OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU LIPSKIEGO NA LATA 2027 - 2036

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. z 2025, poz. 1483,1844,1846, z 2026 r. poz. 426, 635, 680, 912 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) , Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r poz. 1381) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2026 r. poz 1029).

Art. 227 ust, 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025, poz. 1483,1844,1846, z 2026 r. poz. 426, 635, 680, 912 z późn.zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, że prognoza kwoty długu, stanowiącą integralna 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 2027-2036 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do 2036 roku.
Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Lipskiego za lata 2020 - 2025, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, przewidywane wykonanie na koniec 2026 roku oraz Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw" aktualizacja wrzesień 2026.
Dochody, wydatki, przychody i rozchody na 2027 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 10 lat (2027-2036) wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) dynamika realna, wskaźnik inflacji CPI (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 15 września 2026 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźniki makroekonomiczne	2027	2028	2029	2030	2031	2032
CPI - inflacja (%)	2,8	2,5	2,6	2,5	2,5	2,5
Realny wzrost PKB (%)	3,0	2,6	2,1	2,0	2,7	2,5
Wynagrodzenia -wzrost (%)	5,9	5,6	5,0	4,3	1,8	1,8

Wskaźniki makroekonomiczne	2033	2034	2035	2036
CPI - inflacja (%)	2,5	2,5	2,5	2,5
Realny wzrost PKB (%)	2,4	2,0	2,0	2,1
Wynagrodzenia -wzrost (%)	1,9	1,9	1,9	1,9

Prognozę oparto o następujące założenia:
1) dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
2) dla lat 2028-2036 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 2027 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	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Dochody ogółem, z tego:		zł	117 879 855,58	120 944 732,00	123 484 573,00	125 954 262,00	129 355 029,00	132 588 907,00
1.	Dochody bieżące,	zł	108 407 168,02	111 225 755,00	113 561 497,00	115 832 725,00	118 960 210,00	121 934 218,00
2.	Dochody majątkowe	zł	9 472 687,56	9 718 977,00	9 923 076,00	10 121 537,00	10 394 819,00	10 654 689,00

Lp.	Treść	J.m	2033	2034	2035	2036
Dochody ogółem, z tego:		zł	135 771 047,00	138 486 459,00	141 256 187,00	144 222 567,00
1.	Dochody bieżące,	zł	124 860 635,00	127 357 749,00	129 905 005,00	132 633 010,00
2.	Dochody majątkowe	zł	10 910 412,00	11 128 610,00	11 351 182,00	11 589 557,00

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 +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,10 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +2,00 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,70 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031,w wysokości +2,40 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,00 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033 , w wysokości +2,00 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,10 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035. 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 2027 r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.26.2026 z dnia 12 października 2026 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	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Subwencja ogólna	48 719 384,00	49 986 088,00	51 035 796,00	52 056 512,00	53 462 038,00	54 798 588,00

Wyszczególnienie	2033	2034	2035	2036
Subwencja ogólna	56 113 755,00	57 236 030,00	58 380 750,00	59 606 746,00

W poszczególnych latach przewiduje się wzrost kwot subwencji odpowiednio o +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,10 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +2,00 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,70 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031,w wysokości +2,40 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,00 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033 , w wysokości +2,00 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,10 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035.

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 2027 w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów, pismem nr: ST3.4750.26.2026 z dnia 12 października 2026 r**.**

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

Lp.	Treść	J. m.	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	zł	26 117 415,00	26 796 468,00	27 356 194,00	27 906 377,00	28 659 850,00	29 376 350,00
2.	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	zł	2 055 766,00	2 109 216,00	2 153 510,00	2 196 580,00	2 255 887,00	2 312 285,00

Lp.	Treść	J.m.	2033	2034	2035	2036
1.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	zł	30 081 378,00	30 683 006,00	31 296 666,00	31 953 896,00
2.	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	zł	2 367 779,00	2 415 135,00	2 463 438,00	2 515 170,00

W latach 2028-2036 zaplanowano wzrost dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych średnio odpowiednio o +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,10 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +2,00 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,70 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031,w wysokości +2,40 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,00 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033 , w wysokości +2,00 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,10 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035.

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

Na rok 2027 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.3110.19.2026 z dnia 26.10.2026 r.
Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się średnio odpowiednio o +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,10 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +2,00 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,70 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031,w wysokości +2,40 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,00 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033 , w wysokości +2,00 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,10 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035 . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2026 roku, oraz wykonanie dotacji w latach 2020-2025.

Dotacje na zadania własne na rok 2027 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem nr WF- I.3110.19.2026 z dnia 26.10.2026 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się średnio odpowiednio o +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,10 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +2,00 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,70 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031,w wysokości +2,40 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,00 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033 , w wysokości +2,00 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,10 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035 . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2026 roku, oraz wykonanie dotacji w latach 2020-2025.

Lp.	Treść	J. m	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1.	Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	zł	12 528 409,00	12 854 148,00	13 124 085,00	13 386 567,00	13 748 005,00	14 091 704,00
2.	Dotacje celowe na bieżące zadania własne	zł	3 235 133,00	3 319 246,00	3 388 951,00	3 456 730,00	3 550 062,00	3 638 813,00
3.	Dotacje celowe z	zł	115 434,05	118 435,00	120 922,00	123 341,00	126 671,00	129 838,00

	budżetu państwa na podstawie porozumień z org. adm. rządowej na zadania bieżące							
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**	643 536,21	17 839,88	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	**Pozostałe dotacje**	**zł**	3 795 000,00	4 536 099,12	4 649 571,00	4 742 561,00	4 870 610,00	4 992 376,00
	Ogółem		**20 317 512,26**	**20 845 768,00**	**21 283 529,00**	**21 709 199,00**	**22 295 348,00**	**22 852 731,00**

Lp.	**Treść**	**J.m**	**2033**	**2034**	**2035**	**2036**
1.	**Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej**	**zł**	14 429 905,00	14 718 503,00	15 012 873,00	15 328 144,00
2.	**Dotacje celowe na bieżące zadania własne**	**zł**	3 7261 44,00	3 800 667,00	3 876 681,00	3 958 091,00
3.	**Dotacje celowe z budżetu państwa na podstawie porozumień z org. adm. rządowej na zadania bieżące**	**zł**	132 954,00	135 613,00	138 325,00	141 230,00
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
5.	**Pozostałe dotacje**	**zł**	5 112 194,00	5 214 438,00	5 318 726,00	5 430 089,00
	Ogółem		**23 401 197,00**	**23 869 221,00**	**24 3466 05,00**	**24 857 554,00**

Planuje się wzrost dotacji w latach 2028-2036 odpowiedni o +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,10 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +2,00 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,70 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031,w wysokości +2,40 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,00 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033 , w wysokości +2,00 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,10 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035 . 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 koszt utrzymania dziecka w Domu dla Dzieci nr 1 w

Lipsku w 2027 roku w kwocie 8 882,65 zł miesięcznie, w Domu dla Dzieci nr 2 w Lipsku w 2027 roku do kwoty 7 768,94 zł miesięcznie, w Domu dla Dzieci nr 3 w Lipsku w 2027 roku do kwoty 7 656,19 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 4 dotacje na realizację przedsięwzięć bieżących z udziałem środków UE na łączną kwotę 643 536,21 zł. Na etapie projektowania budżetu, podpisano 3 umowy na realizację zadań bieżących finansowanych z udziałem środków UE.

Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w latach 2027 - 2036 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 2027 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.	2027	2028	2029	2030	2031	2032
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

Lp.	Treść	J.m.	2033	2034	2035	2036
1.	Wpływy ze sprzedaży majątku (ruchomości)	zł	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00

W roku 2027 **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, udziału gmin, Ministerstwa Sportu i Turystyki i 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 2027 zaplanowano w kwocie 9 465 687,56 zł. W latach następnych przewiduje się wzrost o +2,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w

wysokości +2,10 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +2,00 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +2,70 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031,w wysokości +2,40 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,00 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033 , w wysokości +2,00 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,10 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035. Łączne planowane wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp.	Treść	J.m.	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1.	**Dotacje celowe na zadania inwestycyjne w tym:**	zł	9 465 687,56	9 100 977,00	9 916 076,00	10 114 537,00	10 387 819,00	10 647 689,00
	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	643 536,21	17 839,88	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Treść	J.m.	2033	2034	2035	2036
1.	**Dotacje celowe na zadania inwestycyjne w tym:**	zł	10 903 412,00	11 121 610,00	11 344 182,00	11 582 557,00
	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	0,00	0,00	0,00	0,00

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wpływów dochodów bieżących i majątkowych na lata 2027-2036 przedstawia się następująco:

Lp.	Treść		2027	2028 do 2027	2029 do 2028	2030 do 2029	2031 do 2030	2032 do 2031
1.	**Dochody ogółem, z tego %**	%	100,00	102,6	102,1	102,0	102,7	102,5
2.	**Dochody bieżące**	%	100,00	102,6	102,1	102,0	102,7	102,5
3.	**Dochody majątkowe**	%	100,00	102,6	102,1	102,0	102,7	102,5

Lp.	Treść		2033 do 2032	2034 do 2033	2035 do 2034	2036 do 2035
1.	**Dochody ogółem, z tego %**	%	102,5	102,5	102,5	102,5
2.	**Dochody bieżące**	%	102,5	102,5	102,5	102,5
3.	**Dochody majątkowe**	%	102,5	102,5	102,5	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 2027-2036 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej.
Na 2027 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie **122 104 855,58** zł, w tym bieżące **105 616 270,80** zł i majątkowe **16 488 584,78** zł.

Prognoza wydatków oparta została o możliwości finansowe powiatu na podstawie skalkulowanych dochodów do pozyskania w 2027 roku a także przewidywane wykonanie 2026 r, które przedstawia się następująco:

L.p.			2026 r Przewidywane wykonanie w/g stanu na 31.10.2026
Wydatki ogółem, z tego:			145 809 980,62
1.	**Wydatki bieżące, z tego:**	**zł**	118 963 830,17
	Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	**zł**	81 740 768,62
	Obsługa długu	**zł**	644 657,00
	Pozostałe wydatki bieżące	**zł**	36 578 404,55
2.	**Wydatki majątkowe z tego:**	**zł**	26 846 150,45
	Dotacje		1 759 684,50

Wydatki na **wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane** ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec III kwartału 2026 r. Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników (bez wynagrodzeń nauczycieli) w 2027 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 2027-2036 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 2026. 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 czerwca 2027 roku. W jednostkach oświatowych zaplanowano niższe środki na pokrycie wynagrodzeń wraz z narzutami m.in. w związku ze zmniejszeniem zatrudnienia w grupie pracowników niepedagogicznych.
W latach następnych planowano wzrost wszystkich wynagrodzeń o +5,60 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +5,00 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028 , w wysokości +4,30 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029, w wysokości +1,80 % w roku 2031 w stosunku do roku 2030,w wysokości +1,80 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031, w wysokości +1,90 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +1,90 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033, w wysokości +1,90 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +1,90 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035.
Zakup towarów i usług (materiały, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) na poziomie przewidywanego wykonania za 2026 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 +2,50 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,60 % 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,w wysokości +2,50 % w roku 2032 w stosunku do roku 2031, w wysokości +2,50 % w roku 2033 w stosunku do roku 2032,w wysokości +2,50 % w roku 2034 w stosunku do roku 2033, w wysokości +2,50 % w roku 2035 w stosunku do roku 2034,w wysokości +2,50 % w roku 2036 w stosunku do roku 2035. 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 emisję obligacji komunalnych w 2027 roku w wysokości **6 000 000,00** zł i zaplanowano odsetki od planowanej emisji obligacji w wielkościach porównywalnych. Kwotę 4 225 000,00 zł z planowanej emisji obligacji przeznacza się na pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu, a kwotę 1 775 000,00 na pokrycie planowanych rozchodów budżetu.

Powiat Lipski w budżecie roku 2027 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 2027 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 2027 - 2036. W roku 2027 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe 16 **488 584,78** zł. Udział własny powiatu w finansowaniu realizacji inwestycji wynosi 7 **022 897,22** zł.

W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 14 zadań inwestycyjnych w tym: na drogach powiatowych, w sektorze administracji publicznej, w sektorze pomocy społecznej, w sektorze opieki nad zabytkami, w sektorze oświaty.

W 2027 roku przewiduje się realizację następujących zadań inwestycyjnych pn.:

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1913W Ciepielów -Tymienica- Chotcza w miejscowości

Gustawów długość 990 mb. wart. zad 1 468 191,86 zł udział śr. własnych 400 **000,00** zł ,

środki z Nadleśnictwa Zwoleń, Gminy Chotcza (brak deklaracji).

2. Przebudowa drogi powiatowej nr 1938W Lipsko-Solec nad Wisłą w km 1+650 do km 2+645 na odcinku Lipsko-Dziurków długości 995 mb wart. Zadania 1 323 105,37 zł środki Nadleśnictwa Zwoleń i UMiG Solec (brak deklaracji) , środki własne powiatu 500 **000,00** zł.

3. Przebudowa drogi powiatowej nr 1905W Leszczyny – Huta-Lipsko wraz z wykonaniem chodnika oraz miejsc postojowych na ul. Iłżecka w Miejscowości Lipsko wart. zad

3 040 917,23 zł środki RFRD i UMiG w Lipsku (brak deklaracji) , środki własne powiatu **900 000,00** zł.

4. Przebudowa mostu JNI 01016077 na rzece Krępianka w miejscowości Rzeczniów w ciągu drogi powiatowej nr 3536W Odechów – Kowalków – Sienno- Sarnówek wraz z dojazdami długości 990 mb wart. zad 3 000 000,00 zł, środki Ministerstwa Infrastruktury i MiG w Lipsku (brak deklaracji), środki własne powiatu 1 **000 000,00** zł.

5. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 3549W Chwałowice – Rzeczniów – Ludwików na odcinku od Rzeczniowa do granicy z Gminą Sienno wart. Zad 170 000,00 zł, środki z Gminy Rzeczniów 170 000,00 zł.

6. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 3550W Iłża -m Rybiczyzna – Grabowiec na odcinku Rybiczyzna - Grabowiec wart. Zad 170 000,00 zł, środki z Gminy Rzeczniów 170 000,00 zł.

7. Wykonanie dokumentacji projektowej na realizację zadania: „Przebudowa mostu JNI 01016077 na rzece Krępiance w miejscowości Rzeczniów w ciągu drogi powiatowej nr 3536W Odechów – Kowalków – Sienno- Sarnówek wraz z dojazdami długości 990 mb „wart. Zad 150 000,00 zł, środki własne powiatu 150 **000,00** zł.

8.” Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Iłżeckiej 6 w Lipsku „wartość nakładów w 2027 r 7 538 997,18 zł w tym środki własne powiatu **3 038 997,1**8 zł i środki Polski Ład 4 500 000,00 zł.

9. „II etap prac konserwatorskich remontu budynku w Solcu nad Wisłą” wart nakładów w 2027 r 2 940 050,00 zł w tym środki Polski Ład 2 940 000,00 i środki własne powiatu **50,00** zł.

10. „Zabezpieczenie zabytkowego budynku szkoły w Solcu nad Wisłą przed zawilgoceniem wraz z wymianą okien w piwnicach „wartość nakładów w 2027 r 706 705,12 zł w tym środki Funduszu Polski Ład 670 687,56 zł i środki własne powiatu **36 017,56** zł.

11. „Rozbudowa kompleksu budynków dla potrzeb SOSW w Hucie” – dokumentacja projektowa wartość 210 000,00 zł w tym środki własne powiatu w wys **210 000,00** zł.

12. „Budowa kompleksu sportowego ORLIK 2025 i bieżni prostej i skoczni do skoku w dal przy Zespole Szkół w Solcu nad Wisłą” wartość nakładów 2027 r 1 410 232,48 zł w tym środki Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej - program "Budowa Kompleksów Sportowych ORLIK edycja 2025" w wys. 1 000 000,00 zł i środki własne powiatu **410 232,48** zł.

13. Zakup sprzętu informatycznego dla potrzeb Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lipski wartość zadania. 15 000,00 zł Zadanie sfinansowane dotacją z budżetu państwa.

14.Zakup i montaż pieca CO w budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Lipsku wartość zadania 20 000,00 zł w tym środki własne powiatu **20 000,00** zł.

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano wydatki na zakupy środków trwałych amortyzowanych jednorazowo dla potrzeb jednostek budżetowych powiatu w wysokości **292 000,00** zł ze środków własnych powiatu.

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano wydatki na zakupy wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo dla potrzeb jednostek budżetowych powiatu w wysokości **65 600,00** zł ze środków własnych powiatu.

Na realizację w/w zadań zabezpieczono w budżecie środki na wkład własny powiatu w realizacji inwestycji.

W roku 2027 zaplanowano wydatki inwestycyjne niższe niż plan roku 2026 o kwotę **10 357 565,67** zł (według planu na 30.10.2026 r). Wysokość planu wydatków majątkowych jest uzależniona od aplikacji środków zewnętrznych jak również od możliwości finansowych powiatu które są ograniczone z powodu wzrostu wydatków bieżących. 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 2027-2036 (ujęta w zł biorąc za bazę rok poprzedni) przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	J.m.	2027	2028	2029	2030	2031	2032
I	**Wydatki ogółem z tego:**	**zł**	122 104 855,58	119 569 732,00	122 109 573,00	125 212 482,00	127 710 509,00	131 588 907,00
1.	**Wydatki bieżące, w tym :**	**zł**	105 616 270,80	108 256 678,00	111 071 351,00	113 848 135,00	116 694 338,00	119 611 697,00
	Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jub. i odprawy emerytalne	**zł**	77 543 729,70	81 886 178,00	85 980 487,00	95 202 465,00	96 916 109,00	98 660 599,00
	Obsługa długu	**zł**	580 000,00	1 080 000,00	780 000, 00	650 000,00	530 000,00	500 000,00
	Poręczenia i gwarancje	**zł**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pozostałe wydatki bieżące	**zł**	27 492 541,10	25 290 500,00	24 310 864,00	17 995 670,00	19 248 229,00	20 451 098,00
2.	**Wydatki majątkowe**	**zł**	16 488 584,78	11 313 054,00	11038 222,00	11364 347,00	11 016 171,00	11 977 210,00

Lp.	Treść	J.m.	2033	2034	2035	2036
I	**Wydatki ogółem z tego:**	zł	134 771 047,00	137 486 459,00	140 256 187,00	143 222 567,00
1.	**Wydatki bieżące, w tym:**	zł	122 601 989,00	125 667 039,00	128 808 715,00	131 621 933,00
	Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jub. i odprawy emerytalne	zł	100 535 150,00	102 445 318,00	104 391 779,00	106 375 223,00
	Obsługa długu	zł	400 000,00	300 000,00	200 000,00	100 000,00
	Poręczenia i gwarancje	zł	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	22 066 839,00	22 921 721,00	24 216 936,00	25 146 710,00
2.	**Wydatki majątkowe**	zł	12 169 058,00	11 819 420,00	11 447 472,00	11 600 634,00

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, Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw" aktualizacja wrzesień 2026. Prognozowany wzrost wynagrodzeń w latach 2027-2030 jest niemalże dwukrotnie wyższy od prognozy wzrostu PKB na poszczególne lata. A procentowy udział wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie ogólnej wydatków bieżących to 73,42 % w roku 2027, 75,65 % w roku 2028, 77,41% w roku 2029, 83,62% w roku 2030, 83,05% w roku 2031, 82,48% w roku 2032, 82,00% w roku 2033, 81,52% w roku 2034, 81,04% w roku 2035 i 80,82% w roku 2036.

Tak wysoki udział kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie wydatków bieżących powoduje, że automatycznie pozostaje mniej środków na pokrycie pozostałych wydatków bieżących. W/g powyższej tabeli następuje sukcesywny spadek wielkości planowanych pozostałych wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego. **Uzdrowienie sytuacji może być spowodowane tylko zmniejszeniem kosztów wynagrodzeń, aby móc zapewnić w pełni potrzeby jednostek w zakresie pozostałych wydatków bieżących. Można również ograniczyć wydatki majątkowe na rzecz wydatków bieżących, ale należy pamiętać o przestrzeganiu art. 242 ustawy o finansach publicznych który mówi, iż kwota wydatków bieżących nie może przekroczyć kwoty dochodów bieżących. A relacje tych dwóch wielkości są do siebie zbliżone więc środki do ewentualnej dyspozycji są niewielkie. Zarząd w latach następnych będzie starał się uwzględnić w planowaniu powyższe ustalenia.**

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

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

Lp.	Treść	J. m.	2027	2028	2029	2030	2031	2032
2.	**Dochody**	**zł**	**117 879 855,58**	120 944 732,00	123 484 573,00	125 954 262,00	129 355 029,00	132 588 907,00
2.	**Wydatki**	**zł**	**122 104 855,58**	119 569 732,00	122 109 573,00	125 212 482,00	127 710 509,00	131 588 907,00
3	**Wynik budżetu**	**zł**	**- 4 225 000,00**	1 375 000,00	1 375 000,00	741 780,00	1 644 520,00	1 000 000,00
4	**Przychody w tym:**	**zł**	**6 000 000,00**	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	obligacje		**6 000 000,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pożyczki		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**	**1775 000,00**	1 375 000,00	1 375 000,00	741 780,00	1 644 520,00	1 000 000,00
	Wykup obligacji	**zł**	1 500 000,00	1 100 000,00	1100 000,00	600 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	Spłata pożyczki		275 000,00	275 000,00	275 000,00	141 780,00	644 520,00	0,00

Lp.	Treść	J. m.	2033	2034	2035	2036
1.	**Dochody**	**zł**	135 771 047,00	138 486 459,00	141 256 187,00	144 222 567,00
2.	**Wydatki**	**zł**	134 771 047,00	137 486 459,00	140 256 187,00	143 222 567,00
3	**Wynik budżetu**	**zł**	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
4	**Przychody w tym:**	**zł**	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		0,00	0,00	0,00	0,00

	obligacje		0,00	0,00	0,00	0,00
	pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00
	Wolne środki		0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Rozchody**	**zł**	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	Wykup obligacji	**zł**	1000 000,00	1000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	Spłata pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2027 planuje się deficyt budżetowy w wysokości 4 225 000,00 zł i w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań (rozchody).
Planowany deficyt budżetowy planuje się pokryć planowaną do zaciągnięcia pożyczką w kwocie 4 225 000,00 zł.
Nie planuje się przychodów budżetu Powiatu z tytułów dłużnych w latach 2028-2036 r. W latach 2028- 2036 powiat planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli wykup obligacji komunalnych i spłatę pożyczki.
Plan wykupu obligacji w latach 2027-2030 jest zgodny z aktualnym harmonogramem wykupu na podstawie podpisanych umów z bankiem obsługującym emisję obligacji komunalnych. A wykup obligacji planowanych do emisji w 2027 roku nastąpi w latach 2031-2036 po 1 000 000,00 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 2027-2036 co znalazło zastosowanie przy projektowaniu budżetu.

Wartość relacji określonej w art 243 na lata 2027-2036 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 arytmetyczna 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 arytmetyczna z poprzednich lat)**
1	**2**	3	4	5
2027	**%**	2,67	6,42	6,00
2028	**%**	2,72	5,82	5,40
2029	**%**	2,34	5,16	4,74
2030	**%**	1,48	4,40	3,99
2031	**%**	2,25	5,00	4,58
2032	**%**	1,51	4,34	3,92
2033	**%**	1,38	3,53	3,12
2034	**%**	1,26	3,29	3,29
2035	**%**	1,14	3,01	3,01
2036	**%**	1,02	2,55	2,55

W latach 2027-2036 indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.
W latach 2028-2036 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 2027 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 14 225 600,99 zł w tym:
- na wydatki bieżące kwotę 1 289 616,21 zł,
- na wydatki majątkowe kwotę 12 935 984,78 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. Iłżeckiej 6" wart. nakładów na realizację zadania w 2027r. 7 **538 997,18** zł, środki Polskiego Ładu 4 500 000,00 zł, środki własne powiatu 3 038 997,18 zł.

2. "Zabezpieczenie zabytkowego budynku szkoły w Solcu nad Wisłą przed zawilgoceniem wraz z wymianą okien w piwnicach" wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r **706 705,12** zł, środki Polskiego Ładu 670 687,56 zł, środki własne powiatu 36 017,56 zł.

3. "II etap prac konserwatorskich remontu budynku w Solcu nad Wisłą" wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r **2 940 050,00** zł w tym: środki Polskiego Ładu 2 940 000,00 zł, środki własne powiatu 50,00 zł.

4. "Budowa kompleksu sportowego ORLIK 2025 i bieżni prostej i skoczni do skoku w dal przy Zespole Szkół w SOlcu nad Wisłą -wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r. **1 410 232,48** zł, środki własne powiatu 410 232,48 zł, środki Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej - program "Budowa Kompleksów Sportowych ORLIK edycja 2025" - 1 000 000,00 zł.

5. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 3549W Chwałowice – Rzeczniów – Ludwików na odcinku od Rzeczniowa do granicy z Gminą Sienno wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r. **170 000,00** zł, środki z Gminy Rzeczniów 170 000,00 zł.

6. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 3550W Iłża -m Rybiczyzna – Grabowiec na odcinku Rybiczyzna - Grabowiec wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r. **170 000,00** zł, środki z Gminy Rzeczniów 170 000,00 zł.

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) wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r - 171 981,98 zł.
2. „Rozwiązania cyfrowe dla mazowieckiej administracji w ramach Priorytetu FEMA.01 Fundusze europejskie dla bardziej konkurencyjnego i inteligentnego Mazowsza” wart.

nakładów na realizację zadania w 2027 r - 51 765,00 zł.
wart. nakładów na realizację zadania w 2028 r - 11 835,00 zł.

3. „Praktyka drogą do kariery – numer projektu:2025-1-PL01-KA122-VET-000344295 – kształcenie młodzieży poprzez uczestnictwo w realizacji praktyk zagranicznych wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r - 5 825,54 zł.
4. "Perspektywa 3P dla województwa mazowieckiego działanie 01,06 Edukacja włączająca" wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r 35 000,00 zł.
5. "Praca zawodowa w przyszłości-numer umowy:2026-1-PL01-KA122-VET-000444421" wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r. - 378 963,69 zł.
wart. nakładów na realizację zadania w 2028 r - 6 004,88 zł.
6. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla obrębu Grechów, Kotłowacz, Rzeczniówek, Wincentów gm. Rzeczniów" – wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r. 85 200,00 zł.
7. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków gm. Rzeczniów obręb Rzeczniów Wieś" – wart. nakładów na realizację zadania w 2027 r 560 880,00 zł.
8. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla obrębu Helenów i Maruszów gm. Lipsko" – wart. nakładów na realizację zadania w 2028 r . 210 000,00 zł.

W budżecie powiatu lipskiego 2026 roku na dzień 30 września nie wykonano wydatków w związku z zapobieganiem rozprzestrzeniania się Covid-19.

Nie poniesiono wydatków 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.
Nie poniesiono wydatków związanych z kształceniem dzieci z terenu Ukrainy oraz na zakup podręczników i pomocy naukowych w tym książek dla dzieci z terenu Ukrainy.