

**Projekt**

z dnia 10 listopada 2020 r.  
Zatwierdzony przez Zarząd Powiatu

**UCHWAŁA NR .....  
RADY POWIATU CHOJNICKIEGO**

z dnia ..... 2020 r.

**w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego na lata 2021 – 2030**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. - Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ) 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 2019 r., poz. 869 ze zm.)

**Rada Powiatu  
uchwala, co następuje:**

**§ 1. 1.** Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Chojnickiego na lata 2021 - 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 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.

**§ 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 XI/135/2019 Rady Powiatu Chojnickiego z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chojnickiego na lata 2020 - 2033.

§ 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 2021 r.

Wnioskodawca

Przewodniczący Rady

**Zarząd Powiatu**

**Robert Skórczewski**

Projekt uchwały odpowiada przepisom prawa, stąd nie wnoszę uwag.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .....

Rady Powiatu Chojnickiego

z dnia ..... 2020 r.

**Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)**

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
								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 2018	133 111 854,00	113 914 739,00	0,00	0,00	0,00	24 490 904,00	0,00	0,00	19 197 115,00	850 850,00	0,00	
Wykonanie 2019	136 982 476,32	124 283 845,96	20 922 871,00	530 779,20	67 170 172,00	23 737 645,95	11 922 377,81	0,00	12 698 630,36	265 065,60	12 058 971,11	
Plan 3 kw. 2020	162 987 654,00	145 507 692,00	29 000 309,00	500 000,00	78 674 645,00	23 881 827,00	13 450 911,00	0,00	17 479 962,00	103 100,00	13 802 636,00	
Wykonanie 2020	166 644 573,00	145 853 855,00	29 000 309,00	500 000,00	78 674 645,00	23 762 390,00	13 916 511,00	0,00	20 790 718,00	103 100,00	13 821 753,00	
2021	142 200 000,00	135 200 000,00	20 912 445,00	480 000,00	83 982 239,00	17 769 666,00	12 055 650,00	0,00	7 000 000,00	104 500,00	6 895 500,00	
2022	134 000 000,00	134 000 000,00	22 000 000,00	500 000,00	85 000 000,00	14 160 898,00	12 339 102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	135 000 000,00	135 000 000,00	22 000 000,00	500 000,00	85 000 000,00	14 678 657,00	12 821 343,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	137 000 000,00	137 000 000,00	23 000 000,00	500 000,00	86 000 000,00	14 744 020,00	12 755 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	137 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	0,00	14 820 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	137 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	0,00	14 820 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2027	137 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	0,00	14 820 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	137 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	0,00	14 820 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	137 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	0,00	14 820 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	137 000 000,00	137 000 000,00	0,00	0,00	0,00	14 820 140,00	0,00	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
Wykonanie 2018	145 124 306,00	106 187 028,00	0,00	0,00	0,00	358 394,00	0,00	0,00	0,00	38 937 278,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	140 170 175,07	115 230 701,69	69 317 510,49	0,00	0,00	675 888,10	0,00	79 006,69	0,00	24 939 473,38	24 939 473,38	145 000,00
Plan 3 kw. 2020	160 587 654,00	131 029 389,00	81 723 982,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	106 000,00	0,00	29 558 265,00	29 558 265,00	2 070 843,00
Wykonanie 2020	160 982 934,00	131 362 552,00	81 209 018,00	0,00	0,00	480 000,00	0,00	65 000,00	0,00	29 620 382,00	29 620 382,00	2 070 843,00
2021	148 200 000,00	131 500 000,00	82 692 873,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	55 000,00	0,00	16 700 000,00	16 700 000,00	165 441,00
2022	131 600 000,00	128 000 000,00	83 000 000,00	0,00	0,00	290 000,00	0,00	50 000,00	0,00	3 600 000,00	2 900 000,00	0,00
2023	132 600 000,00	131 000 000,00	83 000 000,00	0,00	0,00	255 000,00	0,00	50 000,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00
2024	134 600 000,00	132 500 000,00	83 000 000,00	0,00	0,00	225 000,00	0,00	35 000,00	0,00	2 100 000,00	0,00	0,00
2025	134 200 000,00	132 500 000,00	0,00	0,00	0,00	195 000,00	0,00	15 000,00	0,00	1 700 000,00	0,00	0,00
2026	134 200 000,00	133 000 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00
2027	134 200 000,00	133 000 000,00	0,00	0,00	0,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00
2028	134 200 000,00	133 000 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00
2029	134 200 000,00	133 000 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00
2030	134 300 000,00	133 000 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	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
Wykonanie 2018	-12 012 452,00	0,00	27 617 071,00	18 700 000,00	12 012 451,00	0,00	0,00	8 917 071,00	0,00
Wykonanie 2019	-3 187 698,75	0,00	12 167 171,45	0,00	0,00	0,00	0,00	12 167 171,45	0,00
Plan 3 kw. 2020	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	5 661 639,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	-6 000 000,00	0,00	8 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 400 000,00	6 000 000,00
2022	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 700 000,00	2 700 000,00	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:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</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
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	3 437 448,00	3 437 448,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	3 010 000,00	3 010 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	500 000,00	0,00	500 000,00
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	2 800 000,00	2 800 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	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>					
	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 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	31 710 000,00	0,00	7 727 711,00	16 644 782,00
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	28 700 000,00	0,00	9 053 144,27	21 220 315,72
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	26 300 000,00	0,00	14 478 303,00	14 478 303,00
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	26 300 000,00	0,00	14 491 303,00	14 491 303,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 900 000,00	0,00	3 700 000,00	12 100 000,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	21 500 000,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	19 100 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	16 700 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	13 900 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	11 100 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 300 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 500 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00

<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
Wykonanie 2018	0,00%	x	8,97%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	9,58%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	13,64%	13,73%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	13,80%	13,89%	x	x	x	x
2021	2,17%	3,42%	3,51%	10,76%	10,81%	TAK	TAK
2022	2,04%	5,21%	5,21%	8,94%	8,99%	TAK	TAK
2023	1,75%	3,53%	3,53%	7,48%	7,54%	TAK	TAK
2024	0,73%	3,86%	3,86%	4,08%	4,08%	TAK	TAK
2025	1,13%	3,84%	x	4,20%	4,20%	TAK	TAK
2026	2,25%	3,40%	x	6,12%	6,14%	TAK	TAK
2027	2,39%	3,38%	x	5,27%	5,29%	TAK	TAK
2028	2,37%	3,36%	x	3,81%	3,81%	TAK	TAK
2029	2,34%	3,32%	x	3,80%	3,80%	TAK	TAK
2030	2,23%	3,29%	x	3,53%	3,53%	TAK	TAK

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>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2018	0,00	3 933 523,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 021 026,00	0,00
Wykonanie 2019	3 071 608,42	3 071 608,42	2 971 908,95	4 232 544,56	4 232 544,56	4 229 254,87	2 707 084,13	2 707 084,13	2 548 247,81
Plan 3 kw. 2020	2 937 869,00	2 937 869,00	2 747 206,00	3 381 497,00	3 381 497,00	2 553 464,00	3 856 203,00	3 856 203,00	3 422 174,00
Wykonanie 2020	2 937 869,00	2 937 869,00	2 747 206,00	3 381 497,00	3 381 497,00	2 553 464,00	3 856 203,00	3 856 203,00	3 422 174,00
2021	1 318 302,00	1 318 302,00	1 247 002,00	2 183 724,00	2 183 724,00	2 183 724,00	1 231 399,00	1 231 399,00	1 065 365,00
2022	266 879,00	266 879,00	266 879,00	0,00	0,00	0,00	223 250,00	223 250,00	189 762,00
2023	34 638,00	34 638,00	34 637,00	0,00	0,00	0,00	29 000,00	29 000,00	24 650,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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

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
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	3 102 497,20	3 102 497,20	1 725 542,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	5 261 803,00	5 261 803,00	2 579 679,00	19 851 316,00	2 540 429,00	17 310 887,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	5 261 803,00	5 261 803,00	2 579 679,00	19 851 316,00	2 540 429,00	17 310 887,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	722 606,00	722 606,00	492 316,00	13 553 318,00	1 168 936,00	12 384 382,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	3 123 250,00	223 250,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	29 000,00	29 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

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 bieżące podlegające 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:		wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>					
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 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	3 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	447 300,00
Wykonanie 2020	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	962 903,00
2021	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	2 400 000,00	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	x	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

<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.

\* 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

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				44 211 628,00	13 553 318,00	3 123 250,00	29 000,00	0,00	16 705 568,00
1.a	- wydatki bieżące				4 771 165,00	1 168 936,00	223 250,00	29 000,00	0,00	1 421 186,00
1.b	- wydatki majątkowe				39 440 463,00	12 384 382,00	2 900 000,00	0,00	0,00	15 284 382,00
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:				19 284 866,00	1 848 342,00	223 250,00	29 000,00	0,00	2 100 592,00
1.1.1	- wydatki bieżące				4 645 165,00	1 125 736,00	223 250,00	29 000,00	0,00	1 377 986,00
1.1.1.1	WSPARCIE SZKOLNICTWA ZAWODOWEGO W POWIECIE CHOJNICKIM- ROZWÓJ INFRASTRUKTURY POPRZECZ BUDOWĘ, ROZBUDOWĘ, PRZEBUDOWĘ ORAZ ZMIANĘ SPOSOBU UŻYTKOWANIA OBIEKTÓW WRAZ Z ZAKUPEM WYPOSAŻENIA - POPRAWA WYPOSAŻENIA SZKÓŁ ZAWODOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2016	2021	2 362 629,00	653 989,00	0,00	0,00	0,00	653 989,00
1.1.1.2	ZDOLNI Z POMORZA - ZAPEWNIENIE UZDOLNIONYM UCZNIOM ODPOWIEDNIEGO WSPARCIA	POWIAT CHOJNICKI	2016	2021	475 539,00	65 978,00	0,00	0,00	0,00	65 978,00
1.1.1.3	RODZINA TRZONEM SUKCESU - ROZWÓJ USŁUG WSPIERAJĄCYCH PIECZĘ ZASTĘPCZĄ	PCPR CHOJNICE	2018	2021	1 037 023,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.1.1.4	LOKALNY OŚRODEK WIEDZY I EDUKACJI W CHOJNICACH - AKTYWIZACJA OSÓB WE WIEKU NIEMOBIŁNYM	ZESPÓŁ SZKÓŁ NOWE MIASTO	2020	2021	202 624,00	115 069,00	0,00	0,00	0,00	115 069,00
1.1.1.5	PODNIOSIMY KOMPETENCJE ZAWODOWE - PODNIESIENIE KWALIFIKACJI I KOMPETENCJI OSÓB W WIEKU AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ	CEW CHOJNICE	2020	2023	567 350,00	220 700,00	223 250,00	29 000,00	0,00	472 950,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				14 639 701,00	722 606,00	0,00	0,00	0,00	722 606,00
1.1.2.1	POPRAWA EFEKTYWNOŚCI ENERGETYCZNEJ ORAZ ROZWÓJ OZE W CHOJNICKO- CZŁUCHOWSKIM MIEJSKIM OBSZARZE FUNKCJONALNYM- TERMOMODERNIZACJA BUDYNKÓW UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ - WYKORZYSTANIE POTENCJAŁU ODNAWIALNYCH ŹRÓDEŁ ENERGII	POWIAT CHOJNICKI	2016	2021	7 928 014,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.1.2.2	POPRAWA GOSPODARKI WODAMI OPADOWYMI I ROZTOPOWYMI NA TERENIE MOF CHOJNICE-CZŁUCHÓW - UPORZĄDKOWANIE KANALIZACJI DESZCZOWEJ ORAZ INFRASTRUKTURY PRZECIWPOWODZIOWEJ	POWIAT CHOJNICKI	2017	2021	3 007 299,00	699 332,00	0,00	0,00	0,00	699 332,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.2.3	UTWORZENIE TRANSPORTOWYCH WĘZŁÓW INTERGRUJĄCYCH WRAZ ZE ŚCIEŻKAMI PIESZO-ROWEROWYMI I ROZWOJEM SIECI PUBLICZNEGO TRANSPORTU ZBIOROWEGO NA TERENIE CHOJNICKO-CZŁUCHOWSKIEGO MIEJSKIEGO OBSZARU FUNKCJONALNEGO - UTWORZENIE TRANSPORTOWYCH WĘZŁÓW INTEGRUJĄCYCH	POWIAT CHOJNICKI	2016	2021	3 704 388,00	3 274,00	0,00	0,00	0,00	3 274,00
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
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				24 926 762,00	11 704 976,00	2 900 000,00	0,00	0,00	14 604 976,00
1.3.1	- wydatki bieżące				126 000,00	43 200,00	0,00	0,00	0,00	43 200,00
1.3.1.1	PROGRAM POLITYKI ZDROWOTNEJ W ZAKRESIE OPIEKI OKOŁOPORODOWEJ DLA POWIATU CHOJNICKIEGO - SZKOŁA RODZENIA - PRZYGOTOWANIE PRZYSZŁYCH RODZICÓW DO RODZICIELSTWA	POWIAT CHOJNICKI	2019	2021	126 000,00	43 200,00	0,00	0,00	0,00	43 200,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				24 800 762,00	11 661 776,00	2 900 000,00	0,00	0,00	14 561 776,00
1.3.2.1	PRZEBUDOWA I ROZBUDOWA BUDYNKU TECHNIKUM NR 1 W CHOJNICACH - POPRAWA WYPOSAŻENIA SZKÓŁ ZAWODOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2019	2021	5 100 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.3.2.2	PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 2644G CHOJNICE-DUŻA CERKWICA NA ODCINKU CHOJNICE-OGORZELINY - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2019	2021	14 036 762,00	3 897 776,00	0,00	0,00	0,00	3 897 776,00
1.3.2.3	ROZBUDOWA DRÓG POWIATOWYCH NR 2638G, 2645G ORAZ 2647G W MIEJSCOWOŚCI SŁAWĘCIN ORAZ ROZBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 2638G NA ODCINKU OGORZELINY-SŁAWĘCIN, WRAZ Z PRZEBUDOWĄ DRÓG POWIATOWYCH NR 2638G i 2644G W M. OGORZELINY - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2021	2022	2 700 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	2 700 000,00
1.3.2.4	WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ ROZBUDOWY DROGI POWIATOWEJ NR 2643G SILNO-GOCKOWICE- OBJEZIERZE - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2020	2021	155 000,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00	155 000,00
1.3.2.5	WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ ROZBUDOWY DROGI POWIATOWEJ NR 2642G OD SKRZYŻOWANIA Z DROGĄ KRAJOWĄ NR 22 NOWA CERKIEW-RACŁAWKI DO DW 240 - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2020	2021	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.6	WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ ROZBUDOWY DROGI POWIATOWEJ NR 2642G OD KLAWKOWA DO SKRZYŻOWANIA Z DROGĄ GMINNĄ - II ETAP - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2020	2021	159 000,00	159 000,00	0,00	0,00	0,00	159 000,00
1.3.2.7	WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ ROZBUDOWY DROGI POWIATOWEJ NR 2640G KROJANTY-PAWŁOWO - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2020	2021	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ ROZBUDOWY DROGI POWIATOWEJ NR 2623G KŁODAWA-JEZIORKI - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2020	2021	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00
1.3.2.9	WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ ROZBUDOWY DROGI POWIATOWEJ NR 2647G SŁAWĘCIN-WIESZCZYCE NA ODCINKU SŁAWĘCIN-OBROWO DO GR. POWIATU - POPRAWA JAKOŚCI DRÓG POWIATOWYCH	POWIAT CHOJNICKI	2020	2021	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.10	WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ BUDOWY CHOJNICKIEGO CENTRUM SPOŁECZNEGO W CHOJNICACH - AKTYWIZACJA I WSPARCIE OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH	POWIAT CHOJNICKI	2020	2021	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.11	MODERNIZACJA BUDYNKU STAROSTWA POWIATOWEGO WRAZ Z DOSTOSOWANIEM DLA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH - DOSTĘPNOŚĆ DLA NIEPEŁNOSPRAWNYCH	POWIAT CHOJNICKI	2021	2022	1 900 000,00	500 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00

**Uzasadnienie**  
**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej**  
**Powiatu Chojnickiego na lata 2021 – 2030**

**Uwagi ogólne:**

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Powiatu Chojnickiego (WPF) po raz pierwszy została opracowana na lata 2011-2025. W związku z wykonywaniem budżetu i dokonywaniem jego zmian WPF ulegała częstym zmianom. Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju (Dz. U. z 2019 r., poz.1903 ze zm.) wprowadzono nowy wzór Wieloletniej Prognozy Finansowej, który obowiązuje od 2020 roku.. Zmiana ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2500) jak i nowy wzór WPF ma na celu:

1. Umożliwienie w praktyce restrukturyzacji długu JST przez:

1) spłatę istniejącego zadłużenia nowym długiem o niższych kosztach obsługi; w efekcie JST, które zaciągnęły droższe zobowiązania, będą mogły je zamienić na bardziej korzystne, co jest uzasadnione z ekonomicznego punktu widzenia,

2) wcześniejszą spłatę długu w sytuacji posiadania:

- własnych środków finansowych (np. nadwyżka budżetowa z lat poprzednich, środki ze zwrotu udzielonych pożyczek),

- wolnych środków z tytułu rozliczenia zaciągniętych zobowiązań.

Pozwoli to na racjonalizację gospodarki finansowej i jednocześnie na zmniejszenie długu publicznego i kosztów jego obsługi.

2. Umożliwienie organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego dokonywania zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej jednostki w związku z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

3. Wzmocnienie mechanizmów prawnych służących zwiększeniu bezpieczeństwa finansowego JST:

1) uwzględnienie, przy wyliczaniu indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tych zobowiązań, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu (m.in. niestandardowe instrumenty finansowe) pozwoli na wyeliminowanie obchodzenia wskaźnika zadłużenia, a tym samym zwiększy bezpieczeństwo finansowe JST;

2) objęcie zobowiązań, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki ograniczeniem takim jak dla tradycyjnych kredytów i pożyczek;

3) limitem spłaty zadłużenia wszystkich wydatków na obsługę długu;

4) jednostki samorządu będą zobowiązane do uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, które wywołuje skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Wzmocni to również proces monitorowania długu JST;

5) **wyłączenie wolnych środków** z reguły dotyczącej zrównoważenia budżetu, określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych, aby JST nie zaciągały nadmiernych kredytów.

4. Doprecyzowanie możliwości zadłużania JST i regulacji w zakresie postępowań naprawczych:

1) wyeliminowanie przy liczeniu wskaźnika zadłużenia dochodów ze sprzedaży majątku, jako elementu poprawiającego możliwości spłaty zadłużenia;

2) zastąpienie w mianowniku relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dochodów ogółem dochodami bieżącymi, pomniejszonymi o dotacje i środki na cele bieżące, w tym środki UE;

3) wyłączenie kwot dochodów i wydatków o charakterze bieżącym związanych z realizacją projektu UE przy wyliczeniu limitu spłaty zadłużenia (licznik prawej strony wzoru);

4) **wydłużenie do 7 lat okresu, z którego liczony jest limit spłaty zadłużenia (prawa strona relacji) od roku 2026;**



5) wyłączenie wszystkich wydatków bieżących na obsługę długu z prawej strony (obecnie są uwzględniane zarówno z prawej jak i lewej strony wzoru);

6) oparcie wyliczeń indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia zawsze na najbardziej aktualnych danych (z wykonania budżetu), co wyeliminuje sztuczne powiększanie możliwości zadłużania;

7) doprecyzowano przepisy dotyczące realizacji przez JST programów postępowań naprawczych, stosownie do wniosków NIK.

W roku 2019 opracowano nową wieloletnią prognozę finansową dla Powiatu na lata 2020-2033.

Dokonano w niej aktualizacji zaplanowanych przedsięwzięć na lata 2020-2023. W wykazie tym wykazano przedsięwzięcia, gdzie Powiat Chojnicki otrzymał dofinansowanie ze wskazaniem źródeł finansowania. W prognozie tej w roku 2021 zaplanowano kredyt, który przewidziany był do spłaty do 2033 roku. Zarząd Powiatu nie będzie zaciągał tego kredytu, gdyż wygospodarował wolne środki na pokrycie deficytu. Spłata tego kredytu była przewidziana do 2033 roku. Z uwagi na te zmiany, zasadne jest przedstawienie nowej WPF na lata 2021-2030. Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (ufp) prognoza kwoty długu stanowi część WPF i sporządza się ją na okres, na który zaciągnięto zobowiązanie. Do WPF przedkłada się załącznik nr 2 wykaz przedsięwzięć. Katalog tych zadań jest otwarty i w przypadku pojawienia się dodatkowych środków oraz dodatkowych konkursów do wykazu przedsięwzięć będą dodawane kolejne zadania. Wykaz przedsięwzięć nie obejmuje przedsięwzięć roku 2024. 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**.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana zgodnie z zasadami ustawy o finansach publicznych w formie uchwały, która posiada dwa załączniki.

Załącznik nr 1 przedstawia sytuację finansową Powiatu Chojnickiego w związku z realizacją zaplanowanych przedsięwzięć. Załącznik ten zawiera podstawowe dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp, w tym relację, o której mowa w art. 243 ufp. Załącznik nr 2 przedstawia wykaz wieloletnich przedsięwzięć w zakresie wydatków bieżących i majątkowych, z określeniem łącznych nakładów finansowych, limit zobowiązań oraz limitów wydatków w poszczególnych latach. Przedsięwzięcia planowane do realizacji związane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych są następujące:

- 1) „Zdolni z Pomorza”,
- 2) „Rodzina trzonem sukcesu”,
- 3) „Lokalny Ośrodek Wiedzy i Edukacji w Chojnicach (LOWE),
- 4) „Wsparcie szkolnictwa zawodowego w powiecie chojnickim”,
- 5) „Podnosimy kompetencje zawodowe”,
- 6) „Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko – Człuchowskim Miejskim Obszarze Funkcjonalnym – termomodernizacja budynków użyteczności publicznej”,
- 7) „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz ze ścieżkami pieszo – rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko – Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
- 8) „Poprawa gospodarki wodami opadowymi i roztopowymi na terenie MOF Chojnice – Człuchów”.

**Dochody ogółem w WPF na rok 2021 wynoszą 142 200 000 zł.**

Dochody przedstawione w WPF zostały sporządzone w oparciu o:

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

- 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 100 000 zł dotyczą sprzedaży mieszkań i działek przy ul. Leśnej w Chojnicach.

Dochody majątkowe ustalono w kwocie 7 000 000 zł, w tym:

1) pomoc finansowa od Gminy Chojnice w kwocie 914 000 zł na realizację zadań inwestycyjnych:

- wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2643G Silno – Gockowice – Objezierze w kwocie 155 000 zł,

- wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2628G od skrzyżowania z drogą krajową nr 22 Nowa Cerkiew – Raclawki do DW 240 w kwocie 150 000 zł,

- wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2642G od Klawkowa do skrzyżowania z drogą gminną - II etap w kwocie 159 000 zł,

- wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2640G Krojanty- Pawłowo w kwocie 175 000 zł,

- wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2623G Kłodawa – Jeziorki w kwocie 175 000 zł,

- wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi powiatowej nr 2647G Sławęcín - Wieszczyce na odcinku Sławęcín - Obrowo do gr. Powiatu w kwocie 100 000 zł,

2) dochody ze sprzedaży mienia w kwocie 100 000 zł – opisane wyżej,

3) dotacja na zadanie „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz ze ścieżkami pieszorowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” w kwocie 40 452 zł,

4) dotacja na zadanie „Poprawa gospodarki wodami opadowymi i roztopowymi na terenie MOF Chojnice – Człuchów” w kwocie 497 346 zł,

5) środki z Funduszu Dróg Samorządowych zgodnie z zawartą umową na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2644G Chojnice - Duża Cerkwica na odcinku Chojnice – Ogorzeliny” w roku 2021 kwota dofinansowania ma wynosić 3 797 776 zł,

6) refundacja środków (dotacja) na zadanie pn. „Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko - Człuchowskim Miejskim Obszarze Funkcjonalnym - termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w kwocie 1 045 926 zł,

7) refundacja środków (dotacja) na zadanie pn. „Szkolnictwo zawodowe – infrastruktura w kwocie 600 000 zł.

W dochodach bieżących zaplanowano dotacje celowe i inne środki na realizację programów, projektów i zadań w kwocie 1 318 302 zł, w tym:

1) Zdolni z Pomorza dotacja w kwocie 74 225 zł,

2) Szkolnictwo zawodowe dotacja w kwocie 693 686 zł,

3) Podnosimy kompetencje zawodowe dotacja w kwocie 264 488 zł,

4) Rodzina trzonem sukcesu dotacja w kwocie 65 171 zł,

5) Lokalny Ośrodek Wiedzy i Edukacji „LOWE” środki w kwocie 115 069 zł,

6) Praktyki w Hiszpanii ERASMUS środki w kwocie 105 663 zł.

Dane dotyczące **dochodów na lata 2021-2024** zostały oszacowane, biorąc za podstawę dochody powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2021 rok z uwzględnieniem zmian, które będą wpływały na ich wielkość.

**W poniższej tabeli zaprezentowano dochody ogółem w latach 2020-2024**

w zł

Wyszczególnienie	Przew. 2020	2021	2022	2023	2024
<b>Dochody ogółem</b>	<b>166 644 573</b>	<b>142 200 000</b>	<b>134 000 000</b>	<b>135 000 000</b>	<b>137 000 000</b>
w tym:					
dochód powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	29 000 309	20 912 445	22 000 000	22 000 000	23 000 000
dochody bieżące na programy, projekt fin. z udziałem środków unijnych	2 937 869	1 318 302	266 879	34 638	0
dotacje i środki przeznaczone na inwestycje	13 821 753	6 895 500	0	0	0
w tym:					
dochody majątkowe na programy, projekt fin. z udziałem środków unijnych	3 381 497	2 183 724	0	0	0
dotacje i pomoce finansowe pozyskane z Gmin na własne inwestycje	5 079 036	914 000	0	0	0

W roku 2022 -2024 planując dochody wzięto za podstawę dochody powiatu w roku 2021 pomniejszone o dochody:

1) z Unii oraz dotacje i pomoce finansowe pozyskane z Budżetu Państwa i Gmin,

2) dochód powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

3) środki z Nadleśnictw pochodzące z Funduszu Leśnego na podstawie Zarządzenia nr 217/2017 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 24 sierpnia 2017 r. dotyczące wypłaty wynagrodzeń dla właścicieli lasów niepaństwowych, które uległy zniszczeniu w skutek nawałnicy, która przeszła nad terenem naszego powiatu z 11 na 12 sierpnia 2017 r.,

4) odsetki od środków na rachunkach bankowych (zmiana stóp depozytowych zmniejszyła oprocentowanie środków o zera).

Dochód powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na 2021 rok wynosi 20 912 445 zł i jest porównywalny z 2019 rokiem, którego wykonanie wynosiło 20 922 871 zł.

Środki z Nadleśnictw pochodzące z Funduszu zaplanowano w budżecie 2021 roku w kwocie 2 600 000 zł. W roku 2020 planowano zakończenie zadania z planem 5 100 000 zł. Z przyczyn niezależnych wypłaty będą kontynuowane jeszcze w 2021 roku. Od roku 2022 dochody z tego tytułu nie zostały uwzględnione.

W dochodach majątkowych nie planowano dochodów majątkowych od 2022 roku ponieważ na obecną chwilę nie posiadamy wiedzy o dofinansowaniu planowanych zadań. Złożone wnioski o dofinansowanie są na etapie rozpatrywania.

W kategorii dochodów majątkowych w latach 2022 i dalej nie przewidziano dochodów sprzedaży majątku.

W roku 2022-2024 pozostałe dochody ustalono na zbliżonym poziomie do roku 2021.

W planach dochodów uwzględniono środki na realizację projektów i programów wg umów podpisanych do roku 2023.

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 osiągnięte ze sprzedaży, opłaty z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, które znajdują się na terenie powiatu.

W latach 2025-2030 dochody zaplanowano na podstawie planu dochodów w roku 2024. 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.

### **Wydatki ogółem w WPF na rok 2021 wynoszą 148 200 000 zł.**

Prezentowane w WPF wydatki na 2021 rok oparto na projekcie budżetu na ten rok zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu Chojnickiego, kontynuację zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

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 2021 - zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020 z uwzględnieniem zmian organizacyjnych.

W wydatkach bieżących nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi oraz nie uwzględniono wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli, ponieważ nie zawarto go w informacji i części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2021 rok.

W wydatkach uwzględniono środki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ufp, które obejmują wydatki bieżące i majątkowe związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp (tj. z udziałem środków unijnych) następująco:

#### 1) przedsięwzięcia bieżące:

a) „Wsparcie szkolnictwa zawodowego w powiecie chojnickim” projekt do realizacji w latach 2016-2021. Zadanie wydłużono o jeden rok. Łączne nakłady finansowe wynoszą 2 362 629 zł, w roku 2020 w kwocie 1 176 366 zł, w roku 2021 w kwocie 653 989 zł. Celem projektu jest przede wszystkim podniesienie poziomu kwalifikacji zawodowych uczniów, m.in. poprzez udział w stażach i praktykach, kursach zawodowych, zajęciach z doradztwa edukacyjno-zawodowego, jak również doskonalenie kompetencji zawodowych nauczycieli, w szczególności obejmujące kursy, szkolenia, studia podyplomowe, staże i praktyki.

b) „Zdolni z Pomorza” projekt do realizacji w latach 2016-2021. Łączne nakłady finansowe wynoszą 475 539 zł, w roku 2020 w kwocie 158 843 zł, w roku 2021 w kwocie 66 978 zł. Celem jest zapewnienie uzdolnionym uczniom odpowiedniego wsparcia.

c) „Podnosimy kompetencje zawodowe” projekt realizowany przez Centrum Edukacyjno – Wdrożeniowe w Chojnicach w latach 2020-2023. Łączne nakłady finansowe wynoszą 567 350 zł, w roku 2020 w kwocie 94 400 zł, w roku 2021 w kwocie 220 700 zł. Celem jest podniesienie kompetencji pracowników, by zapewnić

ich rozwój zawodowy.

d) „Rodzina trzonem sukcesu” projekt realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy w Rodzinie w Chojnicach w latach 2018-2021. Zadanie wydłużono o jeden rok. Łączne nakłady finansowe wynoszą 1 037 023 zł, w roku 2020 w kwocie 444 979 zł, w roku 2021 w kwocie 70 000 zł. Celem jest rozwój usług wspierających pieczę zastępczą.

e) „Lokalny Ośrodek Wiedzy i Edukacji” projekt realizowany przez ZS w Chojnicach w latach 2020-2021. Łączne nakłady finansowe wynoszą 202 624 zł, w roku 2020 w kwocie 87 555 zł, w roku 2021 w kwocie 115 069 zł. Celem jest aktywizacja osób w wieku niemobilnym.

2) przedsięwzięcia inwestycyjne:

a) „Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko – Człuchowskim Miejskim Obszarze Funkcjonalnym – termomodernizacja budynków użyteczności publicznej” projekt planowany do realizacji w latach 2016-2021. Zadanie wydłużono o jeden rok. Łączne nakłady finansowe w kwocie 7 928 014 zł, w roku 2020 w kwocie 56 874 zł, w roku 2021 w kwocie 20 000 zł. Celem projektu jest wykorzystanie potencjału odnawialnych źródeł energii, stworzenia systemów fotowoltaicznych i wiatrowych, produkujących energię elektryczną bez skomplikowanych, pośrednich procesów technologicznych, jakie są konieczne w przypadku tradycyjnej produkcji energii elektrycznej oraz wzrost efektywności energetycznej.

Przedmiotem niniejszego projektu jest głęboka modernizacja energetyczna (termomodernizacja) budynków użyteczności publicznej oraz wykorzystanie odnawialnych źródeł energii. Inwestycja obejmowała takie budynki jak: Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Chojnicach, Technikum nr 3 w Chojnicach, Starostwo Powiatowe w Chojnicach. Zakres rzeczowy zadania przypadającego na Powiat Chojnicki zakończył się w 2018 roku. Od 2019 roku wydatki dotyczą kosztów zarządzania i promocji projektu. Powiat jest liderem projektu i do czasu zakończenia przez Partnerów tj. Gminy Powiat będzie zarządzać tym projektem.

b) „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz ze ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” projekt planowany jest do realizacji 2016-2021. Zadanie wydłużono o jeden rok. Łączne nakłady finansowe w kwocie 3 704 388 zł, w roku 2020 w kwocie 2 537 096 zł, w roku 2021 w kwocie 3 274 zł. Celem projektu jest utworzenie transportowych węzłów integrujących. W ramach tego zadania planuje się budowę ścieżek pieszo – rowerowych w ciągach dróg powiatowych: Dworcowa, Al. Brzozowa, Towarowa, Warszawska, Piłsudskiego w Chojnicach.

c) „Poprawa gospodarki wodami opadowymi i roztopowymi na terenie MOF Chojnice- Człuchów” projekt planowany do realizacji 2017-2021. Zadanie wydłużono o jeden rok. Łączne nakłady finansowe w kwocie 3 007 299 zł, w roku 2020 w kwocie 2 642 833 zł, w roku 2021 w kwocie 699 332 zł. Celem projektu jest uporządkowanie systemu kanalizacji deszczowej oraz infrastruktury przeciwpowodziowej na terenie Chojnicko – Człuchowskiego MOF.

Wszystkie przedsięwzięcia inwestycyjne, o których mowa wyżej otrzymały dofinansowanie.

Ponadto w załączniku nr 2 przedstawiono pozostałe przedsięwzięcia realizowane przez Powiat Chojnicki z łącznymi nakładami finansowymi i limitami wydatków w poszczególnych latach. Przedsięwzięcia te szczegółowo opisano w uzasadnieniu do projektu budżetu.

W roku 2021 wydatki ogółem wynoszą **148 200 000 zł**, w tym wydatki bieżące 131 500 000 zł, a wydatki majątkowe 16 700 000 zł. W wydatkach majątkowych wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie wynoszą 722 606 zł.

W poniższej tabeli zaprezentowano wydatki ogółem w latach 2020-2024

w zł

Wyszczególnienie	Przew. 2020	2021	2022	2023	2024
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>160 982 934</b>	<b>148 200 000</b>	<b>131 600 000</b>	<b>132 600 000</b>	<b>134 600 000</b>
w tym:					
Wydatki bieżące	131 362 552	131 500 000	128 000 000	131 000 000	132 500 000
wydatki bieżące na programy, projekt fin. z	3 856 203	1 231 399	223 250	29 000	0

udziałem środków unijnych					
wydatki majątkowe ogółem	29 620 382	16 700 000	3 600 000	1 600 000	2 100 000
w tym:					
wydatki majątkowe na programy, projekt fin. z udziałem środków unijnych	5 261 803	722 606	0	0	0

W latach 2021-2024 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 2021-2024 w przypadku pozyskania dodatkowych środków wzrosną. Dla Zarządu Powiatu bardzo ważne jest modernizowanie obiektów oświatowych. W przyszłym roku Zarząd zamierza realizować zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Technikum nr 1 w Chojnicach”. Na dzień dzisiejszy na to zadanie zaplanowano 5 100 000 zł. Do wykazu przedsięwzięć w przyszłym roku wprowadzono jeszcze:

1) Modernizację budynku Starostwa Powiatowego wraz z dostosowaniem dla osób niepełnosprawnych w planem 1 900 000 zł, z tym, że w roku 2021 – 500 000 zł, a w 2022 roku – 1 400 000 zł,

2) Rozbudowę dróg powiatowych nr 2638G, 2645G oraz 2647G w miejscowości Sławęcín oraz rozbudowę drogi powiatowej nr 2638G na odcinku Ogorzeliny – Sławęcín wraz z przebudową dróg powiatowych nr 2638G i 2644G w miejscowości Ogorzeliny w kwocie zabezpieczającej wkład własny w wysokości 2 800 000 zł, w tym w roku 2021 – 1 200 000 zł, w roku 2022 -1 500 000 zł. Wartość zadania szacowana jest na 17 034 738 zł. Na zadanie złożono wnioski o dofinansowanie z FDS.

Kolejnym priorytetem to rozwój bazy sportowej: sale gimnastyczne, w tym budowa Sali przy Zespole Szkół Nr 2 w Chojnicach, boiska sportowe. Zarząd będzie zabiegał o dofinansowanie tych zadań i w przypadku pojawienia się dodatkowych źródeł finansowania zadania te będą realizowane.

Dla porównania warto pokazać wydatki majątkowe do wydatków ogółem w latach poprzednich. Należy podkreślić, że Powiat Chojnicki w latach 2014-2018 przeznaczał znaczne środki na inwestycje.

#### Wydatki majątkowe do wydatków ogółem w Powiecie Chojnickim w latach 2015-2021

w zł

wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018	2020 przewidywane	2021 plan
wydatki ogółem	104 874 414	97 009 785	115 887 584	145 124 306	160 982 934	148 200 000
w tym:						
Wydatki majątkowe	18 007 279	9 971 608	23 412 836	38 937 278	29 620 382	16 700 000

Wydatki na wynagrodzenia w poszczególnych latach zaplanowano w następujących wysokościach:

- w roku 2021 w kwocie 82 692 873 zł,
- w roku 2022 w kwocie 83 000 000 zł,
- w roku 2023 w kwocie 83 000 000 zł,
- w roku 2024 w kwocie 83 000 000 zł.

Ewentualne podwyżki wynagrodzeń będą określane w budżetach kolejnych lat.

Ponadto w związku ze zmianami przepisów w zakresie podatku VAT dla przejrzystości wszystkie należności wynikające z faktur ujmowane są na dochody.

**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. Różnica, która powstanie między dochodami bieżącymi powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku, a wydatkami bieżącymi musi**

wystarczyć na spłatę kredytu i odsetek. Zatem w dalszym ciągu należy ograniczać wydatki bieżące.

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. Wystąpią również trudności w zakresie spłaty zaciągniętych i proponowanych do zaciągnięcia kredytów z odsetkami (*kwota spłaty kredytów z odsetkami nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnik spłaty*). Ponadto z powodu zmieniającej się sytuacji społeczno – gospodarczej wywołanej zagrożeniem rozprzestrzeniania się zakażeń wirusem SARS-CoV-2 i skutkami choroby zakaźnej u ludzi, wywołanej tym wirusem (COVID-19) realizacja dochodów może się zmienić, w porównaniu z planem określonym w ustawie budżetowej i kwocie ustalonej dla Powiatu Chojnickiego.

Sytuacja, o której mowa wyżej powoduje ponoszenie dodatkowych wydatków. W roku 2020 w budżecie zaplanowano prawie 1 mln złotych ze środków własnych na wydatki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID- 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. W budżecie 2021 roku na działania zabezpieczono środki w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa oraz w dziale 851 Ochrona zdrowia.

Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na podstawie zawartych umów kredytowych przyjmując za podstawę naliczenia odsetek oprocentowanie wynikające z tych umów.

Na podstawie analizy wykonywania budżetu i przygotowanej prognozy maksymalna kwota spłaty kredytów i odsetek nie powinna przekroczyć kwoty 4 000 000 zł. Przekroczenie tej kwoty przy planowaniu budżetów w latach następnych może wpłynąć negatywnie na gospodarkę finansową Powiatu Chojnickiego.

Nakłady na wydatki inwestycyjne w poszczególnych latach ustalono w oparciu o wydatki majątkowe ujęte w załączniku do WPF oraz planowaną rezerwę. W roku 2021 ustalono wykaz inwestycji rocznych zapisanych w projekcie budżetu Powiatu Chojnickiego na ten rok.

W latach 2022-2030 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.

### Przychody

W 2021 roku budżet powiatu zamyka się deficytem w kwocie **6 000 000 zł**. Źródłem jego pokrycia są wolne środki z roku 2019 i 2020. Po dokonaniu analizy wykonania dochodów i wydatków w roku 2020 przewiduje się, iż budżet ten, zamknie się na koniec roku nadwyżką budżetową w kwocie 5 661 639 zł, z czego 2 400 000 zł przeznaczono na spłaty kredytu. Pozostała kwota 3 261 639 zł, to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które do budżetu powiatu wpłynęły w miesiącu wrześniu i zewidencjonowane zostały w rozdziale 75816 Wpływy do rozliczenia w paragrafie 6290 – środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo – gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł. Zatem plan przychodów na 2021 rok wynosi **8 400 000 zł**, w tym:

- 1) wolne środki (z roku 2019) w wysokości **5 138 361 zł** (wykonanie ich wynosiło **5 969 473 zł**),
- 2) wolne środki z roku 2020 z wykonania dochodów, o którym mowa wyżej tj. z RFIL **3 261 639 zł**.

Środki z RFIL przeznaczone są na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Technikum nr 1 w Chojnicach. W 2021 roku Powiat Chojnicki nie będzie zaciągał kredytu.

### Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Spłatę kredytów w poszczególnych latach wpisano w **kolumnie 5 „Rozchody budżetu” i 10.6.**

### SPLATA RAT KREDYTÓW I ODSETEK

w tys. zł

LATA	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Rata	2 400	2 400	2 400	2 400	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800	2 700

### Wynik budżetu oraz finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami i wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Pozycja „Wynik budżetu” - **kolumna 3** jest różnicą pomiędzy **kolumną 1 „Dochody ogółem”, a kolumną 2 „Wydatki ogółem”** i stanowi nadwyżkę bądź deficyt (ze znakiem minus) budżetu.

W 2021 roku wykazano deficyt w kwocie **6 000 000 zł**, który pokryty zostanie z wolnych środków.

W latach 2022 - 2030 wykazuje się nadwyżkę, którą zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów.

#### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ufp**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Dług przedstawiono w **kolumnie 6**.

Sposób finansowania długu: przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek, jeżeli nie zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem.

**Do końca 2019 roku relacja**, o której mowa w art. 243 ufp, tj. suma spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonymi dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Relację tę wyliczało się wg następującego wzoru:

$$\frac{R + O}{D_n} < 1 * \frac{Db_{n-1} + S_{m-1} - W_{b-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + S_{m-2} - W_{b-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + S_{m-3} - W_{b-3}}{D_{n-3}}$$

$$D_n \quad D_{n-1} \quad D_{n-2} \quad D_{n-3}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R - planowaną na dany rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów,

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów + zobowiązania wynikające z udzielonych poręczeń,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db - dochody bieżące,

Sm - dochody ze sprzedaży majątku,

Wb - wydatki bieżące,

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

**Zmiana ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500) wprowadziła szereg zmian. Między innymi zmieniono relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Poniżej przedstawione zostaną nowe regulacje dotyczące relacji w art. 243 ustawy.**

1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami



i dyskontem od tych papierów,

3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,

4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji – do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\frac{(R + O)}{Db} \leq \frac{1}{7} \times \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei - Wbei)}{Dbi}$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz wykupów papierów wartościowych, z wyłączeniem kwot spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych odpowiednio zaciągniętych lub emitowanych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1, i zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1,

O - planowane na rok budżetowy wydatki bieżące na obsługę długu, w tym odsetki od zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

Db - planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

Dbei - dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o 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,

Dbi - dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

Wbei - wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wydatki bieżące na obsługę długu oraz wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2.

2. Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1:

1) dochody bieżące budżetu, do których odnoszone są łączna kwota spłat i wykupów określona w ust. 1 oraz kwota dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące, podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

2) dochody bieżące budżetu pomniejszane o wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o 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;

3) wydatki bieżące budżetu podlegają pomniejszeniu o:

a) wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2,

b) wydatki bieżące na obsługę długu,

c) wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;

4) dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym, że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

3. Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

3a. Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

3b. Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:

1) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty;

2) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu;

3) środkami z tytułu innego niż wymieniony w pkt 1 i 2, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

4. W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostały przekazane albo po ich przekazaniu został orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust. 1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z:

1) nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot;

2) niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a.

5. Ustalenie spełnienia warunku określonego w ust. 3b pkt 1 następuje na podstawie danych przedstawianych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy czym, określając łączny koszt obsługi długu związany z danym zobowiązaniem, należy uwzględnić koszty, które jednostka jest obowiązana zapłacić, w szczególności odsetki, opłaty i prowizje.

#### **Reasumując:**

1. Część z tych przepisów do wyliczania indywidualnego wskaźnika dla jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje już od 2020 roku. Do wyliczenia wskaźnika w 2020 roku i 2021 brane są dochody bieżące pomniejszone o środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z

udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 minus wydatki bieżące pomniejszone o wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące. Ten wskaźnik liczony jest od 2020 do 2025 roku. Do wyliczenia w liczniku dodaje się sprzedaż z mienia. Następnie średnia arytmetyczna z trzech lat wyrażona w procentach stanowi podstawę do spłaty zadłużenia.

2. Kwota spłaty  $(R+O) / Db$ , gdzie Db to dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące. Ta strona wzoru musi być równa lub mniejsza od prawej strony wzoru.

3. Od roku 2022 na podstawie art. 242 uofp równoważenie różnicy wydatków bieżących do dochodów bieżących może być z następujących źródeł:

1) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych,

2) spłaty udzielonych pożyczek 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. Od 2022 roku wyłączono wolne środki z reguły dotyczącej zrównoważenia budżetu, określonej wcześniej w art. 242 ustawy o finansach publicznych,

3. Od 2026 roku do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obowiązują nowy wzór, przy czym średnia arytmetyczna liczona jest z siedmiu lat.

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp została wykazana poprzez słowa TAK lub NIE w kolumnie 8.4 (obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy) oraz w kolumnie 8.4.1 (obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy). Słowo TAK oznacza „spełnia”, słowo NIE oznacza „nie spełnia”.**

**Kolumna 8.1** oznacza wyrażoną w procentach kwotę, jaką Powiat Chojnicki spłaca w poszczególnych latach, tj. sumę spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń do dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

**Kolumna 8.2** wyraża relację określoną po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustaloną dla danego roku tzw. wskaźnik danego roku. Wskaźnik ten wyliczono wg przepisów obowiązujących i wg nowych przepisów, które będą obowiązywały od 2026 roku.

**Wskaźnik z kolumny 8.3** oznacza dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o 3 kwartały roku poprzedzającego.

**Wskaźnik z kolumny 8.3.1** oznacza dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego.

**Wskaźnik z kolumny 8.1 musi być niższy lub równy od wskaźnika wyliczonego w kolumnie 8.3, a po wykonaniu roku w kolumnie 8.3.1 (obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy).**

**W kolumnie 3.1** wykazano prognozowaną nadwyżkę budżetową, którą przeznaczają się na spłatę kredytów (rozchodów ustalonych w kolumnie 5). Budżet zamyka się nadwyżką w latach 2022-2030.

**W kolumnach od 9.1 do kolumny 9.4.1.1.** wykazano finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

W informacjach uzupełniających do wieloletniej prognozy finansowej wykazano:

1. W kolumnach od 10.1 do kolumny 10.1.2 wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp,

2. Wartości określone w kolumnach 10.2 do kolumny 10.5 oraz od kolumny 10.7 do kolumny 10.9 wynoszą zero.

3. W kolumnie 10.6 wykazano spłatę kredytów wyłącznie z tytułu zawartych umów.

Użyte w objaśnieniach określenia jako „kolumny” z odpowiednimi pozycjami załącznika nr 1 zamiennie należy traktować jako „wiersze” z tymi samymi pozycjami – zależy od formy wydruku załącznika.