

Załącznik Nr 3
do uchwały Nr XI/74/24
Rady Powiatu Grajewskiego
z dnia 30 grudnia 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2025 – 2028

Obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej to jedna z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717 i 1756) odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stworzyła dodatkową możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej tych jednostek oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu.

W prognozie na lata 2025-2028 przyjęto, że dynamika dochodów bieżących budżetu powiatu w kolejnych latach ukształtuje się na poziomie 103%, z wyłączeniem roku 2025 (dynamika na poziomie 102%), w którym pozostaje ona w ścisłym związku z projektami przewidzianymi do realizacji z udziałem „środków zewnętrznych”.

W odniesieniu do dochodów budżetu powiatu ogółem w latach 2025-2028 przyjęto, iż ich dynamika ukształtuje się na poziomie 101% - 104%, z wyłączeniem roku 2025 (dynamika na poziomie 128%), w którym pozostaje ona w ścisłym związku przede wszystkim z zadaniami inwestycyjnymi przewidzianymi do realizacji z udziałem „środków zewnętrznych”, a także z wyłączeniem roku 2026 (dynamika na poziomie 72%), w którym nierozzerwalnie wiąże się ona również z zadaniami inwestycyjnymi przewidzianymi do realizacji ze znaczącym udziałem „środków zewnętrznych”. Dynamika dochodów majątkowych budżetu powiatu w latach 2025-2028 pozostaje w ścisłej relacji (przede wszystkim) z zadaniami inwestycyjnymi przewidzianymi w dużej mierze do realizacji z udziałem „środków zewnętrznych”, szczególnie w roku 2025, a także w roku 2028.

Zasadniczą przyczyną zaprezentowanej powyżej dynamiki dochodów budżetu powiatu w latach 2025-2028 jest przyjęty harmonogram realizacji zadań, przewidzianych do współfinansowania ze „środków zewnętrznych”, zarówno bieżących, jak i inwestycyjnych, z określoną strukturą źródeł ich finansowania i możliwością zaangażowania w tym celu:

1. przychodów pochodzących z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (pomniejszonej o środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi ustawą - Prawo ochrony środowiska, a także ustawą - Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.

- 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego udziałem tych środków),
2. przychodów pochodzących ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w ustawie - Prawo ochrony środowiska,
3. przychodów pochodzących ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w ustawie - Prawo geodezyjne i kartograficzne,
4. przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Opracowując powyższą prognozę poczyniono założenie, iż w roku 2025 oraz w latach kolejnych budżet powiatu będzie nadal w przeważającej mierze uzależniony od wielkości przyjętych w budżecie państwa, jak też od zmieniających się wpływów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych (PIT i CIT).

Planowaną na rok 2025 kwotę subwencji ogólnej oraz kwoty dotacji celowych z budżetu państwa (innych, niż przeznaczone na dofinansowanie realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej) przyjęto w oparciu o informacje przekazane Powiatowi Grajewskiemu przez Ministra Finansów i Wojewodę Podlaskiego.

W zakresie dochodów majątkowych w roku 2025 prognozuje się zwiększenie wpływów, dotyczących przede wszystkim środków pochodzących z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład:

- 1) Program Inwestycji Strategicznych,
- 2) Rządowy Program Odbudowy Zabytków.

Jednocześnie przyjęto założenie, iż powiat powinien bazować na prognozowanych dochodach własnych, zarówno bieżących jak i majątkowych, które faktycznie pozostają w jego dyspozycji i zapewnić mogą stabilną podstawę realizacji planowanych zadań oraz na możliwych do pozyskania „środkach zewnętrznych”, co dotyczy zarówno zadań bieżących jak i majątkowych, w tym szczególnie odnosi się do zadań inwestycyjnych kontynuowanych.

Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2025 – 2028 zaplanowano bazując m.in. na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach. Należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna i ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Na rok 2025 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie prognozowanej do uzyskania przede wszystkim z wpływów ze sprzedaży masy pochodzącej z wycinki drzew oraz wpływów za

usuwanie, przechowywanie i przejmowanie pojazdów, a także ze sprzedaży złomu. Na etapie opracowywanej prognozy na rok 2025 nie planuje się dochodów z wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Powiatu Grajewskiego.

W kolejnych latach opracowywanej prognozy nie przewidziano wpływów z tytułu realizacji dochodów własnych powiatu, które będą wynikały ze sprzedaży składników majątku stanowiącego własność Powiatu Grajewskiego.

Jednakże w sytuacji, gdy poziom dochodów własnych powiatu będzie, jak się przewiduje na bazie doświadczeń z ostatnich kilkunastu lat, niewystarczający w stosunku do nałożonych na powiat zadań własnych, a środki z budżetu państwa („znaczone” i „nieznaczone”) nie zabezpieczą w pełni realizacji bieżących wydatków powiatu, założenia muszą być nastawione przede wszystkim na weryfikację istniejącego obecnie stanu rzeczy.

Przewidywana do osiągnięcia kwota dochodów własnych powiatu nie pozwala na kreślenie szerokich i „dalekosiężnych” projektów inwestycyjnych, gdyż trudno jest zapewnić wykonalność takich założeń przy przyjętej szerokiej gamie zadań własnych i wydatków bieżących związanych z ich realizacją, jak też i konieczności zabezpieczenia środków finansowych na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu poręczenia kredytu, które zostało udzielone przez Powiat Grajewski w roku 2007.

Założenia przyjęte przez Zarząd Powiatu Grajewskiego, przy opracowywaniu projektu budżetu na rok 2025, uwzględniają potrzebę kontynuowania przede wszystkim już rozpoczętych przedsięwzięć i realizację inwestycji strategicznych oraz ukierunkowują działania Zarządu Powiatu na uzyskanie jak najlepszych warunków pod kątem przyszłorocznego budżetu oraz budżetów, które będą konstruowane na kolejne lata.

W prognozie na lata 2025 – 2028 przyjęto, iż dynamika wydatków ogółem budżetu powiatu w roku 2025 ukształtuje się na poziomie 122%, co podyktowane jest przewidywaną strukturą źródeł finansowania i harmonogramem realizacji bieżących i inwestycyjnych projektów/programów z udziałem m.in. środków „zewnętrznych”, zaś w roku 2026 dynamika kształtująca się na poziomie 70% podyktowana jest przewidywaną strukturą źródeł finansowania i harmonogramem realizacji bieżących projektów/programów z udziałem m.in. środków „zewnętrznych” oraz przewidywaną strukturą źródeł finansowania i harmonogramem realizacji noworozpoczynanych zadań inwestycyjnych przewidzianych do sfinansowania w przeważającej części „środkami własnymi”.

W latach 2027-2028 dynamika wydatków ogółem budżetu powiatu ukształtuje się na poziomie 101-103%, co znajduje potwierdzenie przede wszystkim w przewidywanej strukturze źródeł finansowania

i harmonogramie realizacji noworozpoczynanych zadań inwestycyjnych przewidzianych do sfinansowania w przeważającej części „środkami własnymi”.

W odniesieniu do wydatków bieżących budżetu powiatu przyjęto, iż w roku 2025 dynamika na poziomie 95% powiązana jest nierozzerwalnie z przewidzianymi do realizacji bieżącymi projektami/programami współfinansowanymi ze „środków zewnętrznych” i z globalną kwotą prognozowanych do otrzymania pozostałych dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące (łącznie ze środkami pochodzącymi z Funduszu Pomocy), zaś w latach 2026-2028, dynamika tych wydatków ukształtuje się na poziomie 102% - 104%, co wskazuje na nierozzerwalną korelację z przyjętymi wstępnie założeniami makroekonomicznymi. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w roku 2025 są minimalnie mniejsze w porównaniu do roku 2024, w związku z planowaną niższą kwotą na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Na etapie opracowania projektu prognozy finansowej w roku 2025 przyjęto wysokość wynagrodzeń na poziomie roku 2024. Dynamika wydatków majątkowych budżetu w latach 2025-2028 pozostaje w każdym roku w ścisłej korelacji przede wszystkim z realizacją zadań inwestycyjnych przewidzianych do współfinansowania „środkami zewnętrznymi” prognozowanymi do pozyskania z różnych dostępnych źródeł (m.in. dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej przez inne jednostki samorządu terytorialnego z terenu powiatu grajewskiego, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Rządowy Fundusz Polski Ład: Rządowy Program Odbudowy Zabytków, PFRON) oraz „środkami własnymi”.

Ponadto, w projekcie budżetu powiatu na 2025 r. przyjęto następujące wskaźniki ekonomiczne:

- 1) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 100,00 %,
- 2) prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 100,00 %.

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

W latach 2025-2028 planuje się nadwyżki operacyjne przy założeniu, że budżet powiatu będzie nadal w przeważającej mierze uzależniony od wielkości przyjętych w budżecie państwa, jak też od zmieniających się wpływów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych (PIT i CIT).

Opracowując wieloletnią prognozę finansową Powiatu Grajewskiego na lata 2025 – 2028 przyjęto założenie, iż winny być obowiązkowo spełnione warunki wynikające z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zadłużenie Powiatu Grajewskiego wg stanu na dzień 31.12.2025 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniesie 0,00 zł. W latach 2025-2028 nie planuje się zaciągania kredytów lub pożyczek w związku z realizacją zadań powiatu.

Zobowiązania Powiatu Grajewskiego (wg stanu na dzień 31.12.2024 r.) z tytułu udzielonych poręczeń (raty kapitałowe i odsetki) wyniosą łącznie w pełnych złotych 4.248.921,00 zł - poręczenie kredytu zaciągniętego w 2007 r. przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w kwocie 10.360.000,00 zł w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni (obecnie PKO BP SA).

Zobowiązania Powiatu Grajewskiego (wg stanu na dzień 31.12.2025 r.) z tytułu udzielonych poręczeń (raty kapitałowe i odsetki) wyniosą łącznie w pełnych złotych 3.582.904,00 zł – poręczenie kredytu zaciągniętego w 2007 r. przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w kwocie 10.360.000,00 zł w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni (obecnie PKO BP SA).

Łączna kwota długu na koniec roku 2025 stanowi 0,00 % prognozowanych dochodów na 2025 r.

Natomiast na koniec roku 2024 zadłużenie powiatu stanowić będzie 0,00% planowanych, a jednocześnie przewidywanych do realizacji, dochodów na 2024 r.

W projekcie budżetu Powiatu Grajewskiego na rok 2025, w celu pokrycia deficytu budżetu w łącznej kwocie 6.282.918,00 zł, zaangażowano:

- 1) przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (pomniejszonej o środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi ustawą - Prawo ochrony środowiska, a także ustawą - Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków) w kwocie: 6.261.978,00 zł,
- 2) przychody pochodzące ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w ustawie - Prawo ochrony środowiska w kwocie: 20.940,00 zł.

W opracowanej wieloletniej prognozie finansowej na lata 2025-2028, począwszy od roku 2025, nie planuje się udzielania poręczeń, ani też zaciągania kredytów i pożyczek.

Na rok 2025 zaplanowano:

1. dochody budżetu powiatu w wysokości: 142.489.657,00 zł, z tego:
 - 1) bieżące: 91.741.874,00 zł,
 - 2) majątkowe: 50.747.783,00 zł,
2. wydatki budżetu powiatu w wysokości: 148.772.575,00 zł, z tego:
 - 1) bieżące: 86.144.372,00 zł,
 - 2) majątkowe: 62.628.203,00 zł,
3. łączną kwotę przychodów budżetu powiatu w wysokości 6.282.918,00 zł oraz łączną kwotę rozchodów budżetu powiatu w wysokości 0,00 zł,
4. deficyt budżetu powiatu w wysokości: 6.282.918,00 zł,

„Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2025 – 2028” nie obejmuje zadań kontynuowanych, których realizacja kończy się w 2025 r.,

mimo tego, iż spełniają one kryteria art. 226 ust. 3 i 4 oraz art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatki planowane do poniesienia w latach 2025-2026 na realizację przedsięwzięć dotyczą przede wszystkim tych zadań, które rozpoczęto w latach poprzednich, a zadania objęte wydatkami majątkowymi, które zaprezentowano w przedsięwzięciach przewidzianych do realizacji w latach 2025-2026, będą finansowane w części środkami własnymi powiatu, lecz w przeważającej części zostaną one finansowane środkami pochodzącymi z dotacji celowych z tytułu pomocy finansowej udzielanej przez inne j.s.t. z terenu powiatu grajewskiego i środkami pozyskanymi z innych źródeł „zewnętrznych” (m.in. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Rządowy Fundusz Polski Ład: Rządowy Program Ochrony Zabytków, PFRON).

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927 z późn. zm.), do dnia 31 grudnia 2021 r. Powiat Grajewski dokonał wyboru okresu 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszelkie okoliczności i czynniki mogące mieć wpływ na kształtowanie się planowanych wielkości ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2025 – 2028, należy potwierdzić fakt spełnienia wskaźnika spłaty z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu art. 244 tejże ustawy.

Planowane wydatki (w pełnych zł) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na lata 2029-2032:

1. rok 2029 – 544.093,00 zł,
2. rok 2030 – 512.862,00 zł,
3. rok 2031 – 482.240,00 zł,
4. rok 2032 – 229.652,00 zł.

Przewodniczący Zarządu

Waldemar Remfeld