

**Objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej powiatu grajewskiego
na lata 2021 – 2024**

W prognozie na lata 2021-2024 przyjęto, że dynamika dochodów bieżących budżetu powiatu w kolejnych latach ukształtuje się na poziomie 98% - 101%, z wyłączeniem roku 2022 (dynamika na poziomie 105%), 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 2021-2024 przyjęto, iż ich dynamika ukształtuje się na poziomie 100% - 101%, z wyłączeniem roku 2021 (dynamika na poziomie 112%), w którym pozostaje ona w ścisłym związku przede wszystkim z zadaniami inwestycyjnymi przewidzianymi do realizacji z udziałem „środków zewnętrznych”, a także z wyłączeniem roku 2023 (dynamika na poziomie 87%), 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 2021-2024 pozostaje w ścisłej relacji (przede wszystkim) z zadaniami inwestycyjnymi przewidzianymi w dużej mierze do realizacji z udziałem „środków zewnętrznych”.

Zasadniczą przyczyną zaprezentowanej powyżej dynamiki dochodów budżetu powiatu w latach 2021-2024 jest przyjęty harmonogram realizacji zadań, przewidzianych do współfinansowania ze „środków zewnętrznych”, zarówno projektów bieżących, jak i zadań inwestycyjnych, z określoną strukturą źródeł ich finansowania i możliwością zaangażowania w tym celu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (pomniejszonej o środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami oraz wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków).

Opracowując powyższą prognozę poczyniono założenie, iż w roku 2021 oraz w latach kolejnych struktura dochodów bieżących powiatu nie będzie znacząco odbiegała od struktury tychże dochodów, która ukształtowała się w ostatnich latach na bazie obowiązującej Ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Jednocześnie przyjęto założenie, iż powiat powinien bazować na dochodach własnych, 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 realizowanych w ramach wydatków bieżących, jak i w ramach wydatków majątkowych, w tym: szczególnie odnosi się do zadań inwestycyjnych kontynuowanych.

W kolejnych latach opracowywanej prognozy przewidziano wpływy z tytułu realizacji dochodów własnych powiatu, które będą wynikały również z prowadzonej polityki komunalizacji mienia powiatowego i prawidłowej gospodarki tymże mieniem. Jest to realna możliwość pozyskania dodatkowych środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych.

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 „nie znaczone”) nie zabezpieczą w pełni realizacji bieżących wydatków urzędu i jednostek podległych powiatu, założenia muszą być nastawione ogólnie na utrzymanie istniejącego stanu rzeczy.

Przewidywana do osiągnięcia kwota dochodów własnych powiatu nie pozwala na kreślenie szerokich i „dalekosiężnych” projektów inwestycyjnych, gdyż trudno jest zapewnić racjonalność i 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.

Dochody ze sprzedaży majątku w roku 2021 zaplanowano w kwocie prognozowanej do uzyskania z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego zlokalizowanego w Grajewie (pow. 33,00 m²), stanowiącego własność powiatu grajewskiego, pozostającego we władaniu Zespołu Szkół Nr 1 w Grajewie.

Dlatego też założenia uwzględniają potrzebę kontynuowania już rozpoczętych przedsięwzięć oraz ukierunkowują działania Zarządu Powiatu na uzyskanie jak najlepszych warunków pod kątem „budżetów”, które będą konstruowane na kolejne lata.

W prognozie na lata 2021 – 2024 przyjęto, iż dynamika wydatków budżetu powiatu ogółem w latach 2022-2023 ukształtuje się na poziomie 88% - 98%, zaś w roku 2021 dynamika kształtująca się na poziomie 109% podyktowana jest przewidywaną strukturą źródeł finansowania i harmonogramem realizacji programów/projektów/zadań z udziałem m.in. środków pochodzących z UE oraz przewidywaną strukturą źródeł finansowania i harmonogramem realizacji zadań inwestycyjnych przewidzianych do sfinansowania w przeważającej części „środkami zewnętrznymi”. W roku 2024 dynamika wydatków budżetu powiatu ogółem ukształtuje się na poziomie 101%.

W odniesieniu do wydatków bieżących budżetu powiatu przyjęto, iż w roku 2021 dynamika na poziomie 88% powiązana jest nierozzerwalnie z przewidzianymi do realizacji programami/projektami/zadaniami współfinansowanymi ze „środków zewnętrznych”, zaś w latach 2022-2024, dynamika tych wydatków ukształtuje się w granicach 101% - 103%, co wskazuje na nierozzerwalną korelację z przyjętymi założeniami makroekonomicznymi.

Dynamika wydatków majątkowych budżetu w latach 2021-2024 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, możliwych w tym celu do wykorzystania.

Opracowując wieloletnią prognozę finansową powiatu grajewskiego na lata 2021 – 2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2024 przyjęto założenie, iż winny być obowiązkowo spełnione warunki wynikające z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz.869 z późn. zm.).

Zadłużenie powiatu grajewskiego wg stanu na dzień 31.12.2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniesie **0,00 zł**, gdyż w roku 2021 nie planuje się zaciągania kredytów lub pożyczek w związku z realizacją zadań nałożonych na powiat.

Zobowiązania powiatu grajewskiego (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.) z tytułu udzielonych poręczeń (raty kapitałowe i odsetki) wyniosły łącznie **5.524.995,41 zł**, z tego:

1. 5.524.995,41 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.

Zobowiązania powiatu grajewskiego (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.) z tytułu udzielonych poręczeń (raty kapitałowe i odsetki) wyniosły łącznie **5.017.384,31 zł**, z tego:

1. 5.017.384,31 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.

Łączna kwota długu na koniec roku 2021 stanowi 0,00 % prognozowanych dochodów na 2021 r.

Natomiast na koniec roku 2020 zadłużenie powiatu stanowiło 0,00% planowanych, a jednocześnie zrealizowanych, dochodów za 2020 r.

W projekcie budżetu powiatu grajewskiego na rok 2021, w celu pokrycia deficytu budżetu w łącznej kwocie 2.980.722,00 zł, zaangażowano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (pomniejszoną o środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami oraz wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków) w kwocie 2.276.344,00 zł oraz przychody 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 704.378,00 zł.

W opracowanej wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021-2024, począwszy od roku 2021, nie planuje się zaciągania kredytów i pożyczek.

Powyższe podyktowane jest przede wszystkim brakiem podstaw do wskazania możliwości osiągnięcia nadwyżki budżetu (operacyjnej) umożliwiającej spłatę zadłużenia wraz z jego obsługą oraz przyjętym harmonogramem realizacji zadań nałożonych na powiat i odległym horyzontem czasowym niniejszej prognozy.

Na rok 2021 zaplanowano:

- | | |
|---|------------------|
| 1. dochody budżetu powiatu w wysokości | 77.867.507,00 zł |
| z tego: | |
| 1) bieżące: | 59.374.352,00 zł |
| 2) majątkowe: | 18.493.155,00 zł |
| 2. wydatki budżetu powiatu w wysokości: | 80.848.229,00 zł |
| z tego: | |
| 1) bieżące: | 56.524.243,00 zł |
| 2) majątkowe: | 24.323.986,00 zł |
| 3. łączną kwotę przychodów budżetu powiatu w wysokości | 2.980.722,00 zł |
| oraz łączną kwotę rozchodów budżetu powiatu w wysokości | 0,00 zł |
| 4. deficyt budżetu powiatu w wysokości: | 2.980.722,00 zł |
| który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z: | |
| 1) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (pomniejszonej o środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami oraz wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków): | 2.276.344,00 zł, |
| 2) przychodami wynikającymi 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: | 704.378,00 zł. |
| 5. kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczenia udzielonego przez powiat w roku 2007, w wysokości 507.612,00 zł. | |

„Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej powiatu grajewskiego na lata 2021 – 2024” nie obejmuje zadań, których realizacja kończy się w 2021 r., gdyż nie spełniają one kryteriów art. 226 ust. 3 i 4 oraz art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz.869 z późn. zm.).

Wydatki planowane do poniesienia w roku 2021 i w latach kolejnych (2022-2024) na realizację przedsięwzięć dotyczą przede wszystkim tych zadań, które rozpoczęto w latach poprzednich, a noworozpoczynane zadania objęte wydatkami majątkowymi, które zaprezentowano w przedsięwzięciach przewidzianych do realizacji w latach 2021-2022, będą finansowane w części środkami własnymi powiatu, lecz w przeważającej części zostaną one sfinansowane 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”.

Powyższe podyktowane jest brakiem możliwości zwiększania poziomu zadłużenia powiatu grajewskiego, a przede wszystkim – brakiem pewności, co do pozyskania środków finansowych umożliwiających spłatę ewentualnego zadłużenia w tak odległej perspektywie czasowej.

Biorąc pod uwagę wszelkie okoliczności i czynniki mogące mieć wpływ na kształtowanie się planowanych wielkości ujętych w wieloletniej prognozie finansowej powiatu grajewskiego na lata 2021 – 2024, należy potwierdzić fakt spełnienia wskaźnika spłaty z art. 243 u. o f. p. po uwzględnieniu art. 244 tejsze ustawy.

Planowane wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na lata 2025-2032:

Rok	Kwota planowanych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w zł
2025	486 894,00
2026	481 714,00
2027	476 534,00
2028	471 317,00
2029	466 274,00
2030	460 993,00
2031	455 814,00
2032	225 968,00