

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU LIPSKIEGO NA LATA 2026 - 2031

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 2024, poz. 1530 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, stanowiąca 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 2026-2031 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do 2031 roku.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Lipskiego za lata 2019 - 2024, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, przewidywane wykonanie na koniec 2025 roku oraz „ Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw ” aktualizacja lipiec 2025.

Dochody , wydatki, przychody i rozchody na 2026 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 (2026-2031) 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 10 października 2024 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźniki makroekonomiczne	2026	2027	2028	2029	2030	2031
CPI - inflacja (%)	3,0	2,6	2,5	2,4	2,5	2,5
Realny wzrost PKB (%)	3,5	3,0	2,9	2,8	2,7	2,5
Wynagrodzenia -wzrost (%)	6,3	6,2	6,2	6,0	3,4	3,3

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- 2) dla lat 2027-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

II. 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 2026 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty subwencji ogólnej, rezerwy o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach j.s.t, 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	2026	2027	2028	2029	2030	2031
	Dochody ogółem , z tego :	zł	115 370 560,71	118 831 677,00	122 277 796,00	125 701 575,00	129 095 517,00	132 322 905,00
1.	Dochody bieżące,	zł	104 279 044,02	107 407 415,00	110 522 230,00	113 616 853,00	116 684 508,00	119 601 621,00
2.	Dochody majątkowe	zł	11 091 516,69	11 424 262,00	11 755 566,00	12 084 722,00	12 411 009,00	12 721 284,00

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 +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,70 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030. 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: subwencja ogólna, 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 2026 r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.28.2025 z dnia 14 października 2025 r. W kolejnych latach 2027 - 2031 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2025 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	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Subwencja ogólna	48 456 591,00	49 910 289,00	51 357 687,00	52 795 702,00	54 221 186,00	55 576 716,00

W poszczególnych latach przewiduje się wzrost kwot subwencji odpowiednio o +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,70 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030.

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 dochodowym od osób fizycznych przyjęto na rok 2026 w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów, pismem nr: ST3.4750.28.2025 z dnia 14 października 2025 r.

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

Lp.	Treść	J.m.	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	zł	24 065 983,00	24 787 962,00	25 506 813,00	26 221 004,00	26 928 971,00	27 602 196,00
2.	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	zł	1 283 458,00	1 321 962,00	1 360 299,00	1 398 387,00	1 436 143,00	1 472 047,00

W latach 2027-2031 zaplanowano wzrost dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych średnio odpowiednio o +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027 , w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,70 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030 .

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

Na rok 2026 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 WF- I.3110.18.2025 z dnia 24.10.2025 r.

Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się średnio odpowiednio o +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027 , w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,70 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030 . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2025 roku , oraz wykonanie dotacji w latach 2019-2024.

Dotacje na zadania własne na rok 2025 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem nr WF- I.3110.18.2025WF- I.3110.18.2025 z dnia 24.10.2025 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się średnio odpowiednio o +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027 , w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,70 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030 . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2025 roku , oraz wykonanie dotacji w latach 2019-2024.

Lp.	Treść	J. m	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1.	Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	zł	10 375 676,00	10 686 946,28	10 996 867,72	11 304 780,02	11 610 009,08	11 900 259,31
2.	Dotacje celowe na bieżące zadania własne	zł	3 065 013,00	3 156 963,39	3 248 515,33	3 339 473,76	3 429 639,55	3 515 380,54
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na podstawie porozumień z org. adm. rządowej na zadania bieżące	zł	21 050,00	21 681,50	22 310,26	22 934,95	23 554,19	24 143,04
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	791 977,51	277 930,94	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe dotacje	zł	4 121 147,26	4 782 587,89	5 207 273,69	5 353 077,27	5 497 610,18	5 635 050,11
	Ogółem		18 374 863,77	18 926 110,00	19 474 967,00	20 020 266,00	20 560 813,00	21 074 833,00

Planuje się wzrost dotacji w latach 2027-2031 odpowiedni o +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,70 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2026 roku. 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 Domu dla Dzieci nr 1 w Lipsku w 2026 roku do kwoty 10 352,00 zł miesięcznie, w Domu dla Dzieci nr 2 w Lipsku w 2026 roku do kwoty 6 848,00 zł miesięcznie, w Domu dla Dzieci nr 3 w Lipsku w 2026 roku do kwoty 7 320,00 zł miesięcznie. Planuje się wzrost odpłatności z innych powiatów na rzecz utrzymania dzieci z tych powiatów w placówkach opiekuńczo-wychowawczych w latach następnych.

Do WPF wprowadzono 3 dotacje na realizację przedsięwzięć bieżących z udziałem środków UE na łączną kwotę 791 977,51 zł, oraz 2 dotacje na realizację przedsięwzięć majątkowych na łączną kwotę 4 419 479,79. Na etapie projektowania budżetu, podpisano 2 umowy na realizację zadań bieżących finansowanych z udziałem środków UE i 2 umowy na realizację zadań majątkowych.

Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w latach 2026 - 2031 zaplanowane zostały :

1. dochody ze sprzedaży majątku (ruchomości),
2. dochody na inwestycje z Województwa Mazowieckiego,
3. dochody na inwestycje z funduszy celowych,

4. dochody z Funduszu Polski Ład,
5. dochody z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych.

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 2026 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.	2026	2027	2028	2029	2030	2031
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 2026 **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. zostały zaplanowane na realizację 2 przedsięwzięć. Na etapie projektowania budżetu podpisano umowę na dofinansowanie tych przedsięwzięć

Dochody z tytułu dotacji na inwestycje roku 2026 zaplanowano w kwocie 11 091 516,69 zł. W latach następnych przewiduje się wzrost o +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027 , w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,70 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030. Łączne planowane wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp.	Treść	J.m.	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1.	Dotacje celowe na zadania inwestycyjne w tym:	zł	11 084 516,69	11 417 262,00	11 748 566,00	12 077 722,00	12 404 009,00	12 714 284,00
	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	4 419 479,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W 2026 roku przewiduje się realizację następujących zadań inwestycyjnych pn.:

1. "Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa do drogi woj. 747 od km 0+750 do 1+300 długość 550 mb. "wart. udziału środków własnych **200 000,00 zł**.
- 2." Przebudowa drogi powiatowej nr 1913W Ciepeliów - Tymienica -Chotcza na odcinku Niemieryczów - Gustawów długość 990 mb." wart. udziału środków własnych **350 000,00 zł** .
- 3." Przebudowa drogi powiatowej nr 1926W Sienno - Trzemcha - Antoniów w km 1+916,50 do km 3+017,90 dł. 1101,40 mb." wart. udziału środków własnych **300 000,00 zł**.
4. "Przebudowa drogi wewnętrznej , parkingów i chodnika w otoczeniu szpitala w Lipsku przy ulicy Śniadeckiego i Witosa" wart. udziału środków własnych **380 000,00 zł**.
5. "Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Łżeckiej 6" wart. zad w 2026 r 5 379 704,00 zł, środki Polskiego Ładu 2 200 000,00 zł , środki własne powiatu **3 179 704,00 zł**.
6. "Zabezpieczenie zabytkowego budynku szkoły w Solcu nad Wisłą przed zawilgoceniem wraz z wymianą okien w piwnicach" wart. Zad w 2026 r 526 071,34 zł, środki Polskiego Ładu 505 036,90 zł , środki własne powiatu **21 034,44 zł**.
7. "Kompleksowa modernizacja wraz z wyposażeniem Centralnej Sterylizacji w SPZZOZ w Lipsku" wart. zad w 2026 r 2 000 000,00 zł, środki Polskiego Ładu 2 000 000,00 zł .
8. "II etap prac konserwatorskich remontu budynku w Solcu nad Wisłą" wart. zad w 2026 r 1 540 000,00 zł w tym: środki Polskiego Ładu 1 460 000,00 zł , środki własne powiatu **80 000,00 zł**.
9. "Cyberbezpieczny Samorząd" wart. zad w 2026 r 850 000,00 zł, środki UE i budżetu państwa 850 000,00 zł.
10. " Modernizacja i adaptacja byłych warsztatów Szkolnych na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Lipsku" o wartości w roku 2026 w kwocie 6 172 959,71 zł . Środki Unii Europejskiej (Priorytet V Fundusze Europejskie dla Mazowsza) 3 569 479,79 zł , środki własne powiatu **2 603 479,92 zł**.
11. "Modernizacja ogólnodostępnej bazy sportowej przy Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Lipsku" - wart. zad. w 2026 r 900 000,00 zł , środki własne powiatu **100 000,00 zł**, środki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego -400 000,00 zł, środki Ministerstwa Sportu - 400 000,00 zł.
12. "Zastosowanie odnawialnych źródeł energii w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Lipsku poprzez modernizację kotłowni węglowej na kotłownię pelletową wraz z modernizacją sieci ciepłej CO i CW" - wart. zad. w 2026 roku 1 835 507,52 zł, środki własne powiatu **1 835 507,52 zł**.(zaplanowano pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na realizację zadania).

13." Wymiana dachu na budynku Schroniska w Solcu nad Wisłą" - wartość zad. w 2026 r
66 000,00 zł środki własne powiatu **66 000,00 zł.**(opracowanie dokumentacji projektowej)

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wpływów dochodów bieżących i majątkowych na lata 2026-2031 przedstawia się następująco:

Lp.	Treść		2026	2027 do 2026	2028 do 2027	2029 do 2028	2030 do 2029	2031 do 2030
1.	Dochody ogółem, z tego %	%	100,00	103,0	102,9	102,8	102,7	102,5
2.	Dochody bieżące	%	100,00	103,0	102,9	102,8	102,7	102,5
3.	Dochody majątkowe	%	100,00	103,0	102,9	102,8	102,7	102,5

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 2026-2031 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej .

Na 2026 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie **116 659 626,31 zł**, w tym bieżące **96 459 383,74 zł** i majątkowe **20 200 242,57 zł**.

Prognoza wydatków oparta została o możliwości finansowe powiatu na podstawie skalkulowanych dochodów do pozyskania w 2026 roku a także przewidywane wykonanie 2025 r, które przedstawia się następująco:

L.p.		2025 r	
		Przewidywane wykonanie w/g stanu na 31.10.2025	
Wydatki ogółem , z tego :		139 843 550,47	
1.	Wydatki bieżące, z tego :	zł	115 978 529,17
	Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	zł	77 393 534,57
	Obsługa długu	zł	400 000,00
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	38 184 994,60
2.	Wydatki majątkowe z tego:	zł	23 865 021,30
	Dotacje		1 618 114,74

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec III kwartału 2025 r. Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników (bez wynagrodzeń nauczycieli) w 2026 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 2026-2031 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 2025. Nie przewiduje się wzrostu liczby nauczycieli ponieważ nastąpił spadek liczby uczniów i wychowanków. Planuje się zwiększyć liczebność oddziałów. Zaplanowano wzrost płac pracowników niepedagogicznych o kwotę wzrostu płacy minimalnej. Nie zabezpieczono w pełni środków na realizację rządowego programu dofinansowania wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027 ustawionego uchwałą nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r i uchwałą nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. Środki budżetu państwa zaplanowane na realizację tych wypłat są zbyt małe w stosunku do potrzeb. Kwota dotacji przyznana z budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zabezpieczy potrzeby do kwietnia 2026 roku. Zaplanowano również mniejszą kwotę wynagrodzeń w stosunku do planu 2025 i 2024 w Starostwie Powiatowym w Lipsku z powodu braku obciążenia budżetu wypłatami o charakterze jednorazowym jak odprawy w związku z zakończeniem, oraz wypłatami ekwiwalentów za niewykorzystany urlop przez te osoby. W jednostkach oświatowych zaplanowano niższe środki na pokrycie wynagrodzeń wraz z narzutami m.in. w związku z zamknięciem internatu, stołówki i kuchni w jednej z placówek, jak również w związku ze zmniejszeniem zatrudnienia w grupie pracowników niepedagogicznych. W latach następnych planowano wzrost wszystkich wynagrodzeń o +6,20 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +6,20 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +6,00 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +3,40 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +3,30 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030.

Zakup towarów i usług (materiały, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) na poziomie przewidywanego wykonania za 2025 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 +2,60 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026, w wysokości +2,50 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,40 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028, w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,50 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030. Oszczędności przewiduje się pozyskać z kosztów centralnego ogrzewania, w wyniku termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej w jednostkach organizacyjnych powiatu, wymiany pieców CO na energooszczędne i ekologiczne w jednej z placówek oświatowych, oraz wymiany odbiorników energii na energooszczędne. Przewiduje się oszczędności w zakupie papieru i tonerów w związku z wprowadzeniem rozwiązań w ramach "e-administracji".

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 oraz harmonogramu spłat rat pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Dla odsetek od zadłużenia istniejącego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR6M powiększoną o marżę kredytową wynoszącą 0,35 %. Przewiduje się zaciągnięcie pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie za pośrednictwem BOŚ w 2026 roku w wysokości **1 835 507,52** zł i zaplanowano odsetki od planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wielkościach porównywalnych.

Powiat Lipski w budżecie roku 2026 zabezpieczył w wydatkach bieżących środki na zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2012 rok w wysokości **295 281,20** zł. Kwota zwrotu jest zgodna z decyzją Ministra Finansów. Spłata zaplanowana do 2027 roku.

Powiat Lipski w budżecie roku 2026 zabezpieczył w wydatkach bieżących środki na zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2020 rok w wysokości **411 818,00** zł. Kwota zwrotu jest zgodna z decyzją Ministra Finansów. Spłata zaplanowana do 2029 roku.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w zakresie zadań na które pozyskano dofinansowanie lub planuje się pozyskać dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych. Przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu wieloletnim i jednorocznym w latach 2026 - 2031. W roku 2026 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe **20 200 242,57** zł. Udział własny w inwestycjach wynosi 9 115 725,88 zł.

W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 13 zadań inwestycyjnych w tym: na drogach powiatowych, w sektorze administracji publicznej, w sektorze pomocy społecznej, w sektorze ochrony zdrowia, w sektorze opieki nad zabytkami, w sektorze oświaty.

W roku 2026 zaplanowano wydatki inwestycyjne niższe niż plan roku 2025 o kwotę 3 664 778,83 zł (według planu na 30.10.2025r). Wysokość planu wydatków majątkowych jest uzależniona od aplikacji środków zewnętrznych jak również od możliwości finansowych powiatu. Co też jest przyczyną mniejszych planowanych wydatków majątkowych w 2027 roku w stosunku do planu 2026 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wydatków na lata 2026-2031 (ujęta w zł biorąc za bazę rok poprzedni) przedstawia się następująco:

L p.	Treść	J. m.	2026	2027	2028	2029	2030	2031
I	Wydatki ogółem z tego:	zł	116 659 626,31	117 056 677,00	120 902 796,00	124 326 575,00	128 219 212,48	131 588 702,00
1.	Wydatki bieżące, w tym :	zł	96 459 383,74	98 967 328,00	101 441 511,00	103 876 107,00	106 473 010,00	109 134 835,00
	Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jub. i odprawy emerytalne	zł	73 839 448,65	78 417 484,00	83 279 379,00	88 276 142,00	91 277 531,00	94 289 689,00
	Obsługa długu	zł	650 000,00	580 000,00	450 000,00	280 000,00	150 000,00	30 000,00
	Poręczenia i gwarancje	zł	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	21 969 935,09	19 969 844,00	17 712 132,00	15 319 965,00	15 045 479,00	14 815 146,00
2.	Wydatki majątkowe	zł	20 200 242,57	18 089 349,00	19 461 285,00	20 450 468,00	21 746 202,48	22 453 867,00

Jak wynika z powyższej tabeli w latach 2027-2031 planuje się sukcesywny spadek pozostałych wydatków bieżących. Przyczyna tej sytuacji jest dysproporcja w planowaniu wzrostu płac w stosunku do planowanych dochodów na pokrycie wydatków bieżących. Podstawą opracowania tych wielkości są dyrektywy Ministra Finansów „Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” aktualizacja lipiec 2025. Prognozowany wzrost wynagrodzeń jest niemalże dwukrotnie wyższy od prognozy wzrostu PKB na poszczególne lata. A procentowy udział wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie ogólnej wydatków bieżących to 76,55 % w roku 2026, 79,24 % w roku 2027, 82,10% w roku 2028, 84,98% w roku 2029, 85,73% w roku 2030 i 86,40% w roku 2031.

Tak wysoki udział kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie wydatków bieżących powoduje że automatycznie pozostaje mniej środków na pokrycie pozostałych wydatków bieżących.

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

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

Lp.	Treść	J. m.	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1.	Dochody	zł	115 370 560,71	118 831 677,00	122 277 796,00	125 701 575,00	129 095 517,00	132 322 905,00
2.	Wydatki	zł	116 659 626,31	117 056 677,00	120 902 796,00	124 326 575,00	128 219 212,48	131 588 702,00
3	Wynik budżetu	zł	- 1 289 065,60	1 775 000,00	1 375 000,00	1 375 000,00	876 304,52	734 203,00
4	Przychody w tym:	zł	2 789 065,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Przychody z tyt. nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp		953 558,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	obligacje		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pożyczki		1 835 507,52	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	1 500 000,00	1 775 000,00	1 375 000,00	1 375 000,00	876 304,52	734 203,00
	Wykup obligacji	zł	1 500 000,00	1 500 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	600 000,00	0,00
	Splata pożyczki		0,00	275 000,00	275 000,00	275 000,00	276 304,52	734 203,00

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2026 planuje się deficyt budżetowy w wysokości 1 289 065,60 zł i w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań (rozchody).

Planowany deficyt budżetowy planuje się pokryć planowaną do zaciągnięcia pożyczką w kwocie 335 507,52 zł oraz przychodami z tyt. nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp w kwocie 953 558,08 zł.

Nie planuje się przychodów budżetu Powiatu z tytułów dłużnych w latach 2027-2031 r. W latach 2027- 2031 powiat planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli wykup obligacji komunalnych i spłatę pożyczki .

Plan wykupu obligacji w latach 2026-2030 jest zgodny z aktualnym harmonogramem wykupu na podstawie podpisanych umów z bankiem obsługującym emisję obligacji komunalnych. A wykup obligacji wyemitowanych w 2025 roku nastąpi w latach 2026-2030 po 600 000,00 zł rocznie.

V. PROGNOZA DŁUGU

Powiat Lipski dokonał wyboru 7-letniego okresu do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2026-2031 co znalazło zastosowanie przy projektowaniu budżetu.

Wartość relacji określonej w art 243 na lata 2026-2031 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
2026	%	2,50	5,79	5,58
2027	%	2,66	6,47	6,26
2028	%	2,00	6,79	6,57
2029	%	1,77	6,98	6,77
2030	%	1,07	7,25	7,04
2031	%	0,78	8,99	8,77

W latach 2026-2031 indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W latach 2027-2031 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 2026 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 20 262 220,08 zł w tym:

- na wydatki bieżące kwotę 1 291 977,51 zł,
- na wydatki majątkowe kwotę 18 970 242,57 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 następujących zadań inwestycyjnych :

1. "Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Hłzeckiej 6" wart. zad w 2026 r **5 379 704,00** zł, środki Polskiego Ładu 2 200 000,00 zł , środki własne powiatu 3 179 704,00 zł.

2. "Zabezpieczenie zabytkowego budynku szkoły w Solcu nad Wisłą przed zawilgoceniem wraz z wymianą okien w piwnicach" wart. Zad w 2026 r **526 071,34** zł, środki Polskiego Ładu 505 036,90 zł , środki własne powiatu 21 034,44 zł.

3. "Kompleksowa modernizacja wraz z wyposażeniem Centralnej Sterylizacji w SPZZOZ w Lipsku" wart. zad w 2026 r **1 700 000,00** zł, środki Polskiego Ładu 1 700 000,00 zł .
4. "II etap prac konserwatorskich remontu budynku w Solcu nad Wisłą" wart. zad w 2026 r **1 540 000,00** zł w tym: środki Polskiego Ładu 1 460 000,00 zł , środki własne powiatu 80 000,00 zł.
5. "Cyberbezpieczny Samorząd" wart. zad w 2026 r **850 000,00** zł, środki UE i budżetu państwa 850 000,00 zł.
6. " Modernizacja i adaptacja byłych warsztatów Szkolnych na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Lipsku" o wartości w roku 2026 w kwocie **6 172 959,71** zł . Środki Unii Europejskiej (Priorytet V Fundusze Europejskie dla Mazowsza) 3 569 479,79 zł , środki własne powiatu 2 603 479,92 zł.
7. "Modernizacja ogólnodostępnej bazy sportowej przy Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Lipsku" - wart. zad. w 2026 r **900 000,00** zł , środki własne powiatu 100 000,00 zł, środki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego -400 000,00 zł, środki Ministerstwa Sportu - 400 000,00 zł.
8. "Zastosowanie odnawialnych źródeł energii w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Lipsku poprzez modernizację kotłowni węglowej na kotłownię pelletową wraz z modernizacją sieci ciepłej CO i CW" - wart. zad. w 2026 roku **1 835 507,52** zł, środki własne powiatu 1 835 507,52 zł.(zaplanowano pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na realizację zadania).
9. " Wymiana dachu na budynku Schroniska w Solcu nad Wisłą" - wartość zad. w 2026 r **66 000,00** zł środki własne powiatu 66 000,00 zł.(opracowanie dokumentacji projektowej)

W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF wykazano kwoty wynikające z realizacji następujących zadań bieżących :

1. „Zwiększenie samodzielności seniorów w miejscu ich zamieszkania (RMR) wartość zadania w 2026 r - 272 105,40 zł.
2. „Rozwiązania cyfrowe dla mazowieckiej administracji w ramach Priorytetu FEMA.01 Fundusze europejskie dla bardziej konkurencyjnego i inteligentnego Mazowsza” wartość zadania 2026 r - 51 765,00 zł.
3. „Praktyka drogą do kariery – numer projektu:2025-1-PL01-KA122-VET-000344295 – kształcenie młodzieży poprzez uczestnictwo w realizacji praktyk zagranicznych wartość zadania w 2026 roku - 468 107,11 zł .
4. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla obrębu Grechów, Kotłowacz, Rzecznówek, Wincentów gm. Rzecznów” – wartość zadania w 2026 r 500 000,00 zł.

Wydatki poniesione w związku ze zwalczaniem COVID-19

W budżecie powiatu lipskiego 2025 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 2025 roku wynoszą 1 398 499,41 zł (plan wynosi 1 542 739,15 zł).

W tym wydatki związane z kształceniem dzieci z terenu Ukrainy – 1 258 939,41 zł (plan wynosi 1 342 319,00 zł) , na zakup podręczników i pomocy naukowych w tym książek dla dzieci z terenu Ukrainy - 0,00 zł (plan wynosi 420,15 zł) i pokrycie kosztów związanych z pobytem uchodźców z terenu Ukrainy – 139 560,00 zł (plan wynosi 200 000,00 zł).