik budżetu bieżącego Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	157 936 752,20	156 208 692,31	1 728 059,89	4 728 059,89
2027	165 728 909,00	159 698 409,00	6 030 500,00	6 030 500,00
2028	170 535 046,00	164 559 160,00	5 975 886,00	5 975 886,00
2029	175 310 028,00	170 011 841,00	5 298 187,00	5 298 187,00
2030	180 043 398,00	174 471 418,00	5 571 980,00	5 571 980,00
2031	184 544 482,00	178 899 977,00	5 644 505,00	5 644 505,00
2032	189 158 094,00	183 323 355,00	5 834 739,00	5 834 739,00
2033	193 887 046,00	187 746 902,00	6 140 144,00	6 140 144,00
2034	198 734 222,00	191 777 041,00	6 957 181,00	6 957 181,00
2035	203 702 578,00	196 413 722,00	7 288 856,00	7 288 856,00
2036	208 795 143,00	201 091 983,00	7 703 160,00	7 703 160,00
2037	214 015 021,00	205 761 442,00	8 253 579,00	8 253 579,00
2038	219 365 397,00	210 391 239,00	8 974 158,00	8 974 158,00
2039	224 849 532,00	214 942 003,00	9 907 529,00	9 907 529,00
2040	230 470 771,00	219 496 868,00	10 973 903,00	10 973 903,00

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. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	4,08%	6,53%	TAK	6,84%	TAK
2027	2,97%	5,56%	TAK	5,88%	TAK
2028	2,97%	5,59%	TAK	5,91%	TAK
2029	3,11%	4,93%	TAK	5,25%	TAK
2030	4,14%	4,50%	TAK	4,82%	TAK
2031	4,18%	4,22%	TAK	4,53%	TAK
2032	3,93%	3,97%	TAK	4,28%	TAK
2033	2,66%	4,40%	TAK	4,40%	TAK
2034	2,33%	4,46%	TAK	4,46%	TAK
2035	2,09%	4,31%	TAK	4,31%	TAK
2036	1,68%	4,19%	TAK	4,19%	TAK
2037	1,58%	4,18%	TAK	4,18%	TAK
2038	1,42%	4,19%	TAK	4,19%	TAK
2039	1,37%	4,25%	TAK	4,25%	TAK
2040	1,16%	4,37%	TAK	4,37%	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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Powiat Wągrowiecki planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XVII/124/2025 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Wpłaty na rzecz Związku Powiatowo - Gminnego "Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu na pokrycie kosztów funkcjonowania Związku w zakresie finansowania usług dotyczących publicznego transportu zbiorowego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 7 899,80 zł.

Planowane łączne nakłady finansowe wynoszą 32.876.505,58 zł, z tego: 2018r. – 92.331,00 zł, 2019r. – 186.733,00 zł, 2020r. – 231.433,69 zł, 2021r. – 254.668,22 zł, 2022r. – 258.488,24 zł, 2023r. – 300.603,00 zł, 2024r. – 1.625.612,94 zł, 2025r. – 7.876.483,38 zł, 2026r. – 13.604.238,28 zł, 2027r. – 3.822.075,90 zł, 2028r. – 3.529.908,26 zł, 2029r. – 1.093.929,67 zł. Limit zobowiązań na wszystkie przedsięwzięcia wynosi 4.535.746,78 zł.

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

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 nie ulegają zmianie i wynoszą **2 379 890,17 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2023 r. – 0,00 zł, 2024r. – 374.384,72 zł (UE – 259.920,58zł, dotacja – 92.828,78 zł, środki własne – 21.635,36 zł), 2025r. – 497.299,90 zł (UE 350.489,66 zł, dotacja – 125.174,88 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 1.508.205,55 zł.

2. „Wzmocnienie poziomu cyberbezpieczeństwa w powiecie wągrowieckim”.

Zadanie realizowane w latach 2024 – 2026 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Wsparcie w zakresie usług publicznych na drodze teleinformatycznej i zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 850.000,00 zł (wydatki bieżące i majątkowe), z tego:

2024r. – 5.000,00 zł (z tego UE – 4.100,00 zł, BP – 900,00 zł),

2025 r. – 587.000,00 zł (bieżące – 46.300,00 zł, z tego UE – 37.966,00 zł, BP – 8.334,00 zł, majątkowe – 540.700,00 zł, z tego UE – 443.374,00 zł, BP – 97.326,00 zł).

2026 r. – 258.000,00 zł (bieżące – 257.500,00 zł, z tego UE – 211.150,00 zł, BP – 46.350,00 zł, majątkowe – 500,00 zł, z tego UE – 410,00 zł, BP – 90,00 zł).

Limit zobowiązań wynosi 258.000,00 zł.

3. „Rozwój e-usług i cyfryzacja zasobów geodezyjnych Powiatu Wągrowieckiego”

Zadanie realizowane w latach 2024 – 2026 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

Cel: Zwiększenie jakości, dostępności oraz stopnia wykorzystania danych.

Łączne nakłady finansowe na zadanie nie ulegają zmianie i wynoszą 3.429.322,43 zł (wydatki bieżące i majątkowe), z tego:

2024 r. – 30.442,50 zł (bieżące, w tym dofinansowanie 21.309,75 zł)

2025 r. – 708.478,15 zł (bieżące – 271.705,15 zł, w tym dofinan. 190.193,61 zł; majątkowe – 436.773,00 zł, z tego dofinan. 305.741,10 zł)

2026r. – 2.690.401,78 zł (bieżące – 243.864,62 zł, z tego dofinan. 192.014,98 zł; majątkowe – 2.446.537,16 zł, z tego dofinan. 1.712.576,01 zł)

Limit zobowiązań wynosi 2.650.166,23 zł.

4. " Nowa europejska jakość w Zespole Szkół nr 1 w Wągrowcu"

Zadanie realizowane w latach 2024 – 2026 przez Zespół Szkół Nr 1 w Wągrowcu.

Cel: Wzmocnienie spójności i integracji społecznej.

Projekt finansowany ze środków europejskich. Dotyczy wsparcia finansowego w ramach programu Erasmus+, rodzaj działania: KA1 Edukacja szkolna na lata 2024-2026

Łączne nakłady finansowe na zadanie nie ulegają zmianie i wynoszą **160.716,91 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2024r. – 26.143,46 zł, 2025 r. – 134.573,45 zł, 2026 r. - 0,00 zł.

Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

5. "AKTYWNI, MŁODZI, ZARADNI BEZPIECZNI W PRZYSZŁOŚCI"

Zadanie realizowane w latach 2025 – 2026 przez Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Gołańczy.

Cel: Aktywizacja społeczna osób najbardziej zagrożonych wykluczeniem społecznym, budowanie lokalnego potencjału społeczeństwa obywatelskiego.

Łączne nakłady finansowe wynoszą **235.795,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2025 r.- 66.355,00 zł (z tego z budżetu państwa 8.480,28 zł, UE 57.874,72 zł), 2026 r. – 169.440,00 zł. (z tego budżet państwa 21.654,72 zł, UE - 147.785,28 zł).

Limit zobowiązań wynosi **40.000,00 zł**.

WYDATKI NA POZOSTAŁE PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA

Bieżące

1. „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 – 2028 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

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

Łączne nakłady finansowe po zmianach wynoszą **2.951.510,15 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.- 302.130,00 zł, 2026 r. – 323.780,00 zł, 2027 r. - 331.830,00 zł, 2028 r. - 341.088,00 zł.

Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

2. "Dostawa tablic rejestracyjnych na potrzeby Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wągrowcu".

Zadanie realizowane w latach 2025 – 2027 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

Cel: Realizacja bieżących zadań powiatu

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **850.000,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2025r. – 65.000,00 zł, 2026r. – 480.000,00 zł, 2027r. – 305.000,00.

Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

3. „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 wynosi 0,00 zł.

4. „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 po zmianie wynoszą **5.595.170,80 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2024 r. – 765.729,00 zł, 2025 r. – 1.415.180,00 zł, 2026 r. – 810.063,80 zł, 2027 r. – 834.251,00 zł, 2028 r. – 867.621,00 zł, 2029 r. – 902.326,00 zł.

Limit zobowiązań wynosi **0,00 zł**.

5. "Usuwanie azbestu z terenu Powiatu Wągrowieckiego w latach 2025 i 2026"

Zadanie realizowane w latach 2025 – 2026 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Usunięcie azbestu z terenu Powiatu Wągrowieckiego.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **156.750,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2025r. – 78.375,00 zł, 2026 r. – 78.375,00 zł.

Limit zobowiązań wynosi 78.375,00 zł.

6. "Najem gruntu pod lądowisko"

Zadanie realizowane w latach 2025 – 2027 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Podniesienie poziomu dostępności świadczeń ratowniczych i transportu medycznego na rzecz mieszkańców Powiatu Wągrowieckiego

Łączne nakłady finansowe wynoszą **9.457,45 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2025 r.- 1.420,27 zł, 2026 r. – 4.018,59 zł, 2027 r. - 4.018,59 zł. Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

Majątkowe

1. „Rewitalizacja kolejowego ciągu komunikacyjnego na liniach kolejowych nr 390/236 Czarńków-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: Uzupelnienie 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. – 0,00 zł, 2024r. – 28.488,26 zł, 2025r. – 53.841,00 zł, 2026r. – 146.408,74,00 zł, 2027r. 1.836.709,00 zł, 2028r.- 1.821.162,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł

2. "Rozbudowa ulicy Reja w Wągrowcu".

Zadanie realizowane w latach 2025 – 2026 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego.

Łączne nakłady finansowe na zadanie po zmianach wynoszą **12.036.283,67 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2025 r. – 3.899.830,61 zł (dofinans. RFRD - 2.722.360,63 zł, wkład własny - 1.177.469,98 zł, w tym, Gm.M.Wągrowiec 1.000.000,00 zł), 2026 r. - 8.136.453,06 zł (dofinans. RFRD - 5.992.428,56 zł, wkład własny – 2.144.024,50 zł, w tym, Gm.M.Wągrowiec 1.200.334,50 zł). Limit zobowiązań wynosi 1.000,00 zł.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.