

UCHWAŁA Nr 263/25

ZARZĄDU POWIATU W MAKOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 13 listopada 2025 r.

w sprawie projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu makowskiego na lata 2026-2032

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 oraz art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) uchwala się, co następuje :

§ 1.

Przygotowany projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu makowskiego na lata 2026- 2032 przedstawić:

- 1) Radzie Powiatu w Makowie Mazowieckim;
- 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Makowie Mazowieckim.

§ 3.

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

.....
A. Dąbrowska-Kot
.....
Grzegorz Łuniewski
.....
Stanisław Strzelecki

UCHWAŁA NR/...../25

RADY POWIATU W MAKOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 2025

**w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu makowskiego
na lata 2026-2032**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) 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) uchwala się, co następuje:

§ 1.

1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową powiatu makowskiego na lata 2026-2032, 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 przedsięwzięć powiatu makowskiego ujętych w załączniku nr 2,
- 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 2026.

§ 3.

Upoważnia się Zarząd Powiatu Makowskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć 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.

Uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przekazuje się w formie dokumentu elektronicznego.

§ 7.

Traci moc Uchwała nr IX/57/24 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 17.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2025-2032 z późn. zmianami.

§ 8.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 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
uchwały nr/25
z dnia 2025-11-13

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: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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 2019	64 104 928,85	54 993 676,01	7 592 679,00	162 531,12	30 613 542,00	11 938 845,55	4 686 078,34	0,00	9 111 252,84	23 768,38	9 087 484,46
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
Plan 3 kw. 2025	120 249 803,21	109 047 206,93	32 258 259,04	2 091 914,19	45 817 500,77	20 323 045,93	8 556 487,00	0,00	11 202 596,28	10 700,00	11 191 896,28
Wykonanie 2025	122 769 800,58	111 130 824,30	32 258 259,04	2 091 914,19	46 109 041,77	21 963 620,30	8 707 989,00	0,00	11 638 976,28	10 700,00	11 628 276,28
2026	121 167 216,35	109 533 419,35	33 824 824,00	2 284 074,00	46 237 224,00	19 019 999,35	8 167 298,00	0,00	11 633 797,00	0,00	11 633 797,00
2027	116 819 422,00	112 819 422,00	34 839 569,00	2 352 596,00	47 624 341,00	19 590 599,00	8 412 317,00	0,00	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2028	118 091 185,00	116 091 185,00	35 849 917,00	2 420 821,00	49 005 447,00	20 158 726,00	8 656 274,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2029	121 341 739,00	119 341 739,00	36 853 715,00	2 488 604,00	50 377 600,00	20 723 170,00	8 898 650,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2030	124 563 966,00	122 563 966,00	37 848 765,00	2 555 796,00	51 737 795,00	21 282 696,00	9 138 914,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2031	127 628 065,00	125 628 065,00	38 794 984,00	2 619 691,00	53 031 240,00	21 814 763,00	9 367 387,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2032	130 768 767,00	128 768 767,00	39 764 859,00	2 685 183,00	54 357 021,00	22 360 132,00	9 601 572,00	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 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
Wykonanie 2019	64 657 794,83	44 025 694,87	30 990 613,37	0,00	0,00	218 660,89	0,00	0,00	0,00	20 632 099,96	20 632 099,96	655 133,63
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	7 023 908,02	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	22 563 267,63	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	23 702 055,00	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	57 411 216,50	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	12 188 018,17	2 030 000,00
Plan 3 kw. 2025	130 945 340,05	96 594 499,58	73 457 585,63	0,00	0,00	938 428,00	0,00	0,00	0,00	34 350 840,47	34 350 840,47	1 538 940,00
Wykonanie 2025	133 465 337,42	99 008 666,95	74 360 129,33	0,00	0,00	938 428,00	0,00	0,00	0,00	34 456 670,47	34 456 670,47	1 538 940,00
2026	125 795 512,33	93 516 776,10	70 494 802,20	0,00	0,00	929 361,00	0,00	0,00	0,00	32 278 736,23	32 278 736,23	7 081 257,00
2027	110 085 822,00	97 029 940,00	73 427 386,00	0,00	0,00	995 533,00	0,00	0,00	0,00	13 055 882,00	13 055 882,00	107 518,75
2028	111 057 585,00	100 359 377,00	76 437 909,00	0,00	0,00	687 771,00	0,00	0,00	0,00	10 698 208,00	10 698 208,00	46 241,25
2029	116 341 739,00	103 677 171,00	79 464 850,00	0,00	0,00	421 015,00	0,00	0,00	0,00	12 664 568,00	12 664 568,00	2 032 507,77
2030	121 163 966,00	106 407 328,00	81 785 224,00	0,00	0,00	236 015,00	0,00	0,00	0,00	14 756 638,00	14 756 638,00	22 125,00
2031	124 428 065,00	109 180 823,00	84 091 567,00	0,00	0,00	93 515,00	0,00	0,00	0,00	15 247 242,00	15 247 242,00	0,00
2032	130 039 767,00	112 012 251,00	86 378 858,00	0,00	0,00	12 758,00	0,00	0,00	0,00	18 027 516,00	18 027 516,00	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:	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:
					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 2019	-552 865,98	0,00	7 966 275,37	7 386 000,00	0,00	0,00	0,00	580 275,37	552 865,98
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
Plan 3 kw. 2025	-10 695 536,84	0,00	14 329 136,84	9 400 000,00	5 766 400,00	4 643 339,31	4 643 339,31	285 797,53	285 797,53
Wykonanie 2025	-10 695 536,84	0,00	14 329 136,84	9 400 000,00	5 766 400,00	4 643 339,31	4 643 339,31	285 797,53	285 797,53
2026	-4 628 295,98	0,00	10 761 895,98	9 729 000,00	3 595 400,00	1 032 895,98	1 032 895,98	0,00	0,00
2027	6 733 600,00	6 599 679,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	7 033 600,00	7 033 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	729 000,00	729 000,00	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 ^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		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
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	4 402 600,00	4 402 600,00	0,00	0,00	0,00
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
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 633 600,00	3 633 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 633 600,00	3 633 600,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	6 133 600,00	6 133 600,00	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	7 033 600,00	7 033 600,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	729 000,00	729 000,00	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		
	łącznie 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	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	16 132 511,99	112,00	10 967 981,14	11 548 256,51	
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	
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 500 800,00	0,00	12 452 707,35	17 381 844,19	
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 500 800,00	0,00	12 122 157,35	17 051 294,19	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 096 200,00	0,00	16 016 643,25	17 049 539,23	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	19 362 600,00	0,00	15 789 482,00	15 789 482,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	12 329 000,00	0,00	15 731 808,00	15 731 808,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 329 000,00	0,00	15 664 568,00	15 664 568,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 929 000,00	0,00	16 156 638,00	16 156 638,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	729 000,00	0,00	16 447 242,00	16 447 242,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 756 516,00	16 756 516,00	

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
Wykonanie 2019	0,00%	25,98%	x	x	x	x
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
Plan 3 kw. 2025	0,00%	15,51%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	15,06%	x	x	x	x
2026	7,80%	19,08%	21,59%	21,53%	TAK	TAK
2027	8,29%	18,00%	20,60%	20,54%	TAK	TAK
2028	8,05%	17,12%	19,99%	19,93%	TAK	TAK
2029	5,50%	16,31%	18,64%	18,57%	TAK	TAK
2030	3,59%	16,19%	17,20%	17,14%	TAK	TAK
2031	3,17%	15,93%	17,38%	17,32%	TAK	TAK
2032	0,70%	15,76%	16,88%	16,81%	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:		środkami określonymi 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:
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 2019	532 892,28	532 892,28	532 892,28	54 304,99	54 304,99	54 304,99	506 004,86	506 004,86	506 004,86
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
Plan 3 kw. 2025	157 107,46	157 107,46	148 529,54	435 982,28	435 982,28	357 505,47	515 594,35	515 594,35	459 596,62
Wykonanie 2025	157 107,46	157 107,46	148 529,54	435 982,28	435 982,28	357 505,47	515 594,35	515 594,35	459 596,62
2026	55 496,35	55 496,35	55 496,35	2 533 797,00	2 533 797,00	2 533 797,00	378 436,38	378 436,38	360 458,95
2027	0,00	0,00	0,00	2 466 201,56	2 466 201,56	2 466 201,56	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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:			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
	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:			bieżące	majątkowe				
		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							
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 2019	155 133,63	155 133,63	0,00	17 113 150,38	561 416,70	16 551 733,68	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Plan 3 kw. 2025	591 035,95	591 035,95	484 649,48	30 757 165,98	836 225,51	29 920 940,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	591 035,95	591 035,95	484 649,48	30 757 165,98	836 225,51	29 920 940,47	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	6 123 617,95	6 123 617,95	3 018 446,48	27 081 723,77	647 987,54	26 433 736,23	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	5 384 986,28	5 384 986,28	2 466 201,56	12 603 292,77	0,00	12 603 292,77	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	37 723,13	0,00	37 723,13	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	2 049 875,90	0,00	2 049 875,90	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	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
						w tym:					
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 2019	4 402 600,00	112,00	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
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
Plan 3 kw. 2025	3 633 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	3 633 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	6 133 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	6 633 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	5 633 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	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 zostają 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/25
z dnia 2025-11-13

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 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				57 720 263,58	27 081 723,77	12 603 292,77	37 723,13	2 049 875,90	22 125,00
1.a	- wydatki bieżące				1 763 651,54	647 987,54	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				55 956 612,04	26 433 736,23	12 603 292,77	37 723,13	2 049 875,90	22 125,00
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:				11 835 980,61	6 450 974,33	5 384 986,28	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				327 356,38	327 356,38	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Podniesienie poziomu bezpieczeństwa usług oraz infrastruktury teleinformatycznej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w ramach projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - modernizacja i doposażenie infrastruktury IT i wdrożenie nowoczesnych rozwiązań z zakresu cyberbezpieczeństwa	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2024	2026	99 874,61	99 874,61	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Międzynarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego - Edukacja bez Granic - Praktyki Zawodowe-Erasmus + - zwiększenie jakości kształcenia zawodowego oraz wspieranie mobilności kadry nauczycieli i mentorów	ZESPÓŁ SZKÓŁ IM. JANA PAWŁA II W RÓŻANIE	2025	2026	227 481,77	227 481,77	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				11 508 604,23	6 123 617,95	5 384 986,28	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Podniesienie poziomu bezpieczeństwa usług oraz infrastruktury teleinformatycznej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w ramach projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - modernizacja i doposażenie infrastruktury IT i wdrożenie nowoczesnych rozwiązań z zakresu cyberbezpieczeństwa	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2024	2026	591 035,95	591 035,95	0,00	0,00	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	10 917 568,28	5 532 582,00	5 384 986,28	0,00	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				45 884 302,97	20 630 749,44	7 218 306,49	37 723,13	2 049 875,90	22 125,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 436 295,16	320 631,16	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Podniesienie poziomu bezpieczeństwa usług oraz infrastruktury teleinformatycznej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w ramach projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - modernizacja i doposażenie infrastruktury IT i wdrożenie nowoczesnych rozwiązań z zakresu cyberbezpieczeństwa	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2024	2026	22 971,16	22 971,16	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Kompleksowe wsparcie dla rodzin "Za życiem" - wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku oraz jego rodzinie	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Makowie Maz.	2022	2026	1 413 324,00	297 660,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	41 794 740,57
1.a	647 987,54
1.b	41 146 753,03
1.1	11 835 960,61
1.1.1	327 356,38
1.1.1.1	99 874,61
1.1.1.2	227 481,77
1.1.2	11 508 604,23
1.1.2.1	591 035,95
1.1.2.3	10 917 568,28
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	29 958 779,96
1.3.1	320 631,16
1.3.1.1	22 971,16
1.3.1.2	297 660,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.2	- wydatki majątkowe				44 448 007,81	20 310 118,28	7 218 306,49	37 723,13	2 049 875,90	22 125,00
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 Mazowieckim	2021	2030	2 342 272,77	48 675,00	114 386,25	37 723,13	2 049 875,90	22 125,00
1.3.2.2	Budowa przeprawy mostowej przez rzekę Narew w m. Nowe Łachy gm. Rzewnie, powiat makowski z m. Nowy Lubiel gm. Rząśnik, powiat wyszkowski - Poprawa konkurencyjności regionu i dostępności komunikacyjnej,	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2023	2026	3 000 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku A Zespołu Szkół w Makowie Maz. na budynek administracyjny Starostwa Powiatowego wraz z infrastrukturą techniczną - Podniesienie jakości i efektywności zadań świadczonych w strefie publicznej.	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2023	2026	20 990 516,00	10 408 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Podniesienie poziomu bezpieczeństwa usług oraz infrastruktury teleinformatycznej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w ramach projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - modernizacja i doposażenie infrastruktury IT i wdrożenie nowoczesnych rozwiązań z zakresu cyberbezpieczeństwa	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2024	2026	140 243,28	135 938,28	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja kanalizacji sanitarnej na terenie Zespołu Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie Mazowieckim - poprawa jakości systemów odprowadzania ścieków oraz wód opadowych	Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.	2024	2027	253 920,24	120 000,00	133 920,24	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi powiatowej nr 2122W Rzewnie - Grudunki - Brzuze na odcinku o długości 4,721 km - zwiększenie bezpieczeństwa, komfortu oraz efektywności transportu na danym odcinku drogi	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W MAKOWIE MAZOWIECKIM	2024	2026	4 946 338,52	2 421 697,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Zagospodarowanie terenu Zespołu Szkół w Róźnie - stworzenie bezpiecznej, estetycznej i funkcjonalnej przestrzeni, która wspiera proces dydaktyczno-wychowawczy, sprzyja aktywności fizycznej uczniów, integracji społeczności szkolnej oraz ochronie środowiska	ZESPÓŁ SZKÓŁ IM. JANA PAWŁA II W RÓZNIANIE	2025	2026	684 177,00	674 952,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	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	12 090 540,00	5 000 000,00	6 970 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2	29 638 148,80
1.3.2.1	2 272 785,28
1.3.2.2	1 500 000,00
1.3.2.3	10 408 856,00
1.3.2.4	135 938,28
1.3.2.5	253 920,24
1.3.2.6	2 421 697,00
1.3.2.7	674 952,00
1.3.2.8	11 970 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2026-2032

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).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Makowskiego za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Makowskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 2026-2032.

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 21 lipca 2025 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
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu Makowskiego.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

S1. 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

- dochody ze sprzedaży majątku;
- 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	Dyn średni inflac
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	
	2032	—	
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	
	2032	—	
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	
	2032	—	
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	
	2032	—	
pozostałe, w tym:	2027-2031	100,00%	
	2032	—	

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 2026 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 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 633 797,00 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 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032 w łącznej kwocie 14 000 000,00 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. wynagrodzenia i 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
wynagrodzenia i pochodne	2027-2032	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2032	—	100,00%	—

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Powiatu Makowskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 70 494 802,20 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę -3 865 327,13 zł. W latach 2027-2032 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 skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do

prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

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 2026-2032.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 628 295,98 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 595 400,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 032 895,98 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]
2026	121 167 216,35	125 795 512,33	-4 628 295,98
2027	116 819 422,00	110 085 822,00	6 733 600,00
2028	118 091 185,00	111 057 585,00	7 033 600,00
2029	121 341 739,00	116 341 739,00	5 000 000,00
2030	124 563 966,00	121 163 966,00	3 400 000,00
2031	127 628 065,00	124 428 065,00	3 200 000,00
2032	130 768 767,00	130 039 767,00	729 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 10 761 895,98 zł. Przychody Powiatu Makowskiego w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 9 729 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 032 895,98 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 2027-2032. 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]
2026	6 133 600,00	0,00	6 133 600,00
2027	6 633 600,00	100 000,00	6 733 600,00
2028	5 633 600,00	1 400 000,00	7 033 600,00
2029	3 600 000,00	1 400 000,00	5 000 000,00
2030	500 000,00	2 900 000,00	3 400 000,00
2031	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00
2032	0,00	729 000,00	729 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2026-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 22 500 800,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 26 096 200,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 2026 roku wyniesie 28,83%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	26 096 200,00	90 513 420,00	28,83%
2027	19 362 600,00	93 228 823,00	20,77%
2028	12 329 000,00	95 932 459,00	12,85%
2029	7 329 000,00	98 618 569,00	7,43%

*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 2026 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]
2026	109 533 419,35	93 516 776,10	16 016 643,25	17 049 539,23
2027	112 819 422,00	97 029 940,00	15 789 482,00	15 789 482,00
2028	116 091 185,00	100 359 377,00	15 731 808,00	15 731 808,00
2029	119 341 739,00	103 677 171,00	15 664 568,00	15 664 568,00
2030	122 563 966,00	106 407 328,00	16 156 638,00	16 156 638,00
2031	125 628 065,00	109 180 823,00	16 447 242,00	16 447 242,00
2032	128 768 767,00	112 012 251,00	16 756 516,00	16 756 516,00

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)
2026	7,80%	21,59%	TAK	21,53%	TAK
2027	8,29%	20,60%	TAK	20,54%	TAK
2028	8,05%	19,99%	TAK	19,93%	TAK
2029	5,50%	18,64%	TAK	18,57%	TAK
2030	3,59%	17,20%	TAK	17,14%	TAK
2031	3,17%	17,38%	TAK	17,32%	TAK
2032	0,70%	16,88%	TAK	16,81%	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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 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 (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna 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.