UCHWAŁA Nr
RADY POWIATU MOGILEŃSKIEGO
z dnia 30 listopada 2026 r.
zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2026 – 2032

Na podstawie art. 226, art. 228, art. 229, art. 230, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2026r. poz. 1447)

Rada Powiatu Mogileńskiego
uchwala, co następuje:

§ 1. W uchwale Rady Powiatu Mogileńskiego Nr XIX/124/25 z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2026-2032 wprowadza się następujące zmiany:

1) załącznik nr 1 do ww. uchwały otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały,

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Mogileńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie
do Uchwały Nr
Rady Powiatu w Mogileńskiego z dnia 30 listopada 2026 r.

Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej dokonano w związku ze zmianami w planie dochodów, przychodów i wydatków budżetu Powiatu Mogileńskiego na 2026r.

Objaśnienia do przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026 – 2032

W kolumnach dotyczących wykonania 2019 roku do 2024 roku wykazane są dane na podstawie sprawozdań za lata ubiegłe.

Pozycja dotycząca wykonania 2025 r." obejmuje dane zgodne ze sprawozdań budżetowych na koniec 2025r.

Objaśnienia dotyczące roku 2026.

Dochody ogółem na 2026 r. zaplanowano na kwotę 139.349.954,40 zł.

Dochody majątkowe – wykazano kwotę **8.839.424,57** zł, na które składają się dochody ze sprzedaży majątku § 0870 klasyfikacji budżetowej **1.000,00** zł. Ponadto ujęto dotacje i środki na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie **8.338.424,57 zł**:

- środki z dotacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 1.844.432,00 zł,
- środki unijne 81.505,20 zł projekt Infostrada Kujaw i Pomorza 3.0"
- środki dotacji z zakresu administracji rządowej 15.000,00 zł,
- środki z dotacji na podstawie porozumienia z Wojewodą Kujawsko Pomorskim 120.000,00 zł
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 1.402.978,00 zł,
- środki dotacji dla Komendy PSP na budowę jednostki 545.290,00 zł,
- środki z Nadleśnictwa Miradz na dofinansowanie zadania inwestycyjnego 150.000,00 zł,
- środki z dotacji w ramach programu Obrony Ludności i Obrony Cywilnej 4.179.219,37 zł.

oraz 500.000,00 zł zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości przez SP ZOZ w Mogilnie.

Dochody bieżące ustalono na kwotę **130.510.529,83** zł.

Dochody bieżące zaplanowano na podstawie następujących danych:

- Subwencje i udział w podatku od osób fizycznych zaplanowano na podstawie informacji Ministra Finansów Nr ST3-4750.28.2025 z dnia 14.10.2025 r. Nr ST3.4751.15.2026.1p z dnia 27.10.2026r. i ST3.4751.15.2026.2p z dnia 27.10.2026r. w następujących wielkościach: subwencje 53.457.577,00 zł, udział w podatku PIT 38.938.216,00 zł, udziały z podatku od osób prawnych ustalono w kwocie 5.859.893,00 zł (ustalony przez Ministra Finansów),
- Grupa -dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące obejmuje kwoty dotacji z §2100,2110, 2120, 2130, 2160, 2170, 2320, 2310, 2330, 2690, 2057, 2059, 2700, 2710 i wynosi 18.683.168,36 zł.
- Grupa pozostałe dochody bieżące stanowi różnicę pomiędzy ogólną kwotą dochodów bieżących, a sumą ww. kwot. Kwota ta wynosi 13.571.675,47 zł.

Wydatki zaplanowano w kwocie 147.129.081,97zł.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości **13.822.480,61** zł i są to wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne .

Wydatki bieżące wynoszą **133.306.601,36 zł.**

W ramach ww. kwoty wynagrodzenia i pochodne wynoszą 94.691.981,72 zł.

Kwota zawiera wydatki zaklasyfikowane w paragrafach 4010, 4020, 4040, 4050, 4060, 4070, 4110, 4120, 4170, 4180, 4780, 4710, 4790, 4800.

Kwota wynagrodzeń naliczona została w oparciu o zatrudnienie i wynagrodzenia roku 2025, zawiera również planowane nagrody jubileuszowe i odprawy (z wyłączeniem oświaty).

Kwota wydatków na obsługę długu 400.000,00 zł zawiera kwotę odsetek od zaciągniętego i planowanego kredytu bankowego przypadającego do spłaty w 2026 r.

Przychody i rozchody

Ogólna kwota przychodów ustalona na 2026 r. wynosi **8.309.887,57 zł,** a rozchodów **530.760,00 zł.**

Źródłem przychodów są :

a) wolne środki o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.250.000,00 zł,

b) nadwyżka z lat ubiegłych – 2.740.244,00 zł,

c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.239.970,30 zł.:

- środki w ramach programu Erasmus + (VI) projekt 2025-1-PL01-KA121-SCH-000313514, kwota **146.597,55** zł,
- kwota **183.336,46** zł. uzyskanej na podstawie umowy o udzielenie dotacji w ramach programu Erasmus + Zagraniczne praktyki zawodowe uczniów SOSW w Strzelnie – pokonujemy bariery wynikające z niepełnosprawności ! (projekt: 2025-1-PL01-KA122-VET-000342998)
- środki w kwocie **447.937,10** zł w ramach projektu „Cyberbezpieczny samorząd".
- środki w kwocie **338.000,25** zł ramach projektu „Rozwój kształcenia zawodowego w szkołach Powiatu Mogileńskiego na lata 2024-2026"
- środki w kwocie **124.098,94** zł projekt „ Rozwój kształcenia ogólnego w szkołach Powiatu Mogileńskiego".

d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach kwota **2.079.673,27** zł,

W związku z tym, że budżet na rok 2026 jest budżetem z planowanym deficytem w kwocie 7.779.127,57 zł, źródłem jego pokrycia są przychody:

a) wolne środki o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.719.240,00 zł,
b) nadwyżka z lat ubiegłych – 2.740.244,00 zł,
c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.239.970,30 zł.
d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach kwota 2.079.673,27 zł,

Dług Powiatu Mogileńskiego według stanu na dzień 31.12.2025 r. wynosił 3.715.320,00 zł.
Na rok 2026 planuje się spłatę już zaciągniętych kredytów (rozchody) w kwocie 530.760,00 zł, wobec czego dług na koniec 2026 r. wynosić będzie 3.184.560,00 zł.
Relacja określona z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, jest spełniona.
Powiat spełnia warunek określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Objaśnienia do danych ujętych w latach 2027 – 2032r.

Do opracowania prognozy dochodów i wydatków wykorzystano wytyczne Ministra Finansów, dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, stosowanych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych samorządu terytorialnego (aktualizacja lipiec 2025 r), a także pozawierane umowy na wieloletnie projekty.

Jeśli chodzi o dochody bieżące na lata 2027 – 2032, to zaplanowano je w zależności od grupy dochodów:

1. Przy prognozowaniu dochodów uzyskiwanych z budżetu państwa (dotacje, subwencje, udziały w PIT i CIT) zastosowano wskaźniki makroekonomiczne (PKB) określone przez Ministra Finansów o których mowa wyżej. Z uwagi na daleki okres planowania przyjęto począwszy od 2031 r. stałą wartość.
2. Jeśli chodzi o dochody z tytułu najmu i dzierżawy przyjęto na podstawie danych uzyskanych z zawartych umów najmu.

3. Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych ustalono na poziomie dochodów zaplanowanych w 2026 r. Wartość ta utrzymana jest przez cały okres WPF.
4. Dochody z tytułu płatności z innych JST na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych i placówce opiekuńczo wychowawczej zaplanowano na poziomie dochodów 2025 r. podwyższonych o zaplanowany wskaźnik inflacji.

Dochody majątkowe w latach 2027 i 2028 stanowią dotacje otrzymane na realizację programu „Infostrada Kujaw i Pomorza 3.0" (238.402,71zł) , środki z Polskiego Ładu (6.791.500,00 zł) oraz dotacja w ramach programu „Poprawa turystyki poprzez budowę ścieżek rowerowych" (1.434.044,62 zł) oraz na budowę warsztatów szkolnych (1.471.550,00 zł). W latach kolejnych stanowią dochody incydentalne ze sprzedaży mienia.

W ramach dochodów w 2027 r. zaplanowano dochód w postaci pomocy finansowej z Gminy Mogilno w kwocie 600.000,00 zł związany z usunięciem odpadów niebezpiecznych w miejscowości Wszedzień 20 zlokalizowanych na działkach o nr 111 i 112, gmina Mogilno, powiat mogileński oraz środki z NFOŚi GW w kwocie 10.889.443,50 zł.

Prognoza wydatków w latach 2027 – 2032 oparta została na planie wydatków bieżących roku 2026. Ponadto założono ograniczenia wydatków bieżących w celu wypracowania począwszy od 2028 r. nadwyżek budżetowych do wysokości przypadających do spłat rat kredytów i pożyczek. Porównując wydatki bieżące 2026 r. do 2027 r. to widać zmniejszenie z uwagi na zakończone projekty unijne.

Wydatki majątkowe w latach 2027 -2032 prognozuje się w wielkościach jakie pozostają w każdym roku do dyspozycji, po spłacie zadłużenia przypadającego na dany rok, oraz stanowią wydatki określone w załączniku nr 2 do uchwały tj. przedsięwzięć.

W 2027 r. zaplanowano budżet z deficytem w kwocie 3.671.884,50 zł, który pokryty zostanie ze środków z wypracowanej w 2025 r. nadwyżki z lat ubiegłych, która wynika z rozliczenia bilansu za 2025r. i nie jest wykorzystana w 2026 r. Ogólnie przychody wyniosą 4.202.644,50 zł, a rozchody 530.760,00 zł.

W związku z odległym okresem prognozowania i zmianami w planowaniu wydatków przyjęto od 2031r. stałe wartości.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [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

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
2026	139 349 954,40	130 510 529,83	38 938 216,00	5 859 893,00	53 457 577,00	18 683 168,36	13 571 675,47	0,00	8 839 424,57	1 000,00	8 338 424,57
2027	148 613 664,83	138 677 167,50	40 106 362,00	6 035 690,00	54 552 013,00	24 763 413,50	13 219 689,00	0,00	9 936 497,33	1 000,00	9 935 497,33
2028	129 739 613,71	129 500 211,00	41 269 447,00	6 210 724,00	56 134 021,00	12 733 987,00	13 152 032,00	0,00	239 402,71	1 000,00	238 402,71
2029	132 528 797,00	132 527 797,00	42 424 991,00	6 384 625,00	57 705 774,00	12 474 222,00	13 538 185,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
2030	135 899 790,00	135 898 790,00	43 612 891,00	6 563 394,00	59 321 535,00	12 736 690,00	13 664 280,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
2031	135 899 790,00	135 898 790,00	43 612 891,00	6 563 394,00	59 321 535,00	12 736 690,00	13 664 280,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
2032	135 899 790,00	135 898 790,00	43 612 891,00	6 563 394,00	59 321 535,00	12 736 690,00	13 664 280,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [X]	z tego:										
		Wydatki bieżące [X]	w tym:							Wydatki majątkowe [X]	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [X]	w tym:	wydatki na obsługę długu [X]	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					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]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	147 129 081,97	133 306 601,36	94 691 981,72	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	13 822 480,61	13 822 480,61	466 475,00
2027	152 285 549,33	138 568 688,99	93 100 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	13 716 860,34	13 716 860,34	0,00
2028	129 208 853,71	126 975 411,40	93 100 000,00	0,00	0,00	181 000,00	0,00	0,00	0,00	2 233 442,31	2 067 242,31	0,00
2029	131 998 037,00	129 331 837,00	93 400 000,00	0,00	0,00	158 000,00	0,00	0,00	0,00	2 666 200,00	2 666 200,00	0,00
2030	135 369 030,00	132 202 830,00	93 500 000,00	0,00	0,00	146 000,00	0,00	0,00	0,00	3 166 200,00	3 166 200,00	0,00
2031	135 369 030,00	132 202 830,00	93 500 000,00	0,00	0,00	113 000,00	0,00	0,00	0,00	3 166 200,00	3 166 200,00	0,00
2032	135 369 030,00	132 202 830,00	93 500 000,00	0,00	0,00	66 000,00	0,00	0,00	0,00	3 166 200,00	3 166 200,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu X	w tym:	Przychody budżetu X	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych X	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych X 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy X	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-7 779 127,57	0,00	8 309 887,57	0,00	0,00	6 059 887,57	6 059 887,57	2 250 000,00	1 719 240,00
2027	-3 671 884,50	0,00	4 202 644,50	0,00	0,00	4 202 644,50	3 671 884,50	0,00	0,00
2028	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	530 760,00	530 760,00	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 zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			Łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	530 760,00	530 760,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu X	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu X		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 8) a wydatkami bieżącymi X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 184 560,00	0,00	-2 796 071,53	5 513 816,04
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 653 800,00	0,00	108 478,51	4 311 123,01
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 123 040,00	0,00	2 524 799,60	2 524 799,60
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 592 280,00	0,00	3 195 960,00	3 195 960,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 061 520,00	0,00	3 695 960,00	3 695 960,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	530 760,00	0,00	3 695 960,00	3 695 960,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 695 960,00	3 695 960,00

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 budżetowyX	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 budżetowyX
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	0,83%	-1,09%	7,89%	9,35%	TAK	TAK
2027	0,64%	2,18%	6,68%	8,13%	TAK	TAK
2028	0,61%	2,32%	5,23%	6,68%	TAK	TAK
2029	0,57%	2,79%	3,61%	5,07%	TAK	TAK
2030	0,55%	3,12%	1,97%	3,42%	TAK	TAK
2031	0,52%	3,09%	2,13%	3,58%	TAK	TAK
2032	0,48%	3,05%	1,61%	3,07%	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								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	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	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy X	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	3 024 556,33	3 024 556,33	2 764 057,56	1 925 937,20	1 925 937,20	1 897 410,38	4 200 244,23	4 200 244,23	3 810 136,02
2027	11 628 767,50	11 628 767,50	11 550 943,50	3 143 997,33	3 143 997,33	2 989 097,33	13 798 747,00	13 798 747,00	11 550 943,50
2028	0,00	0,00	0,00	238 402,71	238 402,71	238 402,71	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:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	2 829 393,65	2 829 393,65	2 113 717,23	9 696 160,43	9 319 506,19	376 654,24	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 656 090,92	3 656 090,92	2 989 097,33	28 497 800,92	14 781 232,00	13 716 568,92	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	419 979,60	419 979,60	238 402,71	452 571,60	32 592,00	419 979,60	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	16 000,00	16 000,00	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	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	530 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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