

XXVII/3

**UCHWAŁA NR ...
RADY POWIATU JAROSŁAWSKIEGO**

z dnia 23 kwietnia 2026 r.

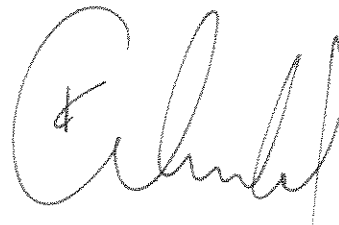
w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Jarosławskiego

Na podstawie art. 12 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1684, z 2026 r. poz. 252) oraz art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844, 1846)

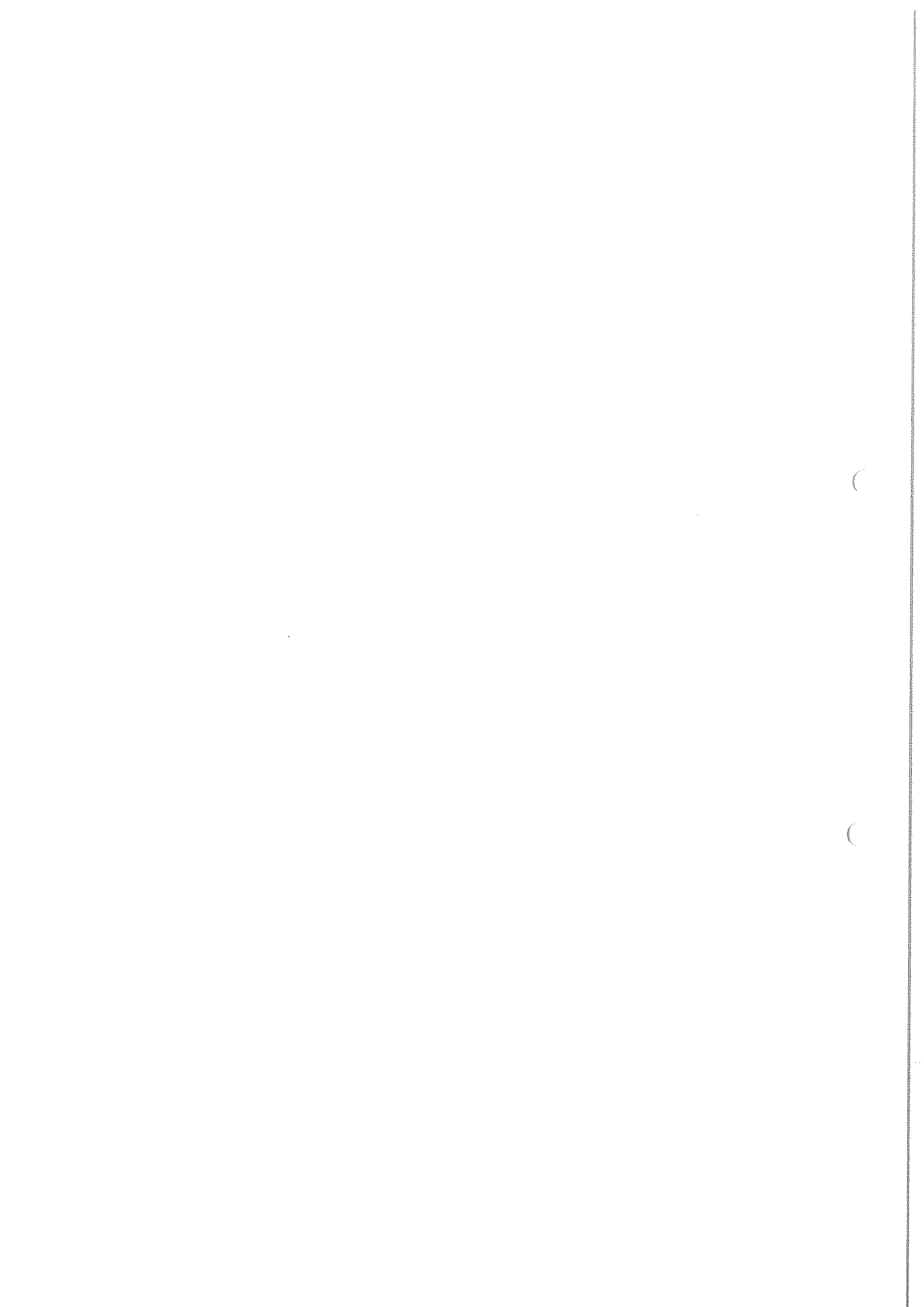
Rada Powiatu Jarosławskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Zmienia się wieloletnią prognozę finansową Powiatu Jarosławskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026 - 2029, na treść w brzmieniu stanowiącym **Załącznik Nr 1** do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



13.04.2026 r.



Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr zmiana
z dnia 2026-04-23
- projekt -

Lp	Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:							w tym:	
				z tego:							z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
				1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2	
				dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	
2026		313 697 332,27	290 903 678,67	96 845 690,00	16 961 240,00	106 919 444,00	34 971 933,87	35 205 370,80	0,00	22 793 653,60	0,00	22 793 653,60
2027		130 000 000,00	128 600 000,00	12 600 000,00	500 000,00	79 000 000,00	25 000 000,00	11 500 000,00	0,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
2028		130 000 000,00	128 600 000,00	12 600 000,00	500 000,00	79 000 000,00	25 000 000,00	11 500 000,00	0,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
2029		130 000 000,00	128 600 000,00	12 600 000,00	500 000,00	79 000 000,00	25 000 000,00	11 500 000,00	0,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wykazanie	Wydaki ogółem X	Wydaki bieżące X	Z tego:										w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane			z tytułu poręczeń i gwarancji X			w tym:				w tym:	
			2.1.1	2.1.2	2.1.21	2.1.3	2.1.31	2.1.32	2.1.33	2.2	2.21	2.2.11		
2026	314 817 150,83	273 458 595,40	177 712 606,45	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 368 555,43	41 368 555,43	1 972 534,14
2027	125 000 000,00	120 650 000,00	110 000 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 350 000,00	4 350 000,00	0,00
2028	125 000 000,00	120 450 000,00	110 000 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 550 000,00	4 550 000,00	0,00
2029	130 000 000,00	125 450 000,00	110 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 550 000,00	4 550 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:						w tym:	
		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1		4.3
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-1 119 818,56	0,00	6 119 818,56	0,00	0,00	1 111 840,97	25 000,00	5 007 977,59	1 094 818,56
2027	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	5 000 000,00	5 000 000,00	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

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

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

Lp	Z tego:			Z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niewiązane z zadaniem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:			
					Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

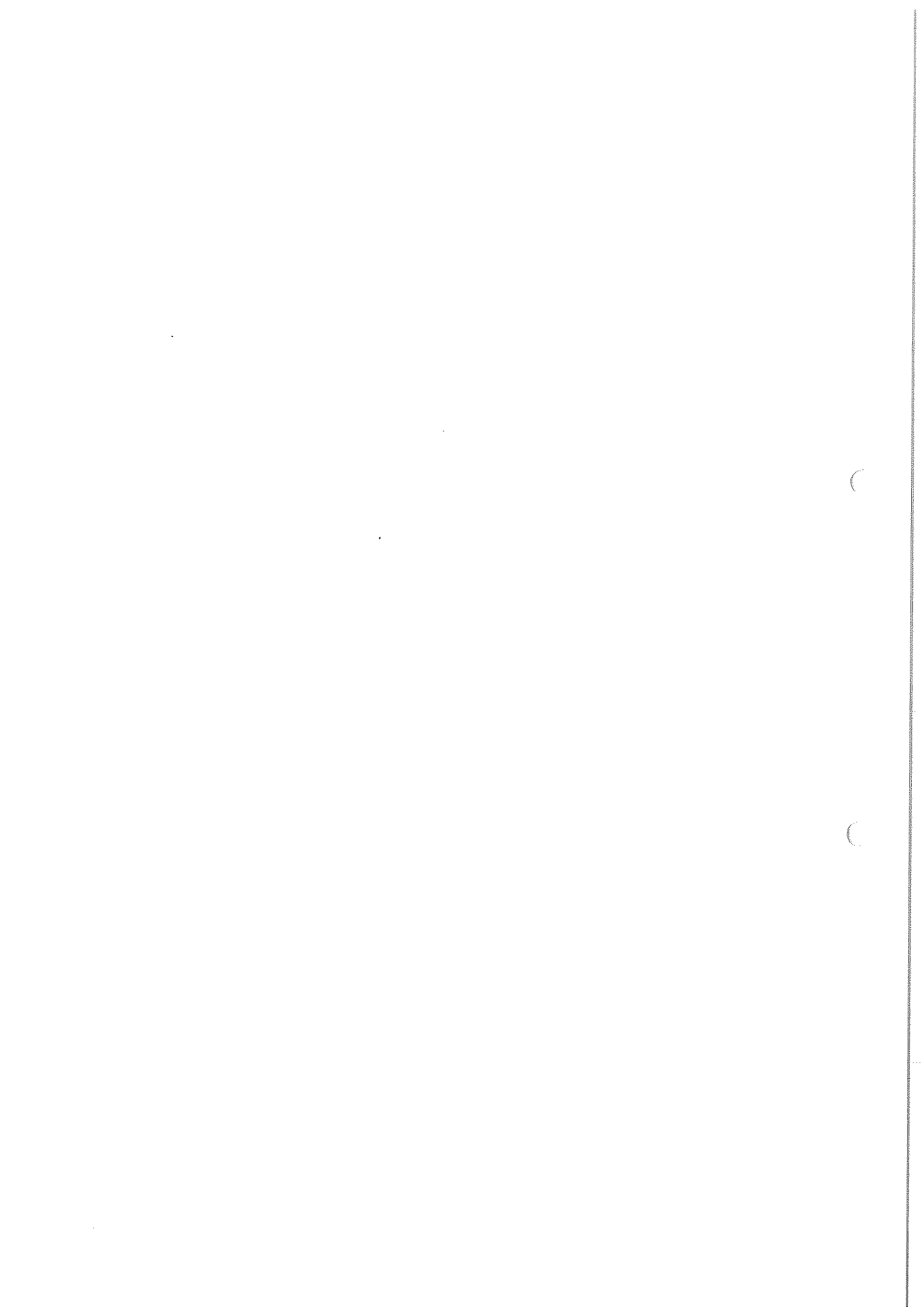
Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ⁸⁾	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Kwota długu ^x	
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	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	0,00	17 445 083,27	23 564 901,83
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	7 950 000,00	7 950 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 150 000,00	8 150 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 150 000,00	3 150 000,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 ust. 2a ustawy.

		Wskaźnik spłaty zobowiązań				
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	2,15%	7,50%	13,19%	13,74%	TAK	TAK
2027	5,12%	7,96%	12,16%	12,71%	TAK	TAK
2028	4,92%	7,96%	11,42%	11,97%	TAK	TAK
2029	0,00%	3,04%	10,53%	11,07%	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

Lp	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 ulamnego wyniktu 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 współwzornego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych 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	Wydatki objęte środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
2026	183 979,73	183 979,73	147 887,41	5 531 094,00	2 231 213,36	3 299 890,64	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



OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU JAROSŁAWSKIEGO

W wieloletniej prognozie finansowej zostały ujęte następujące dane:

Dochody i wydatki w roku 2026 są zgodne z uchwałą budżetową na ten rok. W latach 2027 - 2029 dochody i wydatki zostały ujęte na podstawie realistycznej prognozy, w każdym roku analogicznie.

Wynik budżetu Powiatu w latach 2026 - 2028, tj. nadwyżka budżetu zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych, wyemitowanych w latach wcześniejszych.

W ramach rozchodów budżetu w 2026 r. planowany jest wykup obligacji z roku 2017 w kwocie 5 mln zł.

Wykaz przedsięwzięć zawiera:

1) przedsięwzięcie pn.: **"Branżowe Centrum Umiejętności w dziedzinie elektroniki przy Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Jarosławiu"**, w ramach konkursu "Utworzenie i wsparcie funkcjonowania 120 branżowych centrów umiejętności (BCU), realizujących koncepcję centrów doskonałości zawodowej (CoVEs)" z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w okresie 2023 - 2026. Umowa na realizację przedsięwzięcia została zawarta z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z siedzibą w Warszawie na kwotę 13 mln zł netto, zaś podatek VAT jest niekwalifikowalny. Pierwotny okres realizacji został określony na 1.04.2023 r. - 30.06.2026 r. Łączne nakłady finansowe zostały zwiększone do kwoty 16.160.938,65 zł (zwiększenie o kwotę 304.338,65 zł zostanie sfinansowane środkami własnymi). W wyniku kolejnej zmiany harmonogramu płatności w 2026 r. Powiat Jarosławski w ramach niniejszego zadania otrzyma 5.200.000 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące i majątkowe.

W wykazie przedsięwzięć nie zostały uwzględnione umowy na czas nieokreślony i takie, dla których nie jest możliwe, na etapie planowania, określenie łącznych nakładów finansowych, np. umowy na dostawę wody, energii elektrycznej itp. Analogicznie nie wykazane zostały także np. umowy o pracę lub inne umowy o podobnym charakterze.

W pozycji "wynagrodzenia i składki od nich naliczane" zostały wykazane wynagrodzenia i pochodne z następujących tytułów, a mianowicie:

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników,

§ 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej,

§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne,

§ 4050 - uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy,

§ 4060 - inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń,

§ 4070 - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy,

§ 4080 - uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i

funkcjonariuszom zwolnionym ze służby,
§ 4090 - honoraria,
§ 4100 - wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne,
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne,
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy,
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe,
§ 4180 - równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności,
§ 4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający,
§ 4740 - wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
§ 4750 - wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
§ 4780 - składki na Fundusz Emerytur Pomostowych,
§ 4790 - wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
§ 4800 - dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,
§ 4830 - równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
§ 4840 - honoraria, wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
§ 4850 - składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,

objęte grupą 1400.

Łączna kwota długu na koniec każdego roku budżetowego została umieszczona w poz. 6 "Kwota długu".

W związku z pismem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, znak: WA-073/47/2010 z dnia 8 listopada 2010 r., przekazującym pismo Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego, znak: ST8-4834-1/11/WWR/10/1554 z dnia 3 listopada 2010 r., dokument Wieloletniej Prognozy Finansowej został sporządzony w udostępnionej wersji oprogramowania informatycznego systemu zarządzania finansami samorządu terytorialnego BeSTi@.

Powiat Jarosławski wybrał wskaźnik maksymalnej obsługi zadłużenia skalkulowany w oparciu o średnią 7-letnią.

Wypełniając zapis art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Jarosławskiego przedstawia zmianę wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Jarosławskiego.

Powyższa zmiana jest wynikiem urealnienia kwot w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności w zakresie:

- zwiększenia przychodów z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych o kwotę **3.003.622,45 zł**,

- zwiększenia przychodów z tytułu 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 o kwotę **25.000 zł.**

A handwritten mark consisting of a large, stylized letter 'P' with a diagonal slash through it, possibly representing a signature or initials.

