UCHWAŁA Nr 439/26

ZARZĄDU POWIATU W MAKOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 13 listopada 2026 r.

w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu makowskiego na lata 2027-2032

Na podstawie art. 230 ust. 1, 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych *(Dz. U. z 2026 r. poz. 1447)* uchwala się, co następuje :

§ 1.

Przyjmuje się projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu makowskiego na lata 2027- 2032 wraz z załącznikami i objaśnieniami przyjętych wartości, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Projekt, o którym mowa w § 1, przedkłada się:
1) Radzie Powiatu w Makowie Mazowieckim;
2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie – celem zaopiniowania.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu	- Mirosław Jan Augustyniak	.....
Wiceprzewodniczący Zarządu	- Agnieszka Dąbrowska-Kot	.....
Członek Zarządu	- Sławomir Chrzanowski	.....
Członek Zarządu	- Grzegorz Łuniewski	.....
Członek Zarządu	- Stanisław Strzelecki	.....

Załącznik
do Uchwały 439/26
Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim
z dnia 13 listopada 2026r.

PROJEKT

UCHWAŁA NR ...../...../26

RADY POWIATU W MAKOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 2026

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu makowskiego na lata 2027-2032

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, 7 i 9 , art. 232 ust. 2 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych *(Dz. U. z 2026 r. poz. 1447)* ***oraz*** **§ 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego** *(Dz. U. z 2021 r. poz. 83 z późn. zm.)* uchwala się, co następuje:

§ 1.

1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową powiatu makowskiego na lata 2027-2032, zgodnie z:
   1) załącznikiem nr 1 – Tabelaryczna prezentacja wieloletniej prognozy finansowej,
   2) załącznikiem nr 2 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich do wieloletniej prognozy finansowej.
2. Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

§ 2.

Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3.

Upoważnia się Zarząd Powiatu Makowskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć, w tym finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§4

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

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 6.

Traci moc uchwała Nr XX/141/25 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu makowskiego na lata 2026–2032 ze zmianami.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

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 projektu Uchwały

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [X]	z tego:									
		Dochody bieżące [X]	z tego:						Dochody majątkowe [X]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym 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
Wykonanie 2020	62 780 596,61	59 321 893,07	7 372 628,00	105 447,29	33 611 887,00	12 596 873,68	5 635 057,10	0,00	3 458 703,54	19 809,54	3 438 894,00
Wykonanie 2021	72 820 509,81	65 841 745,39	8 642 651,00	209 376,83	37 905 274,00	13 303 355,75	5 781 087,81	0,00	6 978 764,42	19 058,54	6 959 705,88
Wykonanie 2022	85 102 164,76	72 724 015,47	13 656 871,20	176 106,00	37 386 769,00	15 206 810,48	6 297 458,79	0,00	12 378 149,29	17 735,52	11 993 111,45
Wykonanie 2023	105 716 423,57	74 242 819,98	7 613 071,00	228 450,00	44 678 075,05	14 612 137,18	7 111 086,75	0,00	31 473 603,59	79 277,13	31 394 326,46
Wykonanie 2024	109 918 688,65	99 522 898,00	12 479 130,00	240 210,00	59 190 819,00	19 160 378,84	8 452 360,16	0,00	10 395 790,65	13 837,04	10 381 951,52
Wykonanie 2025	128 962 537,84	112 712 791,36	32 258 259,04	2 091 914,19	47 354 533,77	22 141 877,17	8 866 207,19	0,00	16 249 746,48	15 907,80	16 233 838,68
Plan 3 kw. 2026	130 364 494,25	112 052 807,71	33 824 824,00	2 284 074,00	46 237 224,00	21 177 350,71	8 529 335,00	0,00	18 311 686,54	690,00	18 310 996,54
Wykonanie 2026	134 155 521,62	113 776 951,08	33 824 824,00	2 284 074,00	46 237 224,00	22 644 603,08	8 786 226,00	0,00	20 378 570,54	690,00	20 377 880,54
2027	130 536 559,37	115 018 560,81	36 305 573,00	2 167 784,00	47 115 293,00	21 506 192,81	7 923 718,00	0,00	15 517 998,56	0,00	15 517 998,56
2028	120 009 044,00	118 009 044,00	37 249 518,00	2 224 146,00	48 340 291,00	22 065 354,00	8 129 735,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2029	127 117 452,98	121 077 279,00	38 218 005,00	2 281 974,00	49 597 139,00	22 639 053,00	8 341 108,00	0,00	6 040 173,98	0,00	6 040 173,98
2030	126 104 210,00	124 104 210,00	39 173 455,00	2 339 023,00	50 837 067,00	23 205 029,00	8 549 636,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2031	129 206 816,00	127 206 816,00	40 152 791,00	2 397 499,00	52 107 994,00	23 785 155,00	8 763 377,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2032	132 386 986,00	130 386 986,00	41 156 611,00	2 457 436,00	53 410 694,00	24 379 784,00	8 982 461,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00

[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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku 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 samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego 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 uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [X]	w tym:	wydatki na obsługę długu [X]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					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 niedłuższym 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	2.2.2
Wykonanie 2020	56 324 306,09	49 300 398,07	34 846 408,61	0,00	0,00	143 285,73	0,00	0,00	0,00	7 023 908,02	6 587 981,68	435 926,34
Wykonanie 2021	74 510 798,95	51 947 531,32	37 689 431,41	0,00	0,00	64 917,14	0,00	0,00	0,00	22 563 267,63	22 293 277,63	269 990,00
Wykonanie 2022	81 745 996,90	58 043 941,90	41 040 792,12	0,00	0,00	365 206,57	0,00	0,00	0,00	23 702 055,00	23 481 853,00	220 202,00
Wykonanie 2023	123 348 617,58	65 937 401,08	49 640 056,22	0,00	0,00	454 619,46	0,00	0,00	0,00	57 411 216,50	57 104 070,20	307 146,30
Wykonanie 2024	97 143 871,35	84 955 853,18	62 889 269,23	0,00	0,00	1 207 788,66	0,00	0,00	0,00	12 188 018,17	10 158 018,17	2 030 000,00
Wykonanie 2025	127 293 832,00	91 397 731,17	68 583 523,18	0,00	0,00	769 546,01	0,00	0,00	0,00	35 896 100,83	34 380 613,33	1 515 487,50
Plan 3 kw. 2026	144 616 445,49	96 701 062,14	71 200 457,24	0,00	0,00	729 361,00	0,00	0,00	0,00	47 915 383,35	38 543 864,82	9 371 518,53
Wykonanie 2026	148 407 472,86	98 942 877,86	71 985 315,78	0,00	0,00	729 361,00	0,00	0,00	0,00	49 464 595,00	40 640 180,47	8 824 414,53
2027	135 682 764,73	98 812 737,23	72 578 251,19	0,00	0,00	870 500,00	0,00	0,00	0,00	36 870 027,50	24 528 576,00	12 341 451,50
2028	112 875 444,00	101 789 582,00	74 842 693,00	0,00	0,00	948 803,00	0,00	0,00	0,00	11 085 862,00	11 016 500,13	69 361,87
2029	121 117 452,98	104 555 267,00	77 162 816,00	0,00	0,00	718 415,00	0,00	0,00	0,00	16 562 185,98	14 496 267,69	2 065 918,29
2030	119 704 210,00	107 209 975,00	79 369 673,00	0,00	0,00	499 415,00	0,00	0,00	0,00	12 494 235,00	12 472 110,00	22 125,00
2031	122 906 816,00	109 652 439,00	81 353 915,00	0,00	0,00	274 115,00	0,00	0,00	0,00	13 254 377,00	13 254 377,00	0,00
2032	127 857 986,00	112 193 940,00	83 387 763,00	0,00	0,00	81 158,00	0,00	0,00	0,00	15 664 046,00	15 664 046,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu X	w tym:	Przychody budżetu X	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych X	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych X 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy X	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X		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
Wykonanie 2020	6 456 290,52	4 689 600,00	3 010 809,06	0,00	0,00	1 984 656,67	0,00	1 026 152,39	0,00
Wykonanie 2021	-1 690 289,14	0,00	6 777 499,91	2 000 000,00	0,00	2 006 945,10	0,00	2 770 554,81	1 690 289,14
Wykonanie 2022	3 356 167,86	3 356 167,86	5 897 610,77	4 000 000,00	0,00	315 700,14	0,00	1 581 910,63	0,00
Wykonanie 2023	-17 632 194,01	0,00	23 481 178,63	20 570 000,00	14 721 015,38	418 712,14	418 712,14	2 492 466,49	2 492 466,49
Wykonanie 2024	12 774 817,30	7 535 600,00	1 732 784,62	0,00	0,00	539 510,89	0,00	1 193 273,73	0,00
Wykonanie 2025	1 668 705,84	1 668 705,84	16 372 001,92	9 400 000,00	0,00	4 643 339,31	0,00	2 328 662,61	0,00
Plan 3 kw. 2026	-14 251 951,24	0,00	14 885 551,24	9 729 000,00	9 095 400,00	1 183 550,80	1 183 550,80	3 973 000,44	3 973 000,44
Wykonanie 2026	-14 251 951,24	0,00	14 885 551,24	9 729 000,00	9 095 400,00	1 183 550,80	1 183 550,80	3 973 000,44	3 973 000,44
2027	-5 146 205,36	0,00	11 879 805,36	11 000 000,00	4 266 400,00	879 805,36	879 805,36	0,00	0,00
2028	7 133 600,00	7 133 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	6 400 000,00	6 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	6 300 000,00	6 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 529 000,00	4 529 000,00	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 lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, w tym:X	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu X 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X	z tego:	
								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
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	4 689 600,00	4 689 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 189 600,00	3 189 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	6 342 600,00	6 342 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	4 116 200,00	4 116 200,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	7 535 600,00	7 535 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	9 133 600,00	9 133 600,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	633 600,00	633 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	633 600,00	633 600,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	6 733 600,00	6 733 600,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	7 133 600,00	7 133 600,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	6 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	6 300 000,00	6 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 529 000,00	4 529 000,00	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 pochodzącymi z 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
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	11 442 799,99	0,00	10 021 495,00	13 032 304,06
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	10 253 199,99	0,00	13 894 214,07	18 671 713,98
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	7 854 800,00	0,00	14 680 073,57	16 577 684,34
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	24 270 000,00	0,00	8 305 418,90	11 216 597,53
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	16 734 400,00	0,00	14 567 044,82	16 299 829,44
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	17 000 800,00	0,00	21 315 060,19	28 287 062,11
Plan 3 kw. 2026	x	x	x	x	0,00	0,00	26 096 200,00	0,00	15 351 745,57	20 508 296,81
Wykonanie 2026	x	x	x	x	0,00	0,00	26 096 200,00	0,00	14 834 073,22	19 990 624,46
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 362 600,00	0,00	16 205 823,58	17 085 628,94
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	23 229 000,00	0,00	16 219 462,00	16 219 462,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	17 229 000,00	0,00	16 522 012,00	16 522 012,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	10 829 000,00	0,00	16 894 235,00	16 894 235,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 529 000,00	0,00	17 554 377,00	17 554 377,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	18 193 046,00	18 193 046,00

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 określonym 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 określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym 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 określonym 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
Wykonanie 2020	0,00%	22,30%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	26,58%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	26,35%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	14,93%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	19,48%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	24,43%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2026	0,00%	18,04%	x	x	x	x
Wykonanie 2026	0,00%	17,42%	x	x	x	x
2027	8,13%	18,63%	21,73%	21,64%	TAK	TAK
2028	8,42%	17,89%	21,21%	21,12%	TAK	TAK
2029	6,83%	17,51%	19,96%	19,88%	TAK	TAK
2030	6,84%	17,24%	18,70%	18,61%	TAK	TAK
2031	6,36%	17,24%	19,03%	18,94%	TAK	TAK
2032	4,35%	17,24%	18,71%	18,62%	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
Wykonanie 2020	535 202,33	535 202,33	495 427,76	0,00	0,00	0,00	649 022,69	649 022,69	609 248,12
Wykonanie 2021	305 474,77	305 474,77	305 474,77	0,00	0,00	0,00	200 746,36	200 746,36	197 029,17
Wykonanie 2022	144 598,72	144 598,72	144 598,72	133 314,00	133 314,00	133 314,00	238 849,15	238 849,15	238 849,15
Wykonanie 2023	193 236,92	193 236,92	193 236,92	3 625 160,00	3 625 160,00	3 625 160,00	259 700,11	259 700,11	243 213,71
Wykonanie 2024	351 160,72	351 160,72	341 761,21	155 053,67	155 053,67	127 144,01	213 903,33	213 903,33	213 903,33
Wykonanie 2025	323 722,94	323 722,94	315 145,02	435 982,28	435 982,28	357 505,47	345 695,59	345 695,59	324 522,59
Plan 3 kw. 2026	236 796,35	236 796,35	236 796,35	2 499 999,28	2 499 999,28	2 499 999,28	544 636,38	544 636,38	481 778,95
Wykonanie 2026	610 957,41	610 957,41	576 995,91	2 499 999,28	2 499 999,28	2 499 999,28	918 797,44	918 797,44	821 978,51
2027	1 437 255,81	1 437 255,81	903 134,04	4 999 998,56	4 999 998,56	4 999 998,56	1 780 286,35	1 780 286,35	1 201 284,58
2028	110 560,76	110 560,76	61 162,21	0,00	0,00	0,00	110 560,76	110 560,76	61 162,21
2029	0,00	0,00	0,00	4 040 173,98	4 040 173,98	2 235 024,25	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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
Wykonanie 2020	9 479,34	9 479,34	0,00	4 863 787,31	1 285 531,34	3 578 255,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	15 168 012,82	251 087,89	14 916 924,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	79 832,85	79 832,85	0,00	19 140 217,81	826 034,81	18 314 183,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	6 404 595,17	6 404 595,17	3 661 803,00	53 207 511,72	617 833,72	52 589 678,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	8 024 547,00	498 433,00	7 526 114,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	30 757 165,98	836 225,51	29 920 940,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	7 666 277,92	7 666 277,92	2 839 473,48	30 845 280,69	941 278,06	29 904 002,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2026	7 666 277,92	7 666 277,92	2 839 473,47	30 845 280,69	941 278,06	29 904 002,63	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	12 148 969,00	12 148 969,00	4 999 998,56	26 570 313,85	2 480 286,35	24 090 027,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	3 179 922,63	110 560,76	3 069 361,87	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 040 173,98	4 040 173,98	2 235 024,25	6 106 092,27	0,00	6 106 092,27	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	22 125,00	0,00	22 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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										
	Spłaty, 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 X	spłata 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
Wykonanie 2020	4 689 600,00	112,00	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	122 535,00
Wykonanie 2021	3 189 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	92 115,00
Wykonanie 2022	6 342 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-55 799,99	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	4 116 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-38 600,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	7 535 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	9 133 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	633 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2026	633 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	6 733 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	7 033 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	729 000,00	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 projektu Uchwały

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				45 617 211,76	26 570 313,85	3 179 922,63	6 106 092,27	22 125,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				2 893 272,63	2 480 286,35	110 560,76	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				42 723 939,13	24 090 027,50	3 069 361,87	6 106 092,27	22 125,00	0,00
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:				19 416 804,61	13 929 255,35	110 560,76	4 040 173,98	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 046 930,63	1 780 286,35	110 560,76	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Scalenie gruntów obiektu Kaptury wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym - Poprawa struktury obszarowej gospodarstw rolnych oraz stworzenie dogodnych warunków gospodarowania	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2026	2029	1 382 009,45	1 195 438,17	110 560,76	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Mobilność edukacyjna i rozwój kompetencji zawodowych uczniów i nauczycieli - ERASMUS + - Rozwój kompetencji zawodowych i językowych uczniów i nauczycieli poprzez zagraniczne mobilności edukacyjne i praktyki zawodowe w ramach programu Erasmus+	ZESPÓŁ SZKÓŁ IM. JANA PAWŁA II W RÓŻANIE	2026	2027	372 688,18	372 688,18	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Rozwój nowej społeczności energetycznej w Powiecie Makowskim - klaster energetyczny - zwiększenie niezależności energetycznej, optymalizację wykorzystania lokalnych zasobów energetycznych	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2024	2027	292 233,00	212 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				17 369 873,98	12 148 969,00	0,00	4 040 173,98	0,00	0,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim - poprawa efektywności energetycznej obiektu oraz zwiększenie komfortu użytkowania, a także obniżenie kosztów eksploatacyjnych związanych z ogrzewaniem i zużyciem energii	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2024	2027	13 329 700,00	12 148 969,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Scalenie gruntów obiektu Kaptury wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym - Poprawa struktury obszarowej gospodarstw rolnych oraz stworzenie dogodnych warunków gospodarowania	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2026	2029	4 040 173,98	0,00	0,00	4 040 173,98	0,00	0,00
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				26 200 407,15	12 641 058,50	3 069 361,87	2 065 918,29	22 125,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				846 342,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Remont drogi powiatowej nr 2107W Krasnosielc – Bagienice – Wólka Rakowska w kilometrażu 10+419,00-13+001,40 oraz 15+343,30-16÷699,00 - Poprawa stanu technicznego sieci dróg powiatowych oraz zwiększenie bezpieczeństwa ruchu drogowego.	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W MAKOWIE MAZOWIECKIM	2026	2027	846 342,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 354 065,15	11 941 058,50	3 069 361,87	2 065 918,29	22 125,00	0,00
1.3.2.1	Budowa linii kolejowej Zegrze - Przasnysz, jako realizacja szlaku „Kolei Północnego Mazowsza" - Budowa sieci kolejowej - Poprawa dostępność do lokalnego oraz regionalnego układu transportu	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2021	2030	2 418 272,77	92 482,50	69 361,87	2 065 918,29	22 125,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	35 878 453,75
1.a	2 590 847,11
1.b	33 287 606,64
1.1	18 079 990,09
1.1.1	1 890 847,11
1.1.1.1	1 305 998,93
1.1.1.2	372 688,18
1.1.1.3	212 160,00
1.1.2	16 189 142,98
1.1.2.3	12 148 969,00
1.1.2.4	4 040 173,98
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	17 798 463,66
1.3.1	700 000,00
1.3.1.1	700 000,00
1.3.2	17 098 463,66
1.3.2.1	2 249 887,66

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1.3.2.2	Budowa budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim wraz z infrastrukturą techniczną - poprawa efektywności działania jednostek administracji publicznej oraz dostosowanie obiektu do współczesnych standardów technologicznych, ekologicznych i funkcjonalnych	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2025	2027	11 920 809,00	5 921 735,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Poprawa efektywnosci energetycznej wraz z przebudową i zmianą sposobu użytkowania części budynku Internatu Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim na budynek administracyjno-biurowy - poprawa efektywności	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2026	2028	6 157 440,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Zakup mikrobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim - Zwiększenie dostępności edukacyjnej i transportowej uczniów z niepełnosprawnościami poprzez zakup mikrobusu dostosowanego do ich potrzeb.	SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO WYCHOWAWCZY IM. KS. JANA TWARDOWSKIEGO W MAKOWIE MAZOWIECKIM	2026	2027	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Zakup mikrobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Domu Pomocy Społecznej Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim - Zapewnienie osobom z niepełnosprawnościami bezpiecznego i komfortowego transportu poprzez zakup mikrobusu przystosowanego do ich potrzeb, służącego realizacji zadań Domu Pomocy Społecznej	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W MAKOWIE MAZOWIECKIM	2026	2027	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa przyłącza kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie działki nr ewid. 183/5 w Makowie Mazowieckim w ramach zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej wraz z przebudową i zmianą sposobu użytkowania części budynku Internatu Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim na budynek administracyjno-biurowy - Dostosowanie infrastruktury technicznej budynku do funkcji administracyjno-biurowej oraz poprawa jego funkcjonalności i warunków użytkowania.	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2026	2027	321 356,00	321 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa drogi powiatowej nr 2107W Krasnosielc - Bagienice - Wólka Rakowska w msc. Chłopia Łąka - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego i pieszych oraz podniesienie parametrów technicznych i użytkowych drogi powiatowej.	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W MAKOWIE MAZOWIECKIM	2026	2027	654 985,00	605 485,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi powiatowej nr 2112W Zamość - Rawy - Sypniewo na odcinku od km 2+005,00 do 4+016,16 km - Poprawa stanu technicznego sieci dróg powiatowych oraz zwiększenie bezpieczeństwa ruchu drogowego.	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W MAKOWIE MAZOWIECKIM	2024	2027	3 281 202,38	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.2	5 921 735,00
1.3.2.3	6 000 000,00
1.3.2.4	300 000,00
1.3.2.5	300 000,00
1.3.2.6	321 356,00
1.3.2.7	605 485,00
1.3.2.8	1 400 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2027-2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Makowskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83 z późn. zm.),przy czym załącznik nr 1 sporządzono według wzoru w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2026 poz. 1029). Wzór załącznika nr 2 nie uległ zmianie.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Makowskiego za lata 2025 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 15 września 2026 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2026 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Makowskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2026 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Makowskiego została przygotowana na lata 2027-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Makowskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Makowskiego, 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 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2028	2,60%	2,50%	5,60%
2029	2,10%	2,60%	5,10%
2030	2,00%	2,50%	4,30%
2031	2,70%	2,50%	1,80%
2032	2,50%	2,50%	1,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 15 września 2026 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2026.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Makowskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Makowskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2028	100,00%	—
	2029-2032	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2028	100,00%	—
	2029-2032	—	100,00%
subwencja ogólna	2028	100,00%	—
	2029-2032	—	100,00%
dotacje bieżące	2028	100,00%	—
	2029-2032	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2028	100,00%	—
	2029-2032	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2027 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 517 998,56 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2028, 2029, 2030, 2031, 2032 w łącznej kwocie 14 040 173,98 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Makowskiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Makowskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	2028-2030	—	80,00%	20,00%
	2031-2032	—	100,00%	—
pozostałe wydatki bieżące	2028-2032	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2027 r. w budżecie Powiatu Makowskiego wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 72 578 251,19 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 592 935,41 zł. W latach 2028-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Makowski nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu, obejmujące odsetki oraz dyskonto, oszacowano na podstawie harmonogramów spłat. Dla zobowiązań wynikających z umów zawartych do dnia 31 grudnia 2026 r. przyjęto oprocentowanie zgodne z warunkami tych umów (w szczególności oparte na stawce WIBOR powiększonej o marżę). Na lata prognozy przyjęto poziom stawki zgodnie z założeniem opisanym poniżej.

Dla zobowiązań planowanych do zaciągnięcia od 2027 r. wskaźnik referencyjny oraz marża zostaną

określone w umowach zawieranych w przyszłości, przy czym w nowych umowach nie jest już stosowana stawka WIBOR (zastępuje ją w szczególności wskaźnik POLSTR). Dla celów prognozy przyjęto zatem jednolity poziom wskaźnika referencyjnego, niezależnie od jego rodzaju.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów (aktualizacja – wrzesień 2026 r.) stopa referencyjna NBP (średnio w okresie) wyniesie 3,7% w latach 2027–2028 oraz 3,8% w latach 2029–2030, a w dłuższym horyzoncie inflacja będzie się kształtować na poziomie celu inflacyjnego NBP (2,5%). Ponieważ wskaźniki referencyjne stosowane w umowach są ściśle powiązane ze stopami procentowymi NBP, a różnice między nimi są niewielkie, dla celów kalkulacyjnych przyjęto od 2027 r. do końca okresu prognozy stały poziom wskaźnika referencyjnego wynoszący 3,5%, powiększony o marżę. Poziom ten odpowiada przeciętnej wysokości stóp procentowych w długim horyzoncie prognozy, przy inflacji utrzymującej się w celu NBP.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2027-2032.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2027 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 146 205,36 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 266 400,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 879 805,36 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Powiatu Makowskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	130 536 559,37	135 682 764,73	-5 146 205,36
2028	120 009 044,00	112 875 444,00	7 133 600,00
2029	127 117 452,98	121 117 452,98	6 000 000,00
2030	126 104 210,00	119 704 210,00	6 400 000,00
2031	129 206 816,00	122 906 816,00	6 300 000,00
2032	132 386 986,00	127 857 986,00	4 529 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 879 805,36 zł. Przychody Powiatu

Makowskiego w 2027 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 11 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 879 805,36 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Makowskiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Makowskiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne".

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Makowskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2027	6 733 600,00	0,00	6 733 600,00
2028	7 033 600,00	100 000,00	7 133 600,00
2029	5 000 000,00	1 000 000,00	6 000 000,00
2030	3 400 000,00	3 000 000,00	6 400 000,00
2031	3 200 000,00	3 100 000,00	6 300 000,00
2032	729 000,00	3 800 000,00	4 529 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2027-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie" wynosi 26 096 200,00 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 30 362 600,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2027 roku wyniesie 32,47%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2027-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	30 362 600,00	93 512 368,00	32,47%
2028	23 229 000,00	95 943 690,00	24,21%
2029	17 229 000,00	98 438 226,00	17,50%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Powiat Makowski zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Powiatu Makowskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	115 018 560,81	98 812 737,23	16 205 823,58	17 085 628,94
2028	118 009 044,00	101 789 582,00	16 219 462,00	16 219 462,00
2029	121 077 279,00	104 555 267,00	16 522 012,00	16 522 012,00
2030	124 104 210,00	107 209 975,00	16 894 235,00	16 894 235,00
2031	127 206 816,00	109 652 439,00	17 554 377,00	17 554 377,00
2032	130 386 986,00	112 193 940,00	18 193 046,00	18 193 046,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Makowskiego przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2027	8,13%	21,73%	TAK	21,64%	TAK
2028	8,42%	21,21%	TAK	21,12%	TAK
2029	6,83%	19,96%	TAK	19,88%	TAK
2030	6,84%	18,70%	TAK	18,61%	TAK
2031	6,36%	19,03%	TAK	18,94%	TAK
2032	4,35%	18,71%	TAK	18,62%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Makowski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie".

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których

mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (pozycje od 9.1 do 9.4.1.1);

- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

mgr inż. Mirosław Jan Augustyniak