

## **OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU LIPSKIEGO NA LATA 2024 - 2029**

### **I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2023 poz. 1270 z późn. zm.) , 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 Lipskiego 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 2015 r. poz. 92) 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)

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Powiatu Lipskiego została sporządzona zgodnie z art. 227 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2024-2029 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do 2029 roku.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Lipskiego za lata 2021 i 2022, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, przewidywane wykonanie na koniec 2023 roku oraz „ Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw ” aktualizacja październik 2023.

Dochody , wydatki, i rozchody na 2024 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Powiatu, podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Powiatu w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.

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

W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lipskiego w horyzoncie najbliższych 6 lat (2024-2029) wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) dynamika realna, wskaźnik inflacji (dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych) dynamika średnioroczna oraz wskaźnik wynagrodzeń – dynamika realna wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Lipskiego, 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 03 października 2023 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

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

| Wskaźniki makroekonomiczne | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|------|
| CPI - inflacja (%)         | 6,6  | 4,1  | 3,1  | 2,5  | 2,5  | 2,5  |
| Realny wzrost PKB (%)      | 3,0  | 3,4  | 3,1  | 3,0  | 2,8  | 2,6  |
| Wynagrodzenia -wzrost (%)  | 3,0  | 2,8  | 2,8  | 2,5  | 2,6  | 2,6  |

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- 2) dla lat 2025-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

## 1. PROGNOZOWANE DOCHODY

Planowanie dochodów Powiatu Lipskiego na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie na 2024 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ustalone na podstawie zawartych umów, pism i złożonych wniosków o dofinansowanie, kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe w tym współfinansowane ze środków z UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów.

Prognozowane dochody na okres objęty WPF przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Treść                   | J.m       | 2024           | 2025       | 2026        | 2027        | 2028        | 2029        |
|-----|-------------------------|-----------|----------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|     | <b>Dochody ogółem ,</b> |           | 131 905 820,23 | 136390 618 | 140 618 728 | 144 837 289 | 148 892 734 | 152 763 944 |
|     | <b>z tego :</b>         | <b>zł</b> |                |            |             |             |             |             |

|    |                   |    |               |           |            |            |             |             |
|----|-------------------|----|---------------|-----------|------------|------------|-------------|-------------|
| 1. | Dochody bieżące,  | zł | 89 680 800,76 | 92729 948 | 956 04 577 | 984 72 714 | 101 229 950 | 103 861 928 |
| 2. | Dochody majątkowe | zł | 42 225 019,47 | 43660 670 | 450 14 151 | 463 64 575 | 47 662 784  | 48 902 016  |

### Dochody bieżące

W okresie objętym prognozą, wobec spowolnienia gospodarczego na świecie i w Europie, trudno wyrokować szczególnie wysokie wzrosty w dochodach bieżących.

Przyjęto zatem, bezpieczne wielkości, że będą one kształtowały w wysokości +3,40 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Struktura dochodów uzależniona jest od specyfiki JST jaką jest Powiat, gdzie nie ma dochodów z podatków lokalnych i wpływ dochodów własnych jest skromny.

### Subwencja ogólna

Planowaną na 2024 r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST8.4750.20.2023 z dnia 13 października 2023 r. W kolejnych latach 2024 - 2029 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2023 roku i obowiązujące przepisy, które gwarantują utrzymanie co najmniej nominalnego poziomu środków z tytułu subwencji oświatowej w skali kraju. Dynamikę planowanych wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

#### Dynamika w latach (zł)

| Wyszczególnienie | 2024       | 2025       | 2026       | 2027       | 2028       | 2029       |
|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Subwencja ogólna | 49 878 331 | 51 574 194 | 53 172 994 | 54 768 184 | 56 301 693 | 57 765 537 |

W poszczególnych latach przewiduje się wzrost kwot subwencji odpowiednio o +3,40 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. **Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych**

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów, takich jak: PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w powiecie. Wpływy z tytułu udziału z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto na rok 2024 w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów, pismem nr: ST8.4750.20.2023 z dnia 13 października 2023 r.

Dynamika planowanych wpływów z udziałów w podatku od osób fizycznych i prawnych przedstawia się następująco:

| Lp. | Treść                                           | J.m. | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      |
|-----|-------------------------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1.  | Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | zł   | 6 041 762 | 6 247 182 | 6 440 845 | 6 634 070 | 6 819 824 | 6 997 139 |
| 2.  | Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych   | zł   | 224 290   | 231 813   | 238 999   | 246 169   | 253 061   | 259 641   |

W latach 2024-2029 zaplanowano wzrost dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych średnio odpowiednio o +3,40 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025 , w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.

**Dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetów innych JST, płatności ze środków europejskich**

Na rok 2024 kwotę **dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej** przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego nr FIN I.3110.9.2023.KB z dnia 25.10.2023 r.

Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się średnio odpowiednio o +3,40 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025 , w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2023 roku , oraz wykonanie dotacji w latach 2021-2022.

**Dotacje na zadania własne** na rok 2024 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem nr FIN I.3110.9.2023.KB z dnia 25.10.2023 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości o +3,40 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025 , w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2023 roku oraz wykonanie dotacji w latach 2021-2022.

| Lp. | Treść                                                              | J. m | 2024         | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      |
|-----|--------------------------------------------------------------------|------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1.  | Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej | zł   | 8 471 133,73 | 8 759 152 | 9 030 686 | 9 301 607 | 9 562 052 | 9 810 665 |
| 2.  | Dotacje celowe na bieżące zadania własne                           | zł   | 1 900 000    | 1 964 600 | 2 025 503 | 2 086 268 | 2 144 683 | 2 200 445 |

|    |                                                                                                                          |    |               |            |            |            |            |            |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 3. | Dotacje celowe z budżetów innych JST na zadania bieżące                                                                  | zł | 2 790 480     | 2 885 356  | 2 974 802  | 3 064 046  | 3 149 840  | 3 231 736  |
| 4. | Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p. | zł | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 5. | Pozostałe dotacje                                                                                                        | zł | 10 659 373,04 | 11 021 792 | 11 363 467 | 11 704 371 | 12 032 093 | 13 344 928 |
|    | Ogółem                                                                                                                   |    | 23 820 986,77 | 24 630 900 | 25 394 458 | 26 156 292 | 26 888 668 | 27 587 774 |

Planuje się wzrost dotacji w latach 2024-2029 odpowiedni o +3,40 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. Planuje się wzrost dotacji do pozyskania z gmin w związku z dofinansowaniem do kosztów pobytu dzieci z poszczególnych gmin w rodzinach zastępczych w ramach pieczy zastępczej na terenie powiatu. Planuje się wzrost kosztu utrzymania dziecka w Powiatowym Zespole Pomocy Dziecku i Rodzinie w Siennie w 2023 roku do kwoty 6 250 zł miesięcznie. Planuje się wzrost odpłatności z innych powiatów na rzecz utrzymania dzieci z tych powiatów w placówce opiekuńczo-wychowawczej w latach następnych. Do WPF nie wprowadzono dotacji na realizację przedsięwzięć bieżących z udziałem środków UE ponieważ na etapie projektowania budżetu, nie podpisano żadnej umowy na realizację zadań bieżących finansowanych z udziałem środków UE.

### Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w latach 2024 - 2029 zaplanowane zostały :

1. dochody ze sprzedaży majątku ( ruchomości),
2. dochody na inwestycje z budżetu państwa,
3. dochody na inwestycje z funduszy celowych,
4. dochody z Funduszu Polski Ład.

### Wpływy ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Powiat nie posiada nieruchomości które mógłby przeznaczyć do sprzedaży. W roku 2024 Powiat nadal będzie prowadził działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w poniżej tabeli:

| Lp. | Treść                                    | J.m. | 2024     | 2025     | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     |
|-----|------------------------------------------|------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1.  | Wpływy ze sprzedaży majątku (ruchomości) | zł   | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 |

W roku 2024 **dochody majątkowe** zaplanowano ze sprzedaży mienia będącego na wyposażeniu

jednostek powiatowych.

**Środki i dotacje celowe na zadania inwestycyjne** zaplanowano na podstawie prognozy dofinansowania zadań inwestycyjnych przy współudziale Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego , funduszy celowych , Funduszu Polski Ład.

**Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p. nie zostały** zaplanowane ponieważ na etapie projektowania budżetu, nie złożono żadnego wniosku jak i nie podpisano żadnej umowy na realizację zadań bieżących finansowanych z udziałem środków UE.

Dochody z tytułu dotacji na inwestycje roku 2024 zaplanowano w kwocie 42 220 019,47 zł. W latach następnych przewiduje się wzrost o +3,40 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025 , w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. Łączne planowane wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

| Lp | Treść                                                                                                                | J. m | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. | Dotacje celowe na zadania inwestycyjne w tym:                                                                        | zł   | 42 220 019,47 | 43 653 670,00 | 45 007 151,22 | 46 357 575,00 | 47 655 784,00 | 48 895 016,00 |
|    | Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p. | zł   | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |               |

W 2024 roku przewiduje się realizację następujących zadań inwestycyjnych pn.:

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa do drogi woj. 747 od km 3+070 do km 5+778 odcinek długości 2708 mb – III etap przebudowy od km 5+050 dp 5+778 długość 728 mb. wart. zad **1 018 467,00** zł udział śr własnych 118 467,00 zł , środki z UMWM 500 000 zł, środki z Nadleśnictwa Zwoleń 400 000,00 zł.
2. Przebudowa odcinków dróg powiatowych na terenie powiatu lipskiego wart. Zadania **8 421 000,00** zł środki Polskiego Ładu 8 000 000,00 zł , środki własne powiatu 421 000,00 zł
3. Przebudowa – modernizacja odcinków dróg powiatowych nr 1908W, 1920W wraz z budową mostu na rzece Krępiance (2 zadania) wart. zad **10 925 000,00** zł środki Polskiego Ładu 10 925 000 zł.

4. Przebudowa dróg powiatowych na terenie powiatu lipskiego wart. zad **8 160 000,00 zł** środki Polskiego Ładu 8 000 000,00 zł , środki własne powiatu 160 000,00 zł .
5. Przebudowa drogi powiatowej nr 1926W Siemno – Trzemcha –Antoniów w km 0+010 do 1+916,50 dł. 1906,50 mb wart. zad **5 903 349,00 zł** środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 4 722 679,00 zł , środki własne 1 180 670,00 zł.
6. Budowa Domów Dziecka w Lipsku wartość zad. 2 850 303,57 zł , środki z UMWM 700 000 zł, , środki Polskiego Ładu 2 150 303,57 zł.
7. Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Iłżeckiej 6 wart. zad w 2024 r **2 705 000,00 zł**, środki Polskiego Ładu 2 205 000,00 zł , środki własne powiatu 500 000,00 zł.
8. Remont budynku Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą wart. Zad w 2024 r **526 071,34 zł**, środki Polskiego Ładu 505 036,90 zł , środki własne powiatu 21 034,44 zł.
9. Budowa centralnej sterylizatorni oraz zakup niezbędnego wyposażenia dla SPZZOZ w Lipsku wart. zad w 2024 r **980 000,00 zł**, środki Polskiego Ładu 980 000,00 zł ,
10. Prace konserwatorskie lub restauratorskie zabytku z terenu powiatu lipskiego wart. zad w 2024 r **200 000,00 zł** w tym środki Polskiego Ładu 192 000,00 zł , środki własne powiatu 8 000,00 zł.
11. Prace remontowo-konserwatorskie oraz rekonstrukcyjne wewnątrz oraz otoczeniu Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą wart. zad **3 000 000,00 zł**, środki Polskiego Ładu 2 940 000,00 zł , środki własne powiatu 60 000,00 zł.
12. Zaprojektowanie i wykonanie dwóch instalacji fotowoltaicznych na budynku Warsztatowo-garażowym Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Lipsku wart. zad **115 000,00 zł**, środki własne powiatu 115 000,00 zł.
13. Wykonanie dokumentacji projektowej na wykonanie ścieżki pieszo-rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 1916W Lipsko - Wola Solecka, wart. zad **140 000,00 zł**, środki własne powiatu 140 000,00 zł.
14. Przebudowa drogi powiatowej nr 4530W Babin - Siekierka - Tymienica Stara w km 6+000 do km 6+620 wkład własny powiatu w wysokości **425 000,00 zł**.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wpływów dochodów bieżących i majątkowych na lata 2024-2029 przedstawia się następująco:

| Lp. | Treść                    |   | 2024   | 2025 do 2024 | 2026 do 2025 | 2027 do 2026 | 2028 do 2027 | 2029 do 2028 |
|-----|--------------------------|---|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.  | Dochody ogółem, z tego % | % | 100,00 | 103,4        | 103,1        | 103,0        | 102,8        | 102,6        |
| 2.  | Dochody bieżące          | % | 100,00 | 103,4        | 103,1        | 103,0        | 102,8        | 102,6        |
| 3.  | Dochody majątkowe        | % | 100,00 | 103,4        | 103,1        | 103,0        | 102,8        | 102,6        |

### III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów prawa.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących /ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki/. W związku z powyższym w latach 2024-2029 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej.

Na 2024 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie **130 581 820,23 zł**, w tym bieżące **85 212 630,32 zł** i majątkowe **45 369 189,91 zł**.

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie 2023 r, które przedstawia się następująco:

| L.p.                      | Treść                                                                          | J.m. | 2023 r                     |                                                   |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|---------------------------------------------------|
|                           |                                                                                |      | Wykonanie<br>za 3 kwartały | Przewidywane<br>wykonanie(plan<br>na koniec 2022) |
| Wydatki ogółem , z tego : |                                                                                | zł   | 70 044 110,47              | 117 861 266,47                                    |
| 1.                        | Wydatki bieżące, z tego :                                                      | zł   | 58 782 302,87              | 87 294 857,78                                     |
|                           | Wynagrodzenia i pochodne<br>w tym nagrody jubileuszowe i<br>odprawy emerytalne | zł   | 41 639 307,28              | 56 155 995,66                                     |
|                           | Obsługa długu                                                                  | zł   | 157 848,40                 | 300 000,00                                        |
|                           | Pozostałe wydatki bieżące                                                      | zł   | 16 985 147,19              | 30 838 862,12                                     |
| 2.                        | Wydatki majątkowe z tego:                                                      | zł   | 11 261 807,60              | 30 566 408,69                                     |
|                           | Dotacje                                                                        |      | 76 822,76                  | 118 000,00                                        |

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane** ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec III kwartału 2023 r. Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników (bez wynagrodzeń nauczycieli) w 2024 roku zaplanowano wzrost płacy minimalnej, oraz wzrost wynagrodzeń dla pozostałych pracowników o kwotę wzrostu najniższego wynagrodzenia. Regulacja płac nauczycieli zabezpieczona zgodnie z ustawą "Karta Nauczyciela". Zaplanowano środki na wypłatę odpraw emerytalnych w latach 2024-2029 tylko dla tych osób które zgłosiły chęć odejścia na emeryturę. Zaplanowano środki na wypłatę nagród jubileuszowych. Planuje się nieco zmniejszyć stan zatrudnienia w stosunku do roku 2023. Nie przewiduje się wzrostu liczby nauczycieli ponieważ nastąpił spadek liczby uczniów i wychowanków. Planuje się zwiększyć liczebność oddziałów. W latach następnych planowano wzrost wszystkich wynagrodzeń o +2,80 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +2,80 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,50 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % w



roku 2029 w stosunku do roku 2028.

**Zakup towarów i usług ( materiały, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja)** na poziomie przewidywanego wykonania za 2023 r na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.

W kolejnych latach wydatki bieżące z w/w tytułów planuje się niewielki wzrost w stosunku do roku poprzedniego. Planuje się wzrost wydatków bieżących o planowany wzrost inflacji , wynagrodzenia zaplanowano zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stopniowego wzrostu wynagrodzeń. Zaś wzrost pozostałych kosztów zaplanowano niższy niż % inflacji ze względu na ograniczone możliwości budżetu powiatu, jak również planowane oszczędności do pozyskania w tym zakresie.

Planuje się wzrost pozostałych wydatków bieżących o +4,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024, w wysokości +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025 , w wysokości +2,50 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,50 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,50 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. Oszczędności przewiduje się pozyskać z kosztów centralnego ogrzewania , w wyniku termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej w jednostkach organizacyjnych powiatu, oraz wymiany odbiorników energii na energooszczędne. Przewiduje się oszczędności w zakupie papieru i tonerów w związku z wprowadzeniem rozwiązań w ramach " e- administracji".

Zaplanowano do realizacji jedno zadania remontowe na drogach powiatowych w tym:

1. Remont dróg powiatowych nr 1905W, 3549W na terenie powiatu lipskiego (2 zadania)

- zadanie nr 1 ;Remont drogi powiatowej nr 1905W Leszczyny-Huta-Lipisko od km 1+775 do km 2+315 dł. Odc. 540 mb.

- zadanie nr 2 : Remont drogi powiatowej nr 3549W Chwałowice-Rzeczniów-Ludwików od km 10+596 do km 11+176 dł.580 mb.

Montaż finansowy zadania: wartość całkowita 952 948,00 zł w tym środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 762 358,00 zł , środki własne powiatu **190 590,00 zł**.

**Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Powiatu** przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Powiatu.

**Wydatki na obsługę długu** zaplanowano na podstawie harmonogramów wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych. Dla odsetek od zadłużenia istniejącego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR6M powiększoną o marżę kredytową wynoszącą 6,75 %. Nie przewiduje się emisji obligacji w 2024 roku .

Powiat Lipski w budżecie roku 2024 zabezpieczył w wydatkach bieżących środki na ewentualny zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2012 rok w wysokości 295 281,20 zł. Kwota zwrotu jest zgodna z decyzją Ministra Finansów.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w rozszerzonym zakresie ponieważ Powiat otrzymał

dofinansowanie z Funduszu Polski Ład w związku z akceptacją dofinansowania wniosków . Przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu wieloletnim i jednorocznym w latach 2024 - 2025. W roku 2024 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe 45 369 189,91 zł. W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 8 zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych, 1 w sektorze administracji publicznej, 1 w sektorze pomocy społecznej, 1 w sektorze ochrony zdrowia, 2 w sektorze opieki nad zabytkami, 1 w sektorze oświaty. W roku 2024 zaplanowano wydatki inwestycyjne wyższe niż plan roku 2023 o kwotę 14 530 327,79 zł (według stanu na 30.09.2023r ). Wysokość planu wydatków majątkowych jest uzależniona od aplikacji środków zewnętrznych jak również od możliwości finansowych powiatu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wydatków na lata 2024-2029 (ujęta w zł biorąc za bazę rok poprzedni) przedstawia się następująco:

| L p. | Treść                                                            | J. m . | 2024           | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|------|------------------------------------------------------------------|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I    | Wydatki ogółem z tego:                                           | zł     | 130 581 820,23 | 135 490 618,0 | 139 718 728,0 | 143 937 289,0 | 148 392 734,0 | 152 263 944,0 |
| 1.   | Wydatki bieżące, w tym :                                         | zł     | 85 212 630,32  | 88 706 348,00 | 91 456 245,00 | 93 742 651,00 | 96 086 217,00 | 98 488 373,00 |
|      | Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jub. i odprawy emerytalne | zł     | 57 439 418,73  | 59 047 723,00 | 60 701 059,00 | 62 218 585,00 | 63 836 268,00 | 65 496 011,00 |
|      | Obsługa długu                                                    | zł     | 450 000,00     | 380 000,00    | 240 000,00    | 190 000,00    | 140 000,00    | 100 000,00    |
|      | Poręczenia i gwarancje                                           | zł     | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|      | Pozostałe wydatki bieżące                                        | zł     | 27 323 211,59  | 29 278 625,00 | 30 515 186,00 | 31 334 066,00 | 32 109 949,00 | 32 892 362,00 |
| 2.   | Wydatki majątkowe                                                | zł     | 45 369 189,91  | 46 784 270,00 | 48 262 483,00 | 50 194 638,00 | 52 306 517,00 | 53 775 571,00 |

#### IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Wielkości przychodów i rozchodów z uwzględnieniem długu Powiatu przedstawia poniższe zestawienie:

| Lp. | Treść   | J. m . | 2024           | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|-----|---------|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.  | Dochody | zł     | 131 905 820,23 | 136 390 618,0 | 140 618 728,0 | 144 837 289,0 | 148 892 734,0 | 152 763 944,0 |
| 2.  | Wydatki | zł     | 130 581 820,23 | 135 490 618,0 | 139 718 728,0 | 143 937 289,0 | 148 392 734,0 | 152 263 944,0 |

|   |                                                                                       |    |               |              |             |             |             |             |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 3 | Wynik budżetu                                                                         | zł | +1 324 000,00 | + 900 000,00 | +900 000,00 | +900 000,00 | +500 000,00 | +500 000,00 |
| 4 | Przychody w tym:                                                                      | zł | 0,00          | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   | Niewykorzystane środki z lat poprzednich, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp |    | 0,00          | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   | obligacje                                                                             |    | 0,00          | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   | Wolne środki                                                                          |    | 0,00          | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 5 | Rozchody                                                                              | zł | 1 324 000,00  | 900 000,00   | 900 000,00  | 900 000,00  | 500 000,00  | 500 000,00  |
|   | Wykup obligacji                                                                       | zł | 1 324 000,00  | 900 000,00   | 900 000,00  | 900 000,00  | 500 000,00  | 500 000,00  |

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2024 planuje się nadwyżkę budżetową w wysokości 1 324 000,00 zł , i w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań (rozchody).

Planowana nadwyżkę budżetową planuje się przeznaczyć na wykup obligacji komunalnych w kwocie 1 324 000,00 zł.

Nie planuje się przychodów budżetu Powiatu z tytułów dłużnych w latach 2024-2028 r. W latach 2024- 2029 powiat planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli wykup obligacji komunalnych .

Plan wykupu obligacji w latach 2024-2029 jest zgodny z aktualnym harmonogramem wykupu na podstawie podpisanych umów z bankiem obsługującym emisję obligacji komunalnych.

## V. PROGNOZA DŁUGU

W art.7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) dokonano zmiany brzmienia art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w którym zmieniono możliwości wyboru okresu, z którego liczony jest limit spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru), o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Powiat dokonał wyboru 7-letniego okresu do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2024-2029 przy projektowaniu budżetu.

Wartość relacji określonej w art 243 na lata 2024-2029 prezentuje poniższa tabela.

| Lata objęte zadłużeniem | Jm. | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust.1 u.f.p | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 u.f.p obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik obliczony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 u.f.p obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik obliczony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) |
|-------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|-------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| 1    | 2 | 3    | 4    | 5    |
|------|---|------|------|------|
| 2024 | % | 2,69 | 5,18 | 7,50 |
| 2025 | % | 1,88 | 5,49 | 7,80 |
| 2026 | % | 1,62 | 5,46 | 7,77 |
| 2027 | % | 1,51 | 5,62 | 7,94 |
| 2028 | % | 0,86 | 5,45 | 7,77 |
| 2029 | % | 0,79 | 5,17 | 7,48 |

W latach 2024-2029 indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W latach 2024-2029 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych emisji obligacji ,kredytów i pożyczek , tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie wykup obligacji komunalnych wynikających z harmonogramów spłat .

#### VI. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

W 2024 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 44 949 190,91 zł w tym:

- na wydatki bieżące kwotę 260 000,00 zł,
- na wydatki majątkowe 44 689 190,91 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF wykazano kwoty wynikające z realizacji zadań następujących inwestycyjnych :

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa do drogi woj. 747 od km 3+070 do km 5+778 odcinek długości 2708 mb – III etap przebudowy od km 5+050 dp 5+778 długość 728 mb. wart. zad **1 018 467,00** zł udział śr własnych 118 467,00 zł , środki z UMWM 500 000 zł, środki z Nadleśnictwa Zwoleń 400 000,00 zł.

2. Przebudowa odcinków dróg powiatowych na terenie powiatu lipskiego wart. Zadania **8 421 000,00** zł środki Polskiego Ładu 8 000 000,00 zł , środki własne powiatu 421 000,00 zł

3. Przebudowa – modernizacja odcinków dróg powiatowych nr 1908W, 1920W wraz z budową mostu na rzece Krępiance (2 zadania) wart. zad **10 925 000,00** zł środki Polskiego Ładu 10 925 000 zł.

4. Przebudowa dróg powiatowych na terenie powiatu lipskiego wart. zad **8 160 000,00** zł środki Polskiego Ładu 8 000 000,00 zł , środki własne powiatu 160 000,00 zł .

5. Przebudowa drogi powiatowej nr 1926W Sienno – Trzemcha –Antoniów w km 0+010 do 1+916,50 dł. 1906,50 mb wart. zad **5 903 349,00** zł środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 4 722 679,00 zł , środki własne 1 180 670,00 zł.

6. Budowa Domów Dziecka w Lipsku wartość zad. 2 850 303,57 zł , środki z UMWM 700 000 zł, , środki Polskiego Ładu 2 150 303,57 zł.

7. Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Iłżeckiej 6 wart. zad w 2024 r **2 705 000,00** zł, środki Polskiego Ładu 2 205 000,00 zł , środki własne powiatu 500 000,00 zł.

8. Budowa centralnej sterylizatorni oraz zakup niezbędnego wyposażenia dla SPZZOZ w Lipsku wart. zad w 2024 r **980 000,00** zł, środki Polskiego Ładu 980 000,00 zł . Planowana wartość całego zadania 10 000 000,00 zł.

9. Prace konserwatorskie lub restauratorskie zabytku z terenu powiatu lipskiego wart. zad w 2024 r **200 000,00** zł w tym środki Polskiego Ładu 192 000,00 zł , środki własne powiatu 8 000,00 zł. Planowana wartość całego zadania 400 000,00 zł.

10. Prace remontowo-konserwatorskie oraz rekonstrukcyjne wewnątrz oraz otoczeniu Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą wart. zad **3 000 000,00** zł, środki Polskiego Ładu 2 940 000,00 zł , środki własne powiatu 60 000,00 zł.

11. Remont budynku Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą wart. Zad. 1 051 722,00 zł , wydatki w 2024 roku wynoszą 526 071,34 zł w tym: 505 036,00 środki z Polskiego Ładu, 21 034,44 zł środki własne powiatu.

12.Ogrody przyjazne naturze wartość przedsięwzięcia 260 000,00 zł w tym środki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego 200 000,00 zł i środki własne powiatu 60 000,00 zł.

Wydatki poniesione w związku ze zwalczaniem COVID-19

W budżecie powiatu lipskiego 2023 roku na dzień 30 września nie zostały wykonane wydatki w związku z zapobieganiem rozprzestrzeniania się Covid-19 .

Wydatki poniesione w związku z realizacją zadań , o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa na dzień 30 września 2023 roku wynoszą 354 034,55 zł.

W tym wydatki związane z kształceniem dzieci z terenu Ukrainy – 193 504,55 zł i pokrycie kosztów związanych z pobytem uchodźców z terenu Ukrainy – 160 530,00 zł.