OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU LIPSKIEGO NA LATA 2023 - 2029

I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lipskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r.(Dz.U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r poz. 1381)

Art. 227 ust, 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021, poz. 305 ze zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, że prognoza kwoty długu, stanowiącą integralna część wieloletniej prognozy finansowej sporządza się za okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.
Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Powiatu Lipskiego została sporządzona zgodnie z art. 227 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2023-2029 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do 2029 roku.
Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Lipskiego za lata 2020 i 2021, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, przewidywane wykonanie na koniec 2021 roku oraz ,, Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw " aktualizacja październik 2022.
Dochody , wydatki, przychody i rozchody na 2023 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.
Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Powiatu, podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Powiatu w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.
Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekroczyłyby okres prognozy kwoty długu.

W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lipskiego w horyzoncie najbliższych 7 lat (2023-2029) wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) dynamika realna, wskaźnik inflacji (CPI)dynamika średnioroczna oraz wskaźnik wynagrodzeń – dynamika realna wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Lipskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń , pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 03 października 2022 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźniki makroekonomiczne	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CPI - inflacja (%)	9,8	4,8	3,1	2,5	2,5	2,5	2,5
Realny wzrost PKB (%)	1,7	3,1	3,1	2,9	2,9	2,9	2,8
Wynagrodzenia -wzrost (%)	0,3	3,3	3,7	3,5	3,0	2,9	2,9

Prognozę oparto o następujące założenia:
1) dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
2) dla lat 2024-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

II. PROGNOZOWANE DOCHODY

Planowanie dochodów Powiatu Lipskiego na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.
W budżecie na 2023 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych , oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ustalone na podstawie zawartych umów , pism i złożonych wniosków o dofinansowanie, kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe w tym współfinansowane ze środków z UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku , opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów.

Prognozowane dochody na okres objęty WPF przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść	J.m	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Dochody ogółem , z tego :		**zł**	97 689 594,7	100 717 972	103 840 230	106 851 595	109 950 292	113 138 850	116 306 738

1.	**Dochody bieżące,**	**zł**	74 441 366,7	76 749 049	79 128 270	81 422 989	83 784 256	86 213 999	88 627 992
2.	**Dochody majątkowe**	**zł**	23 248 228	23 968 923	24 711 960	25 428 606	26 166 036	26 924 851	27 678 746

Dochody bieżące

W okresie objętym prognozą, wobec spowolnienia gospodarczego na świecie i w Europie, trudno wyrokować szczególnie wysokie wzrosty w dochodach bieżących.

Przyjęto zatem, bezpieczne wielkości , że będą one kształtowały w wysokości +3,10 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +2,90 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,90 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych . Struktura dochodów uzależniona jest od specyfiki JST jaką jest Powiat, gdzie nie ma dochodów z podatków lokalnych i wpływ dochodów własnych jest skromny.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2023r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST8.4750.24.2022 z dnia 13 października 2022 r**.** W kolejnych latach 2024 - 2029 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2023 roku i obowiązujące przepisy, które gwarantują utrzymanie co najmniej nominalnego poziomu środków z tytułu subwencji oświatowej w skali kraju . Dynamikę planowanych wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Dynamika w latach (zł)

Wyszczególnienie	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Subwencja ogólna	37 457 148	38 618 320	39 815 488	40 970 137	42 158 271	43 380 861	44 595 525

W poszczególnych latach przewiduje się wzrost kwot subwencji odpowiednio o +3,10 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +2,90 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,90 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów, takich jak: PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w powiecie. Wpływy z tytułu udziału z podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na rok 2023 w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów, pismem nr: ST8.4750.24.2022 z

dnia 13 października 2022 r**.**

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

Lp.	Treść	J.m.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1.	**Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych**	**zł**	4 709 804	4 855 808	5 006 338	5 151 522	5 300 916	5 454 643	5 607 373
2.	**Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych**	**zł**	165 829	170 970	176 270	181 382	186 642	192 054	197 432

W latach 2023-2029 zaplanowano wzrost dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych średnio odpowiednio o +3,10 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +2,90 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,90 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.

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

Na rok 2023 kwotę **dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej** przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego nr WF-I.3110.5.2022 z dnia 24 października 2022 r . Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się średnio odpowiednio o +3,10 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +2,90 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,90 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.

Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2022 roku , oraz wykonanie dotacji w latach 2020-2021.

Dotacje na zadania własne na rok 2023 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem nr WF-I.3110.5.2022 z dnia 24 października 2022 r . Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości o +3,10 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +2,90 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,90 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.

Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2022 roku oraz wykonanie dotacji w latach 2020-2021.

Lp.	Treść	J.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029

		m							
1.	**Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej**	**zł**	7 205 955	7 429 340	7 659 649	7 881 779	8 110 351	8 345 551	8 579 226
2.	**Dotacje celowe na bieżące zadania własne**	**zł**	1 700 000	1 752 700	1 807 034	1 859 438	1 913 361	1 968 849	2 023 977
3.	**Dotacje celowe z budżetów innych JST na zadania bieżące**	**zł**	2 944 500	3 035 779	3 129 889	3 220 656	3 314 055	3 410 162	3 505 647
4.	**Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p.**	**zł**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	**Pozostałe dotacje**	**zł**	11 286 420,5	11 636 300	11 997 024	12 344 938	12 702 941	13 071 327	13 437 324
	Ogółem		**23 136 875,5**	**23 854 119**	**24 593 596**	**25 306 811**	**26 040 708**	**26 795 889**	**27 546 174**

Planuje się wzrost dotacji w latach 2023-2029 odpowiedni o +3,10 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +2,90 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,90 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.
Planuje się wzrost dotacji do pozyskania z powiatów w związku z dofinansowaniem do kosztów pobytu dzieci z poszczególnych powiatów w rodzinach zastępczych w ramach pieczy zastępczej na terenie powiatu. Planuje się wzrost kosztu utrzymania dziecka w Powiatowym Zespole Pomocy Dziecku i Rodzinie w Siennie w 2023 roku do kwoty 5 577 zł miesięcznie . Planuje się wzrost odpłatności z innych powiatów na rzecz utrzymania dzieci z tych powiatów w placówce opiekuńczo-wychowawczej w latach następnych.
Do WPF nie wprowadzono dotacji na realizację przedsięwzięć bieżących z udziałem środków UE ponieważ na etapie projektowania budżetu, nie podpisano żadnej umowy na realizację zadań bieżących finansowanych z udziałem środków UE.

– **Dochody majątkowe**

W ramach tej grupy dochodów w latach 2023 - 2029 zaplanowane zostały :

1. dochody ze sprzedaży majątku (ruchomości),
2. dochody na inwestycje z budżetu państwa,
3. dochody na inwestycje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
4. dochody z Funduszu Przeciwdziałania Covid 19 – Polski Ład.

Wpływy ze sprzedaży majątku
Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Powiat nie posiada nieruchomości które mógłby przeznaczyć do sprzedaży. W roku 2023 Powiat nadal będzie prowadził działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Łączne wpływy

w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w poniżej tabeli:

Lp.	Treść	J.m.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1.	**Wpływy ze sprzedaży majątku (ruchomości)**	zł	5 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000

W roku 2023 **dochody majątkowe** zaplanowano ze sprzedaży mienia będącego na wyposażeniu jednostek powiatowych.

Środki i dotacje celowe na zadania inwestycyjne zaplanowano na podstawie prognozy dofinansowania zadań inwestycyjnych przy współudziale Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego , funduszy celowych , Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 Polski Ład.

Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p. zaplanowane zostały na podstawie już zawartych umów i zgodne są z harmonogramem realizacji zadania pn.: „Cyfrowy Powiat" w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia" wartość zadania 100 794,00 w całości sfinansowane ze środków UE za pośrednictwem Ministerstwa Cyfryzacji.

Dochody z tytułu dotacji na inwestycje roku 2023 zaplanowano w kwocie 23 243 228,00 zł. W latach następnych przewiduje się wzrost o +3,10 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,10 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +2,90 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,90 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.

Łączne planowane wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp.	Treść	J. m.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1.	**Dotacje celowe na zadania inwestycyjne w tym:**	zł	23 243 228	23 961 923	24 704 960	24 421 606	26 159 036	26 917 851	27 671 746
	Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.	zł	100 794,00	0	0	0	0	0	

W 2023 roku przewiduje się realizację następujących zadań inwestycyjnych pn.:

1. "Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa – do drogi woj. 747 od km 3+070 do 5+778 odcinek długości 2708 mb."wartość zadania 834 000,00 zł, w tym udział środków własnych 40 000,00 zł , środki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego 500 000,00 zł – zadanie kontynuowane,
2. " Przebudowa drogi powiatowej nr 1932W Walentynów-Zemborzyn-Pawłowice w km 8+000 do km 8+900" wartość zadania 707 391,00 zł udział środków własnych 353 696,00 zł , środki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego 353 695,00 zł – nowe zadanie inwestycyjne.
3. " Przebudowa drogi powiatowej nr 1911W Jawor Solecki-Pawliczka-Michałów na odcinku od miejscowości Jawor Solecki do miejscowości Wyględów" wartość zadania 2 000 000,00 zł udział środków własnych 40 000,00 zł , środki z Funduszu Polski Ład to kwota 1 960 000,00 zł – nowe zadanie inwestycyjne.
4.„Przebudowa – modernizacja odcinków dróg powiatowych nr 1908W, 1920W wraz z budową mostu na rzece Krępiance (2 zadania)" wartość zadania 11 500 000,00 zł udział środków własnych 575 000,00 zł , środki z Funduszu Polski Ład to kwota 10 925 000,00 zł – zadanie kontynuowane.
5. „Przebudowa – modernizacja odcinków dróg powiatowych nr 1904W, 1908W na terenie powiatu lipskiego (2 zadania)" wartość zadania 5 000 000,00 zł udział środków własnych 75 000,00 zł , środki z Funduszu Polski Ład to kwota 4 750 000,00 zł – zadanie kontynuowane.
6.„Cyfrowy Powiat" w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia" wartość zadania 100 794,00 w całości sfinansowane ze środków UE za pośrednictwem Ministerstwa Cyfryzacji.
7. „Budowa Domów Dziecka w Lipsku" – wartość zadania 6 781 697,57 zł udział środków własnych 2 531 697,57 zł , dotacja z Polskiego Ładu 4 250 000 zł – zadanie kontynuowane.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wpływów dochodów bieżących i majątkowych na lata 2023-2029 przedstawia się następująco:

Lp.	Treść		2023	2024 do 2023	2025 do 2024	2026 do 2025	2027 do 2026	2028 do 2027	2029 do 2028
1.	**Dochody ogółem, z tego %**	%	100,00	103,1	103,1	102,9	102,9	102,9	102,8
2.	**Dochody bieżące**	%	100,00	103,1	103,1	102,9	102,9	102,9	102,8
3.	**Dochody majątkowe**	%	100,00	103,1	103,1	102,9	102,9	102,9	102,8

III. **PROGNOZOWANE WYDATKI**

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów prawa.
Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych ,

polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących /ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki/. W związku z powyższym w latach 2023-2029 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej .
Na 2023 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 100 865 594,70 zł, w tym bieżące
73 941 712,13 zł i majątkowe 26 923 882,57 zł.

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie 2022 r, które przedstawia się następująco:

L.p.	Treść	J.m.	2022 r	
			Wykonanie za 3 kwartały	Przewidywane wykonanie(plan na koniec 2022)
Wydatki ogółem , z tego :		**zł**	58 255 773,17	91 168 085,75
1.	**Wydatki bieżące, z tego :**	**zł**	51 396 532,34	76 160 632,35
	Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	**zł**	36 671 991,63	46 600 482,22
	Dotacje	**zł**	670 588,75	1 003 691,30
	Obsługa długu	**zł**	68 170,96	300 000,00
	Pozostałe wydatki bieżące	**zł**	13 985 781,00	28 256 458,83
2.	**Wydatki majątkowe**	**zł**	6 859 240,83	15 007 453,40

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec III kwartału 2022 r. Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników (bez wynagrodzeń nauczycieli)w 2023 roku zaplanowano wzrost płacy minimalnej, oraz wzrost wynagrodzeń dla pozostałych pracowników o kwotę wzrostu najniższego wynagrodzenia . Regulacja płac nauczycieli zabezpieczona zgodnie z ustawą "Karta Nauczyciela". Zaplanowano środki na wypłatę odpraw emerytalnych w latach 2023-2029 tylko dla tych osób które zgłosiły chęć odejścia na emeryturę. Zaplanowano środki na wypłatę nagród jubileuszowych. Planuje się nieco zmniejszyć stan zatrudnienia w stosunku do roku 2022. Nie przewiduje się wzrostu liczby nauczycieli ponieważ nastąpił spadek liczby uczniów i wychowanków. Planuje się zwiększyć liczebność oddziałów. W latach następnych planowano wzrost wszystkich wynagrodzeń o +3,30 % w roku 2024 w stosunku do roku 2023, w wysokości +3,70 % w roku 2025 w stosunku do roku 2024 , w wysokości +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,00 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026,w wysokości +2,90 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,90 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028.

Zakup towarów i usług (materiały, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) na poziomie przewidywanego wykonania za 2022 r na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.
W kolejnych latach wydatki bieżące z w/w tytułów planuje się niewielki wzrost w stosunku do roku poprzedniego. Planuje się wzrost wydatków bieżących o planowany wzrost inflacji ,

wynagrodzenia zaplanowano zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stopniowego wzrostu wynagrodzeń. Zaś wzrost pozostałych kosztów zaplanowano niższy niż % inflacji ze względu na ograniczone możliwości budżetu powiatu, jak również planowane oszczędności do pozyskania w tym zakresie.
Planuje się niewielki wzrost pozostałych wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego. średni wzrost wydatków przewiduje się ok 1,10 % - średnia z 7 lat 2023-2029. Zmiany kosztów kształtuja sie w granicach od 4,15% do -2,10 %.

Oszczędności przewiduje się pozyskać z kosztów centralnego ogrzewania , w wyniku termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej w jednostkach organizacyjnych powiatu, oraz wymiany odbiorników energii na energooszczędne. Przewiduje się oszczędności w zakupie papieru i tonerów w związku z wprowadzeniem rozwiązań w ramach " e- administracji".

Zaplanowano do realizacji dwa zadania remontowe na drogach powiatowych w tym:
1. Remont drogi powiatowej nr 3549W Chwałowice-Rzeczniów-Ludwików od km 9+596 do km 10+596 dł. 1000 mb (odcinek: Stary Rzechów – Rzeczniówek). Montaż finansowy zadania przedstawia się następująco - 600 000,00 zł środki Rządowego Programu Rozwoju Dróg(80% dofinansowania) środki własne 150 000,00 zł w tym udział Gminy Rzeczniów 75 000,00 zł.
2. Remont drogi powiatowej nr 1902W Rzeczniów-Grabowiec-Mołdawa odcinek: Grabowiec-Wólka Modrzejowa dł. 1945 mb. Montaż finansowy zadania przedstawia się następująco –
1 040,00 zł środki Rządowego Programu Rozwoju Dróg(80% dofinansowania) środki własne 260 000,00 zł w tym udział Gminy Rzeczniów 130 000,00 zł.

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Powiatu przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Powiatu.
Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz planowanej emisji obligacji w 2023 roku. Dla odsetek od zadłużenia istniejącego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR6M powiększoną o marżę kredytową wynoszącą 6,75 %. Przewiduje się emisję obligacji w grudniu 2023 roku co spowoduje zwiększone koszty z tytułu odsetek dopiero w 2024 roku.

Powiat Lipski w budżecie roku 2023 nie zabezpieczył w wydatkach bieżących środków na ewentualny zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2012 rok w wysokości 1 476 406 zł. Powiat zaskarżył wydaną przez Ministra Finansów decyzję do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie . Sąd wydał decyzję ostateczną, lecz Powiat Lipski złożył prośbę do Ministra Finansów o rozłożenie kwoty na dogodne dla powiatu raty. Oczekujemy rozpatrzenia prośby złożonej w Ministerstwie Finansów. Środki na ewentualny zwrot zaplanowane są w budżecie powiatu w 2022 roku.

Wydatki majątkowe
Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w rozszerzonym zakresie ponieważ Powiat otrzymał dofinansowanie z Funduszu Polski Ład w związku z akceptacją dofinansowania 3 wniosków .

Przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu wieloletnim i jednorocznym w latach 2023 - 2024. W roku 2023 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe 26 923 882,57 zł.
W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 5 zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych, 1 w sektorze administracji publicznej,1 w sektorze pomocy społecznej.
W roku 2023 zaplanowano wydatki inwestycyjne wyższe niż plan roku 2022 o kwotę 11 916 429,17 zł. Wysokość planu wydatków majątkowych jest uzależniona od aplikacji środków zewnętrznych jak również od możliwości finansowych powiatu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wydatków na lata 2022-2027 (ujęta w zł biorąc za bazę rok poprzedni) przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	J.m.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
I	**Wydatki ogółem z tego:**	zł	100 865 594,70	99 393 972	102 940 230	105 951 595	109050292	112 638 850	115 806 738
1.	**Wydatki bieżące, w tym :**	zł	73 941 712,13	75 225 049	78 028 270	80 322 989	82 684 256	85 113 999	87 027 992
	Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jub. i odprawy emerytalne	zł	49 589 110,37	51 225 551	53 120 896	54 980 128	56 629 532	58 271 788	59 961 670
	Obsługa długu	zł	300 000	450 000	380 000	240 000	190 000	140 000	100 000
	Poręczenia i gwarancje	zł	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	24 052 601,76	23 549 498	24 527 374	25 102 861	25 864 724	26 702 211	26 966 322
2.	**Wydatki majątkowe**	zł	26 923 882,57	24 168 923	24 911 960	25 628 606	26 366 036	27 524 851	28 778 746

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

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

Lp.	Treść	J.m.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1.	**Dochody**	zł	97 689 594,70	100 717 972	103 840 230	106 851 595	109 950 292	113 138 850	116 306 738
2.	**Wydatki**	zł	100 865 594,70	99 393 972	102 940 230	105 951 595	109 050 292	112 638 850	115 806 738
3	**Wynik budżetu**	zł	- 3 176 000	+1 324 000	+900 000	+900 000	+900 000	+500 000	+500 000
4	**Przychody w tym:**	zł	3 600 000	0	0	0	0	0	
	Niewykorzystane		0	0	0	0	0	0	

	środki z lat poprzednich, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp								
	obligacje		1 600 000	0	0	0	0	0	
	Wolne środki		2 000 000	0	0	0	0	0	
5	**Rozchody**	**zł**	424 000	1 324 000	900 000	900 000	900 000	500 000	500 000
	Wykup obligacji	**zł**	424 000	1 324 000	900 000	900 000	900 000	500 000	500 000

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2023 planuje się deficyt budżetowy w wysokości 3 176 000,00 zł , i w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań (rozchody).
Deficyt budżetowy planuje się pokryć z emisji obligacji komunalnych w kwocie 1 600 000,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 2 000 000,00 zł które planuje się uzyskać po zamknięciu roku budżetowego 2022 .
Nie planuje się przychodów budżetu Powiatu z tytułów dłużnych w latach 2024-2028r. W latach 2023- 2029 powiat planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli wykup obligacji komunalnych .
Plan wykupu obligacji w latach 2023-2029 jest zgodny z aktualnym harmonogramem wykupu na podstawie podpisanej umowy z bankiem obsługującym emisję obligacji komunalnych. Wykup obligacji z planowanej emisji obligacji w budżecie 2023 roku w kwocie 1 600 000 zł zaplanowano w latach 2024-2027 w wysokościach możliwych do spłaty przez powiat czyli po 400 000 zł.

V. PROGNOZA DŁUGU

W art.7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) dokonano zmiany brzmienia art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w którym zmieniono możliwości wyboru okresu, z którego liczony jest limit spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru), o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Powiat dokonał wyboru 7-letniego okresu do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2023-2029 przy projektowaniu budżetu.

Wartość relacji określonej w art 243 na lata 2023-2029 prezentuje poniższa tabela.

Lata objęte zadłużeniem	**Jm.**	**Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust.1 u.f.p**	**Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 u.f.p obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik obliczony w oparciu o średnią arytmetyczna z poprzednich lat)**	**Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 u.f.p obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik obliczony w oparciu o średnią arytmetyczna z poprzednich lat)**
1	**2**	3	4	5

2023	**%**	1,41	5,29	5,73
2024	**%**	3,35	5,17	5,60
2025	**%**	2,35	4,94	5,38
2026	**%**	2,03	4,37	4,81
2027	**%**	1,89	3,99	4,42
2028	**%**	1,08	3,16	3,60
2029	**%**	1,80	2,16	2,60

W latach 2023-2029 indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.
W latach 2024-2029 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych emisji obligacji ,kredytów i pożyczek , tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie wykup obligacji komunalnych wynikających z harmonogramów spłat .

VI. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

W 2023 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 26 266 491,57 zł w tym:
- na wydatki bieżące kwotę 2 050 000,00 zł,
- na wydatki majątkowe 24 216 491,57 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF wykazano kwoty wynikające z realizacji zadań następujących inwestycyjnych **1.** "Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa – do drogi woj. 747 od km 3+070 do 5+778 odcinek długości 2708 mb."wartość zadania 834 000,00 zł, w tym udział środków własnych 40 000,00 zł , środki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego 500 000,00 zł ,
2.„Przebudowa – modernizacja odcinków dróg powiatowych nr 1908W, 1920W wraz z budową mostu na rzece Krępiance (2 zadania)" wartość zadania 11 500 000,00 zł udział środków własnych 575 000,00 zł , środki z Funduszu Polski Ład to kwota 10 925 000,00.
3. „Przebudowa – modernizacja odcinków dróg powiatowych nr 1904W, 1908W na terenie powiatu lipskiego (2 zadania)" wartość zadania 5 000 000,00 zł udział środków własnych 75 000,00 zł , środki z Funduszu Polski Ład to kwota 4 750 000,00 zł .
4.„Cyfrowy Powiat" w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia" wartość zadania 100 794,00 w całości sfinansowane ze środków UE za pośrednictwem Ministerstwa Cyfryzacji.
5. „Budowa Domów Dziecka w Lipsku" – wartość zadania 6 781 697,57 zł udział środków własnych 2 531 697,57 zł , dotacja z Funduszu Polski Ład 4 250 000 zł.
6. Remont drogi powiatowej nr 3549W Chwałowice-Rzeczniów-Ludwików od km 9+596 do km 10+596 dł. 1000 mb (odcinek: Stary Rzechów – Rzeczniówek). Montaż finansowy zadania przedstawia się następująco - 600 000,00 zł środki Rządowego Programu Rozwoju Dróg(80% dofinansowania) środki własne 150 000,00 zł w tym udział Gminy Rzeczniów 75 000,00 zł.
7. Remont drogi powiatowej nr 1902W Rzeczniów-Grabowiec-Mołdawa odcinek: Grabowiec-Wólka Modrzejowa dł. 1945 mb. Montaż finansowy zadania przedstawia się następująco –
1 040,00 zł środki Rządowego Programu Rozwoju Dróg(80% dofinansowania) środki własne

260 000,00 zł w tym udział Gminy Rzeczniów 130 000,00 zł.

Wydatki poniesione w związku ze zwalczaniem COVID-19
W budżecie powiatu lipskiego 2022 roku na dzień 30 września nie zostały wykonane wydatki w związku z zapobieganiem rozprzestrzeniania się Covid-19 .

Wydatki poniesione w związku z realizacją zadań , o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa na dzień 30 września 2022 roku wynoszą 183 300,00 zł.