**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU LIPSKIEGO NA LATA 2025 - 2030**

**I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych(Dz.U.2023 poz. 1270 z późn. zm.) , odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lipskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r.(Dz.U. z 2019 r. poz. 1903) 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 2023, poz. 1270 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 2025-2030 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do 2030 roku.
Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Lipskiego za lata 2018 - 2023, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, przewidywane wykonanie na koniec 2024 roku oraz ,, Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw " aktualizacja październik 2024.
Dochody , wydatki, przychody i rozchody na 2025 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 6 lat (2025-2030) wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) dynamika realna, wskaźnik inflacji (dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych)dynamika średnioroczna oraz wskaźnik wynagrodzeń – dynamika realna wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Lipskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń , pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

| **Wskaźniki makroekonomiczne** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CPI - inflacja (%)** | 5,0 | 3,1 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| **Realny wzrost PKB (%)** | 3,9 | 3,5 | 3,1 | 2,8 | 2,8 | 2,5 |
| **Wynagrodzenia -wzrost (%)** | 7,1 | 6,3 | 5,8 | 5,3 | 2,7 | 2,7 |

Prognozę oparto o następujące założenia:
1) dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
2) dla lat 2026-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

## 1. PROGNOZOWANE DOCHODY

Planowanie dochodów Powiatu Lipskiego na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.
W budżecie na 2025 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty subwencji ogólnej , rezerwy o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach j.s.t , oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych , oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ustalone na podstawie zawartych umów , pism i złożonych wniosków o dofinansowanie, kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe w tym współfinansowane ze środków z UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku , opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów.

Prognozowane dochody na okres objęty WPF przedstawia poniższa tabela:

| **Lp.** | **Treść** | **J.m** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dochody ogółem ,** | | | 119 173 077,89 | 123 344 136 | 127 167 803 | 130 728 502 | 134 388 901 | 137 748 623 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **z tego :** | | **zł** | | | | | | |
| **1.** | **Dochody bieżące,** | **zł** | 110 721 966,24 | 114 597 235 | 118 149 749 | 121 457 942 | 124 858 765 | 127 980 234 |
| **2.** | **Dochody majątkowe** | **zł** | 8 451 111,65 | 8 746 901 | 9 018 054 | 9 270 560 | 9 530 136 | 9 768 389 |

**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 +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,10 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029 . Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: subwencja ogólna, dotacje celowe, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych . Struktura dochodów uzależniona jest od specyfiki JST jaką jest Powiat, gdzie nie ma dochodów z podatków lokalnych i wpływ dochodów własnych jest skromny.

**Subwencja ogólna**

Planowaną na 2025 r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.16.2024 z dnia 14 października 2024 r**.** W kolejnych latach 2026 - 2030 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2024 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** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Subwencja ogólna** | 47 999 620,25 | 49 679 607 | 51 219 675 | 52 653 826 | 54 128 133 | 55 481 336 |

W poszczególnych latach przewiduje się wzrost kwot subwencji odpowiednio o +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,10 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029 .

**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 2025 w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów, pismem nr: ST3.4750.16.2024 z dnia 14 października 2024 r**.**

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

| Lp. | Treść | J.m. | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1.** | **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** | **zł** | 21 723 403,08 | 22 483 722 | 23 180 717 | 23 829 777 | 24 497 011 | 25 109 437 |
| **2.** | **Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** | **zł** | 1 509 347,48 | 1 562 175 | 1 610 602 | 1 655 699 | 1 702 058 | 1 744 610 |

W latach 2026-2030 zaplanowano wzrost dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych średnio odpowiednio o +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,10 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029 .

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

Na rok 2025 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.3110.13.2024 z dnia 25.10.2024 r.

Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się średnio odpowiednio o +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,10 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029 . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2024 roku , oraz wykonanie dotacji w latach 2018-2023.

**Dotacje na zadania własne** na rok 2025 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem nr WF I.3110.13.2024 z dnia 25.10.2024 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości o +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,10 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2024 roku oraz wykonanie dotacji w latach 2018-2023.

| Lp. | Treść | J.m | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1.** | **Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej** | **zł** | 9 927 009,79 | 10 274 455 | 10 592 963 | 10 889 566 | 11 194 474 | 11 474 336 |
| **2.** | **Dotacje celowe na bieżące zadania własne** | **zł** | 2 000 000,00 | 2 070 000 | 2 134 170 | 2 193 927 | 2 255 357 | 2 311 741 |
| **3.** | **Dotacje celowe z budżetów innych JST na zadania bieżące** | **zł** | 3 100 000,00 | 3 208 500 | 3 307 964 | 3 400 586 | 3 495 803 | 3 583 198 |
| **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** | 576 706,20 | 264 751,20 | 198 563,40 | 0 | 0 | 0 |
| **5.** | **Pozostałe dotacje** | **zł** | 11 832 079,01 | 12 578 341,80 | 13 042664,60 | 13 611 983 | 13 993 118 | 14 342 946 |
| | **Ogółem** | | **27 435 795** | **28 396 048** | **29 276 325** | **30 096 062** | **30 938 752** | **31 712 221** |

Planuje się wzrost dotacji w latach 2024-2029 odpowiedni o +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,10 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029. Planuje się wzrost dotacji do pozyskania z gmin w związku z dofinansowaniem do kosztów pobytu dzieci z poszczególnych gmin w rodzinach zastępczych w ramach pieczy zastępczej na terenie powiatu. Planuje się wzrost kosztu utrzymania dziecka w Domu dla Dzieci nr 1 w Lipsku w 2025 roku do kwoty
8 313,61 zł miesięcznie, w Domu dla Dzieci nr 2 w Lipsku w 2025 roku do kwoty 6 336,16 zł miesięcznie , w Domu dla Dzieci nr 3 w Lipsku w 2025 roku do kwoty 6 623,36 zł miesięcznie. Planuje się wzrost odpłatności z innych powiatów na rzecz utrzymania dzieci z tych powiatów w placówkach opiekuńczo-wychowawczych w latach następnych.
Do WPF wprowadzono 2 dotacje na realizację przedsięwzięć bieżących z udziałem środków UE na łączną kwotę 576 706,20 zł. Na etapie projektowania budżetu, podpisano 1 umowę na realizację zadań bieżących finansowanych z udziałem środków UE. Na realizację drugiego przedsięwzięcia złożono wniosek który został pozytywnie zweryfikowany przez jednostkę dotującą.

**Dochody majątkowe**

W ramach tej grupy dochodów w latach 2025 - 2030 zaplanowane zostały :

1. dochody ze sprzedaży majątku ( ruchomości),
2. dochody na inwestycje z Województwa Mazowieckiego,
3. dochody na inwestycje z funduszy celowych,
4. dochody z Funduszu Polski Ład,
5. dochody z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych.

***Wpływy ze sprzedaży majątku***

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Powiat nie posiada nieruchomości które mógłby przeznaczyć

do sprzedaży. W roku 2025 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. | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | **Wpływy ze sprzedaży majątku (ruchomości)** | zł | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 |

W roku 2025 **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 Polski Ład.
**Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p. zostały** zaplanowane na realizację 2 przedsięwzięć. Na etapie projektowania budżetu podpisano umowę na dofinansowanie 1 przedsięwzięcia , zaś na drugie zadanie złożono wniosek o dofinansowanie do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych. Wniosek jeszcze nie został rozpatrzony.

Dochody z tytułu dotacji na inwestycje roku 2025 zaplanowano w kwocie 8 451 111,65 zł. W latach następnych przewiduje się wzrost o +3,50 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +3,10 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,80 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029. Łączne planowane wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

| Lp. | Treść | J.m. | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | **Dotacje celowe na zadania inwestycyjne w tym:** | zł | 8 444 111,65 | 8 739 901 | 9 011 054 | 9 263 560 | 9 523 136 | 9 761 389 |
| | **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 | 2 260 074,75 | 1 665 074,75 | 0 | 0 | 0 | 0 |

W 2025 roku przewiduje się realizację następujących zadań inwestycyjnych pn.:

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa do drogi woj. 747 od km 0+000 do 0+750 długość 750 mb. wart. zad 1 130 204,00 zł udział śr własnych **630 204,00** zł , środki z

Nadleśnictwa Zwoleń , Gminy Ciepielów, Ferma Podolany - **500 000,00**( brak deklaracji) . Zabezpieczono środki własne na realizację całego zadania.

2. Przebudowa odcinków dróg powiatowych na terenie powiatu lipskiego wart. Zadania 1 236 237,00 zł środki Urząd Marszałkowski Woj. Mazowieckiego 600 000,00 zł , środki własne powiatu **636 237,00** zł .

3. Przebudowa drogi powiatowej nr 1902W Rzeczniów – Grabowiec – Mołdawa odc. Grabowiec -Wólka Modrzejowa dł 950 mb wart. zad 964 000,00 zł środki U Marszałkowski – były FOGR 482 000,00 (Wniosek nie złożony) , środki własne powiatu **482 000,00** zł.

4. Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Iłżeckiej 6 wart. zad w 2025 r 3 321 938,68 zł, środki Polskiego ładu 2 205 000,00 zł , środki własne powiatu **1 116 938,68** zł.

5. Remont budynku Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą wart. Zad w 2025 r 526 071,34 zł, środki Polskiego ładu 505 036,90 zł , środki własne powiatu **21 034,44** zł.

6. Kompleksowa modernizacja wraz z wyposażeniem Centralnej Sterylizacji w SPZZOZ w Lipsku wart. zad w 2025 r 3 500 000,00 zł, środki Polskiego ładu 2 000 000,00 zł , środki własne powiatu **1 500 000,00** zł

7. Prace konserwatorskie lub restauratorskie zabytku z terenu powiatu lipskiego wart. zad w 2025 r 400 000,00 zł w tym: środki Funduszu przeciwdziałania COVID 19 - 392 000,00 zł , środki własne powiatu **8 000,00** zł.

8. Cyberbezpieczny Samorząd wart. zad 595 000,00 zł, środki UE 481 950,00 zł , środki budżetu państwa 113 050,00 zł.

9. " Termomodernizacja i wymiana żródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych żródeł energii w Zespole Szkół Technicznych w Siennie" o wartości w 2025 roku w kwocie 1 000,00 zł.
10. " Termomodernizacja i wymiana żródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych żródeł energii w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych im. Jana Pawła II w Lipsku" o wartości w 2025 roku w kwocie 1 000,00 zł.
11." Termomodernizacja i wymiana żródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych żródeł energii w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Hucie" o wartości w 2025 roku w kwocie 1 000,00 zł.
12. " Modernizacja i adaptacja byłych warsztatów Szkolnych na potrzeby rozwoju Środowiskowego Domu Samopomocy w Lipsku" o wartości w roku 2025 w kwocie 2 913 999,80 zł Środki Unii Europejskiej (Priorytet V Fundusze Europejskie dla Mazowsza) 1 665 074,75 zł , środki własne powiatu **1 248 925,05** zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wpływów dochodów bieżących i majątkowych na lata 2025-2030 przedstawia się następująco:

| **Lp.** | **Treść** | | **2025** | **2026 do** | **2027 do 2026** | **2028 do 2027** | **2029 do 2028** | **2030 do 2029** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Dochody ogółem, z tego % | % | 100,00 | 103,5 | 103,1 | 102,8 | 102,8 | 102,5 |
| 2. | Dochody bieżące | % | 100,00 | 103,5 | 103,1 | 102,8 | 102,8 | 102,5 |
| 3. | Dochody majątkowe | % | 100,00 | 103,5 | 103,1 | 102,8 | 102,8 | 102,5 |

## III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów prawa.
Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych , polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących /ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki/. W związku z powyższym w latach 2025-2030 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej .
Na 2025 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie **121 273 077,89** zł, w tym bieżące **106 682 627,07** zł i majątkowe **14 590 450,82** zł.

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie 2024 r, które przedstawia się następująco:

| L.p. | | | 2024 r<br>Przewidywane wykonanie w/g stanu na 30.09.2024 |
|---|---|---|---|
| Wydatki ogółem , z tego : | | | 142 468 845,78 |
| 1. | Wydatki bieżące, z tego : | zł | 100 136 390,21 |
| | Wynagrodzenia i pochodne w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne | zł | 66 993 265,98 |
| | Obsługa długu | zł | 450 000,00 |
| | Pozostałe wydatki bieżące | zł | 32 693 124,23 |
| 2. | Wydatki majątkowe z tego: | zł | 42 332 455,57 |
| | Dotacje | | 300 000,00 |

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane** ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec III kwartału 2024 r. Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników (bez wynagrodzeń nauczycieli)w 2025 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 2025-2030 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 2024. 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 +6,30 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +5,80 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +5,30 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,80 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,90 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029.

**Zakup towarów i usług ( materiały, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja)** na poziomie przewidywanego wykonania za 2024 r na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.

W kolejnych latach wydatki bieżące z w/w tytułów planuje się niewielki wzrost w stosunku do roku poprzedniego. Planuje się wzrost wydatków bieżących o planowany wzrost inflacji , wynagrodzenia zaplanowano zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stopniowego wzrostu wynagrodzeń. Zaś wzrost pozostałych kosztów zaplanowano niższy niż % inflacji ze względu na ograniczone możliwości budżetu powiatu, jak również planowane oszczędności do pozyskania w tym zakresie.

Planuje się wzrost pozostałych wydatków bieżących o +3,10 % w roku 2026 w stosunku do roku 2025, w wysokości +2,60 % w roku 2027 w stosunku do roku 2026 , w wysokości +2,50 % w roku 2028 w stosunku do roku 2027, w wysokości +2,50 % w roku 2029 w stosunku do roku 2028,w wysokości +2,50 % w roku 2030 w stosunku do roku 2029. 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 jedno zadania remontowe na drogach powiatowych w tym:

1. Remont drogi powiatowej nr 1938W Lipsko – Dziurków – Solec nad Wisłą w miejscowości Przedmieście Bliższe, Solec nad Wisłą od km 6+154 do km 8+054 dł. Odc. 1900 mb.

Montaż finansowy zadania: wartość całkowita 2 654 631,73 zł w tym środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 1 858 242,21 zł (wniosek złożony 14-08-2024 r), środki własne powiatu **796 389,52** 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. Dla odsetek od zadłużenia istniejącego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR6M powiększoną o marżę kredytową wynoszącą 6,75 %. Przewiduje się emisję obligacji w 2025 roku w wysokości 3 000 000,00 zł i zaplanowano odsetki od planowanej emisji w wielkościach porównywalnych .

Powiat Lipski w budżecie roku 2025 zabezpieczył w wydatkach bieżących środki na zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2012 rok w wysokości **295 281,20** zł. Kwota zwrotu jest zgodna z decyzją Ministra Finansów. Spłata zaplanowana do 2027 roku.

Powiat Lipski w budżecie roku 2025 zabezpieczył w wydatkach bieżących środki na zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2020 rok w wysokości **411 818,00** zł. Kwota zwrotu jest zgodna z decyzją Ministra Finansów. Spłata zaplanowana do 2029 roku.

**Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w zakresie zadań na które pozyskano dofinansowanie lub planuje się pozyskać dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych. Przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu wieloletnim i jednorocznym w latach 2025 - 2030. W roku 2025 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe **14 590 450,82** zł. Udział własny w inwestycjach wynosi 6 146 339,17 zł.

W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 12 zadań inwestycyjnych w tym: na drogach powiatowych, w sektorze administracji publicznej, w sektorze pomocy społecznej, w sektorze ochrony zdrowia, w sektorze opieki nad zabytkami, w sektorze oświaty.
W roku 2025 zaplanowano wydatki inwestycyjne niższe niż plan roku 2024 o kwotę 27 742 004,75 zł (według stanu na 30.09.2024r ). 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 2025-2030 (ujęta w zł biorąc za bazę rok poprzedni) przedstawia się następująco:

| Lp. | Treść | J.m. | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I | **Wydatki ogółem z tego:** | zł | 121 273 077,89 | 121 844 136 | 125 667 803 | 129 628 502 | 133 288 901 | 137 148 623 |
| 1. | **Wydatki bieżące, w tym :** | zł | 106 682 627,07 | 109 989 788 | 112 849 523 | 115 670 761 | 118 562 530 | 121 526 593 |
| | **Wynagrodzenia i pochodne** w tym nagrody jub. i odprawy emerytalne | zł | 70 023 350,79 | 74 434 822 | 78 752 042 | 82 925 900 | 85 164 900 | 87 464 351 |
| | **Obsługa długu** | zł | 380 000 | 600 000 | 480 000 | 350 000 | 200 000 | 100 000 |
| | **Poręczenia i gwarancje** | zł | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Pozostałe wydatki bieżące** | zł | 36 279 276,28 | 34 954 966 | 33 617 481 | 32 394 861 | 33 197 630 | 33 962 242 |
| 2. | **Wydatki majątkowe** | zł | 14 590 450,82 | 11 854 348 | 12 818 280 | 13 957 741 | 14 726 371 | 15 622 030 |

## IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

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

| Lp. | Treść | J. m. | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | **Dochody** | zł | 119 173 077,89 | 123 344 136 | 127 167 803 | 130 728 502 | 134 388 901 | 137 748 623 |
| 2. | **Wydatki** | zł | 121 273 077,89 | 121 844 136 | 125 667 803 | 129 628 502 | 133 288 901 | 137 148 623 |
| 3 | **Wynik budżetu** | zł | -2 100 000,00 | + 1 500 000,0 | +1 500 000,00 | +1 100 000,00 | +1 100 000,00 | +600 000,00 |
| 4 | **Przychody w tym:** | zł | 3 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Niewykorzystane środki z lat poprzednich, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **obligacje** | | 3 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Wolne środki** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | **Rozchody** | zł | 900 000,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 600 000,00 |
| | **Wykup obligacji** | zł | 900 000,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 600 000,00 |

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2025 planuje się deficyt budżetowy w wysokości 2 100 000,00 zł i w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań (rozchody).
Planowany deficyt budżetowy planuje się pokryć planowaną emisją obligacji komunalnych w kwocie 2 100 000,00 zł.
Nie planuje się przychodów budżetu Powiatu z tytułów dłużnych w latach 2026-2030 r. W latach 2026- 2030 powiat planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli wykup obligacji komunalnych .
Plan wykupu obligacji w latach 2025-2029 jest zgodny z aktualnym harmonogramem wykupu na podstawie podpisanych umów z bankiem obsługującym emisję obligacji komunalnych. A wykup obligacji planowanych do emisji w 2025 roku nastąpi w latach 2026-2030 po 600 000,00 zł rocznie.

## 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 2025-2030 przy projektowaniu budżetu.

Wartość relacji określonej w art 243 na lata 2025-2030 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 |
| **2025** | **%** | 1,54 | 5,63 | 5,63 |
| **2026** | **%** | 2,44 | 5,42 | 5,42 |
| **2027** | **%** | 2,23 | 5,55 | 5,55 |
| **2028** | **%** | 1,59 | 5,34 | 5,34 |
| **2029** | **%** | 1,38 | 5,00 | 5,00 |
| **2030** | **%** | 0,73 | 4,73 | 4,73 |

W latach 2025-2030 indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.
W latach 2026-2030 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 2025 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 15 789 975,75 zł w tym:
- na wydatki bieżące kwotę 3 293 728,93 zł,
- na wydatki majątkowe kwotę 12 496 246,82 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 :

W 2025 roku przewiduje się realizację następujących zadań inwestycyjnych pn.:

1.Przebudowa odcinków dróg powiatowych na terenie powiatu lipskiego wart. Zadania 1 236 237,00 zł środki Urząd Marszałkowski Woj. Mazowieckiego 600 000,00 zł , środki własne powiatu **636 237,00** zł .

2. Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Iłżeckiej 6 wart. zad w 2025 r 3 321 938,68 zł, środki Polskiego ładu 2 205 000,00 zł , środki własne powiatu **1 116 938,68** zł.

3. Remont budynku Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą wart. Zad w 2025 r 526 071,34 zł, środki Polskiego ładu 505 036,90 zł , środki własne powiatu **21 034,44** zł.

4. Kompleksowa modernizacja wraz z wyposażeniem Centralnej Sterylizacji w SPZZOZ w Lipsku wart. zad w 2025 r 3 500 000,00 zł, środki Polskiego ładu 2 000 000,00 zł , środki własne powiatu **1 500 000,00** zł

5. Prace konserwatorskie lub restauratorskie zabytku z terenu powiatu lipskiego wart. zad w 2025 r 400 000,00 zł w tym: środki Funduszu przeciwdziałania COVID 19 - 392 000,00 zł , środki własne powiatu **8 000,00** zł.

6. Cyberbezpieczny Samorząd wart. zad 595 000,00 zł, środki UE 481 950,00 zł , środki budżetu państwa 113 050,00 zł.

7. " Termomodernizacja i wymiana żródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych żródeł energii w Zespole Szkół Technicznych w Siennie" o wartości w 2025 roku w kwocie 1 000,00 zł.
8. " Termomodernizacja i wymiana żródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych żródeł energii w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych im. Jana Pawła II w Lipsku" o wartości w 2025 roku w kwocie 1 000,00 zł.
9." Termomodernizacja i wymiana żródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych żródeł energii w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Hucie" o wartości w 2025 roku w kwocie 1 000,00 zł.
10. " Modernizacja i adaptacja byłych warsztatów Szkolnych na potrzeby rozwoju Środowiskowego Domu Samopomocy w Lipsku" o wartości w roku 2025 w kwocie 2 913 999,80 zł Środki Unii Europejskiej (Priorytet V Fundusze Europejskie dla Mazowsza) 1 665 074,75 zł , środki własne powiatu **1 248 925,05** zł.

Wydatki poniesione w związku ze zwalczaniem COVID-19
W budżecie powiatu lipskiego 2024 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 2024 roku wynoszą 800 357,05 zł ( plan wynosi 934 004,00 zł).
W tym wydatki związane z kształceniem dzieci z terenu Ukrainy – 766 197,05 zł (plan wynosi 834 004,00 zł) i pokrycie kosztów związanych z pobytem uchodźców z terenu Ukrainy – 34 160,00 zł (plan wynosi 100 000,00 zł).