

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leskiego na lata 2026-2032

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Leskiego za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Leskiego została przygotowana na lata 2026-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Leskiego 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 Leskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Leskiego 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.: opłaty, grzywny 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 Leskiego 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2032	100,00%	—
dochody z udziału w CIT	2027-2032	100,00%	—
subwencja ogólna	2027-2032	100,00%	—
dotacje bieżące	2027-2032	100,00%	—
pozostałe, w tym:	2027-2032	100,00%	—

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 2026 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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300 000,00 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.

Ustalając dochody ze sprzedaży składników majątkowych powiatu przyjęto ilość obiektów przeznaczonych do sprzedaży w poszczególnych latach oraz ich wstępną wycenę.

1. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, stanowiąca kompleks 4 działek, położonych w Lesku obręb Posada Leska, uwidocznionych w księdze wieczystej Nr KS1E/00029166/7. Dotychczas wykorzystanych w produkcji rolniczej. Działki przeznaczone w MPZP "Lesko 7" - pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną z dopuszczeniem obiektów usługowych, rzemiosła i handlu.
Działki zostały przeznaczone do sprzedaży w oparciu o Uchwałę Rady Powiatu Nr XLV.227.2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.

W skład kompleksu wchodzi działki nr:

- 306/15 o pow. 0,1606 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 64 000,00 zł;
- 306/27 o pow. 0,2209 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 87 000,00 zł;
- 306/28 o pow. 0,3235 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 112 000,00 zł;
- 306/32 o pow. 0,3017 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 119 000,00 zł;

2. Nieruchomość gruntowa, stanowiąca działkę nr ewid. 200/8 o pow. 2,5448 ha niezabudowana, położona w miejscowości Lesko, obręb Posada Leska gm. Lesko, uwidoczniona w KW nr KS1E/00029166/7. Zgodnie z zapisem w MPZP przeznaczona pod tereny zabudowy usługowej, rzemiosła i handlu z dopuszczeniem obiektów produkcyjnych, składów i magazynów.

Na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XII.64.2011 z dnia 20 lipca 2011 r. została przeznaczona do sprzedaży. Wartość działki w 2020 r. została oszacowana na kwotę: 650 000,00 zł.

3. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, położona w miejscowości Lesko obręb Posada Leska gm. Lesko, uwidoczniona w KW nr KS1E/00036424/6, składająca się z działek nr ewid. 309/1; 309/3; 309/4; 309/5; 309/6. Zgodnie z zapisem w MPZP przedmiotowa nieruchomość przeznaczona jest pod tereny zabudowy usługowej, rzemiosła i handlu z dopuszczeniem obiektów produkcyjnych, składów i magazynów.

Wartość działki 309/5 o pow. 0,2033 ha, została oszacowana na kwotę: 20 600,00 zł.

W chwili obecnej Powiat Leski nie posiada aktualnych wycen dla pozostałych działek.

4. Nieruchomość gruntowa, działka nr ewid. 262 o pow. 5,6830 ha, niezabudowana, położona w m-ci Postolów gm. Lesko, uwidoczniona w KW nr KS1E/00030689/9. Zgodnie z zapisem w MPZP działka zlokalizowana jest w terenie oznaczonym symbolem KSU-zaplecze komunikacji samochodowej oraz realizacja usług hotelowo gastronomicznych.

Powiat Leski nie posiada aktualnej wyceny dla przedmiotowej działki, która w oparciu o Uchwałę Rady Powiatu Nr XII.68.2011 z dnia 20 lipca 2011 r. została przeznaczona do sprzedaży, tj. wartość działki została oszacowana na kwotę: 1 689 660,00 zł.

5. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, położona w m-ci Postołów gm. Lesko, uwidoczniła w KW nr KS1E/00031575/4 oznaczona w ewidencji gruntów jako działka 261 o pow. 0,3900 ha.

Zgodnie z zapisem w MPZP działka zlokalizowana jest w terenie oznaczonym symbolem MN/U1 tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z dopuszczeniem obiektów usługowych, rzemiosła i handlu. Wartość działki w 2015 r. została oszacowana na kwotę: 88 000,00 zł. Powiat Leski nie posiada aktualnej wyceny dla przedmiotowej działki.

6. Nieruchomość gruntowa, oznaczona w ewidencji gruntów jako działki nr 103/4 i 103/5 o łącznej powierzchni 65,7267 ha niezabudowana, położona w m-ci Lesko obręb Wola Postołowa, uwidoczniła w Księdze Wieczystej Nr KS1E/00002473/7.

Zgodnie z MPZP nieruchomość przeznaczona jest pod tereny usług turystyki, sportu i rekreacji, zieleni urządzonej oraz projektowanych dróg publicznych. Przedmiotowa nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w oparciu o Uchwałę Rady Powiatu Nr XX.110.2020 z dnia 18 września 2020 r.

Wartość działki w 2023 roku została oszacowana na kwotę: 52 180 427,00 zł.

7. Nieruchomość gruntowa, działka nr ewid. 632/3 o pow. 0,0421 ha położona w m-ci Lesko, uwidoczniła w KW nr KS1E/00033951/8, zabudowana jest budynkiem byłego internatu, który obecnie pełni funkcję Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej. Łączna powierzchnia użytkowa wynosi 920,00 m², powierzchnia zabudowy wynosi 310,00 m², kubatura 3 506,00 m³. Budynek internatu został wpisany do Wojewódzkiego Rejestru Zabytków.

Wartość działki została oszacowana na kwotę: 1 031 200,00 zł, Powiat Leski nie posiada aktualnej wyceny przedmiotowej działki.

8. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, zlokalizowana w m-ci Lesko obręb Wola Postołowa, uwidoczniła w KW nr KS1E/00002473/7 składająca się z kompleksu 15 działek o nr ewid.: 21, 25/3, 30/2, 33/2, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 41/2, 42, 43, 229/1, 229/4 o łącznej powierzchni 11,4632 ha, oznaczonych w MPZP jako tereny pod zabudowę usług turystyki oraz pod zabudowę mieszkaniową jednorodziną z dopuszczeniem zabudowy usługowej, rzemiosła i handlu. Powiat Leski w chwili obecnej nie posiada wyceny dla przedmiotowej nieruchomości.

9. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, zlokalizowana w m-ci Lesko obręb Posada Leska, uwidoczniła w KW nr KS1E/00029166/7 składająca się z kompleksu 4 działek o nr ewid.: 206/5, 207, 209, 211 o łącznej pow. 6,1141 ha, oznaczonych w MPZP jako tereny pod zielen parkową, urządzone, sport i rekreacje z dopuszczeniem usług gastronomii oraz jako tereny wód otwartych – stawy. Powiat Leski w chwili obecnej nie posiada wycen dla przedmiotowej nieruchomości.

10. Nieruchomość gruntowa niezabudowana, zlokalizowana w m-ci Lesko obręb Posada Leska, uwidoczniła w KW nr KS1E/00029166/7. W skład przedmiotowej nieruchomości wchodzi pięć działek przeznaczonych na cele rolne – grunt rolny. Przedmiotowa nieruchomość w większej części nie posiada MPZP, a zgodnie z wypisem ze SUiKZP oznaczona jest jako obszar rozwoju różnych form mieszkalnictwa, usług i rzemiosła. Uchwałą Nr IX.39.2015 Rady Powiatu w Lesku z dnia 9 czerwca 2015 r. przeznaczone do sprzedaży.

W skład kompleksu wchodzi działki nr:

- 228/2 o pow. 2,9613 ha – brak wartości;
 - 230 o pow. 9,6283 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 1 870 057,00 zł;
 - 232 o pow. 0,6787 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 182 258,00 zł;
 - 247 o pow. 9,1600 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 657 917,00 zł;
 - 249 o pow. 3,7900 ha – wartość działki oszacowana na kwotę 658 797,00 zł.
- Powiat Leski nie posiada aktualnych wycen dla przedmiotowych działek.

11. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, oznaczona jako działka nr ewid. 1400/2 o pow. 5,5957 ha położona w m-ci Lesko, uwidoczniona w KW nr KS1E/00028675/1. Nieruchomość w 25% objęta jest MPZP – jako tereny obiektów produkcyjnych, składów i magazynów. Wartość przedmiotowej nieruchomości, została oszacowana na kwotę 621 892,00 zł.

Powiat Leski nie posiada aktualnej wyceny dla przedmiotowej działki.

12. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, położona w m-ci Lesko obręb Posada Leska, uwidoczniona w KW nr KS1E/00029166/7, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr ewid. 305/1 o pow. 5,6150 ha. Zgodnie z MPZP działka oznaczona jako tereny pod zielen parkową, urządzone, sport i rekreacje z dopuszczeniem usług gastronomii. Na przedmiotowej działce znajduje się również strefa ochrony konserwatorskiej stanowiska archeologicznego AZP115-79/26. Wartość przedmiotowej nieruchomości nie została oszacowana.

13. Nieruchomość gruntowa, niezabudowana, położona w m-ci Lesko obręb Posada Leska, uwidoczniona w KW nr KS1E/00029166/7, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 180/1 o pow. 1,2092 ha. Przedmiotowa działka na podstawie decyzji Podkarpackiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Przemyślu znak: UOZ-4.5130.36.2014 z dnia 27.06.2014 r. została wpisana do rejestru zabytków jako pozostałości parku dworskiego w Posadzie Leskiej pod nr A-372.

Uchwałą Nr IX.39.2015 Rady Powiatu w Lesku z dnia 9 czerwca 2015 r. została przeznaczona do sprzedaży. Wartość działki została oszacowana na kwotę 243 620,00 zł z uwzględnieniem 50% bonifikaty. Powiat Leski nie posiada aktualnej wyceny dla przedmiotowej działki.

14. Nieruchomości gruntowe niezabudowane, zlokalizowane w m-ci Lesko. W skład kompleksu nieruchomości wchodzi działki oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako nr ewid.: 1405, 1406, 1402/19, 1402/20 o łącznej pow. 11,1077 ha, które stanowią grunt rolny. Przedmiotowe działki w większości nie posiadają MPZP, brak aktualnych wycen przedmiotowych nieruchomości.

Rada Powiatu Leskiego w dniu 19 października 2018 r. wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy gruntu stanowiącego część działki nr 1406 o pow. 4 ha, na okres 29 lat, z przeznaczeniem na budowę Elektrowni Fotowoltaicznej na rzecz PGE Energia Odnawialna S.A.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany 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 Leskiego 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.

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	2027-2032	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2032	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Powiatu Leskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 40 744 714,30 zł. W latach 2027-2032 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 Leski 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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

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 wskaźnik inflacji, 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 Leskiego na lata 2026-2032.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 603 850,82 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 526 532,82 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 255 000,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 1 822 318,00 zł;

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7 593 532,82 zł. Przychody Powiatu Leskiego w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 526 532,82 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 255 000,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 2 812 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Leskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	989 682,00	0,00	989 682,00
2027	989 684,20	754 422,00	1 744 106,20
2028	293 616,00	754 422,00	1 048 038,00
2029	293 616,00	754 422,00	1 048 038,00
2030	293 616,00	754 422,00	1 048 038,00
2031	0,00	754 422,00	754 422,00
2032	0,00	754 422,82	754 422,82

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leskiego na lata 2026-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 2 860 214,20 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 397 065,02 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 2026 roku wyniesie 12,47%.