

**UCHWAŁA NR 88/2024**  
**ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO**

z dnia 18 grudnia 2024 r.

**w sprawie wniesienia autopoprawki do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej powiatu nakielskiego**

Na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 ) uchwała się, co następuje:

**§ 1. 1.** W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego skierowanej do rozpatrzenia przez Radę Powiatu Nakielskiego na Sesji w dniu 18 grudnia 2024 roku, wprowadza się zmianę w ten sposób, że załączniki Nr 1, Nr 2 oraz Nr 3 do ww. projektu uchwały otrzymują brzmienie określone załącznikami Nr 1, Nr 2, Nr 3 do niniejszej uchwały.

**2. § 6. Otrzymuje brzmienie:** Traci moc Uchwała nr LVIII/391/2023 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2024-2034 z późn. zmianami.

**§ 2.** Wykonanie Uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nakielskiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Starosta**

Krzysztof Błoński .....

**Wicestarosta**

Michał Dubkowski .....

**Pozostali członkowie Zarządu:**

Tomasz Miłowski .....

Maciej Boinski .....

Ignacy Pogodziński .....

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do Uchwały nr 88/2024 Zarządu Powiatu Nakielskiego z dnia 18.12.2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		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	
2025	178 709 611,17	158 306 082,61	67 888 330,60	4 146 624,09	50 064 869,20	18 313 962,72	17 892 296,00	0,00	20 403 528,56	0,00	20 403 528,56	
2026	169 335 365,64	167 210 365,64	70 739 640,00	4 320 782,00	52 167 594,00	18 807 448,00	21 174 901,64	0,00	2 125 000,00	0,00	2 125 000,00	
2027	169 784 292,00	169 784 292,00	72 932 569,00	4 454 726,00	53 784 789,00	19 390 479,00	19 221 729,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	174 538 251,00	174 538 251,00	74 974 681,00	4 579 458,00	55 290 763,00	19 933 412,00	19 759 937,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	179 425 322,00	179 425 322,00	77 073 972,00	4 707 683,00	56 838 904,00	20 491 548,00	20 313 215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	183 910 955,00	183 910 955,00	79 000 821,00	4 825 375,00	58 259 877,00	21 003 837,00	20 821 045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	193 728 729,00	193 728 729,00	81 845 842,00	5 816 009,00	60 586 374,00	22 398 933,00	22 211 571,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	200 781 446,00	200 781 446,00	84 260 238,00	6 329 659,00	62 469 283,00	23 327 156,00	23 135 110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	205 791 982,00	205 791 982,00	86 365 244,00	6 486 400,00	64 029 515,00	23 908 835,00	23 711 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	205 583 282,00	205 583 282,00	87 632 125,00	5 756 310,00	64 738 003,00	23 614 306,00	23 412 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	208 318 364,00	208 318 364,00	89 422 178,00	5 499 468,00	65 955 703,00	23 803 914,00	23 597 101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	213 280 324,00	213 280 324,00	91 616 732,00	5 595 955,00	67 563 596,00	24 358 012,00	24 146 029,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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
2025	201 831 402,61	157 387 487,50	113 220 699,00	0,00	0,00	2 359 011,00	0,00	17 633,00	0,00	44 443 915,11	44 443 915,11	650 000,00
2026	166 395 027,64	162 633 907,64	118 655 293,00	0,00	0,00	2 127 501,00	0,00	16 971,00	0,00	3 761 120,00	3 761 120,00	0,00
2027	167 695 595,00	166 209 605,00	123 787 134,00	0,00	0,00	1 796 855,00	0,00	10 171,00	0,00	1 485 990,00	1 485 990,00	0,00
2028	171 788 251,00	169 838 260,00	124 000 000,00	0,00	0,00	1 498 691,00	0,00	3 398,00	0,00	1 949 991,00	1 949 991,00	0,00
2029	176 675 322,00	176 073 544,00	129 400 603,00	0,00	0,00	1 224 883,00	0,00	0,00	0,00	601 778,00	601 778,00	0,00
2030	181 160 955,00	180 399 352,00	132 836 519,00	0,00	0,00	978 574,00	0,00	0,00	0,00	761 603,00	761 603,00	0,00
2031	191 364 729,00	185 816 232,00	138 140 079,00	0,00	0,00	797 288,00	0,00	0,00	0,00	5 548 497,00	5 548 497,00	0,00
2032	198 417 446,00	185 377 137,00	141 086 321,00	0,00	0,00	714 548,00	0,00	0,00	0,00	13 040 309,00	13 040 309,00	0,00
2033	200 394 321,00	193 954 246,00	144 437 046,00	0,00	0,00	641 048,00	0,00	0,00	0,00	6 440 075,00	6 440 075,00	0,00
2034	202 210 428,00	200 040 136,00	148 685 200,00	0,00	0,00	364 630,00	0,00	0,00	0,00	2 170 292,00	2 090 292,00	0,00
2035	207 345 664,00	205 345 664,00	152 504 850,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
2036	210 280 324,00	210 014 932,00	155 938 973,00	0,00	0,00	52 500,00	0,00	0,00	0,00	265 392,00	265 392,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-23 121 791,44	0,00	26 062 126,44	15 561 661,00	14 005 125,86	1 867 665,58	1 867 665,58	1 383 799,86	0,00
2026	2 940 338,00	2 940 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 088 697,00	2 088 697,00	543 803,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543 803,00	0,00
2028	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 364 000,00	2 364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 364 000,00	2 364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	5 397 661,00	5 397 661,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	3 372 854,00	3 372 854,00	3 463 146,00	0,00	0,00	3 463 146,00	0,00	0,00	0,00
2035	972 700,00	972 700,00	3 027 300,00	0,00	0,00	3 027 300,00	0,00	0,00	0,00
2036	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:				
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:		w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:		
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>	
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	
2025	7 249 000,00	7 249 000,00	0,00	0,00	2 940 335,00	2 940 335,00	100 000,00	0,00	100 000,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 940 338,00	2 940 338,00	100 000,00	0,00	100 000,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 632 500,00	2 632 500,00	100 000,00	0,00	100 000,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	2 750 000,00	140 104,00	0,00	140 104,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 364 000,00	2 364 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 364 000,00	2 364 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	5 397 661,00	5 397 661,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	6 836 000,00	6 836 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 784 499,00	0,00	918 595,11	11 419 060,55
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	34 844 161,00	0,00	4 576 458,00	4 576 458,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	32 211 661,00	0,00	3 574 687,00	3 574 687,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	29 461 661,00	0,00	4 699 991,00	4 699 991,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	26 711 661,00	0,00	3 351 778,00	3 351 778,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	23 961 661,00	0,00	3 511 603,00	3 511 603,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	21 597 661,00	0,00	7 912 497,00	7 912 497,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	19 233 661,00	0,00	15 404 309,00	15 404 309,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	13 836 000,00	0,00	11 837 736,00	11 837 736,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	7 000 000,00	0,00	5 543 146,00	9 006 292,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	2 972 700,00	6 000 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 265 392,00	3 265 392,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	3,70%	2,56%	x	12,21%	12,19%	TAK	TAK
2026	3,34%	4,92%	x	10,83%	10,81%	TAK	TAK
2027	2,87%	3,57%	x	9,54%	9,53%	TAK	TAK
2028	2,66%	4,01%	x	7,57%	7,55%	TAK	TAK
2029	2,50%	2,88%	x	5,57%	5,55%	TAK	TAK
2030	2,29%	2,76%	x	3,93%	3,91%	TAK	TAK
2031	1,85%	5,08%	x	3,29%	3,27%	TAK	TAK
2032	1,73%	9,08%	x	3,68%	3,68%	TAK	TAK
2033	3,32%	6,86%	x	4,61%	4,61%	TAK	TAK
2034	3,96%	3,25%	x	4,89%	4,89%	TAK	TAK
2035	2,26%	1,71%	x	4,85%	4,85%	TAK	TAK
2036	1,62%	1,76%	x	4,52%	4,52%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej



Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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
2025	1 243 405,72	1 243 405,72	1 141 669,81	4 347 917,91	4 347 917,91	3 969 300,66	1 555 893,71	1 555 893,71	1 410 297,40
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	591 463,64	591 463,64	591 463,64
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	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									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>X</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	5 722 408,57	5 722 408,57	4 164 743,56	29 537 991,52	1 540 197,71	27 997 793,81	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	108 600,00	0,00	0,00	4 352 583,64	591 463,64	3 761 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	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	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2025	2 940 335,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	2 940 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 632 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	2 364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	2 364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	1 836 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	1 836 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty 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.

<sup>\*</sup> 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.

<sup>x</sup> - 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.

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr 88/2024 Zarządu Powiatu Nakielskiego z dnia 18.12.2024 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 638 018,42	29 537 991,52	4 352 583,64	0,00	0,00	22 231 964,29
1.a	- wydatki bieżące				3 655 606,82	1 540 197,71	591 463,64	0,00	0,00	1 648 491,35
1.b	- wydatki majątkowe				34 982 411,60	27 997 793,81	3 761 120,00	0,00	0,00	20 583 472,94
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				11 052 755,39	7 262 606,28	700 063,64	0,00	0,00	7 479 499,92
1.1.1	- wydatki bieżące				3 655 606,82	1 540 197,71	591 463,64	0,00	0,00	1 648 491,35
1.1.1.1	Rodzina w Centrum 2024-2026 - Zwiększony dostęp do usług wsparcia rodzin i pieczy zastępczej w formach zdeinstytucjonalizowanych w województwie kujawsko-pomorskim	POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W NAKLE NAD NOTECIĄ	2024	2026	929 344,00	326 124,00	341 532,00	0,00	0,00	667 656,00
1.1.1.2	Realizacja projektu partnerskiego "Wykluczenie nie ma MOWy!" - Aktywne włączenie młodzieży objęte sądowym środkiem wychowawczym lub poprawczym	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samostrzelu	2024	2026	749 794,92	249 931,64	249 931,64	0,00	0,00	499 863,28
1.1.1.3	Projekt "MOJE LICEUM" - Podniesienie jakości kształcenia w dwóch LO w Nakle nad Notecią prowadzonych przez Powiat Nakielski poprzez objęcie wsparciem 120 uczniów w formie zajęć dodatkowych, staży i programu doradztwa zawodowego, 32 nauczycieli poprzez szkolenia i doposażenie szkoły w sprzęt IT	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Projekt "SZKOŁA ZAWODOWA ŚWIADOMYM WYBOREM - III edycja - Podniesienie efektywności kształcenia zawodowego w powiecie nakielskim poprzez zwiększenie kompetencji 33 nauczycieli kształcenia zawodowego, doskonalenie kompetencji i kwalifikacji 420 uczniów z 5 szkół zawodowych, wyposażenie 2 pracowni i organizację staży dla 140 uczniów	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Erasmus+ Akredytacja KA1 - możliwość rozwoju osobistego i zawodowego oraz uczenia się w krajach UE	I LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. STANISŁAWA WYSPIAŃSKIEGO W SZUBINIE	2024	2025	208 305,17	120 665,10	0,00	0,00	0,00	120 665,10
1.1.1.6	Cyberbezpieczny Samorząd - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji poprzez wzmacnianie odporności i zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2026	101 932,50	83 610,00	0,00	0,00	0,00	66 390,00
1.1.1.7	MOJE LICEUM II - Podniesienie jakości i efektywności kształcenia w trzech LO: I LO im. Bolesława Krzywoustego w Nakle, II LO w ZS im. Stanisława Staszica w Nakle, I LO im. S. Wyspiańskiego w Szubinie dla których organem prowadzącym jest Powiat Nakielski	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	629 110,23	287 943,23	0,00	0,00	0,00	116 993,23
1.1.1.8	Szkoła zawodowa świadomym wyborem - III edycja - program wsparcia szkół zawodowych na terenie powiatu nakielskiego	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	1 037 120,00	471 923,74	0,00	0,00	0,00	176 923,74
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 397 148,57	5 722 408,57	108 600,00	0,00	0,00	5 831 008,57

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.2.1	Park nad Notecią - Projekt - Zwiększenie obszarów zielonych poprzez nasadzenie roślinności i stworzeniu parku nad Notecią	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2023	2025	2 980 320,14	2 920 180,14	0,00	0,00	0,00	2 920 180,14
1.1.2.2	Nowoczesna szkoła zawodowa w Powiecie Nakielskim - Podniesienie jakości kształcenia zawodowego poprzez modernizację i wyposażenie pracowni praktycznej nauki zawodu w szkołach prowadzonych przez Powiat Nakielski	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2023	2025	3 473 260,93	1 967 260,93	0,00	0,00	0,00	1 967 260,93
1.1.2.3	Cyberbezpieczny Samorząd - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji poprzez wzmacnianie odporności i zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2026	943 567,50	834 967,50	108 600,00	0,00	0,00	943 567,50
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				27 585 263,03	22 275 385,24	3 652 520,00	0,00	0,00	14 752 464,37
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				27 585 263,03	22 275 385,24	3 652 520,00	0,00	0,00	14 752 464,37
1.3.2.1	Adaptacja pomieszczeń strychowych na cele dydaktyczne I LO im.St.Wypianskiego w Szubinie - poprawa infrastruktury edukacyjnej	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2026	5 356 029,00	3 101 029,00	2 125 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi powiatowej nr 1939C Miastowice-Podobowice - poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią	2024	2025	350 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.3	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkół im. Władysława Łokietka w Lubaszczu - poprawa bazy oświatowo- sportowej przy ZS w Lubaszczu	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2023	2025	4 394 076,03	3 368 686,24	0,00	0,00	0,00	371 274,37
1.3.2.4	Wymiana posadzki i ogrzewanie podłogowe oraz prace konserwatorsko-restauratorskie ołtarza głównego w Kościele św. Andrzeja Boboli w Szubinie - Wymiana posadzki i ogrzewanie podłogowe oraz prace konserwatorsko-restauratorskie ołtarza głównego w Kościele św. Andrzeja Boboli w Szubinie	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2023	2025	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.5	Rewitalizacja budynku głównego Starostwa Powiatowego wraz z otoczeniem - Poprawa stanu budynku	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	3 012 000,00	2 995 032,00	0,00	0,00	0,00	43 032,00
1.3.2.6	Budowa przyszkolnej hali sportowej przy ZSS w Szubinie	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	5 000 000,00	4 850 000,00	0,00	0,00	0,00	4 850 000,00
1.3.2.7	Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Samostrzelu	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00
1.3.2.8	Renowacja zabytkowego budynku I LO im. B. Krzywoustego w Nakle nad Notecią - Odbudowa zabytku	Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią	2024	2025	385 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.9	Modernizacja drogi powiatowej nr 1930C Dobieszewko-Kcynia	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W NAKLE NAD NOTECIĄ	2024	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Zakup Mikrobusu na potrzeby funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Paterku	nakielski	2024	2025	267 279,00	267 279,00	0,00	0,00	0,00	267 279,00
1.3.2.11	Zakup Mikrobusu na potrzeby funkcjonowania Zespołu Szkół w Szubinie	nakielski	2024	2025	267 279,00	267 279,00	0,00	0,00	0,00	267 279,00
1.3.2.12	Opracowanie dokumentacji na budowę ścieżek w ciągu dróg wojewódzkich nr 241 i 246 na terenie powiatu nakielskiego - poprawa infrastruktury drogowej	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W NAKLE NAD NOTECIĄ	2025	2026	1 753 600,00	526 080,00	1 227 520,00	0,00	0,00	1 753 600,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.13	Opracowanie dokumentacji na budowę ścieżki rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 1948C Samokłęski Małe - Zamość i nr 1950C Rynarzewo-Małe Rudy - poprawa infrastruktury drogowej	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W NAKLE NAD NOTECIĄ	2025	2026	250 000,00	50 000,00	200 000,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.14	Opracowanie dokumentacji na budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej 1921C w m. Iwno - poprawa infrastruktury drogowej	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W NAKLE NAD NOTECIĄ	2025	2026	150 000,00	50 000,00	100 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.15	Remont drogi powiatowej nr 1930C Dobieszewko-Kcynia w km 0+430-2+180 dł. 1750 mb. (modernizacja) - poprawa infrastruktury drogowej	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W NAKLE NAD NOTECIĄ	2024	2025	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2025-2036**

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nakielskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Nakielskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nakielskiego została przygotowana na lata 2025-2036.

#### **Założenia makroekonomiczne**

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

### Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$  – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$  – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$  – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

### 1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).



Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

### **1.1. Dochody bieżące**

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

**Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026	120,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026	120,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026	120,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026	120,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026	120,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### **Udział w podatkach centralnych**

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

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### **1.2. Dochody majątkowe**

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 20 403 528,56 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 2 125 000,00 zł.

## **2. Wydatki**

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

### **2.1. Wydatki bieżące**

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich

środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

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

**Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2036	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### **Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Powiatu Nakielskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 113 220 699,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 10 451 192,11 zł. W latach 2026-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### **Poręczenia i gwarancje**

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

### **Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

### **Pozostałe wydatki bieżące**

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

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne wieloletnie, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2025-2036.

## **3. Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -23 121 791,44 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 14 005 125,86 zł;
2. przychodów jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bankowym – 1 195 683,61 zł;
3. rozliczenia środków z udziałem środków określonych w art. 5 ust. pkt. 2 ustawy – 671 981,97 zł;
4. innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu – 7 249 000,00 zł.

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

#### Wynik budżetu Powiatu Nakielskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	178 709 611,17	201 831 402,61	-23 121 791,44
2026	169 335 365,64	166 395 027,64	2 940 338,00
2027	169 784 292,00	167 695 595,00	2 088 697,00
2028	174 538 251,00	171 788 251,00	2 750 000,00
2029	179 425 322,00	176 675 322,00	2 750 000,00
2030	183 910 955,00	181 160 955,00	2 750 000,00
2031	193 728 729,00	191 364 729,00	2 364 000,00
2032	200 781 446,00	198 417 446,00	2 364 000,00
2033	205 791 982,00	200 394 321,00	5 397 661,00
2034	205 583 282,00	202 210 428,00	3 372 854,00
2035	208 318 364,00	207 345 664,00	972 700,00
2036	213 280 324,00	210 280 324,00	3 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 26 062 126,44 zł. Przychody Powiatu Nakielskiego w 2025 r. obejmują:

- kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 15 561 661,00 zł;
- nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 867 665,58 zł;
- wolne środki – 1 383 799,86 zł;
- spłaty udzielonych pożyczek – 7 249 000,00 zł.

#### 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2033-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

#### Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Nakielskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	2 940 335,00	0,00	2 940 335,00
2026	2 940 338,00	0,00	2 940 338,00
2027	2 632 500,00	0,00	2 632 500,00
2028	2 750 000,00	0,00	2 750 000,00
2029	2 750 000,00	0,00	2 750 000,00
2030	2 750 000,00	0,00	2 750 000,00
2031	2 364 000,00	0,00	2 364 000,00
2032	2 364 000,00	0,00	2 364 000,00
2033	1 836 000,00	3 561 661,00	5 397 661,00
2034	1 836 000,00	5 000 000,00	6 836 000,00
2035	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2036	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Powiat Nakielski planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

#### Wykaz wyłączeń od zobowiązań Powiatu Nakielskiego

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2025	100 000,00
2026	100 000,00
2027	100 000,00
2028	140 104,00

\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy  
 Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 25 163 173,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 37 784 499,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 26,65%.

### Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	37 784 499,00	141 792 120,17	26,65%

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

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Powiat Nakielski zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### Wynik budżetu bieżącego Powiatu Nakielskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	158 306 082,61	157 387 487,50	918 595,11	11 419 060,55
2026	167 210 365,64	162 633 907,64	4 576 458,00	4 576 458,00
2027	169 784 292,00	166 209 605,00	3 574 687,00	4 118 490,00
2028	174 538 251,00	169 838 260,00	4 699 991,00	4 699 991,00
2029	179 425 322,00	176 073 544,00	3 351 778,00	3 351 778,00
2030	183 910 955,00	180 399 352,00	3 511 603,00	3 511 603,00
2031	193 728 729,00	185 816 232,00	7 912 497,00	7 912 497,00
2032	200 781 446,00	185 377 137,00	15 404 309,00	15 404 309,00
2033	205 791 982,00	193 954 246,00	11 837 736,00	11 837 736,00
2034	205 583 282,00	200 040 136,00	5 543 146,00	9 006 292,00
2035	208 318 364,00	205 345 664,00	2 972 700,00	6 000 000,00
2036	213 280 324,00	210 014 932,00	3 265 392,00	3 265 392,00

Źródło: Opracowanie własne.

## **8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych**

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Nakielskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

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

<b>Rok</b>	<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)</b>	<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)</b>	<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)</b>	<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>
2025	3,70%	12,21%	TAK	12,19%	TAK
2026	3,34%	10,83%	TAK	10,81%	TAK
2027	2,87%	9,54%	TAK	9,53%	TAK
2028	2,66%	7,57%	TAK	7,55%	TAK
2029	2,50%	5,57%	TAK	5,55%	TAK
2030	2,29%	3,93%	TAK	3,91%	TAK
2031	1,85%	3,29%	TAK	3,27%	TAK
2032	1,73%	3,68%	TAK	3,68%	TAK
2033	3,32%	4,61%	TAK	4,61%	TAK
2034	3,96%	4,89%	TAK	4,89%	TAK
2035	2,26%	4,85%	TAK	4,85%	TAK
2036	1,62%	4,52%	TAK	4,52%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Nakielski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

## **9. Przedsięwzięcia**

Powiat Nakielski planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2026 następujących przedsięwzięć:

1. Rodzina w Centrum 2024-2026;
2. Realizacja projektu partnerskiego "Wykluczenie nie ma MOWy!";
3. Projekt "MOJE LICEUM";
4. Projekt "SZKOŁA ZAWODOWA ŚWIADOMYM WYBOREM - III edycja;
5. Erasmus+ Akredytacja KA1;
6. Park nad Notecią;
7. Nowoczesna szkoła zawodowa w Powiecie Nakielskim;
8. Cyberbezpieczny Samorząd;
9. Adaptacja pomieszczeń strychowych na cele dydaktyczne I LO im.St.Wypianskiego w Szubinie;
10. Przebudowa drogi powiatowej nr 1939C Miastowice-Podobowice;
11. Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkół im. Władysława Łokietka w Lubaszczu;
12. Wymiana posadzki i ogrzewanie podłogowe oraz prace konserwatorsko-restauratorskie ołtarza głównego w Kościele św. Andrzeja Boboli w Szubinie;
13. Rewitalizacja budynku głównego Starostwa Powiatowego wraz z otoczeniem;
14. Budowa przyszkolnej hali sportowej przy ZSS w Szubinie;
15. Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Samostrzelu;
16. Renowacja zabytkowego budynku I LO im. B. Krzywoustego w Nakle nad Notecią ;
17. Remont drogi powiatowej nr 1930C Dobieszewko-Kcynia w km 0+430-2+80 dł. 1750 mb. (modernizacja);
18. Zakup Mikrobusu na potrzeby funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Paterku;
19. Zakup Mikrobusu na potrzeby funkcjonowania Zespołu Szkół w Szubinie;
20. Opracowanie dokumentacji na budowę ścieżek w ciągu dróg wojewódzkich nr 241 i 246 na terenie powiatu nakielskiego;
21. Opracowanie dokumentacji na budowę ścieżki rowerowej w ciągu dróg powiatowych nr 1948C Samokłęski Małe-Zamość i 1950C Rynarzewo-Małe Rudy;
22. Opracowanie dokumentacji na budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej 1921 w m. Iwo.

## **Informacje dodatkowe**

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

### **Uzasadnienie**

Wobec wprowadzanych zmian do projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nakielskiego na rok 2025 skierowanej do rozpatrzenia przez Radę Powiatu Nakielskiego na sesji w dniu 18 grudnia 2024 roku obejmujących między innymi wieloletnie przedsięwzięcia oraz kwotę deficytu, niezbędne jest wprowadzenie zmian w projekcie wieloletniej prognozie finansowej powiatu nakielskiego na 2025 rok.