Załącznik
do uchwały Nr 122/608/26
Zarządu Powiatu Grajewskiego
z dnia 12 listopada 2026 r.

Uchwała Nr ……/……/……
Rady Powiatu Grajewskiego
z dnia ……

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2027 – 2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2027-2036

Na podstawie art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 oraz z 2026 r. poz. 252 i 912) i art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 1447) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwalić wieloletnią prognozę finansową Powiatu Grajewskiego na lata 2027 – 2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2027-2036, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.1. Upoważnić Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Upoważnić Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu Grajewskiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. Upoważnić Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust.1, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.
4. Upoważnić Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom podległych Powiatowi Grajewskiemu jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu Grajewskiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
5. Upoważnić Zarząd Powiatu do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia, w tym finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu powiatu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

6. Upoważnienie, o którym mowa w ust. 5, obejmuje także możliwość dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków przeznaczonych na finansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w ust. 5, w tym wkładu własnego beneficjenta, wynikających z konkursów rozstrzygniętych zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818) lub z projektów wybranych zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2025 r. poz. 1733 i 1844 oraz z 2026 r. poz. 912).

§ 4. Objaśnienia przyjętych wartości stanowią załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 5. Traci moc uchwała Nr XXVII/153/25 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2026 – 2029 wraz z jej zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grajewskiego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

Przewodniczący
Rady Powiatu Grajewskiego

……

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr ..../...../.....
Rady Powiatu Grajewskiego
z dnia .....

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe [x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [x 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2020	76 008 879,01	60 770 058,25	7 587 877,00	141 207,43	34 468 206,00	14 542 990,56	4 029 777,26	0,00	15 238 820,76	675 477,03	14 555 457,75
Wykonanie 2021	68 031 708,67	62 115 655,80	8 721 029,00	322 668,46	36 761 708,00	11 835 887,34	4 474 363,00	0,00	5 916 052,87	57 930,74	5 850 747,13
Wykonanie 2022	74 300 747,69	68 308 186,35	13 377 834,20	217 992,34	36 095 509,00	14 183 713,73	4 433 137,08	0,00	5 992 561,34	9 942,41	5 976 623,00
Wykonanie 2023	103 213 396,47	72 142 852,35	7 119 882,00	369 444,00	44 329 579,60	14 995 831,95	5 328 114,80	0,00	31 070 544,12	12 153,65	31 052 394,54
Wykonanie 2024	111 836 268,59	90 024 289,83	10 796 595,00	490 776,00	57 914 530,00	14 739 535,11	6 082 853,72	0,00	21 811 978,76	27 204,00	21 778 778,82
Wykonanie 2025	160 420 768,41	99 750 181,05	29 898 366,38	3 608 459,95	43 235 058,23	16 238 943,47	6 769 353,02	0,00	60 670 587,36	1 778 804,44	58 885 786,99
Plan 3 kw. 2026	115 682 999,00	100 690 934,00	32 492 135,00	3 794 536,00	41 938 405,00	15 953 558,00	6 512 300,00	0,00	14 992 065,00	145 330,00	14 839 235,00
Wykonanie 2026	116 353 931,00	101 527 050,00	32 492 135,00	3 794 536,00	41 938 405,00	16 765 621,00	6 536 353,00	0,00	14 826 881,00	146 330,00	14 673 051,00
2027	133 172 222,00	102 038 304,00	34 860 435,00	2 864 928,00	44 220 462,00	12 819 337,00	7 273 142,00	0,00	31 133 918,00	24 200,00	31 103 718,00
2028	114 840 790,00	105 126 790,00	35 857 443,00	2 946 865,00	45 485 167,00	13 185 970,00	7 651 345,00	0,00	9 714 000,00	25 000,00	8 714 000,00
2029	114 481 523,00	108 456 523,00	36 913 445,00	3 033 650,00	46 824 705,00	13 574 297,00	8 110 426,00	0,00	6 025 000,00	25 000,00	0,00
2030	115 777 927,00	111 777 927,00	37 956 250,00	3 119 351,00	48 147 503,00	13 957 771,00	8 597 052,00	0,00	4 000 000,00	0,00	0,00
2031	115 461 403,00	115 461 403,00	39 121 507,00	3 215 115,00	49 625 631,00	14 386 275,00	9 112 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	119 198 631,00	119 198 631,00	40 295 152,00	3 311 568,00	51 114 400,00	14 817 863,00	9 659 648,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	122 178 597,00	122 178 597,00	41 302 531,00	3 394 357,00	52 392 260,00	15 188 310,00	9 901 139,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	125 233 061,00	125 233 061,00	42 335 094,00	3 479 216,00	53 702 066,00	15 568 018,00	10 148 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2035	128 363 887,00	128 363 887,00	43 393 471,00	3 566 196,00	55 044 618,00	15 957 218,00	10 402 384,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	131 572 984,00	131 572 984,00	44 478 308,00	3 655 351,00	56 420 733,00	16 356 148,00	10 662 444,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[1] Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

[2] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

[3] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

[4] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące, w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie niedłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.2
Wykonanie 2020	69 891 701,25	60 541 496,58	38 449 157,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 350 204,67	7 940 322,49	1 409 882,18
Wykonanie 2021	69 270 044,94	56 013 429,13	41 318 090,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 256 615,81	12 846 177,05	410 438,76
Wykonanie 2022	75 226 000,27	62 150 504,52	44 961 489,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 075 495,75	11 971 855,60	1 103 640,15
Wykonanie 2023	104 944 030,68	69 451 544,63	52 265 473,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 492 486,05	35 081 015,20	411 470,85
Wykonanie 2024	116 221 769,74	85 360 409,58	63 766 612,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 861 360,16	28 905 860,16	1 955 500,00
Wykonanie 2025	150 483 675,55	90 682 525,78	68 749 514,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 801 149,77	58 243 195,00	1 557 954,77
Plan 3 kw. 2026	131 209 520,00	97 310 610,00	73 083 892,00	143 938,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	33 898 910,00	33 463 910,00	435 000,00
Wykonanie 2026	133 825 452,00	100 299 061,00	75 232 800,00	143 938,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	33 526 391,00	33 081 391,00	445 000,00
2027	149 172 584,00	106 805 792,00	82 981 711,00	558 007,00	0,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00	42 366 792,00	42 276 792,00	90 000,00
2028	113 800 790,00	104 898 330,00	85 570 740,00	535 779,00	0,00	397 800,00	0,00	0,00	0,00	8 902 460,00	8 702 460,00	200 000,00
2029	113 441 523,00	107 441 523,00	88 112 191,00	515 169,00	0,00	253 450,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00
2030	114 737 927,00	109 609 486,00	90 522 059,00	493 583,00	0,00	250 400,00	0,00	0,00	0,00	5 128 441,00	5 128 441,00	0,00
2031	114 421 403,00	112 114 526,00	92 671 958,00	472 418,00	0,00	228 800,00	0,00	0,00	0,00	2 306 877,00	2 306 877,00	0,00
2032	118 158 631,00	114 658 160,00	94 872 917,00	228 283,00	0,00	187 200,00	0,00	0,00	0,00	3 500 471,00	3 500 471,00	0,00
2033	121 138 597,00	117 261 753,00	97 126 149,00	0,00	0,00	145 600,00	0,00	0,00	0,00	3 876 844,00	3 876 844,00	0,00
2034	124 193 061,00	119 926 699,00	99 432 895,00	0,00	0,00	104 000,00	0,00	0,00	0,00	4 266 362,00	4 266 362,00	0,00
2035	127 323 887,00	122 654 426,00	101 794 426,00	0,00	0,00	62 400,00	0,00	0,00	0,00	4 669 461,00	4 669 461,00	0,00
2036	130 532 984,00	125 446 396,00	104 212 044,00	0,00	0,00	20 800,00	0,00	0,00	0,00	5 086 588,00	5 086 588,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2020	6 117 177,76	0,00	15 545 709,75	0,00	0,00	15 545 709,75	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	-1 238 336,27	0,00	21 666 103,23	0,00	0,00	21 666 103,23	1 238 336,27	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-925 252,58	0,00	20 427 766,96	0,00	0,00	20 427 766,96	925 252,58	0,00	0,00
Wykonanie 2023	-1 730 634,21	0,00	19 502 514,38	0,00	0,00	19 502 514,38	1 730 634,21	0,00	0,00
Wykonanie 2024	-4 385 501,15	0,00	17 771 880,17	0,00	0,00	17 771 880,17	4 385 501,15	0,00	0,00
Wykonanie 2025	9 937 092,86	0,00	13 386 379,02	0,00	0,00	13 386 379,02	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	-15 526 521,00	0,00	15 526 521,00	0,00	0,00	15 526 521,00	15 526 521,00	0,00	0,00
Wykonanie 2026	-17 471 521,00	0,00	17 471 521,00	0,00	0,00	17 471 521,00	17 471 521,00	0,00	0,00
2027	-16 000 362,00	0,00	16 000 362,00	9 360 000,00	9 360 000,00	6 640 362,00	6 640 362,00	0,00	0,00
2028	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)], a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	2 731,00	2 731,00	228 561,67	15 774 271,42
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	122,85	122,85	6 102 226,67	27 768 329,90
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	900,55	900,55	6 157 681,83	26 585 448,79
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 691 307,72	22 193 822,10
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	13 148,47	13 148,47	4 663 880,25	22 435 760,42
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	8 179,62	8 179,62	9 067 655,27	22 454 034,29
Plan 3 kw. 2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 380 324,00	18 906 845,00
Wykonanie 2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227 989,00	18 699 510,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 360 000,00	0,00	-4 767 488,00	1 872 874,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 320 000,00	0,00	228 460,00	228 460,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 280 000,00	0,00	1 015 000,00	1 015 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 240 000,00	0,00	2 168 441,00	2 168 441,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 200 000,00	0,00	3 346 877,00	3 346 877,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 160 000,00	0,00	4 540 471,00	4 540 471,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 120 000,00	0,00	4 916 844,00	4 916 844,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 080 000,00	0,00	5 306 362,00	5 306 362,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 040 000,00	0,00	5 709 461,00	5 709 461,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 126 588,00	6 126 588,00

[8)] Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2020	0,00%	3,18%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	13,21%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	12,03%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	5,23%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	6,43%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	12,98%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2026	0,00%	4,33%	x	x	x	x
Wykonanie 2026	0,00%	1,71%	x	x	x	x
2027	0,52%	-4,83%	8,20%	7,82%	TAK	TAK
2028	1,56%	0,68%	7,05%	6,68%	TAK	TAK
2029	1,36%	1,34%	5,26%	4,89%	TAK	TAK
2030	1,82%	2,47%	3,74%	3,36%	TAK	TAK
2031	1,72%	3,54%	3,34%	2,97%	TAK	TAK
2032	1,39%	4,53%	2,93%	2,56%	TAK	TAK
2033	1,11%	4,73%	1,72%	1,35%	TAK	TAK
2034	1,04%	4,93%	1,78%	1,78%	TAK	TAK
2035	0,98%	5,13%	3,17%	3,17%	TAK	TAK
2036	0,92%	5,34%	3,81%	3,81%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2020	1 363 953,51	1 363 953,51	1 215 176,87	0,00	0,00	0,00	1 928 731,74	1 928 731,74	1 681 153,51
Wykonanie 2021	666 592,57	647 628,33	578 754,12	0,00	0,00	0,00	1 124 386,84	1 124 386,84	1 004 046,36
Wykonanie 2022	1 773 861,32	1 721 601,40	1 587 511,16	22 750,00	22 750,00	19 173,70	2 064 610,53	2 064 610,53	1 890 454,67
Wykonanie 2023	959 646,65	959 646,65	854 582,75	14 127,19	14 127,19	12 562,27	1 245 707,16	1 245 707,16	1 147 198,43
Wykonanie 2024	115 929,31	115 929,31	102 340,74	228 301,50	228 301,50	184 924,21	264 837,21	264 837,21	218 543,67
Wykonanie 2025	330 105,70	330 105,70	274 322,85	1 611 039,00	1 611 039,00	1 267 421,00	322 973,48	322 973,48	268 495,93
Plan 3 kw. 2026	429 493,00	429 493,00	355 387,00	0,00	0,00	0,00	567 488,00	567 488,00	409 477,00
Wykonanie 2026	429 493,00	429 493,00	355 387,00	0,00	0,00	0,00	501 301,00	501 301,00	409 477,00
2027	37 663,00	37 663,00	31 078,00	0,00	0,00	0,00	37 663,00	37 663,00	31 078,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	918 931,73	873 325,43	45 606,30	4 661 318,04	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 056 241,39	721 638,64	334 602,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	13 673 615,20	2 451 868,61	11 221 746,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	88 951,63	88 951,63	37 262,05	626 600,78	297 845,33	328 755,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	26 976 939,61	255 429,00	26 721 510,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	1 320 744,94	1 320 744,94	835 935,00	3 772 176,03	412 396,53	3 359 779,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	918 834,00	918 834,00	597 859,00	11 411 007,00	667 408,00	10 743 599,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2026	873 637,00	873 637,00	597 859,00	11 411 007,00	667 408,00	10 743 599,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	4 370 000,00	0,00	4 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 714 000,00	0,00	1 714 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań[9)]
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2020	0,00	323,00	323,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	2 731,00	2 731,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	2 969,01
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	900,55	900,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	12 935,32	12 935,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	0,00	8 179,62	8 179,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2026	0,00	8 179,62	8 179,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr ..../...../.....
Rady Powiatu Grajewskiego
z dnia .....

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				10 345 000,00	4 370 000,00	1 714 000,00	0,00	0,00	6 084 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				10 345 000,00	4 370 000,00	1 714 000,00	0,00	0,00	6 084 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				10 345 000,00	4 370 000,00	1 714 000,00	0,00	0,00	6 084 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				10 345 000,00	4 370 000,00	1 714 000,00	0,00	0,00	6 084 000,00
1.3.2.1	„Budowa Budynku Garażowo - Technicznego KP PSP w Grajewie”	KOMENDA POWIATOWA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ W GRAJEWIE	2024	2028	10 345 000,00	4 370 000,00	1 714 000,00	0,00	0,00	6 084 000,00

Załącznik Nr 3

do uchwały Nr ……../ …./…..

Rady Powiatu Grajewskiego

z dnia ……

Objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2027 – 2036

Obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Grajewskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 z późn. zm.),przy czym załącznik nr 1 sporządzono według wzoru w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1029). Wzór załącznika nr 2 nie uległ zmianie.

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Grajewskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Grajewskiego za lata 2025 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2026 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Grajewskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2026 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Grajewskiego została przygotowana na lata 2027-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Grajewskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realną PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie, a dla części pozycji przy zastosowaniu współczynników stałego wzrostu, oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Grajewskiego, 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 15 września 2026 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
2028	2,60%	2,50%	5,60%
2029	2,10%	2,60%	5,10%
2030	2,00%	2,50%	4,30%
2031	2,70%	2,50%	1,80%
2032	2,50%	2,50%	1,80%
2033	2,40%	2,50%	1,90%
2034	2,00%	2,50%	1,90%
2035	2,00%	2,50%	1,90%
2036	2,10%	2,50%	1,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 15 września 2026 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2026.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2028-2036 prognozę dochodów bieżących wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamiki realnej PKB, a dla części pozycji o współczynnik stałego wzrostu;
3. dla lat 2028-2036 prognozę wydatków bieżących wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu Grajewskiego.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2027 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2027 rok. Od 2028 roku dochody bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB, a dla części pozycji za pomocą współczynnika stałego wzrostu. Od 2028 roku wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji 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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Grajewskiego 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 w podatku dochodowym od osób fizycznych;
2) dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych;
3) subwencję ogólną;
4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5) pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- dochody ze sprzedaży majątku;
- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Grajewskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2028 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 3,03% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2029 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych oraz współczynników stałego wzrostu.

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.

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 2027 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.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne ani o współczynnik stałego wzrostu 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 2027 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 24 200,00 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 rok 2027 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie prognozowanej do uzyskania przede wszystkim z wpływów ze sprzedaży złomowanych aut w ramach usuwania, przechowywania i przejmowania pojazdów, a także ze zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Powiatu Grajewskiego.

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 31 103 718,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także zadań majątkowych których realizacja kończy się w roku 2027 i nie występują one w wykazie przedsięwzięć.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2028 w kwocie 8 714 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Grajewskiego 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) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane;
2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4) pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Grajewskiego 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.

Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2027 r. w budżecie Powiatu Grajewskiego wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 82 981 711,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 7 748 911,00 zł. W latach 2028-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Grajewski planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 do Wieloletniej prognozy finansowej są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z tytułu udzielonych poręczeń – poręczenie kredytu zaciągniętego w 2007 r. przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Ginela w Grajewie w kwocie 10.360.000,00 zł w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni (obecnie PKO BP SA).

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu, obejmujące odsetki od planowanego do zaciągnięcia kredytu. Na lata prognozy przyjęto poziom stawki zgodnie z założeniem opisanym poniżej.

Dla zobowiązań planowanych do zaciągnięcia od 2027 r. wskaźnik referencyjny oraz marża zostaną określone w umowach zawieranych w przyszłości, przy czym w nowych umowach nie jest już stosowana

stawka WIBOR (zastępuje ją w szczególności wskaźnik POLSTR). Dla celów prognozy przyjęto zatem jednolity poziom wskaźnika referencyjnego, niezależnie od jego rodzaju.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów (aktualizacja – wrzesień 2026 r.) stopa referencyjna NBP (średnio w okresie) wyniesie 3,7% w latach 2027–2028 oraz 3,8% w latach 2029–2030, a w dłuższym horyzoncie inflacja będzie się kształtować na poziomie celu inflacyjnego NBP (2,5%). Ponieważ wskaźniki referencyjne stosowane w umowach są ściśle powiązane ze stopami procentowymi NBP, a różnice między nimi są niewielkie, dla celów kalkulacyjnych przyjęto od 2027 r. do końca okresu prognozy stały poziom wskaźnika referencyjnego wynoszący 3,5%, powiększony o marżę. Poziom ten odpowiada przeciętnej wysokości stóp procentowych w długim horyzoncie prognozy, przy inflacji utrzymującej się w celu NBP.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim wydatki inwestycyjne, których okres realizacji kończy się w roku 2027 oraz przedsięwzięcie inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2027-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2027 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -16 000 362,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1) nadwyżki budżetowej z lat *ubiegłych (pomniejszonej o przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – ustawa Prawo ochrony środowiska)* w kwocie 5.812.362,00 zł,
2) przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – ustawa Prawo ochrony środowiska w kwocie 828.000,00 zł,
3) przychodów pochodzących z kredytu planowanego do zaciągnięcia, w banku wyłonionym w drodze przeprowadzonej procedury przetargowej na pokrycie deficytu w kwocie 9.360.000,00 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności oraz współczynniki stałego wzrostu powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Powiatu Grajewskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	133 172 222,00	149 172 584,00	-16 000 362,00
2028	114 840 790,00	113 800 790,00	1 040 000,00
2029	114 481 523,00	113 441 523,00	1 040 000,00
2030	115 777 927,00	114 737 927,00	1 040 000,00
2031	115 461 403,00	114 421 403,00	1 040 000,00
2032	119 198 631,00	118 158 631,00	1 040 000,00
2033	122 178 597,00	121 138 597,00	1 040 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2034	125 233 061,00	124 193 061,00	1 040 000,00
2035	128 363 887,00	127 323 887,00	1 040 000,00
2036	131 572 984,00	130 532 984,00	1 040 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 16 000 362,00 zł. Przychody Powiatu Grajewskiego w 2027 r. obejmują:

1) nadwyżkę budżetową z lat *ubiegłych (pomniejszona o przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – ustawa Prawo ochrony środowiska)* w kwocie 5.812.362,00 zł,
2) przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – ustawa Prawo ochrony środowiska w kwocie 828.000,00 zł,
3) przychody pochodzące z kredytu planowanego do zaciągnięcia, w banku wyłonionym w drodze przeprowadzonej procedury przetargowej na pokrycie deficytu w kwocie 9.360.000,00 zł.

5. Rozchody

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata planowanych zobowiązań Powiatu Grajewskiego

Rok	Zobowiązanie planowane [zł]
2027	0,00
2028	1 040 000,00
2029	1 040 000,00
2030	1 040 000,00
2031	1 040 000,00
2032	1 040 000,00
2033	1 040 000,00
2034	1 040 000,00
2035	1 040 000,00
2036	1 040 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2027-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie" wynosi 0,00 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 9 360 000,00 zł.

Planowana kwota długu na koniec 2027 roku 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 stanowi 10,49%.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2027 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -4 767 488,00 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 Grajewski zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Powiatu Grajewskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	102 038 304,00	106 805 792,00	-4 767 488,00	1 872 874,00
2028	105 126 790,00	104 898 330,00	228 460,00	228 460,00
2029	108 456 523,00	107 441 523,00	1 015 000,00	1 015 000,00
2030	111 777 927,00	109 609 486,00	2 168 441,00	2 168 441,00
2031	115 461 403,00	112 114 526,00	3 346 877,00	3 346 877,00
2032	119 198 631,00	114 658 160,00	4 540 471,00	4 540 471,00
2033	122 178 597,00	117 261 753,00	4 916 844,00	4 916 844,00
2034	125 233 061,00	119 926 699,00	5 306 362,00	5 306 362,00
2035	128 363 887,00	122 654 426,00	5 709 461,00	5 709 461,00
2036	131 572 984,00	125 446 396,00	6 126 588,00	6 126 588,00

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 Grajewskiego przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1756).

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2027	0,52%	8,20%	TAK	7,82%	TAK
2028	1,56%	7,05%	TAK	6,68%	TAK
2029	1,36%	5,26%	TAK	4,89%	TAK
2030	1,82%	3,74%	TAK	3,36%	TAK
2031	1,72%	3,34%	TAK	2,97%	TAK
2032	1,39%	2,93%	TAK	2,56%	TAK
2033	1,11%	1,72%	TAK	1,35%	TAK
2034	1,04%	1,78%	TAK	1,78%	TAK
2035	0,98%	3,17%	TAK	3,17%	TAK
2036	0,92%	3,81%	TAK	3,81%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Grajewski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie".

Informacje dodatkowe

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 o finansach publicznych (pozycje od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje 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.