

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2024-2039

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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za lata 2022 i 2021 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Gryfińskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2024-2039.

#### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Gryfińskiego 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 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 2023 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 |
|------|---------------------|---------------------------------------|---|
| 2025 | 3,40%               | 4,10%                                 | 2,80%   |
| 2026 | 3,10%               | 3,10%                                 | 2,80%   |
| 2027 | 3,00%               | 2,50%                                 | 2,50%   |
| 2028 | 2,80%               | 2,50%                                 | 2,60%   |
| 2029 | 2,60%               | 2,50%                                 | 2,60%   |
| 2030 | 2,50%               | 2,50%                                 | 2,60%   |
| 2031 | 2,40%               | 2,50%                                 | 2,50%   |
| 2032 | 2,30%               | 2,50%                                 | 2,50%   |
| 2033 | 2,30%               | 2,50%                                 | 2,50%   |
| 2034 | 2,30%               | 2,50%                                 | 2,50%   |
| 2035 | 2,30%               | 2,50%                                 | 2,40%   |
| 2036 | 2,20%               | 2,50%                                 | 2,40%   |
| 2037 | 2,00%               | 2,50%                                 | 2,40%   |
| 2038 | 1,90%               | 2,50%                                 | 2,40%   |
| 2039 | 1,90%               | 2,50%                                 | 2,30%   |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2039 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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 | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2028-2039 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| dochody z udziału w CIT | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2028-2039 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| subwencja ogólna        | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2028-2039 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| dotacje bieżące         | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2028-2039 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| pozostałe               | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                         | 2028-2039 | 100,00%             | 0,00%                                 |

## **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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 18 000,00 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. Na kwotę dochodów zaplanowanych do pozyskania w 2024 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 - 2 000,00 zł.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 26 576 963,33 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. Poprawa jakości życia mieszkańców powiatu gryfińskiego, poprzez modernizację dróg powiatowych (Polski Ład II) – 11 400 000,00 zł,
2. Poprawa infrastruktury drogowej powiatu gryfińskiego, poprzez przebudowę odcinków dróg powiatowych (Polski Ład I) - przebudowa ulicy Szkolnej w Żabnicy – 1 750 000,00 zł,
3. Poprawa jakości życia mieszkańców na terenach popegeerowskich, poprzez modernizację dróg powiatowych (Polski Ład VI) – 4 890 000,00 zł,
4. Poprawa bezpieczeństwa ruchu w miejscowości Grzybno, poprzez remont nawierzchni dróg powiatowych (Polski Ład VIII) – 1 900 000,00 zł,
5. Przebudowa drogi powiatowej nr 1404Z Trzcianko Zdrój - Białęgi, na odcinku Smuga - Gogolice – 1 679 492,00 zł,
6. Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu, poprzez budowę aktywnych przejść dla pieszych na skrzyżowaniu ulic powiatowych w Trzcianku Zdroju – 250 000,00 zł,
7. Roboty drogowe w Gminie Widuchowa (remont drogi powiatowej nr 1384Z Kłodowo - Trzcianko Zdrój - Warnice, na odcinku przejście przez m. Żelechowo) – 97 073,69 zł,
8. Remont drogi powiatowej nr 1384Z Kłodowo - Trzcianko Zdrój - Warnice, na odcinku przejście przez m. Żelechowo – 168 612,29 zł,

9. Budowa Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gryfinie - 3 500 000,00 zł,
10. Dostosowanie budynku Szpitala Powiatowego w Gryfinie do wymogów pożarowych (Polski Ład - RPOZ I) – 690 600,00 zł.

Plan dochodów majątkowych obejmuje również refundację z tytułu wydatków poniesionych w latach poprzednich na realizację zadania Rozbudowa Szpitala Powiatowego w Gryfinie w kwocie 251 185,35 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 | 2025-2027 | 0,00%               | 0,00%                                 | 50,00%  |
|                          | 2028-2039 | 25,00%              | 25,00%                                | 50,00%  |
| inne                     | 2026-2027 | 0,00%               | 50,00%                                | 0,00%   |
|                          | 2028-2039 | 0,00%               | 100,00%                               | 0,00%   |

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Powiatu Gryfińskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 75 960 752,13 zł. W latach 2025-2039 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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 skalkulowano w oparciu o aktualną na dzień sporządzania prognozy stawkę WIBOR.

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 2024-2039.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -10 927 637,67 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytu – 6 500 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 392 137,67 zł;
3. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1 035 500,00 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.

**Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Gryfińskiego**

| Rok  | Dochody [zł]   | Wydatki [zł]   | Wynik budżetu [zł] |
|------|----------------|----------------|--------------------|
| 2024 | 149 897 454,43 | 160 825 092,10 | -10 927 637,67     |
| 2025 | 146 824 928,10 | 145 517 428,10 | 1 307 500,00       |
| 2026 | 145 346 988,00 | 143 939 488,00 | 1 407 500,00       |
| 2027 | 145 655 412,00 | 144 247 912,00 | 1 407 500,00       |
| 2028 | 144 453 483,00 | 142 795 983,00 | 1 657 500,00       |
| 2029 | 148 079 013,00 | 146 371 513,00 | 1 707 500,00       |
| 2030 | 151 655 738,00 | 149 948 238,00 | 1 707 500,00       |
| 2031 | 155 175 237,00 | 153 467 737,00 | 1 707 500,00       |
| 2032 | 158 629 037,00 | 156 921 537,00 | 1 707 500,00       |
| 2033 | 162 172 274,00 | 160 464 774,00 | 1 707 500,00       |
| 2034 | 165 786 775,00 | 164 079 275,00 | 1 707 500,00       |
| 2035 | 169 484 410,00 | 168 426 910,00 | 1 057 500,00       |

| <b>Rok</b> | <b>Dochody [zł]</b> | <b>Wydatki [zł]</b> | <b>Wynik budżetu [zł]</b> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 2036       | 173 102 626,00      | 172 832 626,00      | 270 000,00                |
| 2037       | 176 464 278,00      | 176 194 278,00      | 270 000,00                |
| 2038       | 179 721 719,00      | 179 451 719,00      | 270 000,00                |
| 2039       | 183 041 051,00      | 182 771 051,00      | 270 000,00                |

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 12 135 137,67 zł. Przychody Powiatu Gryfińskiego w 2024 r. obejmują:

1. kredyt – 6 500 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 392 137,67 zł;
3. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2 243 000,00 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 2026-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

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

| <b>Rok</b> | <b>Zobowiązanie historyczne [zł]</b> | <b>Zobowiązanie planowane [zł]</b> | <b>Zobowiązania razem [zł]</b> |
|------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 2024       | 1 207 500,00                         | 0,00                               | 1 207 500,00                   |
| 2025       | 1 307 500,00                         | 0,00                               | 1 307 500,00                   |
| 2026       | 1 307 500,00                         | 100 000,00                         | 1 407 500,00                   |
| 2027       | 1 307 500,00                         | 100 000,00                         | 1 407 500,00                   |
| 2028       | 870 000,00                           | 787 500,00                         | 1 657 500,00                   |
| 2029       | 920 000,00                           | 787 500,00                         | 1 707 500,00                   |
| 2030       | 920 000,00                           | 787 500,00                         | 1 707 500,00                   |
| 2031       | 920 000,00                           | 787 500,00                         | 1 707 500,00                   |
| 2032       | 920 000,00                           | 787 500,00                         | 1 707 500,00                   |
| 2033       | 920 000,00                           | 787 500,00                         | 1 707 500,00                   |
| 2034       | 920 000,00                           | 787 500,00                         | 1 707 500,00                   |
| 2035       | 270 000,00                           | 787 500,00                         | 1 057 500,00                   |
| 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                     |

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2024-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 12 870 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 18 162 500,00 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 2024 roku wyniesie 17,82%.

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

| Rok  | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|---|--------------------------|---------|
| 2024 | 18 162 500,00                             | 101 923 225,90           | 17,82%  |
| 2025 | 16 855 000,00                             | 104 836 332,00           | 16,08%  |

\*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.

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -4 402 637,67 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] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|
| 2024 | 123 302 491,10       | 127 705 128,77       | -4 402 637,67                | 1 232 500,00                                       |
| 2025 | 128 357 893,00       | 126 176 103,10       | 2 181 789,90                 | 2 181 789,90                                       |
| 2026 | 132 336 988,00       | 127 913 340,00       | 4 423 648,00                 | 4 423 648,00                                       |
| 2027 | 135 645 412,00       | 129 410 678,00       | 6 234 734,00                 | 6 234 734,00                                       |
| 2028 | 139 443 483,00       | 132 630 132,00       | 6 813 351,00                 | 6 813 351,00                                       |
| 2029 | 143 069 013,00       | 135 889 644,00       | 7 179 369,00                 | 7 179 369,00                                       |
| 2030 | 146 645 738,00       | 139 212 424,00       | 7 433 314,00                 | 7 433 314,00                                       |
| 2031 | 150 165 237,00       | 142 557 788,00       | 7 607 449,00                 | 7 607 449,00                                       |
| 2032 | 153 619 037,00       | 145 966 867,00       | 7 652 170,00                 | 7 652 170,00                                       |
| 2033 | 157 152 274,00       | 149 462 579,00       | 7 689 695,00                 | 7 689 695,00                                       |
| 2034 | 160 766 775,00       | 153 047 065,00       | 7 719 710,00                 | 7 719 710,00                                       |
| 2035 | 164 464 410,00       | 156 693 943,00       | 7 770 467,00                 | 7 770 467,00                                       |
| 2036 | 168 082 626,00       | 160 448 496,00       | 7 634 130,00                 | 7 634 130,00                                       |
| 2037 | 171 444 278,00       | 164 268 107,00       | 7 176 171,00                 | 7 176 171,00                                       |
| 2038 | 174 701 719,00       | 168 154 407,00       | 6 547 312,00                 | 6 547 312,00                                       |
| 2039 | 178 021 051,00       | 172 082 046,00       | 5 939 005,00                 | 5 939 005,00                                       |



## 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) |
|------|--|--|--|---|--|
| 2024 | 1,89%  | 10,57%   | TAK  | 11,05%  | TAK  |
| 2025 | 2,24%  | 8,17%  | TAK  | 8,65%   | TAK  |
| 2026 | 2,19%  | 6,00%  | TAK  | 6,48%   | TAK  |
| 2027 | 2,05%  | 4,79%  | TAK  | 5,27%   | TAK  |
| 2028 | 2,14%  | 3,47%  | TAK  | 3,96%   | TAK  |
| 2029 | 2,04%  | 2,36%  | TAK  | 2,84%   | TAK  |
| 2030 | 1,91%  | 2,37%  | TAK  | 2,85%   | TAK  |
| 2031 | 1,78%  | 4,48%  | TAK  | 4,48%   | TAK  |
| 2032 | 1,66%  | 5,84%  | TAK  | 5,84%   | TAK  |
| 2033 | 1,55%  | 6,35%  | TAK  | 6,35%   | TAK  |
| 2034 | 1,44%  | 6,53%  | TAK  | 6,53%   | TAK  |
| 2035 | 0,86%  | 6,47%  | TAK  | 6,47%   | TAK  |
| 2036 | 0,24%  | 6,36%  | TAK  | 6,36%   | TAK  |
| 2037 | 0,22%  | 6,20%  | TAK  | 6,20%   | TAK  |
| 2038 | 0,21%  | 5,98%  | TAK  | 5,98%   | TAK  |
| 2039 | 0,19%  | 5,70%  | TAK  | 5,70%   | TAK  |

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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

### 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.