

Projekt

z dnia 9 listopada 2023 r.

Zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Chojnickiego

**UCHWAŁA NR .../2023
RADY POWIATU CHOJNICKIEGO**

z dnia 2023 r.

w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego na lata 2024-2030

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.)

**Rada Powiatu
uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Chojnickiego na lata 2024 - 2030 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Zarząd Powiatu Chojnickiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć - do wysokości limitów zobowiązań określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Chojnickiego do:

- 1) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów,
- 2) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 4. Upoważnia się Zarząd Powiatu Chojnickiego do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 niniejszej uchwały.

§ 5. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr XXX/366/2022 Rady Powiatu Chojnickiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego na lata 2023 - 2030.

§ 6. Uchwała podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Chojnicach oraz zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wnioskodawca

Przewodniczący Rady

Zarząd Powiatu

Robert Skórczewski

Projekt uchwały odpowiada przepisom prawa, stąd nie wnoszę uwag.

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:			ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości				
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2023	190 761 699,00	162 709 705,00	18 982 377,00	1 112 560,00	105 234 419,00	20 734 701,00	16 645 648,00	0,00	28 051 994,00	0,00	25 499 138,00	
2024	251 500 000,00	188 488 217,00	26 062 972,00	1 336 719,00	124 606 416,00	20 476 845,00	16 005 265,00	0,00	63 011 783,00	53 000,00	62 958 783,00	
2025	220 900 000,00	195 022 249,00	28 000 000,00	1 400 000,00	130 000 000,00	19 583 013,00	16 039 236,00	0,00	25 877 751,00	0,00	25 877 751,00	
2026	204 600 000,00	202 375 416,00	30 300 000,00	1 400 000,00	135 000 000,00	19 406 696,00	16 268 720,00	0,00	2 224 584,00	0,00	2 224 584,00	
2027	205 800 000,00	205 800 000,00	30 800 000,00	1 400 000,00	138 000 000,00	19 009 513,00	16 590 487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	210 000 000,00	210 000 000,00	33 000 000,00	1 400 000,00	140 000 000,00	18 964 763,00	16 635 237,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	210 000 000,00	210 000 000,00	33 000 000,00	1 400 000,00	140 000 000,00	18 821 255,00	16 778 745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	210 000 000,00	210 000 000,00	34 000 000,00	1 400 000,00	140 000 000,00	18 115 000,00	16 485 000,00	0,00	0,00	0,00	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:					
					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		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
Wykonanie 2023	199 561 699,00	158 134 155,00	104 411 617,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	200 000,00	0,00	41 427 544,00	41 427 544,00	1 250 000,00
2024	277 500 000,00	183 138 498,00	119 315 590,00	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	250 000,00	0,00	94 361 502,00	94 361 502,00	1 375 000,00
2025	235 000 000,00	190 000 000,00	126 000 000,00	0,00	0,00	1 510 000,00	0,00	100 000,00	0,00	45 000 000,00	44 309 868,00	0,00
2026	200 000 000,00	193 280 896,00	130 000 000,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	2 000,00	0,00	6 719 104,00	6 719 104,00	0,00
2027	201 200 000,00	196 500 000,00	133 000 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	4 700 000,00	0,00	0,00
2028	205 400 000,00	200 000 000,00	136 000 000,00	0,00	0,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00	5 400 000,00	0,00	0,00
2029	205 400 000,00	201 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	0,00
2030	205 400 000,00	201 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2023	-8 800 000,00	0,00	8 800 000,00	0,00	0,00	8 800 000,00	8 800 000,00	0,00	0,00
2024	-26 000 000,00	0,00	28 400 000,00	0,00	0,00	9 300 000,00	6 900 000,00	19 100 000,00	19 100 000,00
2025	-14 100 000,00	0,00	16 900 000,00	9 100 000,00	6 300 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	0,00	0,00
2026	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	1 600 000,00	0,00	1 600 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 600 000,00	4 600 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 600 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	19 100 000,00	0,00	4 575 550,00	13 375 550,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 700 000,00	0,00	5 349 719,00	33 749 719,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	23 000 000,00	0,00	5 022 249,00	12 822 249,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	18 400 000,00	0,00	9 094 520,00	9 094 520,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	13 800 000,00	0,00	9 300 000,00	9 300 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	9 200 000,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 600 000,00	0,00	9 000 000,00	9 000 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000 000,00	9 000 000,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2023	0,00%	4,38%	4,38%	x	x	x	x
2024	1,28%	4,19%	4,22%	12,09%	12,83%	TAK	TAK
2025	1,49%	3,73%	x	10,88%	11,61%	TAK	TAK
2026	2,84%	5,40%	x	10,05%	10,80%	TAK	TAK
2027	2,81%	5,29%	x	9,49%	10,24%	TAK	TAK
2028	2,65%	5,46%	x	7,72%	8,46%	TAK	TAK
2029	2,56%	4,86%	x	5,31%	6,06%	TAK	TAK
2030	2,45%	4,75%	x	4,01%	4,76%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		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 ^x	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
Wykonanie 2023	378 242,00	351 970,00	324 520,00	1 193 617,00	1 193 617,00	1 036 517,00	520 187,00	493 915,00	444 832,00
2024	129 922,00	129 922,00	122 704,00	3 690 782,00	3 690 782,00	3 546 282,00	123 250,00	123 250,00	63 986,00
2025	2 003 013,00	2 003 013,00	1 891 735,00	7 546 128,00	7 546 128,00	7 546 128,00	2 017 737,00	2 017 737,00	1 739 192,00
2026	1 826 696,00	1 826 696,00	1 725 212,00	2 224 584,00	2 224 584,00	2 224 584,00	1 815 180,00	1 815 180,00	1 572 670,00
2027	899 513,00	899 513,00	849 540,00	0,00	0,00	0,00	837 997,00	837 997,00	696 997,00
2028	854 763,00	854 763,00	807 276,00	0,00	0,00	0,00	818 247,00	818 247,00	678 344,00
2029	706 255,00	706 255,00	667 018,00	0,00	0,00	0,00	713 250,00	713 250,00	596 793,00
2030	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 ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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
Wykonanie 2023	2 281 476,00	2 281 476,00	416 576,00	35 452 011,00	335 582,00	35 116 429,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	4 900 232,00	4 900 232,00	3 546 282,00	94 318 052,00	4 491 050,00	89 827 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	10 919 691,00	10 919 691,00	7 546 128,00	46 327 605,00	2 017 737,00	44 309 868,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 219 104,00	3 219 104,00	2 224 584,00	8 534 284,00	1 815 180,00	6 719 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	837 997,00	837 997,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	818 247,00	818 247,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	713 250,00	713 250,00	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

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:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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 wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 700 000,00	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 wyliczeniu 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.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .../2023
Rady Powiatu Chojnickiego
z dnia 2023 r.

kwoty w zł

Wykaz przedsięwzięć do WPF

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do								
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				160 449 482,00	94 318 052,00	46 327 605,00	8 534 284,00	837 997,00	818 247,00	713 250,00	151 549 435,00
1.a	- wydatki bieżące				10 695 961,00	4 491 050,00	2 017 737,00	1 815 180,00	837 997,00	818 247,00	713 250,00	10 693 461,00
1.b	- wydatki majątkowe				149 753 521,00	89 827 002,00	44 309 868,00	6 719 104,00	0,00	0,00	0,00	140 855 974,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				26 056 631,00	4 173 482,00	12 937 428,00	5 034 284,00	837 997,00	818 247,00	713 250,00	24 514 688,00
1.1.1	- wydatki bieżące				6 325 661,00	123 250,00	2 017 737,00	1 815 180,00	837 997,00	818 247,00	713 250,00	6 325 661,00
1.1.1.1	Zdolni z Pomorza - zapewnienie uczniom z uzdolnieniami odpowiedniego wsparcia w rozwoju	POWIAT CHOJNICKI	2024	2028	749 740,00	91 250,00	296 490,00	148 250,00	116 750,00	97 000,00	0,00	749 740,00
1.1.1.2	Wsparcie szkolnictwa zawodowego w powiecie chojnicki - etap II - podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego	POWIAT CHOJNICKI	2024	2029	5 575 921,00	32 000,00	1 721 247,00	1 666 930,00	721 247,00	721 247,00	713 250,00	5 575 921,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				19 730 970,00	4 050 232,00	10 919 691,00	3 219 104,00	0,00	0,00	0,00	18 189 027,00
1.1.2.1	Rozbudowa drogi powiatowej nr 2625G w miejscowości Małe Chelmy - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	4 518 597,00	2 976 654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 976 654,00
1.1.2.2	Wsparcie szkolnictwa zawodowego w powiecie chojnickim - rozwój infrastruktury poprzez rozbudowę, modernizację i adaptację obiektów wraz z zakupem wyposażenia - etap II - podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego	POWIAT CHOJNICKI	2023	2026	15 212 373,00	1 073 578,00	10 919 691,00	3 219 104,00	0,00	0,00	0,00	15 212 373,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	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	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				134 392 851,00	90 144 570,00	33 390 177,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	127 034 747,00
1.3.1	- wydatki bieżące				4 370 300,00	4 367 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 367 800,00
1.3.1.1	Remont drogi powiatowej nr 2647G Sławęcın-Obrowo na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 2645G do granicy powiatu chojnickiego - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	4 370 300,00	4 367 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 367 800,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				130 022 551,00	85 776 770,00	33 390 177,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	122 666 947,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi powiatowej nr 2624G Chociński Młyn - Charzykowy na odcinku Charzykowy Małe Swornegacice - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2022	2024	11 014 306,00	10 539 467,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 539 467,00
1.3.2.2	Rozbudowa drogi powiatowej nr 2624G na odcinku od km 3+770 do km 4+003,71 oraz od km 6+235 do km 6+528,52 - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	895 886,00	895 886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	895 886,00
1.3.2.3	Rozbudowa drogi powiatowej nr 2628G na odcinku Chojniczki - Jarcewo - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	4 371 387,00	4 371 387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 371 387,00
1.3.2.4	Rozbudowa drogi powiatowej nr 2642G na odcinku od miejscowosci Klawkowo do drogi gminnej nr 236040G, wraz z przebudową drogi powiatowej nr 2626G Ryteł-Zapędowo - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2022	2024	15 967 120,00	15 019 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 019 328,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do								
1.3.2.5	Rozbudowa dróg powiatowych w Chojnicach - ul. Ceynowy i Rzepakowa - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	9 396 936,00	9 396 936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 396 936,00
1.3.2.6	Rozbudowa drogi powiatowej nr 2640G Krojanty-Pawłowo - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	16 552 631,00	10 150 345,00	6 402 286,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 552 631,00
1.3.2.7	Budowa ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 2625G na odcinku Małe Chelmy - Wielkie Chelmy - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	1 208 340,00	1 108 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 108 340,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi powiatowej 2605G Czernica - Śliwice (do granicy powiatu) oraz drogi powiatowej nr 2606G na odcinku od DW236 do DW235 (Czernica) - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	24 958 064,00	16 740 503,00	8 217 561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 958 064,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi powiatowej nr 2626G na odcinku Zapędowo-gr. powiatu - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	4 028 467,00	3 528 467,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 528 467,00
1.3.2.10	Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 2619G na odcinku Leśno-Parzyn - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2022	2024	69 000,00	69 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 000,00
1.3.2.11	Wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2628G od skrzyżowania z drogą krajową nr 22 Nowa Cerkiew - Raclawki do DW 240 - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.12	Wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2643G Silno Gockowice do granicy z powiatem tucholskim - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.13	Wykonanie dokumentacji projektowej dla przebudowy drogi powiatowej Gockowice-Nicponie nr 2643G w km 6+471 do 8+488 - poprawa jakości dróg powiatowych	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	70 000,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.14	Modernizacja budynku Starostwa Powiatowego wraz z dostosowaniem dla osób niepełnosprawnych - dostosowanie dla osób niepełnosprawnych	POWIAT CHOJNICKI	2022	2025	4 050 000,00	150 000,00	3 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 050 000,00
1.3.2.15	Budowa sali sportowej wraz z przebudową budynku Zespołu Szkół nr 2 w Chojnicach - poprawa stanu przyszłokolejnej infrastruktury sportowej	POWIAT CHOJNICKI	2022	2024	11 740 084,00	8 557 111,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 557 111,00
1.3.2.16	Modernizacja i poprawa efektywności energetycznej budynku Technikum im. Stefana Bieszka (ZS w Chojnicach) - poprawa infrastruktury edukacyjnej	POWIAT CHOJNICKI	2022	2024	4 300 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00
1.3.2.17	Budowa sali gimnastycznej przy LO w Czarsku wraz z infrastrukturą zewnętrzną - poprawa stanu przyszłokolejnej infrastruktury sportowej	POWIAT CHOJNICKI	2024	2026	7 100 000,00	100 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	7 100 000,00
1.3.2.18	Wykonanie dokumentacji projektowej dla budowy sali gimnastycznej przy LO w Czarsku wraz z infrastrukturą zewnętrzną - poprawa stanu przyszłokolejnej infrastruktury sportowej	POWIAT CHOJNICKI	2023	2024	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.19	Przebudowa budynku oraz zagospodarowanie terenu II Liceum Ogólnokształcącego im. Gen. Wł. Andersa w Chojnicach oraz przebudowa poddasza w Medycznej Szkole Policealnej w Chojnicach - poprawa infrastruktury edukacyjnej	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	5 700 000,00	2 850 000,00	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 700 000,00
1.3.2.20	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkół w Brusach - poprawa stanu przyszłokolejnej infrastruktury sportowej	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	4 376 500,00	0,00	4 376 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 376 500,00
1.3.2.21	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkół Specjalnych w Chojnicach - poprawa stanu przyszłokolejnej infrastruktury sportowej	POWIAT CHOJNICKI	2024	2025	3 723 830,00	0,00	3 723 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 723 830,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego na lata 2024-2030

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 Chojnickiego 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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Chojnickiego za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Chojnickiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Chojnickiego została przygotowana na lata 2024-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Chojnickiego 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 Chojnickiego, 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Na podstawie art. 230 ufp organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przed uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu. Wartości przyjęte w WPF i budżecie powinny być zgodne co najmniej w zakresie **wyniku budżetu i związanych z nim przychodów i rozchodów oraz długu**.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Chojnickiego na 2024 rok ustalono następujące wielkości:

1. Dochody w roku 2024 ustalono na kwotę 251 500 000,00 zł, w tym:
 - 1) dochody bieżące wynoszą 188 488 217,00 zł,
 - 2) dochody majątkowe wynoszą 63 011 783,00 zł,
2. Wydatki w roku 2024 ustalono na kwotę 277 500 000,00 zł, w tym:
 - 1) wydatki bieżące wynoszą 183 138 498,00 zł,
 - 2) wydatki majątkowe wynoszą 94 361 502,00 zł,
3. Deficyt budżetowy w 2024 roku ustalono na kwotę 26 000 000,00 zł, który jest finansowany:
 - 1) wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 19 100 000,00 zł,
 - 2) nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 6 900 000,00 zł.
4. Przychody budżetu ustalono w kwocie 28 400 000,00 zł, w tym:
 - 1) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 19 100 000,00 zł,
 - 2) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 9 300 000,00 zł.
5. Rozchody budżetu (spłata kredytu) w kwocie 2 400 000,00 zł.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Chojnickiego 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.

1.1. 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.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

1.2. Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.3. Dochody ogółem na 2024 wynoszą 251 500 000,00 zł i zostały sporządzone w oparciu o:

1. Pismo z Ministerstwa Finansów, które ustala:
 - 1) dochód powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie powiatu,
 - 2) dochód powiatu w części oświatowej subwencji ogólnej,
 - 3) dochód powiatu w części wyrównawczej subwencji ogólnej,

4) dochód powiatu w części równoważącej subwencji ogólnej.

2. Pismo Wojewody Pomorskiego określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, na zadania realizowane na podstawie porozumień oraz na zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego.

3. Obowiązujące umowy i porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego dotyczące przede wszystkim pomocy finansowej na drogi powiatowe (zadania inwestycyjne) oraz utrzymania dzieci z innych powiatów w rodzinach zastępczych na terenie powiatu chojnickiego.

4. Dochody z majątku powiatu (m.in. wpływy z najmu pomieszczeń, wpływy z tytułu sprzedaży na raty nieruchomości powiatu) ustalono w oparciu o zawarte umowy.

5. Dochody ze sprzedaży majątku na kwotę 53 000,00 zł dotyczą sprzedaży lokali mieszkalnych przy ul. Leśnej w Chojnicach w kwocie 50 000,00 zł i 3 000,00 zł ze sprzedaży składników majątkowych.

Dochody majątkowe ustalono w kwocie **63 011 783,00 zł**, w tym:

1) pomoc finansowa z Gminy Chojnice na realizację zadań na drogach powiatowych w kwocie **5 044 465,00 zł** następująco:

- przebudowa drogi powiatowej nr 2624G Chociński Młyn - Charzykowy na odcinku Charzykowy - Małe Swornegacie w kwocie 3 936 647,00 zł,

- rozbudowa drogi powiatowej nr 2628G na odcinku Chojniczki – Jarcewo w kwocie 1 107 818,00 zł,

2) dotacje celowe i inne środki na realizację programów, projektów i zadań majątkowych:

a) EFROW i EFRR i BP w kwocie **3 690 782,00 zł** na następujące zadania:

- Rozbudowa drogi powiatowej nr 2625G w miejscowości Małe Chełmy w kwocie 2 098 878,00 zł,

- Cyberbezpieczny samorząd w kwocie 850 000,00 zł,

- Wsparcie szkolnictwa zawodowego w kwocie 741 904,00 zł,

b) ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych przyjęto do budżetu na 2024 rok kwotę **23 077 956,00 zł** następująco:

- Przebudowa drogi powiatowej 2605G Czersk - Śliwice (do granicy powiatu) oraz drogi powiatowej nr 2606G na odcinku od DW236 do DW235 (Czernica) w kwocie 8 129 998,00 zł,

- Rozbudowa drogi powiatowej nr 2642G na odcinku od miejscowości Klawkowo do drogi gminnej nr 236040G, wraz z przebudową drogi powiatowej nr 2626G Rytel – Zapędowo w kwocie 14 947 958,00 zł,

c) z Rządowego Funduszu Rozwoju w kwocie **26 365 830,00 zł** następująco:

- Przebudowa drogi powiatowej nr 2624G Chociński Młyn - Charzykowy na odcinku Charzykowy - Małe Swornegacie w kwocie 3 141 011,00 zł,

- Rozbudowa drogi powiatowej nr 2624G na odcinku od km 3+770 do km 4+003,71 oraz od km 6+235 do km 6+528,52 (ścieżki) w kwocie 317 554,00 zł,

- Rozbudowa drogi powiatowej nr 2628G na odcinku Chojniczki – Jarcewo w kwocie 2 155 751,00 zł,

- Rozbudowa dróg powiatowych w Chojnicach - ul. Ceynowy i Rzepakowa w kwocie 4 698 468,00 zł,

- Rozbudowa drogi powiatowej nr 2640G Krojanty- Pawłowo w kwocie 8 150 345,00 zł,

- Budowa ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 2625G na odcinku Małe Chełmy – Wielkie Chełmy w kwocie 554 170,00 zł,

- Przebudowa drogi powiatowej nr 2626G na odcinku Zapędowo – gr. Powiatu wraz z dokumentacją projektową w kwocie 2 014 233,00 zł,

- Przebudowa drogi powiatowej 2605G Czersk - Śliwice (do granicy powiatu) oraz drogi powiatowej nr 2606G na odcinku od DW236 do DW235 (Czernica) w kwocie 5 334 298,00 zł,

d) z Funduszu Kultury Fizycznej i Sportu na budowę sali sportowej wraz z przebudową budynku Zespołu Szkół nr 2 w Chojnicach w kwocie **2 500 000,00 zł**,

e) z budżetu państwa (dotacja) na następujące zadania:

- Przebudowa budynku oraz zagospodarowanie terenu II Liceum Ogólnokształcącego im. Gen. Wł. Andersa w Chojnicach oraz Przebudowa poddasza w Medycznej Szkole Policealnej w Chojnicach w kwocie **1 425 000,00 zł**,

- Modernizacja i poprawa efektywności energetycznej budynku Technikum im. Stefana Bieszka (Zespół Szkół w Chojnicach) w kwocie **750 000,00 zł**,

- Modernizacja boiska „Orlik” przy Centrum Nauk Technicznych w Chojnicach w kwocie **104 750,00 zł**.

3) dochody ze sprzedaży mienia w kwocie 53 000,00 zł – opisane wyżej,

6. dotacje celowe i inne środki na realizację programów, projektów i zadań:

1) z EFS zaplanowano w kwocie **129 922,00 zł**, w tym:

- Zdolni z Pomorza dotacja w kwocie 92 751,00 zł,

- Wsparcie szkolnictwa zawodowego 37 172,00 zł,

2) z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie **2 185 150,00 zł** na remont drogi powiatowej nr 2647G Sławęcín- Obrowo na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 2645G do granicy powiatu chojnickiego,

3) pomoc finansowa z Gminy Chojnice na remont drogi powiatowej nr 2647G Sławęcín- Obrowo na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 2645G do granicy powiatu chojnickiego- poprawa jakości dróg powiatowych w kwocie **1 092 575,00 zł**.

Dane dotyczące **dochodów na lata 2024-2027** zostały oszacowane, biorąc za podstawę dochody powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2023 rok z uwzględnieniem zmian, które będą wpływały na ich wielkość.

W roku 2024 -2027 planując dochody wzięto za podstawę dochody powiatu w roku 2023 pomniejszone o dochody z Unii oraz dotacje i pomoce finansowe pozyskane z Budżetu Państwa i Gmin.

Do wyliczenia kwot rocznego dochodu jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjmuje się prognozowaną ogólną kwotę wpływów w kolejnych latach 2024-2027 na podstawie przyjętej średniej z trzech lat (podatku należnego w powiecie).

W kategorii dochodów majątkowych w latach 2025 i dalej nie przewidziano dochodów sprzedaży majątku.

W roku 2024-2027 pozostałe dochody ustalono na zbliżonym poziomie do roku 2024.

W planach dochodów uwzględniono środki na realizację projektów i programów wg przyznanych decyzji o dofinansowaniu i tak projekt pn. Zdolni z Pomorza w latach 2024-2028, projekt pn. Wsparcie szkolnictwa zawodowego w latach 2024-2029.

Przyjmując dochody na poziomie, o którym mowa wyżej wzięto pod uwagę pozostałe dochody własne powiatu: wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej, wpływy od mieszkańców domów pomocy społecznej, wpływy z innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych, wpływy osiągnane ze sprzedaży, opłaty z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, które znajdują się na terenie powiatu.

W latach 2028-2030 dochody zaplanowano na podstawie planu dochodów w roku 2027 uwzględniając wzrost. W latach tych nie planowano dochodów majątkowych ani dochodów ze sprzedaży majątku. Na dzisiaj nie są znane możliwości pozyskania dochodów majątkowych. Prawidłowe ustalenie dochodów bieżących z uwagi na ciągle zmieniające się przepisy prawa, przede wszystkim ustawę o finansach publicznych i ustawę o dochodach jst, jak również nakładanie nowych zadań na samorządy jest dość trudne i przyjęto wartości stałe.

2. Wydatki

Wydatki ogółem na 2024 wynoszą 277 500 000,00 zł z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Powiatu Chojnickiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 119 315 590,00 zł.

W budżecie zaplanowano wzrost wynagrodzenia dla najniższej zarabiających do minimalnej płacy, która w 2024 roku wynosić będzie od 1 stycznia 4 242 zł, a od 1 lipca 4 300 zł oraz wzrost wynagrodzeń o 13% dla pozostałych pracowników (administracji i obsługi). Dla nauczycieli w części oświatowej subwencji ogólnej przewidziano 12,3% na podwyżkę od 1 stycznia 2024 roku.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR 8% powiększoną o marżę banku na podstawie zawartych umów kredytowych. Na podstawie analizy wykonywania budżetu i przygotowanej prognozy maksymalna kwota spłaty kredytów i odsetek nie powinna przekroczyć kwoty 6 000 000,00 zł. Przekroczenie tej kwoty przy planowaniu budżetów w latach następnych może wpłynąć negatywnie na gospodarkę finansową Powiatu Chojnickiego. Od 2026 roku planuję się zmniejszenie WIBORU do kalkulowania odsetek od kredytów.

W planie wydatków bieżących mieszczą się też wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych. Znajdują się tam głównie wynagrodzenia, opłaty za energię elektryczną, wodę, gaz, wywóz nieczystości, bieżące remonty, ubezpieczenia mienia, dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych, wpłaty dla innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych.

Wydatki, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy nie stanowią przedsięwzięć i zostały ujęte w grupie wydatków bieżących. Do tych wydatków zaliczamy umowy, które zawarte są na czas określony i znany jest wydatek na dany rok oraz umowy na czas nieokreślony. Przez umowy zawarte na czas nieokreślony należy rozumieć takie umowy, dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. umowy na dostawę wody, energii elektrycznej, gazu, telefony komórkowe, obsługę internetu), jak również umowy o pracę i inne o podobnym charakterze. Wydatki bieżące - za wyjątkiem wynagrodzeń na rok 2024 - zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 z uwzględnieniem inflacji i zmian organizacyjnych.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego na lata 2024-2029. Nakłady na wydatki inwestycyjne w poszczególnych latach ustalono w oparciu o wydatki majątkowe ujęte w załączniku do WPF oraz planowaną rezerwę. W roku 2024 ustalono wykaz inwestycji rocznych zapisanych w projekcie budżetu Powiatu Chojnickiego na ten rok.

W latach 2026-2030 w celu uzyskania prawidłowego wskaźnika spłaty zadłużenia założono, że część środków, która pozostanie po spłacie kredytu i odsetek zostanie przeznaczona na jednoroczne wydatki majątkowe, które zostaną określone w terminie późniejszym.

W latach 2024-2027 w przypadku pojawienia się możliwości finansowych w dalszym ciągu Powiat Chojnicki zamierza modernizować i inwestować w infrastrukturę, w tym kontynuować zadanie pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach powiatu chojnickiego poprzez modernizację dróg powiatowych”. Zatem wydatki

majątkowe w latach 2024-2027 w przypadku pozyskania dodatkowych środków wzrosną. Dla Zarządu Powiatu bardzo ważne jest modernizowanie obiektów oświatowych i rozwój bazy sportowej.

W przypadku pojawienia się dodatkowych źródeł finansowania Zarząd Powiatu będzie realizował kolejne zadania.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -26 000 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 6 900 000,00 zł;

2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2023r. – 19 100 000,00 zł.

W budżecie na 2025 rok zaplanowano również ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -14 100 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 7 800 000,00 zł;

2. kredytu bankowego w kwocie 9 100 000,00 zł z czego na pokrycie deficytu planuje się 6 300 000,00 zł. Kwota nadwyżki budżetowej na 2025 rok pozostaje po rozliczeniu z 2022 roku.

W latach 2026-2030 wykazuje się nadwyżkę, która zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Chojnickiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	251 500 000,00	277 500 000,00	-26 000 000,00
2025	220 900 000,00	235 000 000,00	-14 100 000,00
2026	204 600 000,00	200 000 000,00	4 600 000,00
2027	205 800 000,00	201 200 000,00	4 600 000,00
2028	210 000 000,00	205 400 000,00	4 600 000,00
2029	210 000 000,00	205 400 000,00	4 600 000,00
2030	210 000 000,00	205 400 000,00	4 600 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 28 400 000,00 zł. Przychody Powiatu Chojnickiego w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 9 300 000,00 zł;

2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowane w budżecie na 2023 r. – 19 100 000,00 zł.

Szczegółowe rozliczenie przychodów za 2022 i przewidywane wykonanie w 2023 roku przedstawia się poniżej.

Po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chojnickiego oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że przychody budżetu, które są do wykorzystania wynoszą 49 071 446,73 zł, w tym:

1) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 589 774,71 zł,

2) nadwyżka budżetowa w kwocie 29 381 672,02 zł,

3) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 19 100 000,00 zł.

W środkach tych 4 000 000 zł to pieniądze do rozliczenia z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na Modernizację istniejącej instalacji do termicznego przekształcania odpadów medycznych i weterynaryjnych przy Szpitalu Specjalistycznym w Chojnicach. Środki te pozostają jako wpływy do rozliczenia. Zatem nie będą one podlegały zaangażowaniu.

Na podstawie przewidywanego wykonania budżetu w 2023 roku wynika, że na koniec 2023 roku budżet powiatu zamknie się deficytem w kwocie 8 800 000,00 zł, który zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych i niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Przewidywane wykonanie budżetu w 2023 roku:

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 31.12.2023 r.
1	2	3
1.	Dochody ogółem	190 761 699,00
	<i>w tym:</i>	
1.1	<i>Dochody bieżące</i>	162 709 705,00
1.2	<i>Dochody majątkowe</i>	28 051 994,00
	<i>w tym:</i>	
1.2.1	<i>dochody ze sprzedaży majątku</i>	0,00
2.	Wydatki ogółem	199 561 699,00
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>Wydatki bieżące</i>	158 134 155,00
2.2	<i>Wydatki majątkowe</i>	41 427 544,00
3.	Wynik/ Deficyt	-8 800 000,00
4.	Przychody	8 800 000,00
	<i>w tym:</i>	
	<i>nadwyżka z lat ubiegłych i niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych</i>	8 800 000,00
5.	Rozchody	0,00

Zatem do wykorzystania na 2024 rok pozostanie (49 071 446,73 zł minus 8 800 000,00 zł = 40 271 446,73 zł) z czego:

- 1) 19 100 000,00 zł to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- 2) 21 171 446,73 zł to nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych zostaną rozliczone dopiero po wykonaniu budżetu za 2023 rok.

Podsumowując, co wyżej są to środki za 2022 rok, które nie zostaną wykorzystane w 2023 roku i wynikają z bilansu i sprawozdań Rb-NDS za 2022 rok oraz z uchwały budżetowej Powiatu Chojnickiego na 2023 rok i przewidywanego wykonania budżetu w 2023 roku.

Kwoty te znajdują potwierdzenie w wyliczeniu, o którym mowa wyżej i są na rachunku bankowym Powiatu Chojnickiego.

Stan kredytów na koniec 2023 roku wynosić będzie 19 100 000,00 zł i odpowiada ustalonym wolnym środkom w tej samej wysokości.

5. Rozchody

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

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

Tabela 6. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Chojnickiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
2025	2 800 000,00	0,00	2 800 000,00
2026	2 800 000,00	1 800 000,00	4 600 000,00
2027	2 800 000,00	1 800 000,00	4 600 000,00
2028	2 800 000,00	1 800 000,00	4 600 000,00
2029	2 800 000,00	1 800 000,00	4 600 000,00
2030	2 700 000,00	1 900 000,00	4 600 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Powiatu Chojnickiego

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2023	0,00
2024	1 700 000,00
2025	1 600 000,00
2026	200 000,00

**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 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 19 100 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 16 700 000,00 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 2024 roku wyniesie 9,80%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	16 700 000,00	170 464 372,00	9,80%
2025	23 000 000,00	175 439 236,00	13,11%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Powiat Chojnicki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Chojnickiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	188 488 217,00	183 138 498,00	5 349 719,00	33 749 719,00
2025	195 022 249,00	190 000 000,00	5 022 249,00	12 822 249,00
2026	202 375 416,00	193 280 896,00	9 094 520,00	9 094 520,00
2027	205 800 000,00	196 500 000,00	9 300 000,00	9 300 000,00
2028	210 000 000,00	200 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
2029	210 000 000,00	201 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
2030	210 000 000,00	201 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00

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 Chojnickiego przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	1,28%	12,09%	TAK	12,83%	TAK
2025	1,49%	10,88%	TAK	11,61%	TAK
2026	2,84%	10,05%	TAK	10,80%	TAK
2027	2,81%	9,49%	TAK	10,24%	TAK
2028	2,65%	7,72%	TAK	8,46%	TAK
2029	2,56%	5,32%	TAK	6,06%	TAK
2030	2,45%	4,01%	TAK	4,76%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Chojnicki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Zarząd Powiatu Chojnickiego uchwałą nr 583/2021 z dnia 23 listopada 2021 przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Przy obecnych dochodach bieżących nie ma możliwości zwiększania wydatków bieżących, a szczególnie podwyższania wynagrodzeń. Przy obowiązkowej zasadzie wynikającej z ustawy o finansach publicznych dotyczącej zrównoważenia budżetu przy jego uchwalaniu, a potem wykonywaniu gospodarka finansowa musi być prowadzona w sposób racjonalny. Ustawa o finansach publicznych wprawdzie dopuszcza równoważenie różnicy wydatków bieżących do dochodów bieżących z następujących źródeł:

- 1) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych,
- 2) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (*od 2023 roku dodano: lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych*),
- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz 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,
- 4) oraz na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022r., poz.1964) w latach 2023-2025 także o przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (wolne środki).

Jednym z ważniejszych celów przy gospodarowaniu środkami finansowymi jest utrzymanie poziomu wydatków bieżących w jednostkach oświatowych do wysokości otrzymanej subwencji oświatowej.

W przypadku braku tego zrównania nie będzie możliwości przeznaczania środków na inwestycje, a zaciąganie kredytu przy tak wysokim oprocentowaniu staje się nieracjonalne. Ponadto z powodu zmieniającej się sytuacji społeczno – gospodarczej realizacja dochodów może się zmienić, w porównaniu z planem określonym w ustawie budżetowej i kwocie ustalonej dla Powiatu Chojnickiego. Inflacja i ciągły wzrost cen powodują wyższe wydatki bieżące i inwestycyjne, które nie znajdują pokrycia w dochodach budżetu.