

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2023-2039

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 Gryfińskiego 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 Gryfińskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Gryfińskiego 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gryfińskiego została przygotowana na lata 2023-2039.

#### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Gryfińskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realną PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Gryfińskiego, 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. wytycznych 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%
2039	2,00%	2,50%	2,70%

Zródło: Wytoczne 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 2024-2039 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 Gryfińskiego.

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 Gryfińskiego 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 komunikacyjne i geodezyjne, 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 Gryfińskiego 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%
	2027-2039	100,00%	0,00%

dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%

Zródło: 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 17 900,00 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. Na kwotę dochodów zaplanowanych do pozyskania w 2023 roku składają się: wpływy ze sprzedaży nieruchomości gruntowej Powiatu – 10 000,00 zł, wpływy ze sprzedaży drewna – 6 000,00 zł i wpływy z demontażu pojazdów – 1 900,00 zł.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 22 113 451,97 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. Rozwój potencjału turystycznego powiatu gryfińskiego, poprzez przebudowę ciągu pieszo-rowerowego na ul. Marii Konopnickiej w Cedyni – 100 000,00 zł,
2. Roboty drogowe w Gminie Mieszkowice, Cedynia, Banie, Trzcińsko-Zdrój i Widuchowa – 680 000,00 zł,
3. Poprawa jakości życia mieszkańców powiatu gryfińskiego, poprzez modernizację dróg powiatowych (Polski Ład II) – 14 250 000,00 zł,
4. Poprawa jakości życia mieszkańców na terenach popegeerowskich, poprzez przebudowę drogi nr 1390Z na odcinku przejście przez m. Krzymów (Polski Ład III) – 4 750 000,00 zł,
5. Przebudowa drogi nr 1399Z Moryń-Orzechów, na odcinku Moryń-Nowe Objezierze (0,75 km) – 680 000,00 zł,
6. Budowa Regionalnej Infrastruktury Województwa Zachodniopomorskiego – 55 529,30 zł,
7. Cyfrowy Powiat - grant – 23 865,00 zł,
8. Budowa Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gryfinie - w ramach Programu Modernizacji – 1 000 000,00 zł,
9. Zakup samochodu (mikrobusu) przystosowanego do przewozu dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu gminy Banie – 120 000,00 zł.

Plan dochodów majątkowych obejmuje również refundacje z tytułu wydatków poniesionych w latach poprzednich na realizację zadań:

1. Rozbudowa Szpitala Powiatowego w Gryfinie – 251 185,35 zł,
2. Termomodernizacja obiektu Domu Pomocy Społecznej w Moryniu – 202 872,32 zł.

## **2. Wydatki**

Prognozy wydatków Powiatu Gryfińskiego 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 Gryfińskiego 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 3. 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	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2039	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 Gryfińskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 65 598 018,99 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 4 557 454,11 zł. W latach 2024-2039 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 Gryfiński 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 w kolejnych latach skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR:

- 2024 – 5,15%,
- 2025 – 4,15%,
- 2026 – 3,15%,
- 2027 – 2,15%,
- 2028 – 1,15%,
- 2029-2039 – 1%.

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

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2023-2039. 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 -9 797 477,55 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytu – 1 800 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 104 977,55 zł;
3. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6 892 500,00 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. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

**Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Gryfińskiego**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	127 618 143,83	137 415 621,38	-9 797 477,55
2024	119 560 158,00	117 992 658,00	1 567 500,00
2025	121 487 213,00	119 919 713,00	1 567 500,00
2026	121 336 644,00	119 769 144,00	1 567 500,00
2027	124 724 617,00	123 157 117,00	1 567 500,00
2028	128 210 841,00	127 580 841,00	630 000,00
2029	131 674 465,00	131 404 465,00	270 000,00
2030	135 107 906,00	134 837 906,00	270 000,00
2031	138 634 049,00	138 364 049,00	270 000,00
2032	142 121 274,00	141 851 274,00	270 000,00
2033	145 709 168,00	145 439 168,00	270 000,00
2034	149 238 897,00	148 968 897,00	270 000,00
2035	152 712 150,00	152 442 150,00	270 000,00
2036	156 120 570,00	155 850 570,00	270 000,00
2037	159 455 782,00	159 185 782,00	270 000,00
2038	162 709 433,00	162 439 433,00	270 000,00
2039	165 873 221,00	165 603 221,00	270 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 004 977,55 zł. Przychody Powiatu Gryfińskiego w 2023 r. obejmują:

1. kredyt – 1 800 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 104 977,55 zł;
3. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 8 100 000,00 zł.

#### 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2028. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Gryfińskiego**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 207 500,00	0,00	1 207 500,00
2024	1 207 500,00	360 000,00	1 567 500,00
2025	1 207 500,00	360 000,00	1 567 500,00
2026	1 207 500,00	360 000,00	1 567 500,00
2027	1 207 500,00	360 000,00	1 567 500,00
2028	270 000,00	360 000,00	630 000,00
2029	270 000,00	0,00	270 000,00
2030	270 000,00	0,00	270 000,00
2031	270 000,00	0,00	270 000,00
2032	270 000,00	0,00	270 000,00
2033	270 000,00	0,00	270 000,00
2034	270 000,00	0,00	270 000,00
2035	270 000,00	0,00	270 000,00
2036	270 000,00	0,00	270 000,00
2037	270 000,00	0,00	270 000,00
2038	270 000,00	0,00	270 000,00
2039	270 000,00	0,00	270 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

#### 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2023-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2022



przewidywane wykonanie” wynosi 9 277 500,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 9 870 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych 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 11,58%.

**Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	9 870 000,00	85 200 003,08	11,58%
2024	8 302 500,00	88 015 384,00	9,43%
2025	6 735 000,00	90 743 551,00	7,42%

\*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -5 886 670,57 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Powiat Gryfiński zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Gryfińskiego**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	105 486 791,86	111 373 462,43	-5 886 670,57	3 318 306,98
2024	110 550 158,00	108 528 907,95	2 021 250,05	2 021 250,05
2025	113 977 213,00	110 230 898,00	3 746 315,00	3 746 315,00
2026	116 826 644,00	111 803 275,00	5 023 369,00	5 023 369,00
2027	120 214 617,00	114 725 152,00	5 489 465,00	5 489 465,00
2028	123 700 841,00	117 735 584,00	5 965 257,00	5 965 257,00
2029	127 164 465,00	120 864 200,00	6 300 265,00	6 300 265,00
2030	130 597 906,00	124 066 711,00	6 531 195,00	6 531 195,00
2031	134 124 049,00	127 354 582,00	6 769 467,00	6 769 467,00
2032	137 611 274,00	130 710 270,00	6 901 004,00	6 901 004,00
2033	141 189 168,00	134 114 128,00	7 075 040,00	7 075 040,00
2034	144 718 897,00	137 586 126,00	7 132 771,00	7 132 771,00
2035	148 192 150,00	141 126 925,00	7 065 225,00	7 065 225,00
2036	151 600 570,00	144 737 174,00	6 863 396,00	6 863 396,00
2037	154 935 782,00	148 417 511,00	6 518 271,00	6 518 271,00
2038	158 189 433,00	152 168 562,00	6 020 871,00	6 020 871,00

2039	161 353 221,00	155 943 407,00	5 409 814,00	5 409 814,00
------	----------------	----------------	--------------	--------------

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 Gryfińskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna 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	2,31%	12,45%	TAK	14,39%	TAK
2024	2,42%	9,19%	TAK	11,14%	TAK
2025	2,15%	7,64%	TAK	9,59%	TAK
2026	1,95%	5,68%	TAK	7,62%	TAK
2027	1,78%	4,57%	TAK	6,51%	TAK
2028	0,71%	3,18%	TAK	5,12%	TAK
2029	0,32%	1,98%	TAK	3,93%	TAK
2030	0,31%	3,73%	TAK	3,73%	TAK
2031	0,30%	5,37%	TAK	5,37%	TAK
2032	0,28%	5,85%	TAK	5,85%	TAK
2033	0,27%	6,14%	TAK	6,14%	TAK
2034	0,26%	6,24%	TAK	6,24%	TAK
2035	0,25%	6,29%	TAK	6,29%	TAK
2036	0,24%	6,27%	TAK	6,27%	TAK
2037	0,23%	6,19%	TAK	6,19%	TAK
2038	0,22%	6,04%	TAK	6,04%	TAK
2039	0,21%	5,81%	TAK	5,81%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Gryfiński 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.

Przewodniczący Rady

mgr Roman Michalski