

**Uchwała Nr LV/367/2022**  
**Rady Powiatu Drawskiego**  
**z dnia 20 grudnia 2022 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego**  
**na lata 2023 - 2038.**

Na podstawie art. 226, art. 228, art. 230 ust. 6 i ust. 7 oraz art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami)

**Rada Powiatu Drawskiego uchwala co następuje:**

§ 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Powiatu Drawskiego na lata 2023 - 2038 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Powiatu Drawskiego w latach 2023 – 2026, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Drawskiego do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych 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 (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami), w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą,
- 3) zaciągania zobowiązań 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, zawieranych na czas określony,
- 4) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych w zakresie zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć,

- 5) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań 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, zawieranych na czas określony.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XLII/274/2021 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2022 - 2037 zmieniona uchwałami Nr XLIII/293/2022 z dnia 11 lutego 2022 r., Nr XLIV/300/2022 z dnia 23 marca 2022 r., Nr XLVII/317/2022 z dnia 26 maja 2022 r., Nr LI/341/2022 z dnia 16 września 2022 r., Nr LII/348/2022 z dnia 21 października 2022 r.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

**Przewodnicząca Rady**

**Urszula Ptak**

# Wieloletnia prognoza finansowa 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

załącznik nr 1 do  
uchwały nr Uchwała Nr LV/367/2022 Rady Powiatu Drawskiego  
z dnia 2022-12-20

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: z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2023	121 327 069,41	108 601 735,65	9 546 757,00	792 872,00	68 920 858,00	15 641 166,65	13 700 082,00	0,00	12 725 333,76	15 000,00	12 710 333,76	
2024	127 556 285,00	113 814 619,00	10 005 001,00	830 930,00	72 229 059,00	16 391 943,00	14 357 686,00	0,00	13 741 666,00	0,00	13 741 666,00	
2025	123 176 206,00	117 342 872,00	10 315 156,00	856 689,00	74 468 160,00	16 900 093,00	14 802 774,00	0,00	5 833 334,00	0,00	5 833 334,00	
2026	120 276 443,00	120 276 443,00	10 573 035,00	878 106,00	76 329 864,00	17 322 595,00	15 172 843,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	123 764 459,00	123 764 459,00	10 879 653,00	903 571,00	78 543 430,00	17 824 950,00	15 612 855,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	127 353 629,00	127 353 629,00	11 195 163,00	929 775,00	80 821 189,00	18 341 874,00	16 065 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	130 919 531,00	130 919 531,00	11 508 628,00	955 809,00	83 084 182,00	18 855 446,00	16 515 466,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	134 454 359,00	134 454 359,00	11 819 361,00	981 616,00	85 327 455,00	19 364 543,00	16 961 384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	138 084 627,00	138 084 627,00	12 138 484,00	1 008 120,00	87 631 296,00	19 887 386,00	17 419 341,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	141 674 828,00	141 674 828,00	12 454 085,00	1 034 331,00	89 909 710,00	20 404 458,00	17 872 244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	145 358 373,00	145 358 373,00	12 777 891,00	1 061 224,00	92 247 362,00	20 934 974,00	18 336 922,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	148 992 332,00	148 992 332,00	13 097 338,00	1 087 755,00	94 553 546,00	21 458 348,00	18 795 345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	152 568 147,00	152 568 147,00	13 411 674,00	1 113 861,00	96 822 831,00	21 973 348,00	19 246 433,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	156 077 215,00	156 077 215,00	13 720 143,00	1 139 480,00	99 049 756,00	22 478 735,00	19 689 101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	159 510 914,00	159 510 914,00	14 021 986,00	1 164 549,00	101 228 851,00	22 973 267,00	20 122 261,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	162 860 644,00	162 860 644,00	14 316 448,00	1 189 005,00	103 354 657,00	23 455 706,00	20 544 828,00	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:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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>			
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
2023	122 527 069,41	104 525 042,97	66 279 228,50	0,00	0,00	1 575 000,00	0,00	0,00	0,00	18 002 026,44	18 002 026,44	503 293,95
2024	125 856 285,00	107 147 361,00	68 681 851,00	0,00	0,00	1 534 496,00	0,00	0,00	0,00	18 708 924,00	18 708 924,00	0,00
2025	121 476 206,00	110 270 196,00	71 017 034,00	0,00	0,00	1 177 287,00	0,00	0,00	0,00	11 206 010,00	11 206 010,00	0,00
2026	118 576 443,00	113 100 412,00	73 218 562,00	0,00	0,00	854 078,00	0,00	0,00	0,00	5 476 031,00	5 476 031,00	0,00
2027	122 064 459,00	115 873 626,00	75 305 291,00	0,00	0,00	564 869,00	0,00	0,00	0,00	6 190 833,00	6 190 833,00	0,00
2028	125 653 629,00	118 727 052,00	77 413 839,00	0,00	0,00	309 660,00	0,00	0,00	0,00	6 926 577,00	6 926 577,00	0,00
2029	128 919 531,00	121 785 774,00	79 562 073,00	0,00	0,00	195 059,00	0,00	0,00	0,00	7 133 757,00	7 133 757,00	0,00
2030	132 404 359,00	125 004 197,00	81 750 030,00	0,00	0,00	174 809,00	0,00	0,00	0,00	7 400 162,00	7 400 162,00	0,00
2031	136 034 627,00	128 308 807,00	83 998 156,00	0,00	0,00	154 309,00	0,00	0,00	0,00	7 725 820,00	7 725 820,00	0,00
2032	139 624 828,00	131 681 166,00	86 287 106,00	0,00	0,00	133 809,00	0,00	0,00	0,00	7 943 662,00	7 943 662,00	0,00
2033	143 208 373,00	135 099 852,00	88 595 286,00	0,00	0,00	112 809,00	0,00	0,00	0,00	8 108 521,00	8 108 521,00	0,00
2034	146 842 332,00	138 585 921,00	90 943 061,00	0,00	0,00	91 309,00	0,00	0,00	0,00	8 256 411,00	8 256 411,00	0,00
2035	150 612 253,00	142 141 435,00	93 330 316,00	0,00	0,00	70 779,00	0,00	0,00	0,00	8 470 818,00	8 470 818,00	0,00
2036	154 027 215,00	145 766 502,00	95 756 904,00	0,00	0,00	50 750,00	0,00	0,00	0,00	8 260 713,00	4 384 022,00	0,00
2037	157 460 914,00	149 460 713,00	98 222 644,00	0,00	0,00	30 250,00	0,00	0,00	0,00	8 000 201,00	8 000 201,00	0,00
2038	160 860 644,00	153 225 335,00	100 727 321,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	7 635 309,00	7 635 309,00	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
2023	-1 200 000,00	0,00	2 900 000,00	2 900 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 955 894,00	1 955 894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	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>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				w tym:	
								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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 955 894,00	1 955 894,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:  kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 005 894,00	0,00	4 076 692,68	4 076 692,68
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	27 305 894,00	0,00	6 667 258,00	6 667 258,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	25 605 894,00	0,00	7 072 676,00	7 072 676,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	23 905 894,00	0,00	7 176 031,00	7 176 031,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	22 205 894,00	0,00	7 890 833,00	7 890 833,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	20 505 894,00	0,00	8 626 577,00	8 626 577,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	18 505 894,00	0,00	9 133 757,00	9 133 757,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	16 455 894,00	0,00	9 450 162,00	9 450 162,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	14 405 894,00	0,00	9 775 820,00	9 775 820,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	12 355 894,00	0,00	9 993 662,00	9 993 662,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	10 205 894,00	0,00	10 258 521,00	10 258 521,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 055 894,00	0,00	10 406 411,00	10 406 411,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	10 426 712,00	10 426 712,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	4 050 000,00	0,00	10 310 713,00	10 310 713,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	10 050 201,00	10 050 201,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 635 309,00	9 635 309,00

<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
2023	3,52%	6,16%	6,18%	5,82%	5,89%	TAK	TAK
2024	3,32%	8,42%	8,42%	6,23%	6,31%	TAK	TAK
2025	2,86%	8,21%	x	6,50%	6,57%	TAK	TAK
2026	2,48%	7,80%	x	6,88%	6,97%	TAK	TAK
2027	2,14%	7,98%	x	6,69%	6,78%	TAK	TAK
2028	1,84%	8,20%	x	7,08%	7,16%	TAK	TAK
2029	1,96%	8,32%	x	6,98%	7,06%	TAK	TAK
2030	1,93%	8,36%	x	7,87%	7,87%	TAK	TAK
2031	1,86%	8,40%	x	8,18%	8,18%	TAK	TAK
2032	1,80%	8,35%	x	8,18%	8,18%	TAK	TAK
2033	1,82%	8,34%	x	8,20%	8,20%	TAK	TAK
2034	1,76%	8,23%	x	8,28%	8,28%	TAK	TAK
2035	1,55%	8,04%	x	8,31%	8,31%	TAK	TAK
2036	1,57%	7,76%	x	8,29%	8,29%	TAK	TAK
2037	1,52%	7,38%	x	8,21%	8,21%	TAK	TAK
2038	1,44%	6,92%	x	8,07%	8,07%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
2023	1 846 185,25	1 846 185,25	1 669 101,78	332 528,30	332 528,30	276 999,00	1 925 350,76	1 925 350,76	1 669 101,77
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	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
2023	420 592,95	420 592,95	276 999,00	14 440 948,36	5 313 848,95	9 127 099,41	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	19 046 370,91	546 898,95	18 499 471,96	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	6 370 303,98	536 969,98	5 833 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	515 340,00	515 340,00	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	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
2023	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 955 894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

<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.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr Uchwała Nr LV/367/2022 Rady Powiatu Drawskiego  
z dnia 2022-12-20

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				63 334 043,90	14 440 948,36	19 046 370,91	6 370 303,98	515 340,00	40 372 963,25
1.a	- wydatki bieżące				17 545 122,64	5 313 848,95	546 898,95	536 969,98	515 340,00	6 913 057,88
1.b	- wydatki majątkowe				45 788 921,26	9 127 099,41	18 499 471,96	5 833 334,00	0,00	33 459 905,37
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:				5 960 486,51	2 008 644,71	0,00	0,00	0,00	2 008 644,71
1.1.1	- wydatki bieżące				5 428 124,41	1 925 350,76	0,00	0,00	0,00	1 925 350,76
1.1.1.1	Budowa Regionalnej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego - Dostępność informacji	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2019	2023	2 081 158,79	1 282 513,16	0,00	0,00	0,00	1 282 513,16
1.1.1.6	Powiat Drawski stawia na pracowników -	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2022	2023	450 935,62	100 935,62	0,00	0,00	0,00	100 935,62
1.1.1.10	Regionalne Pogotowie Kryzysowe -	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	2020	2023	2 734 120,00	469 112,73	0,00	0,00	0,00	469 112,73
1.1.1.12	Transport na życzenie - Walka z wykluczeniem społecznym	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2021	2023	161 910,00	72 789,25	0,00	0,00	0,00	72 789,25
1.1.2	- wydatki majątkowe				532 362,10	83 293,95	0,00	0,00	0,00	83 293,95
1.1.2.1	Budowa Regionalnej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego - Dostępność informacji	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2019	2023	532 362,10	83 293,95	0,00	0,00	0,00	83 293,95
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				57 373 557,39	12 432 303,65	19 046 370,91	6 370 303,98	515 340,00	38 364 318,54
1.3.1	- wydatki bieżące				12 116 998,23	3 388 498,19	546 898,95	536 969,98	515 340,00	4 987 707,12
1.3.1.1	"REHABILITACJA 25 PLUS" - klub rehabilitacji w jednostce	Zespół Placówek Edukacyjno-Terapeutycznych w Bobrowie	2019	2023	612 800,00	165 000,00	0,00	0,00	0,00	165 000,00
1.3.1.2	ŚWIADCZENIE USŁUG W ZAKRESIE PUBLICZNEGO TRANSPORTU ZBIOROWEGO NA TERENIE POWIATU DRAWSKIEGO -	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2018	2025	8 319 852,23	2 337 172,19	31 558,95	21 629,98	0,00	2 390 361,12
1.3.1.3	Modernizacja osnowy geodezyjnej w zakresie realizacji projektu technicznego modernizacji szczegółowej wysokościowej i wielofunkcyjnej osnowy geodezyjnej na obszarze powiatu drawskiego .	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2022	2023	704 000,00	422 400,00	0,00	0,00	0,00	422 400,00
1.3.1.4	Kompleksowe wsparcie dla rodzin "Za życiem" - Wczesne wspomaganie dziecka i jego rodziny	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2022	2026	2 480 346,00	463 926,00	515 340,00	515 340,00	515 340,00	2 009 946,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				45 256 559,16	9 043 805,46	18 499 471,96	5 833 334,00	0,00	33 376 611,42
1.3.2.1	Przebudowa drogi powiatowej nr 2047Z ul. Brzozowa w Złocieńcu -	Zarząd Dróg Powiatowych	2023	2024	1 990 321,51	995 160,50	995 161,01	0,00	0,00	1 990 321,51

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Modernizacja Domu Pomocy Społecznej w Darskowie -	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2022	2023	1 119 858,89	550 000,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00
1.3.2.3	Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1092Z w miejscowości Stare Worowo - Bezpieczeństwo na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2023	2024	800 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.4	Przebudowa ronda Ceramików z oświetleniem oraz z drogami dojazdowymi ul. 5-go Marca i ul. Chopina w Złocieńcu - Bezpieczeństwo na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2023	2024	3 365 289,91	1 682 644,96	1 682 644,95	0,00	0,00	3 365 289,91
1.3.2.5	Adaptacja budynków byłego OSiW OHP na Centrum Opiekuńczo - Mieszkalne, mieszkania wychnieniowe, Zakład Aktyw.Zawodowej i zaplecze rehabilitacyjno-sportowe -	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2022	2025	17 500 000,00	175 000,00	11 491 666,00	5 833 334,00	0,00	17 500 000,00
1.3.2.6	Adaptacja budynku kotłowni na kuchnię i stołówkę oraz poddasza internatu na potrzeby Zespołu Szkół w Kaliszu Pomorskim -	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2022	2024	4 500 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	0,00	0,00	4 500 000,00
1.3.2.7	Budowa chodnika przy drodze powiatowej w miejscowości Stawno - Bezpieczeństwo na drogach	Zarząd Dróg Powiatowych	2023	2024	800 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.8	Budowa boiska wielofunkcyjnego w Zespole Szkół w Drawsku Pomorskim przy ul. Potczyńskiej -	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2023	2024	2 709 000,00	1 429 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	2 709 000,00
1.3.2.11	PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 1987Z NA ODCINKI - PRZEJAZD KOLEJOWY W M. DRAWSKO POMORSKIE- M GUDOWO (wraz z budową ścieżki rowerowej). -	Zarząd Dróg Powiatowych	2020	2023	12 472 088,85	1 162 000,00	0,00	0,00	0,00	1 162 000,00

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2023-2038

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za lata 2021 i 2020 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Drawskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Drawskiego została przygotowana na lata 2023-2038.

#### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Drawskiego 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 Drawskiego, 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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww.



wytucznych miała miejsce 3 października 2022 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
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%
2038	2,10%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytuczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2038 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

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

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

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

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

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

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

## 1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

### 1.1. Dochody bieżące

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

**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2038	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2038	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2038	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2038	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2038	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

## Udział w podatkach centralnych

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

## Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### 1.2. Dochody majątkowe

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

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 15 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży majątku to kwota 15.000.00 zł obejmująca sprzedaż drzew przydrożnych przeznaczonych do wycinki.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 710 333,76 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa ronda Ceramików z oświetleniem oraz z drogami dojazdowymi ul. 5- go Marca i ul. Chopina w Złocieńcu,
2. Budowa boiska wielofunkcyjnego w Zespole Szkół w Drawsku Pomorskim przy ul. Połczyńskiej,
3. Adaptacja budynku kotłowni na kuchnię i stołówkę oraz poddasza internatu na potrzeby Zespołu Szkół w Kaliszu Pomorskim,
4. Przebudowa drogi powiatowej nr 2047Z ul. Brzozowa w Złocieńcu.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025 w łącznej kwocie 19 575 000,00 zł w której duży udział stanowią środki z Polskiego Ładu na zadanie pn " Adaptacja budynków byłego OSiW OHP na centrum Opiekuńczo-Mieszkaniowe, mieszkania wytchnieniowe, Zakład Aktywizacji Zawodowej i zaplecze rehabilitacyjno- sportowe".

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

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

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2038	0,00%	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Powiatu Drawskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 66 279 228,50 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 1 186 089,67 zł. W latach 2024-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### Poręczenia i gwarancje

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

### Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

## Pozostałe wydatki bieżące

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

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2023-2038 na kwotę 9 127 099,41 oraz wydatki jednoroczne na kwotę 8 874 927,03 na które składają się m.in:

- Przebudowa drogi powiatowej nr 2015Z ul. Poznańska w Czaplunku wraz z budową kanalizacji deszczowej,
  - Modernizacja Domu Pomocy Społecznej w Darskowie,
  - Budowa i utworzenie Stacji Wodnej przy ul. Warmińskiej w Drawsku Pomorskim,
  - Projekt dostępności dla Zespołu Placówek Edukacyjno-Terapeutycznych ul. Seminaryjna w Drawsku Pomorskim,
- oraz opracowania projektów technicznych na przebudowę dróg powiatowych.

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 200 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 200 000,00 zł;

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

**Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Drawskiego**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	121 327 069,41	122 527 069,41	-1 200 000,00
2024	127 556 285,00	125 856 285,00	1 700 000,00
2025	123 176 206,00	121 476 206,00	1 700 000,00
2026	120 276 443,00	118 576 443,00	1 700 000,00
2027	123 764 459,00	122 064 459,00	1 700 000,00
2028	127 353 629,00	125 653 629,00	1 700 000,00
2029	130 919 531,00	128 919 531,00	2 000 000,00
2030	134 454 359,00	132 404 359,00	2 050 000,00
2031	138 084 627,00	136 034 627,00	2 050 000,00
2032	141 674 828,00	139 624 828,00	2 050 000,00
2033	145 358 373,00	143 208 373,00	2 150 000,00
2034	148 992 332,00	146 842 332,00	2 150 000,00

2035	152 568 147,00	150 612 253,00	1 955 894,00
2036	156 077 215,00	154 027 215,00	2 050 000,00
2037	159 510 914,00	157 460 914,00	2 050 000,00
2038	162 860 644,00	160 860 644,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 900 000,00 zł. Przychody Powiatu Drawskiego w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 900 000,00 zł;

#### 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2036-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Drawskiego**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
2024	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
2025	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
2026	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
2027	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
2028	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
2029	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2030	2 050 000,00	0,00	2 050 000,00
2031	2 050 000,00	0,00	2 050 000,00
2032	2 050 000,00	0,00	2 050 000,00
2033	2 150 000,00	0,00	2 150 000,00
2034	2 150 000,00	0,00	2 150 000,00
2035	1 955 894,00	0,00	1 955 894,00
2036	1 650 000,00	400 000,00	2 050 000,00
2037	1 550 000,00	500 000,00	2 050 000,00
2038	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2023-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 27 805 894,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 29 005 894,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 2023 roku wyniesie 31,20%.

**Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	29 005 894,00	92 975 569,00	31,20%
2024	27 305 894,00	97 422 676,00	28,03%
2025	25 605 894,00	100 442 779,00	25,49%

\*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 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Powiat Drawski zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Drawskiego**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	108 601 735,65	104 525 042,97	4 076 692,68	4 076 692,68
2024	113 814 619,00	107 147 361,00	6 667 258,00	6 667 258,00
2025	117 342 872,00	110 270 196,00	7 072 676,00	7 072 676,00
2026	120 276 443,00	113 100 412,00	7 176 031,00	7 176 031,00
2027	123 764 459,00	115 873 626,00	7 890 833,00	7 890 833,00
2028	127 353 629,00	118 727 052,00	8 626 577,00	8 626 577,00
2029	130 919 531,00	121 785 774,00	9 133 757,00	9 133 757,00
2030	134 454 359,00	125 004 197,00	9 450 162,00	9 450 162,00
2031	138 084 627,00	128 308 807,00	9 775 820,00	9 775 820,00
2032	141 674 828,00	131 681 166,00	9 993 662,00	9 993 662,00
2033	145 358 373,00	135 099 852,00	10 258 521,00	10 258 521,00
2034	148 992 332,00	138 585 921,00	10 406 411,00	10 406 411,00
2035	152 568 147,00	142 141 435,00	10 426 712,00	10 426 712,00
2036	156 077 215,00	145 766 502,00	10 310 713,00	10 310 713,00
2037	159 510 914,00	149 460 713,00	10 050 201,00	10 050 201,00
2038	162 860 644,00	153 225 335,00	9 635 309,00	9 635 309,00

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 Drawskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna na 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)
2023	3,52%	5,82%	TAK	5,89%	TAK
2024	3,32%	6,23%	TAK	6,31%	TAK
2025	2,86%	6,50%	TAK	6,57%	TAK
2026	2,48%	6,88%	TAK	6,97%	TAK
2027	2,14%	6,69%	TAK	6,78%	TAK
2028	1,84%	7,08%	TAK	7,16%	TAK
2029	1,96%	6,98%	TAK	7,06%	TAK
2030	1,93%	7,87%	TAK	7,87%	TAK
2031	1,86%	8,18%	TAK	8,18%	TAK
2032	1,80%	8,18%	TAK	8,18%	TAK
2033	1,82%	8,20%	TAK	8,20%	TAK
2034	1,76%	8,28%	TAK	8,28%	TAK
2035	1,55%	8,31%	TAK	8,31%	TAK
2036	1,57%	8,29%	TAK	8,29%	TAK
2037	1,52%	8,21%	TAK	8,21%	TAK
2038	1,44%	8,07%	TAK	8,07%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Drawski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

### 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.

Sporządziła: Joanna Andrykowska