

Uchwała Nr XXIV/110/2025
Rady Powiatu Łosickiego
z dnia 11 grudnia 2025 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łosickiego na lata 2026-2030

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483) Rada Powiatu Łosickiego uchwala co następuje:

§ 1

1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2026-2030 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026-2030.
2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 2

Upoważnia się Zarząd Powiatu Łosickiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3

Upoważnia się Zarząd Powiatu Łosickiego do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 uchwały.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Łosickiego

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

§ 6

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr XI/53/2024 Rady Powiatu Łosickiego z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łosickiego na lata 2025-2030 z późniejszymi zmianami.

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXIV/110/2025
z dnia 2025-12-10

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	73 570 827,00	66 843 130,00	23 492 604,00	2 273 265,00	29 505 936,00	8 692 855,00	2 878 470,00	0,00	6 727 697,00	16 000,00	6 711 697,00
2027	68 573 926,00	68 573 926,00	24 197 383,00	2 691 584,00	30 391 114,00	8 953 640,00	2 340 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	70 562 573,00	70 562 573,00	24 899 106,00	2 769 332,00	31 272 456,00	9 213 296,00	2 408 383,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	72 538 324,00	72 538 324,00	25 596 281,00	2 849 412,00	32 148 085,00	9 471 268,00	2 473 278,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	74 496 859,00	74 496 859,00	25 596 284,00	2 931 894,00	33 016 083,00	9 726 992,00	3 225 606,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	74 712 711,00	64 364 762,55	42 703 129,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	10 347 948,45	10 347 948,45	240 440,45
2027	67 948 926,00	66 648 716,00	43 782 630,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	1 300 210,00	1 300 210,00	0,00
2028	69 937 573,00	68 314 934,00	44 877 196,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	1 622 639,00	1 622 639,00	0,00
2029	71 803 324,00	69 954 492,00	45 954 248,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	1 848 832,00	1 848 832,00	0,00
2030	73 760 648,00	71 633 400,00	47 057 150,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	2 127 248,00	2 127 248,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-1 141 884,00	0,00	1 929 615,00	0,00	0,00	1 141 884,00	1 141 884,00	787 731,00	0,00
2027	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	735 000,00	735 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	736 211,00	736 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^x						łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
									kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	787 731,00	787 731,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	735 000,00	735 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	736 211,00	736 211,00	0,00	0,00	0,00	

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 721 211,00	0,00	2 478 367,45	4 407 982,45
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 096 211,00	0,00	1 925 210,00	1 925 210,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 471 211,00	0,00	2 247 639,00	2 247 639,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	736 211,00	0,00	2 583 832,00	2 583 832,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 863 459,00	2 863 459,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	1,70%	5,69%	14,03%	14,03%	TAK	TAK
2027	1,47%	3,65%	12,88%	12,88%	TAK	TAK
2028	1,34%	3,99%	12,08%	12,08%	TAK	TAK
2029	1,40%	4,33%	11,13%	11,13%	TAK	TAK
2030	1,29%	4,58%	8,74%	8,74%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630 958,97	630 958,97	580 972,82
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 085,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 772,73	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 772,72	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	510 925,00	510 925,00	413 849,25	9 114 925,42	710 801,97	8 404 123,45	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	94 085,00	94 085,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	4 772,73	4 772,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	4 772,72	4 772,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	787 731,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	735 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	736 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXIV/110/2025
z dnia 2025-12-10

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					13 385 128,93	9 114 925,42	94 085,00	4 772,73	4 772,72	9 218 555,87
1.a	- wydatki bieżące					2 079 040,02	710 801,97	94 085,00	4 772,73	4 772,72	814 432,42
1.b	- wydatki majątkowe					11 306 088,91	8 404 123,45	0,00	0,00	0,00	8 404 123,45
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:					1 641 545,02	968 326,97	94 085,00	4 772,73	4 772,72	1 071 957,42
1.1.1	- wydatki bieżące					1 130 620,02	457 401,97	94 085,00	4 772,73	4 772,72	561 032,42
1.1.1.1	Wzmocnienie odporności cyfrowej w Powiecie Łosickim - zmocnienie bezpieczeństwa w sieci	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2024	2026	339 075,00	263 085,00	0,00	0,00	0,00	263 085,00	
1.1.1.2	ZS Nr 3 2025-1-PL01-KA121-VET-000342944 - promowanie mobilności i rozwoju osobistego w dziedzinie edukacji, szkoleń, młodzieży i sportu, a także wzmacnianie współpracy między instytucjami, organizacjami i krajami.	ZESPÓŁ SZKÓŁ NR3 ROLNICZE CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO IM. STANISŁAWA STASZICA	2025	2026	329 681,39	66 981,97	0,00	0,00	0,00	66 981,97	
1.1.1.3	ZS Nr 2 2025-1-PL01-KA121-VET-000342780 - promowanie mobilności i rozwoju osobistego w dziedzinie edukacji, szkoleń, młodzieży i sportu, a także wzmacnianie współpracy między instytucjami, organizacjami i krajami	ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2 W ŁOSICACH	2025	2026	305 768,18	74 870,00	0,00	0,00	0,00	74 870,00	
1.1.1.4	Rozwiązania cyfrowe dla mazowieckiej administracji - podniesienie jakości e-usług	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2025	2029	156 095,45	52 465,00	94 085,00	4 772,73	4 772,72	156 095,45	
1.1.2	- wydatki majątkowe					510 925,00	510 925,00	0,00	0,00	0,00	510 925,00
1.1.2.1	Wzmocnienie odporności cyfrowej w Powiecie Łosickim - zmocnienie bezpieczeństwa w sieci	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2024	2026	510 925,00	510 925,00	0,00	0,00	0,00	510 925,00	
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego					11 743 583,91	8 146 598,45	0,00	0,00	0,00	8 146 598,45
1.3.1	- wydatki bieżące					948 420,00	253 400,00	0,00	0,00	0,00	253 400,00
1.3.1.1	Za życiem 2022-2026 - Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie.	PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA	2022	2026	941 820,00	253 000,00	0,00	0,00	0,00	253 000,00	
1.3.1.2	Za życiem 2022-2026 - Pomoc uczennicom w ciąży	Zespół Placówek Oświatowo - Wychowawczych	2022	2026	6 600,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	
1.3.2	- wydatki majątkowe					10 795 163,91	7 893 198,45	0,00	0,00	0,00	7 893 198,45

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.6	Pomoc osobom z niepełnosprawnościami z terenu Powiatu Łosickiego w dostępie do całodobowego wsparcia w ramach utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Nowych Litewnikach - wzmocnie możliwość świadczenia pomocy osobom z niepełnosprawnościami w środowisku lokalnym	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2023	2026	4 890 135,00	3 573 285,00	0,00	0,00	0,00	3 573 285,00
1.3.2.7	Budowa i przebudowa części ciągu dróg powiatowych o nr 3666W i 2032W na terenie gminy Olszanka - poprawa bezpieczeństwa	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2025	2026	168 730,91	83 615,45	0,00	0,00	0,00	83 615,45
1.3.2.8	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2013W Ostromęczyn – Stare Szpaki – Nowa Kornica na odcinku Hruszniew- Kolonia - Szpaki Nowe - poprawa bezpieczeństwa	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2025	2026	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2034W Łuzki – Huszlew – Dziadkowskie – granica woj. na odcinku Łuzki- Zienie - poprawa bezpieczeństwa	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2025	2026	52 000,00	52 000,00	0,00	0,00	0,00	52 000,00
1.3.2.10	Przebudowa drogi powiatowej Nr 3665W Bejdy – Próchenki na odcinku Szydłówka – Próchenki - (droga nr 2050W) - poprawa bezpieczeństwa	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2025	2026	85 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	85 000,00
1.3.2.11	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2043W, na odcinku od miejscowości Michałów do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 2045W w miejscowości Mężenin wraz z oświetleniem - poprawa bezpieczeństwa	STAROSTWO POWIATOWE W ŁOSICACH	2025	2026	5 459 298,00	3 959 298,00	0,00	0,00	0,00	3 959 298,00

1. Założenia wstępne

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (w skrócie WPF), wynika z ustawy o finansach publicznych. Okres na jaki sporządzono prognozę finansową Powiatu Łosickiego wynika z dwóch przesłanek. Pierwszą jest zapis art. 227 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który mówi, że prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat. Nie może być on jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków przeznaczone na realizację przedsięwzięć. Ustęp drugi art. 227 cytowanej ustawy mówi o tym, że prognozę kwoty długu, która stanowi część wieloletniej prognozy finansowej sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W przypadku Powiatu Łosickiego prognoza kwoty długu zgodnie z harmonogramem spłat, obejmuje okres do roku 2030 – zał. nr 1.

Wieloletnia prognoza Finansowa obejmuje ponadto wykaz planowanych i realizowanych wieloletnich przedsięwzięć wraz z limitami zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich zadań – zał. nr 2.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łosickiego jest uchwała budżetowa na 2026 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Łosickiego za lata 2019-2024, wartości planowane na koniec roku 2025 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzenia wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, planu dotacji i subwencji na rok 2026.

2. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Łosickiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Łosickiego, co dzięki konstrukcji i metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Tabela Nr 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2025-2029

Wskaźnik	2025	2026	2027	2028	2029
PKB	103,4%	103,5%	103,0%	102,9%	102,8%
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	103,7%	103,0%	102,6%	102,5%	102,4%

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z budżetu na rok 2026;
- 2) dla lat 2027-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji i dynamiki PKB oraz podziału dochodów bieżących wg źródeł i przyjętych dla nich założeń w odniesieniu do faktycznego wykonania roku 2025 i planu na rok 2026.

3. Prognoza dochodów

W dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące. Na podstawie kalkulacji podstawowych dochodów Powiatu przyjęto wartości szacunków wzrostu dochodów Państwa z tytułu podatków pośrednich z uwzględnieniem danych historycznych kształtowania się wartości dochodów budżetu powiatu. Kalkulację dochodów własnych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2027-2030 opracowano w oparciu o wartości dochodów z podatków bezpośrednich budżetu Państwa w analizowanym okresie.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udział w podatkach centralnych w tym: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT, oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT, liczony od roku bazowego 2026,
- subwencje z budżetu państwa,
- dotacje (na zadanie zlecone i powierzone oraz zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, inne dochody, zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste, dochody z najmu i dzierżawy składników jednostek samorządu terytorialnego, udział w dochodach Skarbu Państwa),

Dotacje na realizację programów unijnych nie podlegają indeksacji i zostały zaplanowane w wartościach ujętych w zawartych umowach.

4. Dochody majątkowe.

W latach 2027-2030 objętych prognozą nie przewidziano dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku. Dochody majątkowe pojawiają się w ciągu roku budżetowego i wynikają z podjętych działań w zakresie ich pozyskiwania. Uzależnione są one od zawarcia umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz innymi jednostkami sektora finansów publicznych. Istotne jest dla tego rodzaju dochodów, że mogą być one prognozowane jedynie w przypadku planowania zadań nimi finansowanych. Reasumując prognozowanie wielkości dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje, w związku z tym że mają ściśle określone przeznaczenie, nie może odbywać się wyłącznie na podstawie danych historycznych.

5. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto budżet 2026. W latach 2027-2030 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z planowanymi harmonogramami spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

6. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące podzielono wg działów i w ramach każdego działu wyodrębniono kilka grup wydatków. W okresie prognozy przyjęto dla poszczególnych grup następujące założenia:

- Dla roku 2025 przyjęto planowane wykonanie wydatków powiatu według stanu na dzień 31.12.2025 r.
- Dla roku 2026 przyjęto wydatki zgodnie z planem budżetu na rok 2026, zgodne są one z art. 242 ufp, tj. regułą wydatkową "wydatki bieżące $\leq$ dochody bieżące".
- Dla lat kolejnych zaplanowano niewielki wzrost wydatków bieżących biorąc pod uwagę konieczne do ujęcia w każdym roku budżetowym wydatki na obsługę długu.

- Wydatki majątkowe dla lat 2026-2030 przyjęto na podstawie następujących założeń: łączny poziom wydatków majątkowych nie może przekraczać kwoty wynikającej z analizy zdolności kredytowej, realizacji przedsięwzięć o charakterze majątkowym ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- Wysokość kwot z tytułu obsługi długu przyjęto na podstawie obecnego zadłużenia budżetu Powiatu przy założeniu stawek procentowych obowiązujących.
- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane obejmują wynagrodzenia planowane w projekcie budżetu na 2026 rok

7. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w roku 2026 zostały określone zgodnie z budżetem na 2026 rok. Wielkość wydatków majątkowych uwarunkowana jest możliwościami finansowymi budżetu Powiatu w zakresie zadań inwestycyjnych wynikającymi z kwoty osiągniętej nadwyżki finansowej i wysokości przypadających na dane lata spłat kredytów.

8. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków budżetowych. Wynik działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną. Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Zgodnie z prognozą dochodów i wydatków budżetowych Powiatu Łosickiego na lata 2026-2030 powyższa relacja dotycząca dochodów bieżących i wydatków bieżących jest zachowana.

9. Obsługa długu

W kwocie długu zostały wzięte pod uwagę prognozy stawki WIBOR od której są uzależnione wartości odsetek od kredytów. Dotyczy to już zaciągniętych zobowiązań. Przy prognozie wydatków na obsługę długu przeprowadzono analizy tak aby jak w najmniejszym stopniu zmniejszyć ryzyko w utracie płynności finansowej.

10. Przychody i rozchody

Planowane przychody budżetu w roku 2026 pochodzą z tytułu wolnych środków oraz nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń z lat ubiegłych. Przychody wykonane ogółem w roku budżetowym 2025 wynoszą 15.120.591,09 zł. Zaangażowano je w roku 2025 w kwocie 2.369.021,00 zł a w roku 2026 w kwocie 1.929.615,00 zł. W latach 2027 – 2030 nie przewiduje się przychodów budżetu. Wysokość rozchodów w poszczególnych latach określono w oparciu o harmonogramy spłat

pożyczek i kredytów.

11. Wieloletnie poręczenia i gwarancje.

brak

12. Relacje z art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia i wykonanie lat poprzedzających rok budżetowy zapewnia spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Załącznik Nr 2 do WPF Powiatu Łosickiego określa przedsięwzięcia planowane do realizacji na lata 2026-2030. Zostały one przedstawione w trzech kategoriach jako:

1. wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W zestawieniu przedsięwzięć wykazano wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

- Wzmocnienie odporności cyfrowej w Powiecie Łosickim - wzmocnienie bezpieczeństwa w sieci
- ZS Nr 3 2025-1-PL01-KA121-VET-000342944 - promowanie mobilności i rozwoju osobistego w dziedzinie edukacji, szkoleń, młodzieży i sportu, a także wzmacnianie współpracy między instytucjami, organizacjami i krajami.
- ZS Nr 2 2025-1-PL01-KA121-VET-000342780 - promowanie mobilności i rozwoju osobistego w dziedzinie edukacji, szkoleń, młodzieży i sportu, a także wzmacnianie współpracy między instytucjami, organizacjami i krajami
- Rozwiązania cyfrowe dla mazowieckiej administracji - podniesienie jakości e-usług

Szczegóły w załączniku Nr 2 dotyczącym Przedsięwzięć.

2. wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,

W zestawieniu przedsięwzięć nie wykazano wydatków na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego ponieważ w chwili sporządzania

wieloletniej prognozy finansowej kategoria tej grupy wydatków nie była planowana.

3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wyżej wymienione).

W trzeciej kategorii przedsięwzięć ujęto pozostałe wieloletnie programy, projekty i zadania w podziale na: wydatki bieżące i majątkowe. Wydatki bieżące dotyczą głównie przedsięwzięć związanych z zapewnieniem bieżącej realizacji zadań wynikających z ustaw, a także zagwarantowaniem prawidłowego funkcjonowania powiatowych jednostek organizacyjnych.

- Za życiem 2022-2026 - Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie.
- Za życiem 2022-2026 - Pomoc uczennicom w ciąży
- Pomoc osobom z niepełnosprawnościami z terenu Powiatu Łosickiego w dostępie do całodobowego wsparcia w ramach utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Nowych Litewnikach - wzmocnie możliwość świadczenia pomocy osobom z niepełnosprawnościami w środowisku lokalnym
- Budowa i przebudowa części ciągu dróg powiatowych o nr 3666W i 2032W na terenie gminy Olszanka - poprawa bezpieczeństwa
- Przebudowa drogi powiatowej Nr 2013W Ostromęczyn – Stare Szpaki – Nowa Kornica na odcinku Hruszniew- Kolonia - Szpaki Nowe - poprawa bezpieczeństwa
- Przebudowa drogi powiatowej Nr 2034W Łuzki – Huszlew – Dziadkowskie – granica woj. na odcinku Łuzki- Zienie - poprawa bezpieczeństwa
- Przebudowa drogi powiatowej Nr 3665W Bejdy – Próchenki na odcinku Szydłówka – Próchenki - (droga nr 2050W) - poprawa bezpieczeństwa
- Przebudowa drogi powiatowej Nr 2043W, na odcinku od miejscowości Michałów do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 2045W w miejscowości Mężenin wraz z oświetleniem - poprawa bezpieczeństwa

Szczegóły zawiera załącznik nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF.

Przedsięwzięcia są kontynuacją przedsięwzięć naniesionych do realizacji w latach wcześniejszych.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych uchwała w sprawie WPF zawiera także

upoważnienie dla Zarządu Powiatu Łosickiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.