

Projekt

z dnia 22 grudnia 2025 r.
Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XIX/..../25
RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO**

z dnia 30 grudnia 2025 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu
Cieszyńskiego**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1684) w związku z art. 228 ust.1 i 2, art. 230 ust. 6, art. 232 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1483)

Rada Powiatu uchwała:

§ 1. 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Cieszyńskiego wraz z prognozą kwoty długu i objaśnieniem przyjętych wartości, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały.

2. Określić wykaz przedsięwzięć wieloletnich, zgodnie z załącznikiem nr 2 do Uchwały.

§ 2. 1. Upoważnić Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku nr 2 do 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. Upoważnić Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 uchwały.

§ 4. Upoważnić Zarząd Powiatu do 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, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą.

§ 5. Traci moc Uchwała Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr VIII/62/24 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Cieszyńskiego wraz ze zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Cieszyńskiego

Załącznik nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1	Dochody ogółem	415 759 208,00	419 639 507,00	435 225 088,00	451 434 091,00	468 291 455,00	485 823 114,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	375 506 960,00	389 639 507,00	405 225 088,00	421 434 091,00	438 291 455,00	455 823 114,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	191 070 304,00	198 713 116,00	206 661 640,00	214 928 106,00	223 525 230,00	232 466 240,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	23 210 260,00	24 138 670,00	25 104 217,00	26 108 385,00	27 152 721,00	28 238 830,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	49 809 005,00	51 801 365,00	53 873 419,00	56 028 356,00	58 269 490,00	60 600 270,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	72 685 295,00	75 592 706,00	78 616 415,00	81 761 072,00	85 031 514,00	88 432 775,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	38 732 096,00	39 393 650,00	40 969 397,00	42 608 172,00	44 312 500,00	46 084 999,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	40 252 248,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	5 051 400,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	35 200 848,00	17 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00
2	Wydatki ogółem	424 385 433,00	418 839 507,00	434 425 088,00	450 634 091,00	467 491 455,00	485 023 114,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	363 789 801,00	378 220 888,00	393 349 724,00	409 083 713,00	425 447 061,00	442 464 944,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	200 909 374,00	210 929 643,00	221 476 125,00	232 549 931,00	244 177 428,00	256 386 300,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	296 140,00	144 751,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	0,00	241 000,00	188 000,00	136 000,00	84 000,00	33 000,00
2.1.3.1	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	60 595 632,00	40 618 619,00	41 075 364,00	41 550 378,00	42 044 394,00	42 558 170,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	60 595 632,00	40 618 619,00	41 075 364,00	41 550 378,00	42 044 394,00	42 558 170,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	9 261 921,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
3	Wynik budżetu	-8 626 225,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
4	Przychody budżetu	8 626 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	4 626 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	4 626 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	0,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031
6	Kwota długu, w tym:	4 000 000,00	3 200 000,00	2 400 000,00	1 600 000,00	800 000,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	11 717 159,00	11 418 619,00	11 875 364,00	12 350 378,00	12 844 394,00	13 358 170,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	16 343 384,00	11 418 619,00	11 875 364,00	12 350 378,00	12 844 394,00	13 358 170,00
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań	x	x	x	x	x	x
8.1	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)	0,00%	0,33%	0,30%	0,28%	0,25%	0,23%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	4,06%	3,71%	3,69%	3,68%	3,66%	3,64%
8.3	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)	9,37%	7,87%	6,96%	5,48%	4,82%	4,26%
8.3.1	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)	9,37%	7,87%	6,96%	5,48%	4,82%	4,26%
8.4	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	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	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	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art7_1	Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na finansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964/art. 296c ustawy Dz.U.2024.1756)	1,30%	0,98%	0,71%	0,45%	0,00%	0,00%
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	3 637 886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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, w tym:	3 637 886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 372 409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	21 010 857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	21 010 857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	20 792 678,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 204 236,00	914 738,00	34 272,00	34 272,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 204 236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 439 444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	30 471 941,00	1 480 348,00	1 275 348,00	1 275 348,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	30 471 941,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	20 792 678,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x	x	x
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	13 738 435,00	14 888 085,00	9 297 018,00	3 712 620,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	9 496 982,00	9 027 737,00	5 630 670,00	34 272,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	4 241 453,00	5 860 348,00	3 666 348,00	3 678 348,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Splaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ,w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

załącznik nr 2

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				48 017 818	13 738 435	14 888 085	9 297 018	3 712 620	41 636 158
1.a	- wydatki bieżące				30 262 425	9 496 982	9 027 737	5 630 670	34 272	24 189 661
1.b	- wydatki majątkowe				17 755 393	4 241 453	5 860 348	3 666 348	3 678 348	17 446 497
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:				9 561 858	4 097 532	2 395 086	1 309 620	1 309 620	9 111 858
1.1.1	- wydatki bieżące				2 635 465	1 452 183	914 738	34 272	34 272	2 435 465
1.1.1.1	Nasze zadanie - pomaganie	PCPR	2025	2027	2 361 167	1 280 701	880 466	0	0	2 161 167
1.1.1.2	E-GEODEZJA II	Starostwo Powiatowe	2026	2029	137 088	34 272	34 272	34 272	34 272	137 088
1.1.1.3	Modernizacja i rozbudowa Muzeum Beskidzkiego w Wiśle	Starostwo Powiatowe	2025	2027	137 210	137 210	0	0	0	137 210
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 926 393	2 645 349	1 480 348	1 275 348	1 275 348	6 676 393
1.1.2.1	Modernizacja i rozbudowa Muzeum Beskidzkiego w Wiśle	Starostwo Powiatowe	2025	2027	1 857 000	1 370 000	205 000	0	0	1 575 000
1.1.2.2	E-GEODEZJA II	Starostwo Powiatowe	2026	2029	5 101 393	1 275 349	1 275 348	1 275 348	1 275 348	5 101 393
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0	0	0	0	0	0
1.2.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.2.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				38 455 960	9 640 903	12 492 999	7 987 398	2 403 000	32 524 300
1.3.1	- wydatki bieżące				27 626 960	8 044 799	8 112 999	5 596 398	0	21 754 196
1.3.1.1	Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym dla PCPR w Cieszyńie	PCPR	2023	2027	192 753	48 188	28 110	0	0	76 298
1.3.1.2	Dostawa systemu informatycznego GPS do monitorowania czasu pracy pojazdów wykorzystywanych do zimowego utrzymania dróg na terenie Powiatu Cieszyńskiego	PZDP	2024	2027	64 209	22 000	11 808	0	0	33 808
1.3.1.3	Prowadzenie punktu interwencji kryzysowej w latach 2025-2027	PCPR	2024	2027	463 593	154 531	174 531	0	0	329 062
1.3.1.4	Prowadzenie ośrodków wsparcia	PCPR	2024	2028	14 791 592	3 830 398	3 880 398	3 300 398	0	11 011 194
1.3.1.5	Świadczenie obsługi prawnej Starostwa Powiatowego w Cieszyńie oraz jednostek oświatowych Powiatu Cieszyńskiego i instytucji kultury	Starostwo Powiatowe	2024	2027	654 000	217 000	217 000	0	0	434 000
1.3.1.6	Zimowe utrzymanie chodników przy drogach powiatowych na terenie gmin: Zebrzydowice, Goleszów, Chybie, Dębowiec i Skoczów	Starostwo Powiatowe	2025	2027	335 613	177 082	47 552	0	0	224 634
1.3.1.7	Dostawa blankietów dla Wydziału Komunikacji z PWPW	Starostwo Powiatowe	2025	2028	6 000 000	2 000 000	2 000 000	1 000 000	0	5 000 000
1.3.1.8	Prowadzenie ośrodka wsparcia - domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży w latach 2025-2027	PCPR	2025	2027	1 590 000	530 000	580 000	0	0	1 110 000
1.3.1.9	Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej typu interwencyjnego	PCPR	2026	2028	3 535 200	1 065 600	1 173 600	1 296 000	0	3 535 200
1.3.2	- wydatki majątkowe				10 829 000	1 596 104	4 380 000	2 391 000	2 403 000	10 770 104
1.3.2.1	Rewitalizacja linii kolejowej nr 190 na odcinku Skoczów-Bielsko-Biała jako niezbędny element połączenia Śląska Cieszyńskiego z Krakowem (Cieszyn-Skoczów-Bielsko-Biała-Wadowice-Kraków) w ramach programu "Kolej + do 2028 roku" -	Starostwo Powiatowe	2024	2029	5 000 000	96 104	51 000	2 391 000	2 403 000	4 941 104

1.3.2.2	Przebudowa odcinka DP 2616 S ul. Dworcowej w Kończycach Wielkich	PZDP	2026	2027	2 300 000	500 000	1 800 000	0	0	2 300 000
1.3.2.3	Rozbudowa DP 2617 S ul. Wiejskiej w Iskrzyczynie	PZDP	2026	2027	3 400 000	1 000 000	2 400 000	0	0	3 400 000
1.3.2.4	Modernizacja klatki schodowej i wewnętrznych ciągów komunikacyjnych w budynkach PDPS "Feniks" w Skoczowie (wkład własny)	Starostwo Powiatowe	2026	2027	129 000	0	129 000	0	0	129 000

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Cieszyńskiego na lata 2026-2031

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Cieszyńskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z autopoprawką, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za lata 2023 i 2024, wartości planowane na koniec III kw. 2025 roku oraz "Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw" na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, opublikowane przez Ministra Finansów (aktualizacja 17.07.2025 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) 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 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Cieszyńskiego została przygotowana na lata 2026-2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu i kończą się na roku 2029.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy poszczególnych pozycji budżetowych wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków w latach 2027 - 2031.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o w/w wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych. Ostatnia aktualizacja w/w wytycznych miała miejsce 17.07.2025 roku.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Starano się zachować ciągłość do WPF z roku 2025 i planów dotyczących lat kolejnych.

2. Dochody

Prognozy dochodów dokonano przy uwzględnieniu podziałów na kategorie wymagane ustawowo.

2.1. Dochody bieżące, prognozowano w podziale na:

- 1) udział we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT);
- 2) udział we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT);
- 3) subwencję ogólną;
- 4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
- 5) pozostałe dochody bieżące (w tym opłaty komunikacyjne, geodezyjne i drogowe).

2.2. Dochody majątkowe, prognozowano w podziale na:

- 1) dochody ze sprzedaży mienia;
- 2) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1 Dochody bieżące

Biorąc pod uwagę, że dochody pozostają w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, a w szczególności dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i od osób prawnych (CIT) oraz z tytułu opłat i dotacji, w latach 2027-2031 założono wzrost ogółem dochodów bieżących na poziomie:

Rok	2027	2028	2029	2030	2031
	4,0%	4,0%	4,0%	4,0%	4,0%

W 2027 roku dochody bieżące są na podobnym poziomie jak plan po zmianach roku 2025, gdyż w trakcie roku ulegają jeszcze zwiększeniu dotacje z budżetu państwa.

2.2 Dochody majątkowe

Dochody majątkowe nie zostały poddane waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne. Ustalono je w stałych wartościach na wszystkie planowane lata szacując w oparciu o wykonanie z lat poprzednich oraz plany roku bieżącego.

W 2026 r. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5.051.400 zł, na podstawie poniższych założeń:

5.000.000 zł	sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Cieszynie (Gułdowy) (dz. 19/2 o pow. 4,3374 ha)
18.000 zł	sprzedaż części nieruchomości położonej w Wiśle, obręb Wisła, oznaczonej jako dz. 3152/61 - zostanie wydzielona powierzchnia około 0,0150 ha
10.000 zł	sprzedaż części nieruchomości położonej w Goleszowie, obręb Goleszów, oznaczonej jako dz. 3724/7 - zostanie wydzielona powierzchnia około 0,0150 ha
3.000 zł	sprzedaż części nieruchomości położonej w Skoczowie, obręb Pogórze (dz. 1335 o pow. 0,0046 ha)
1.400 zł	sprzedaż części nieruchomości położonej w Zebrzydowicach, obręb Kaczyce Górne (dz. 407/2 o pow. 0,0014 ha)
4.000 zł	sprzedaż części nieruchomości położonej w Hażlachu, obręb Pogwizdów (dz. 1006/2 o pow. 0,0067 ha)
15.000 zł	sprzedaż złomu samochodowego

W kolejnych latach dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w stałej kwocie 3.000.000 zł jako wartości uśrednione w oparciu o wykonanie z lat ubiegłych i plany z roku 2026 oraz lat

kolejnych.

Pozostałe dochody majątkowe, obejmujące dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, przyjęto w oparciu o oczekiwane współfinansowanie ze środków krajowych oraz unijnych, planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych (rocznych i wieloletnich).

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia (prowizje i odsetki);
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Nie wyodrębniono wydatków podlegających wyłączeniu z limitu obsługi zadłużenia.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, wydatki bieżące w roku 2026 przyjęto wg projektu budżetu. W latach 2027-2031 przyjęto roczny wzrost wydatków bieżących na poziomie:

Rok	2027	2028	2029	2030	2031
	4,0%	4,0%	4,0%	4,0%	4,0%

W przypadku wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przyjęto roczny wzrost na poziomie 5,0% we wszystkich latach WPF.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych oraz pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania powyższych założeń jest uzasadniona, o tyle wydatki na poręczenia oraz związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach poręczenia, kredytowych, pożyczkowych.

Wydatki z tytułu poręczeń przyjęto na podstawie 2 umów poręczenia spłaty pożyczek dla ZZOZ, który zawarł następujące umowy pożyczek:

- 1) pożyczka z NFOŚiGW do wys. 4.712.000 zł na okres do dnia 31.12.2027 roku,
- 2) pożyczka z WFOŚiGW do wys. 497.000 zł na okres do dnia 02.02.2027 roku.

Spłata potencjalnych zobowiązań z tytułu wydatków w zakresie poręczeń i gwarancji zakończy się ostatecznie w roku 2027.

Wydatki na obsługę długu przyjęto na podstawie kredytu (planowanego do zaciągnięcia na koniec 2026 roku w kwocie 4.000.000 zł) przyjmując aktualnie obowiązujące stopy procentowe.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują wydatki zgodnie z załącznikiem nr 10 - "Wydatki majątkowe w 2026 roku" oraz przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Cieszyńskiego na lata 2026-2029. W kolejnych latach wydatki

majątkowe zostały zaplanowane tak, aby umożliwić zbilansowanie budżetów w tych latach.

4. Wynik budżetu.

Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki

Pozycja Wynik budżetu (wiersz 3) jest różnicą pomiędzy pozycją „Dochody ogółem”, a pozycją „Wydatki ogółem”. Wynik ujemny oznacza deficyt budżetu. Wynik dodatni oznacza nadwyżkę budżetu.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Planowana w latach 2027-2031 nadwyżka zostanie przeznaczona na spłatę zadłużenia.

W całym prognozowanym okresie spełniona została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

5. Przychody

W 2026 r. zaplanowano przychody w kwocie 8.626.225 zł jako: kredyt w kwocie 4.000.000 zł i nadwyżka budżetu j.s.t z lat ubiegłych w kwocie 4.626.225 zł.

6. Rozchody

W 2026 r. kwota rozchodów wynosi 0 zł.

Spłatę długu zaplanowano na podstawie symulacji harmonogramu spłat planowanego do zaciągnięcia w 2026 roku kredytu.

Pozycja 10.6 prezentuje kwoty faktyczne, wynikające z faktycznie zawartych umów. Powiat Cieszyński na koniec 2025 roku nie posiada żadnych umów dotyczących zobowiązań z tytułu kredytów czy pożyczek.

Prognoza na rok 2026 przewiduje obsługę planowanego zadłużenia w zakresie dopuszczalnych limitów spłaty zadłużenia (wiersze 8.3 i 8.3.1).

7. Prognoza kwoty długu

Kwota długu (wiersz 6) na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany nowy dług – spłata rat długu (rozchody).

$$\begin{aligned} & 85.000 \text{ zł (zadłużenie na 31.12.2024 roku)} \\ & + 2.539.392 \text{ zł (planowana pożyczka w roku 2025 – sesja dnia 25.11.2025 roku,} \\ & \quad \text{na sesji zostanie usunięta planowana w roku 2025 pożyczka w kwocie} \\ & \quad \text{2.539.392 zł)} \\ & - 85.000 \text{ zł rozchody} \\ & = \quad \quad \quad \mathbf{0 \text{ zł kwota długu planowana na koniec 2025 roku}} \\ & + 4.000.000 \text{ zł (planowany kredyt w 2026 roku)} \\ & \quad - \quad \quad \quad \mathbf{0 \text{ zł (planowane rozchody w 2026 roku)}} \\ & = \mathbf{4.000.000 \text{ zł kwota długu planowana na koniec 2026 roku}} \end{aligned}$$

8. Wykaz przedsięwzięć na lata 2026-2029.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich uwzględnia tylko te zadania, które wykraczają swoim limitem wydatków poza rok 2026.