

Projekt z dn. 21.08.2025r
Zatwierdzony przez:

BURMISTRZ MIASTA

Maciej Paweł Bednarko

**UCHWAŁA NR XVII/...../25
RADY MIASTA GRAJEWO
z dnia 27 sierpnia 2025 r.**

**w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewa
na lata 2025 - 2033**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907, 1940) oraz art. 226, 227, 228 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewa na lata 2025 – 2033 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Grajewa na lata 2025 – 2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 - 2033 otrzymuje brzmienie jak Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) załącznik Nr 2 - Wykaz przedsięwzięć, otrzymuje brzmienie jak Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Uzasadnienie zmian w WPF na lata 2025 - 2033 określa Załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Grajewa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta Grajewa

Monika Stefańska

opracował:

SKARBNIK MIASTA

mgr Grzegorz Kurzątkowski

Pod uprzednim
funkcją - pamiątka
mag

RADCA PRAWNY

Barbara Dąbrowska

Wieloletnia prognoza finansowa 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 XVII/...../25
z dnia 2025-08-27

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym: – z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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 2018	91 325 911,07	86 483 901,17	16 749 889,00	922 191,91	15 192 348,00	27 546 375,16	26 073 097,10	15 132 296,18	4 842 009,90	2 323 756,59	2 425 165,15
Wykonanie 2019	103 183 097,97	92 292 030,00	18 375 983,00	595 245,86	16 468 454,00	31 812 556,29	25 039 790,85	15 488 075,39	10 891 067,97	682 029,88	9 393 017,13
Wykonanie 2020	118 064 654,86	99 590 761,37	18 123 370,00	532 222,69	17 848 342,00	37 707 073,15	25 379 753,53	16 117 311,39	18 473 893,49	6 607 765,60	11 429 911,85
Wykonanie 2021	119 722 757,35	107 631 180,28	20 787 294,00	1 448 859,14	22 005 392,00	37 759 850,01	25 629 785,13	14 285 361,24	12 091 577,07	5 945 628,85	5 700 238,08
Wykonanie 2022	129 197 080,37	110 530 735,30	20 322 596,57	872 271,54	20 421 724,00	35 969 349,79	32 944 793,40	17 787 451,78	18 666 345,07	638 220,13	17 773 816,59
Wykonanie 2023	125 319 420,53	103 874 102,57	16 888 256,00	1 548 116,00	29 811 643,35	20 550 297,89	35 075 789,33	19 162 615,24	21 445 317,96	835 065,51	20 360 428,47
Plan 3 kw. 2024	152 897 200,00	117 426 629,00	23 387 684,00	2 106 990,00	30 963 097,00	22 492 097,00	38 476 761,00	22 158 379,00	35 470 571,00	2 957 300,00	31 766 463,00
Wykonanie 2024	147 623 230,33	121 829 825,27	26 042 276,00	2 106 990,00	30 963 097,00	24 755 334,70	37 962 127,57	21 767 786,84	25 793 405,06	2 592 608,05	22 436 383,56
2025	156 370 606,00	131 975 690,00	62 763 956,00	3 079 968,00	4 433 133,00	21 213 699,00	40 484 934,00	22 300 000,00	24 394 916,00	1 856 300,00	22 017 571,00
2026	130 984 757,00	130 984 757,00	64 709 639,00	3 175 447,00	4 210 283,00	19 332 144,00	39 557 244,00	22 746 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	133 616 191,00	133 616 191,00	66 392 090,00	3 258 009,00	4 294 489,00	19 718 787,00	39 952 816,00	23 200 920,00	0,00	0,00	0,00
2028	136 237 237,00	136 237 237,00	68 051 892,00	3 339 459,00	4 380 379,00	20 113 163,00	40 352 344,00	23 664 938,00	0,00	0,00	0,00
2029	138 915 414,00	138 915 414,00	69 753 189,00	3 422 945,00	4 467 987,00	20 515 426,00	40 755 867,00	24 138 237,00	0,00	0,00	0,00
2030	141 652 046,00	141 652 046,00	71 497 019,00	3 508 519,00	4 557 347,00	20 925 735,00	41 163 426,00	24 621 002,00	0,00	0,00	0,00
2031	144 448 480,00	144 448 480,00	73 284 444,00	3 596 232,00	4 648 494,00	21 344 250,00	41 575 060,00	25 113 422,00	0,00	0,00	0,00
2032	147 306 103,00	147 306 103,00	75 116 555,00	3 686 138,00	4 741 464,00	21 771 135,00	41 990 811,00	25 615 690,00	0,00	0,00	0,00
2033	150 226 330,00	150 226 330,00	76 994 469,00	3 778 291,00	4 836 293,00	22 206 558,00	42 410 719,00	26 128 004,00	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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji 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 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 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 wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					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 nie dłuższym 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	2.2.1.1
Wykonanie 2018	88 311 009,96	81 642 360,30	36 883 748,41	0,00	0,00	417 749,80	0,00	0,00	0,00	6 668 649,66	6 668 649,66	364 807,62
Wykonanie 2019	100 701 311,89	88 010 173,41	38 695 781,00	0,00	0,00	422 731,84	0,00	0,00	0,00	12 691 138,48	12 691 138,48	248 885,87
Wykonanie 2020	112 342 085,01	94 709 943,12	39 571 758,10	0,00	0,00	390 803,41	0,00	0,00	0,00	17 632 141,89	17 632 141,89	3 707 790,47
Wykonanie 2021	118 568 937,37	100 033 878,55	41 067 911,93	0,00	0,00	328 176,05	0,00	0,00	0,00	18 535 058,82	17 796 558,82	1 506 035,49
Wykonanie 2022	130 670 723,14	103 567 323,15	44 185 214,38	0,00	0,00	1 195 409,52	0,00	0,00	0,00	27 103 399,99	20 893 399,99	1 625 058,07
Wykonanie 2023	131 233 390,10	98 757 601,16	49 128 114,16	0,00	0,00	1 535 351,56	0,00	0,00	0,00	32 475 788,94	32 475 788,94	349 961,81
Plan 3 kw. 2024	159 897 200,00	117 383 427,00	61 792 645,00	0,00	0,00	1 095 614,00	0,00	0,00	0,00	42 513 773,00	40 959 773,00	830 000,00
Wykonanie 2024	150 514 754,34	118 946 035,80	60 302 895,60	0,00	0,00	1 094 188,00	0,00	0,00	0,00	31 568 718,54	30 014 718,54	657 504,44
2025	158 670 606,00	130 592 431,00	69 305 893,00	0,00	0,00	941 000,00	0,00	0,00	0,00	28 078 175,00	28 078 175,00	589 559,00
2026	128 696 757,00	126 784 757,00	72 334 100,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	1 912 000,00	1 912 000,00	0,00
2027	133 228 191,00	129 416 191,00	76 529 478,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	3 812 000,00	3 812 000,00	0,00
2028	136 089 237,00	132 037 237,00	80 585 540,00	0,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	4 052 000,00	4 052 000,00	0,00
2029	136 827 414,00	134 715 414,00	82 761 350,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 112 000,00	2 112 000,00	0,00
2030	139 564 046,00	137 452 046,00	84 995 906,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	2 112 000,00	2 112 000,00	0,00
2031	142 360 480,00	140 248 480,00	87 205 800,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	2 112 000,00	2 112 000,00	0,00
2032	145 218 103,00	143 106 103,00	89 385 945,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	2 112 000,00	2 112 000,00	0,00
2033	148 122 330,00	146 026 330,00	91 620 594,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	2 096 000,00	2 096 000,00	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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 2018	3 014 901,11	0,00	6 821 513,45	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 821 513,45	0,00
Wykonanie 2019	2 481 786,08	0,00	15 430 814,56	6 940 000,00	0,00	0,00	0,00	8 490 814,56	0,00
Wykonanie 2020	5 722 569,85	0,00	19 827 000,64	7 000 000,00	0,00	232 451,54	0,00	12 594 549,10	0,00
Wykonanie 2021	1 153 819,98	0,00	25 449 170,49	0,00	0,00	10 037 434,98	0,00	15 411 735,51	0,00
Wykonanie 2022	-1 473 642,77	0,00	26 472 587,99	0,00	0,00	5 392 827,60	1 473 642,77	21 079 760,39	0,00
Wykonanie 2023	-5 913 969,57	0,00	21 855 290,85	0,00	0,00	1 815 290,85	1 582 974,29	20 040 000,00	4 330 995,28
Plan 3 kw. 2024	-7 000 000,00	0,00	9 200 000,00	0,00	0,00	4 283 238,00	4 283 238,00	4 916 762,00	2 716 762,00
Wykonanie 2024	-2 891 524,01	0,00	13 741 321,28	0,00	0,00	4 283 238,06	2 891 524,01	9 458 083,22	0,00
2025	-2 300 000,00	0,00	7 541 960,00	2 881 960,00	0,00	434 439,00	434 439,00	4 225 561,00	1 865 561,00
2026	2 288 000,00	2 288 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	388 000,00	388 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	148 000,00	148 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 104 000,00	2 104 000,00	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 ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	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 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 345 600,00	1 345 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	5 085 600,00	5 085 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	100 400,00	100 400,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	5 241 960,00	5 241 960,00	3 000 000,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 288 000,00	2 288 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	388 000,00	388 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	148 000,00	148 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 088 000,00	2 088 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 104 000,00	2 104 000,00	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		
	łącznie 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 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 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	14 486 672,66	672,66	4 841 540,87	10 663 054,32	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	16 340 400,00	0,00	4 281 856,59	12 772 671,15	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	23 240 000,00	0,00	4 880 818,25	17 707 818,89	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	23 140 000,00	0,00	7 597 301,73	33 046 472,22	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	20 040 000,00	0,00	6 963 412,15	33 436 000,14	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	17 840 000,00	0,00	5 116 501,41	26 971 792,26	
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	15 640 000,00	0,00	43 202,00	9 243 202,00	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	15 640 000,00	0,00	2 883 789,47	16 625 110,75	
2025	3 000 000,00	2 881 960,00	118 040,00	0,00	0,00	0,00	13 280 000,00	0,00	1 383 259,00	6 043 259,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	10 992 000,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	10 604 000,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	10 456 000,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	8 368 000,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 280 000,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 192 000,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 104 000,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	

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, o którym mowa 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, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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, o którym mowa 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 2018	0,00%	12,73%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	9,02%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	18,86%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	21,07%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	11,55%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	9,47%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	4,31%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	6,71%	x	x	x	x
2025	2,87%	2,18%	12,43%	12,77%	TAK	TAK
2026	2,68%	4,39%	10,92%	11,27%	TAK	TAK
2027	0,87%	4,21%	10,26%	10,60%	TAK	TAK
2028	0,60%	4,09%	8,17%	8,51%	TAK	TAK
2029	2,19%	3,97%	5,74%	6,09%	TAK	TAK
2030	2,06%	3,81%	4,66%	5,00%	TAK	TAK
2031	1,90%	3,61%	3,85%	4,19%	TAK	TAK
2032	1,78%	3,47%	3,75%	3,75%	TAK	TAK
2033	1,68%	3,32%	3,94%	3,94%	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								
	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		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	w tym:	
		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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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 2018	462 221,90	462 221,90	436 312,05	293 030,72	293 030,72	262 563,06	381 511,97	381 511,97	329 741,83
Wykonanie 2019	628 895,70	628 895,70	588 565,62	5 328 885,44	5 328 885,44	5 262 693,10	700 234,31	700 234,31	565 512,17
Wykonanie 2020	1 436 279,94	1 436 279,94	1 391 571,28	1 775 658,56	1 775 658,56	1 766 341,31	1 004 145,20	1 004 145,20	921 077,03
Wykonanie 2021	663 237,79	663 237,79	640 112,27	1 066 226,10	1 066 226,10	1 066 226,10	1 471 754,17	1 471 754,17	1 243 129,71
Wykonanie 2022	784 534,53	784 534,53	755 277,15	3 707 217,32	3 707 217,32	3 682 221,34	597 849,77	597 849,77	533 252,01
Wykonanie 2023	38 557,18	38 557,18	37 408,44	893 514,58	893 514,58	875 733,32	445 381,75	445 381,75	390 361,09
Plan 3 kw. 2024	15 500,00	15 500,00	12 865,00	0,00	0,00	0,00	15 500,00	15 500,00	12 865,00
Wykonanie 2024	63 613,78	63 613,78	57 284,68	421 550,95	421 550,95	390 650,05	4 650,00	4 650,00	3 859,50
2025	432 068,00	432 068,00	406 836,00	367 230,00	367 230,00	304 801,00	525 184,00	525 184,00	433 878,00
2026	59 386,00	59 386,00	59 386,00	0,00	0,00	0,00	59 386,00	59 386,00	59 386,00
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	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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		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 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
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
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 2018	234 848,10	234 848,10	174 180,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	7 660 768,62	7 660 768,62	5 310 485,93	11 905 193,90	669 870,49	11 235 323,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	6 606 455,37	6 606 455,37	2 391 101,05	9 033 687,00	1 348 014,00	7 685 673,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 228 311,49	2 228 311,49	1 676 114,20	5 074 909,41	223 982,45	4 850 926,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	3 293 473,78	3 293 473,78	2 542 153,58	16 986 202,47	292 966,86	16 693 235,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	1 482 915,69	1 482 915,69	1 194 487,73	28 257 538,71	602 760,45	27 654 778,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	36 493 124,00	2 426 445,00	34 066 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	27 252 256,84	2 393 099,50	24 859 157,34	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	549 000,00	549 000,00	455 670,00	20 796 623,00	879 114,00	19 917 509,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	571 386,00	171 386,00	400 000,00	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	0,00
2028	0,00	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	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

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 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	5 085 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	100 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	222 173,73
Wykonanie 2021	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	40 894,84
Wykonanie 2022	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	5 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 000 000,00	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

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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XVII/...../25
z dnia 2025-08-27

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				27 485 637,00	20 796 623,00	571 386,00	0,00	0,00	1 907 130,00
1.a	- wydatki bieżące				1 056 190,00	879 114,00	171 386,00	0,00	0,00	1 050 500,00
1.b	- wydatki majątkowe				26 429 447,00	19 917 509,00	400 000,00	0,00	0,00	856 630,00
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:				1 138 220,00	1 074 184,00	59 386,00	0,00	0,00	1 133 570,00
1.1.1	- wydatki bieżące				589 220,00	525 184,00	59 386,00	0,00	0,00	584 570,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny Samorząd -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2025	185 650,00	181 000,00	0,00	0,00	0,00	181 000,00
1.1.1.2	Umiejętności przyszłości - rozwijanie kompetencji kluczowych w Przedszkolach Miejskich w Grajewie -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2025	2026	403 570,00	344 184,00	59 386,00	0,00	0,00	403 570,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				549 000,00	549 000,00	0,00	0,00	0,00	549 000,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny Samorząd -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2025	549 000,00	549 000,00	0,00	0,00	0,00	549 000,00
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				26 347 417,00	19 722 439,00	512 000,00	0,00	0,00	773 560,00
1.3.1	- wydatki bieżące				466 970,00	353 930,00	112 000,00	0,00	0,00	465 930,00
1.3.1.1	Program zdrowotny w zakresie szczepień ochronnych przeciwko grypie w mieście Grajewo na lata 2023 - 2025 -	URZĄD MIASTA	2023	2025	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.2	Cyberbezpieczny Samorząd - wydatki niekwalifikowalne -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2025	42 670,00	41 630,00	0,00	0,00	0,00	41 630,00
1.3.1.3	Opracowanie planu ogólnego miasta Grajewo -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2026	338 300,00	263 300,00	75 000,00	0,00	0,00	338 300,00
1.3.1.4	Działalność wspomagająca rozwój społeczności lokalnej w mieście Grajewo na lata 2025 – 2026 – Centrum Organizacji Pozarządowych w Grajewie -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2025	2026	71 000,00	34 000,00	37 000,00	0,00	0,00	71 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 880 447,00	19 368 509,00	400 000,00	0,00	0,00	307 630,00
1.3.2.1	Budowa brakującej sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Grajewie (Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych - edycja 2) -	URZĄD MIASTA	2022	2025	8 839 137,00	4 354 157,00	0,00	0,00	0,00	165,00
1.3.2.2	Nadzór Inwestorski - Budowa brakującej sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Grajewie (Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych - edycja 2) -	URZĄD MIASTA	2022	2025	85 000,00	42 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 4 w Grajewie wraz z niezbędnym zagospodarowaniem terenu i boiska lekkoatletycznego przy szkole -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2026	16 449 840,00	14 465 382,00	400 000,00	0,00	0,00	85 818,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.4	Cyberbezpieczny Samorząd - wydatki niekwalifikowalne -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2026	126 270,00	126 270,00	0,00	0,00	0,00	126 270,00
1.3.2.5	Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w obrębie ul. Przemysłowej w Grajewie - dokumentacja -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2025	85 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.2.6	Termomodernizacja budynków miejskich – dokumentacja -	URZĄD MIASTA GRAJEWO	2024	2025	295 200,00	295 200,00	0,00	0,00	0,00	90 377,00

Załącznik nr 3 do
uchwały nr XVII/....../25
z dn. 2025-08-27

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025 – 2033 Miasta Grajewo

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Grajewo została przygotowana na lata 2025 – 2033. Okres prognozy wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, iż WPF należy sporządzić na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zgodnie z powyższym prognoza została przygotowana na lata 2025 – 2033.

Odległy horyzont prognozowania zwiększa ryzyko niedokładnego oszacowania wartości przyjętych w porównaniu z faktycznie uzyskanymi. Mając to na uwadze przyjęto kroczący charakter prognozy (w kolejnych latach prognoza będzie uaktualniana o wartości obecnie nieznane).

W wierszu 2024 niniejszego dokumentu zaprezentowano faktyczne wykonanie, zgodnie z poszczególnymi kolumnami. Zmiany w wierszu 2025 wynikają ze zmian w budżecie miasta na 2025 rok, wprowadzonych uchwałami Rady Miasta Grajewo z dnia 25.06.2025 r., 17.07.2025 r., 27.08.2025 r. oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta z dnia 29.05.2025 r., 10.06.2025 r., 30.06.2025 r., oraz 12.08.2025 r.

§ 1. Dochody

Dochody ogółem (kol. 1) w roku 2025 zwiększyły się o kwotę 1 571 029,00 zł, w tym dochody bieżące (kol. 1.1) uległy zwiększeniu o kwotę 940 631,00 zł. Powyższe zwiększenie dochodów bieżących było efektem większych planowanych wpływów z tytułu: dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (m.in. dotacje celowe na realizację zadań zleconych) przy jednoczesnym zwiększeniu pozostałych dochodów bieżących (m.in. z tytułu refundacji części wynagrodzeń prac publicznych, odsetek bankowych od wolnych środków finansowych). Szczegółowe źródła zmian zostały scharakteryzowane w wyżej wskazanych uchwałach Rady Miasta Grajewo oraz zarządzeniach Burmistrza Miasta. Pozycje dochodów bieżących w latach 2026 – 2033, zostały oszacowane przy wykorzystaniu następujących wskaźników:

- 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) wzięto pod uwagę wskaźnik inflacji. Wartości wskaźnika inflacji dla lat 2026 – 2033 zostały zaczerpnięte z dokumentu „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”;
- Subwencje i dotacje na zadania bieżące – planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa zwaloryzowano o wskaźnik przyjęty na poziomie 2,00 % (w ujęciu historycznym wskaźnik ten kształtował się na poziomie około 8,40 %). Prognozę na dość niskim poziomie przyjęto celem zabezpieczenia Miasta na wypadek nie otrzymania, bądź otrzymania w mniejszej wartości subwencji wyrównawczej. Natomiast w zakresie prognozy dotacji celowych z budżetu państwa, w tym również środków na dofinansowanie realizacji projektów europejskich, przyjęto metodę ostrożnościową. Tym samym wartość ww. pozycji nie jest tak dynamiczna jak pozostałe pozycje, co w efekcie ma odzwierciedlenie w ogólnej kwocie dochodów bieżących. Pozycja ta w latach 2021 – 2024 istotnie się zmieniała, m.in. w związku ze zmianą sposobu obsługi realizacji zadania: wypłaty świadczeń wychowawczych oraz świadczenia Dobry Start, jak również w związku z otrzymywaniem różnych środków na przeciwdziałanie covid-19. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik przyjęty na poziomie 2,00 % (w ujęciu historycznym wskaźnik ten kształtował się na

podobnym poziomie).

- Pozostałe dochody bieżące, w tym podatek od nieruchomości – w zakresie prognozy pozostałych dochodów bieżących (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych) przyjęto metodę ostrożnościową. Tym samym wartość ww. pozycji nie jest tak dynamiczna jak pozostałe pozycje, co w efekcie ma odzwierciedlenie w ogólnej kwocie dochodów bieżących. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty niniejszej pozycji w oparciu o prognozowany wskaźnik przyjęty na poziomie 1,00 % (w ujęciu historycznym wskaźnik ten kształtował się na poziomie około 1,4 %). Istotną wartość w niniejszej pozycji stanowi podatek od nieruchomości. Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o obowiązujące stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Grajewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 22 300 000,00 zł (w roku 2025 stawki podatkowe zostały zwaloryzowane średnio o 2,70 %). Wartość niniejszej pozycji w latach 2022 – 2023 istotnie różni się od wykonania 2021 r. Przyczyną rozbieżności jest efekt rozstrzygnięcia sporu administracyjnego z podatnikiem mającym siedzibę na terenie miasta Grajewo, który uzyskał pozytywny dla siebie wyrok sądu administracyjnego, na podstawie którego Miasto zostało zobligowane do zwrotu części wpłaconego podatku w latach 2017 – 2021. Podatnik prowadzi działalność z wykorzystaniem bocznicy kolejowej. W efekcie wpłaty do budżetu miasta z tego tytułu w roku 2021 zmalały o 2 068 509,00 zł. W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Przy tworzeniu prognozy założono wzrost kwoty niniejszej pozycji w oparciu o prognozowany wskaźnik przyjęty na poziomie 2,00 % (w ujęciu historycznym wskaźnik ten mieścił się w przedziale 2,30 % - 4,00 %).

Dochody majątkowe (kol. 1.2.) w roku 2025 uległy zwiększeniu o kwotę 630 398,00 zł, obecnie kształtują się na poziomie 24 394 916,00 zł. Niniejsze zwiększenie związane jest z dostosowaniem planu finansowego do szacowanych wpływów z tytułu dofinansowania na realizację zadania pn. Modernizacja energetyczna siedziby Ochotniczej Straży Pożarnej w Grajewie, jak również z tytułu wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków majątkowych, które nie wygasły z upływem 2024 roku. Dopełnieniem dochodów majątkowych są wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (257 200,00 zł), środki ze zwrotu niewykorzystanej dotacji udzielonej Powiatowi Grajewskiemu na realizację zadania majątkowego realizowanego w roku 2024 przez Szpital Ogólny w Grajewie (18 600,00 zł) oraz środki finansowe z niewykorzystanych w terminie wydatków majątkowych, które nie wygasły z upływem 2024 roku (245 245,00 zł). W latach następnych dochody z tych tytułów nie są planowane. Warto podkreślić, iż 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. Dlatego też pozycja ta nie została poddana waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 856 300,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna do osiągnięcia. Pozycja ta nie jest planowana w latach następnych. Miasto Grajewo ww. dochody planuje osiągnąć w związku ze sprzedażą nieruchomości gruntowych, w szczególności:

- a) sprzedaż nieruchomości znajdujących się w Specjalnej Strefie Ekonomicznej;
- b) sprzedaż nieruchomości przeznaczonych na zagospodarowanie istniejących nieruchomości;
- d) sprzedaż innych nieruchomości gruntowych.

Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w roku 2025 r. zaplanowano w szczególności w związku z:

- a) wpływami z innych źródeł – BGK na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – Budowa brakujących sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Grajewie (dofinansowanie Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych);
- b) wpływami z innych źródeł – BGK na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 4 w Grajewie wraz z niezbędnym zagospodarowaniem terenu i boiska lekkoatletycznego przy szkole (dofinansowanie Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych);
- c) wpływami z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji

drogowych – Budowa ulicy Ekologicznej w Grajewie - etap II;

d) dotacją z państwowego funduszu celowego Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – Modernizacja kompleksu sportowego – Moje boisko – Orlik 2012 przy ul. 11 Listopada w Grajewie;

e) dotacją na realizację projektu finansowanego ze środków UE pn. Cyberbezpieczny Samorząd;

f) wpływami z innych źródeł – środki z Funduszu Pracy – na realizację zadania inwestycyjnego – Doposażenie placu zabaw przy Żłobku Miejskim w Grajewie;

g) wpływami z innych źródeł – środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – na realizację zadania inwestycyjnego – Modernizacja energetyczna siedziby Ochotniczej Straży Pożarnej w Grajewie.

Pozycja ta nie jest planowana w latach następnych. Po otrzymaniu informacji o przyznaniu dotacji będzie stosownie aktualizowana.

§ 2. Wydatki

Wydatki ogółem (kol. 2) w roku 2025 zwiększyły się o kwotę 1 571 029,00 zł, w tym wydatki bieżące (kol. 2.1) uległy zwiększeniu o kwotę 940 784,00 zł. Powyższe zwiększenie wydatków bieżących było efektem wprowadzonych zmian w planie finansowym miasta uchwałami Rady Miasta Grajewo z dnia 25.06.2025 r., 17.07.2025 r., 27.08.2025 r. oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta z dnia 29.05.2025 r., 10.06.2025 r., 30.06.2025 r., oraz 12.08.2025 r. Zmiany wydatków bieżących dotyczyły wydatków statutowych poszczególnych jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków na obsługę długu. Od 2026 roku wydatki bieżące bez obsługi długu wzrastają w tempie wzrostu dochodów bieżących. Pozwoli to utrzymać Miastu wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie, a przy sukcesywnej spłacie długu wpłynie na niewielki wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących, powodowany stopniowo obniżającymi się kosztami obsługi długu. Wydatki bieżące prognozowane od 2026 r. istotnie różnią się od planowanych wydatków bieżących z roku 2025. Jest to efekt podejścia ostrożnościowego w zakresie prognozy dotacji celowych z budżetu państwa w związku ze zmianą sposobu obsługi realizacji poszczególnych zadań, jak chociażby wypłaty świadczeń wychowawczych, świadczenia Dobry Start, dodatków dla gospodarstw domowych i podmiotów wrażliwych w związku z sytuacją na rynku paliw oraz wpływem środków na dofinansowanie realizacji projektów europejskich. Tym samym wartość ww. pozycji nie jest tak dynamiczna jak pozostałe pozycje, co w efekcie ma odzwierciedlenie w ogólnej kwocie wydatków.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych i emisji obligacji. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR, jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). W prognozie niniejszej pozycji od 2026 r. do wartości WIBOR oraz średniej marży doliczono około 0,50 %. W efekcie średnia stopa procentowa została przyjęta na poziomie około 6,45%. Założenie to ma na celu ustrzeżenie Miasta przed skutkami potencjalnych wzrostów stóp procentowych, które wpłyną na wielkość kosztów obsługi długu. W szerszym zakresie zmiany w wydatkach na obsługę długu opisano w § 5 niniejszego załącznika.

Wydatki majątkowe (kol. 2.2.) w roku 2025 uległy zwiększeniu i kształtują się na poziomie 28 078 175,00 zł. W 2025 r. założono realizację kilkunastu zadań inwestycyjnych, wymienionych w załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej na 2025 r. We wspomnianym załączniku założono kontynuację realizacji inwestycji rozpoczętych w latach ubiegłych.

W roku 2025 Miasto będzie ponosiło wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zalicza się do nich, w szczególności:

a) dotacja celowa dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Grajewie na realizację zadania pn. Zarządzanie siecią wodociągową w mieście Grajewo - etap I;

b) dotacja celowa dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Grajewie na realizację zadania pn. Budowa sieci wodociągowej w sięgaczu od ul. Skośnej w Grajewie;

c) dotacja celowa dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Grajewie na realizację zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Koszarowej;

d) dotacja celowa dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Grajewie na realizację zadania pn. Budowa sieci wodociągowej na nieruchomości nr 2513/3 - sięgacz od ul. Kolejowej w Grajewie;

e) dotacja celowa dla Powiatu Grajewskiego na realizację zadania inwestycyjnego wykonywanego przez Szpital

Ogólny w Grajewie oraz Zakład Opiekuńczo – Leczniczy w Szczuczynie;
 f) dotacja celowa dla Powiatu Grajewskiego na realizację zadania inwestycyjnego pn. Rozbudowa DP nr 1803B Grajewo - Uścianki - Flesze - Cypriki;
 g) dotacja celowa dla Gminy Kłodzko na realizację zadania inwestycyjnego pn. Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – odbudowa zniszczonej w wyniku powodzi infrastruktury drogowej;
 h) wpłata na Fundusz Wsparcia Policji, celem realizacji zakupu majątkowego;
 i) wpłata na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, celem realizacji zakupu majątkowego;
 j) dotacja celowa na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (dotyczy zadania inwestycyjnego pn. Zakup i montaż instalacji przeciwpożarowej w zabytkowym kościele pw. Trójcy Przenajświętszej w Grajewie).
 W kolejnych latach prognozy ww. kategoria wydatków nie jest przewidywana.

W roku 2025 Miasto będzie ponosiło również wydatki na zakupy inwestycyjne, zalicza się do nich w szczególności:

- Wykup nieruchomości od osób fizycznych pod drogi;
- Zakup kosiarki samojezdnej na potrzeby Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Grajewie;
- Zakup sprzętu informatycznego na potrzeby Urzędu Miasta Grajewo w ramach projektu Cyberbezpieczny Samorząd.

W latach 2025 – 2033 zaplanowano wydatki na zadania inwestycyjne w miarę posiadanych środków. Potrzeby inwestycyjne są dużo większe niż środki. Większość realizowanych zadań inwestycyjnych jest współfinansowana ze środków zewnętrznych. W latach 2023 – 2024 zrealizowane wydatki majątkowe stosunkowo są wyższe od wartości historycznych, co jest efektem otrzymania środków przeznaczonych na inwestycje z programu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Dochody ogółem:	154 799 577,00	+1 571 029,00	156 370 606,00
Dochody bieżące	131 035 059,00	+940 631,00	131 975 690,00
Dotacje bieżące	20 475 937,00	+737 762,00	21 213 699,00
Pozostałe dochody	40 282 065,00	+202 869,00	40 484 934,00
Dochody majątkowe	23 764 518,00	+630 398,00	24 394 916,00
Wydatki ogółem:	157 099 577,00	+1 571 029,00	158 670 606,00
Wydatki bieżące	129 651 647,00	+940 784,00	130 592 431,00
Wynagrodzenia i pochodne	69 137 157,00	+168 736,00	69 305 893,00
Obsługa długu	1 200 000,00	-259 000,00	941 000,00
Pozostałe wydatki	59 314 490,00	+1 031 048,00	60 345 538,00
Wydatki majątkowe	27 447 930,00	+630 245,00	28 078 175,00
Wynik budżetu	-2 300 000,00	0,00	-2 300 000,00

§ 3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0,00 zł w całym analizowanym okresie.

W niniejszej uchwale zaplanowano deficyt na 2025 r. (2 300 000,00 zł), zaś w pozostałych latach planuje się nadwyżkę. Należy zauważyć, iż prognozowane nadwyżki są zbieżne (zazwyczaj niższe) z danymi historycznymi (z wykonaniem). Deficyt budżetu na 2025 r. zostanie pokryty przychodami pochodzącymi: z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1 865 561,00 zł; 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 finansowego z udziałem tych środków w kwocie 214 350,00 zł oraz przychodami, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania

budżetu określonymi w innych ustawach w kwocie 220 089,00 zł.

§ 4. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej jest pozycją istotną w związku z art. 242 uoip – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W prognozowanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższej relacji. W efekcie wprowadzonych zmian, w planie finansowym miasta, uchwałami Rady Miasta Grajewo z dnia 25.06.2025 r., 17.07.2025 r., 27.08.2025 r. oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta z dnia 29.05.2025 r., 10.06.2025 r., 30.06.2025 r., oraz 12.08.2025 r. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (kol. 7.1) uległa zmianie i kształtuje się na poziomie 1 383 259,00 zł. Niniejsza pozycja w roku 2025 znacząco różni się od wykonania lat ubiegłych oraz planowanych wartości do osiągnięcia w latach przyszłych. Główną przyczyną rozbieżności jest stosowanie zasady ostrożnego planowania tzn. szacuje się, iż dochody bieżące nie będą znacząco rosły, natomiast w zakresie wydatków uwzględnia się istotny wzrost cen. W obu przypadkach dominuje podejście pesymistyczne w zakresie planowanego wykonania. Niemniej jednak prognozowane nadwyżki są zbieżne z danymi historycznymi (z wykonaniem). Planowana nadwyżka w latach prognozowanych zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz na wykup wyemitowanych obligacji komunalnych.

§ 5. Przychody i rozchody

Przychody i rozchody istotnie uległy zmianie w stosunku do ostatniej uchwały w sprawie zmian w WPF.

1. Planowane przychody budżetu na rok 2025 – 7 541 960,00 zł

a) przychody w kwocie 4 225 561,00 zł pochodzące z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, w tym na pokrycie deficytu budżetu – 1 865 561,00 zł;

Miasto Grajewo na dzień 31.12.2024 r. posiadało na rachunku bieżącym budżetu wolne środki w łącznej kwocie 8 215 357,95 zł. W roku 2025 r. zostały zaangażowane środki w kwocie 4 225 561,00 zł, natomiast pozostała część zostanie zaangażowana w kolejnych latach budżetowych, gdy wystąpi taka potrzeba.

b) przychody w kwocie 214 350,00 zł wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, w tym na pokrycie deficytu budżetowego – 214 350,00 zł;

Miasto Grajewo na dzień 31.12.2024 r. posiadało na rachunku bieżącym budżetu, środki finansowe wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej kwocie 214 350,00 zł. W roku 2025 r. zostały zaangażowane środki w kwocie 214 350,00 zł, z tego na realizację projektu pn. Cyberbezpieczny Samorząd (214 350,00 zł).

c) przychody w kwocie 220 089,00 zł wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w innych ustawach, w tym na pokrycie deficytu budżetu – 220 089,00 zł;

Miasto Grajewo na dzień 31.12.2024 r. posiadało na rachunku bieżącym budżetu, środki finansowe wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w łącznej kwocie 220 089,32 zł. W roku 2025 r. zostały zaangażowane środki w kwocie 220 089,00 zł, z tego na realizację zadań związanych z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (220 089,00 zł).

d) przychody w kwocie 2 881 960,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym na pokrycie deficytu budżetu – 0,00 zł.

W niniejszej uchwale zaplanowano środki zwrotne (pożyczka) w wysokości 2 881 960,00 zł. Miasto planuje zaciągnąć pożyczkę z Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) w ramach projektu Zielona Transformacja Miast (ZTM). Wspominana pożyczka stanowi preferencyjne finansowanie samorządu, są to środki zwrotne udzielone na korzystnych warunkach – niskie lub zerowe oprocentowanie, brak powiązania z WIBOR-em – co oznacza, że odsetki są znacznie niższe niż w standardowych kredytach komercyjnych. Na łączną kwotę pożyczki tj.

2 881 960,00 zł składają się dwie kwoty 524 462,00 zł – pożyczka oprocentowana 0%, z możliwością umorzenia w wysokości 5% wartości wskazanej kwoty oraz 2 357 498,00 zł – pożyczka oprocentowana 1%, bez prawa do umorzenia. Środki z zaciągniętej pożyczki (2 881 960,00 zł) zostaną przeznaczone na spłatę obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych (szerzej w pkt 2). Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania (pożyczka BGK) ujęto w latach 2025 – 2033. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Rok	Stan na początek roku (w zł)	Transza (w zł)	Spłata (w zł)	Stan na koniec roku (w zł)
2025	0,00	2 881 960,00	41 960,00	2 840 000,00
2026	2 840 000,00	0,00	88 000,00	2 752 000,00
2027	2 752 000,00	0,00	88 000,00	2 664 000,00
2028	2 664 000,00	0,00	148 000,00	2 516 000,00
2029	2 516 000,00	0,00	88 000,00	2 428 000,00
2030	2 428 000,00	0,00	148 000,00	2 280 000,00
2031	2 280 000,00	0,00	88 000,00	2 192 000,00
2032	2 192 000,00	0,00	88 000,00	2 104 000,00
2033	2 104 000,00	0,00	2 104 000,00	0,00

2. Planowane rozchody budżetu na rok 2025 – 5 241 960,00 zł

a) kwotę 2 100 000,00 zł przeznacza się na spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich tj. na wykup trzeciej serii obligacji wyemitowanych w 2013 r. – PKO BP SA w Warszawie. Wykup nastąpi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

b) kwotę 141 960,00 zł przeznacza się na spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich tj. na spłatę 100 000,00 zł raty kredytu zaciągniętego w 2018 roku w BS Szczuczyn oraz 41 960,00 zł na spłatę raty planowanej do zaciągnięcia w bieżącym roku pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) w ramach projektu Zielona Transformacja Miast (ZTM). Spłata nastąpi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

c) kwotę 3 000 000,00 zł przeznacza się na wcześniejszą spłatę istniejącego zobowiązania zaciągniętego w latach poprzednich tj. na wykup czwartej serii (D19) obligacji wyemitowanych w 2019 r. – BPS w Warszawie w kwocie 1 000 000,00 zł (pierwotny termin wykupu 2030 r.) oraz na wykup czwartej serii (D20) obligacji wyemitowanych w 2020 r. – PKO BP w Warszawie w kwocie 2 000 000,00 zł (pierwotny termin wykupu 2033 r.). Wykup nastąpi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (118 040,00 zł) oraz z zaciągniętej pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego (2 881 960,00 zł).

Ww. emisje obligacji były przeprowadzone w seriach odpowiednio 1 000 000,00 zł oraz 2 000 000,00 zł, a więc łącznie aby dokonać wcześniejszej spłaty Miasto musi posiadać 3 000 000,00 zł. Z pożyczki z BGK Miasto otrzyma 2 881 960,00 zł, zaś pozostałą brakującą kwotę tj. 118 040,00 zł pokryje wolnymi środkami z lat ubiegłych. Oprocentowanie serii o wartości 1 000 000,00 zł wynosi WIBOR 6M (obecnie 4,74%) + marża (0,95%) zaś na serii o wartości 2 000 000,00 zł – WIBOR 6M (obecnie 4,74%) + marża (1,20%). Nowa pożyczka z BGK cechuje się brakiem powiązania z WIBOR-em (należy przyjąć wartość 0%) i jest udzielana na marży 0% (w zakresie kwoty 524 462,00 zł – istnieje dodatkowa możliwość umorzenia w wysokości 5% wartości pożyczki) i 1% (w zakresie kwoty 2 357 498,00 zł - bez prawa do umorzenia). Wyżej wskazana zamiana długu pozwoli istotnie ograniczyć koszty obsługi długu, ponieważ nowa pożyczka jest oprocentowana na znacznie korzystniejszych warunkach w porównaniu do dotychczasowych zobowiązań. W efekcie transakcja ta przyniesie realne korzyści finansowe w postaci niższych odsetek płaconych w kolejnych latach budżetowych. Przy ww. założeniach budżet miasta zaoszczędzi w skali roku około 150 tys. zł na kosztach obsługi długu (odsetkach). Dzięki temu możliwe będzie lepsze alokowanie środków w przyszłości – reinwestowanie oszczędności, a przede wszystkim na zrównoważenie budżetu.

Jednocześnie Miasto dokonując powyższych zmian uporządkowało planowane rozchody w kolejnych latach. Głównym celem prezentowanych zmian było optymalne korzystanie z posiadanych wolnych środków, generowanych nadwyżek operacyjnych oraz ograniczenie ryzyka zaciągania kolejnych zobowiązań dłużnych.

co będzie miasto
wpłacić do
budżetu

Prezentowane zmiany zostały stosownie uzgodnione z poszczególnymi bankami. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Rok	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
2026	2 200 000,00	+88 000,00	2 288 000,00
2027	2 240 000,00	-1 852 000,00	388 000,00
2028	2 000 000,00	-1 852 000,00	148 000,00
2029	2 000 000,00	+88 000,00	2 088 000,00
2030	1 000 000,00	+1 088 000,00	2 088 000,00
2031	0,00	+2 088 000,00	2 088 000,00
2032	2 000 000,00	+88 000,00	2 088 000,00
2033	2 000 000,00	+104 000,00	2 104 000,00

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Rok	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
2026	1 150 000,00	-450 000,00	700 000,00
2027	950 000,00	-350 000,00	600 000,00
2028	750 000,00	-200 000,00	550 000,00
2029	560 000,00	-60 000,00	500 000,00
2030	420 000,00	-20 000,00	400 000,00
2031	370 000,00	-120 000,00	250 000,00
2032	280 000,00	-130 000,00	150 000,00
2033	100 000,00	-50 000,00	50 000,00

W wyniku aktualizacji WPF zaplanowane wydatki na obsługę długu w latach 2026 – 2033 zostały istotnie obniżone. Największe zmniejszenia dotyczą pierwszych lat prognozy. W kolejnych latach korekty są mniejsze, ale również konsekwentnie obniżają poziom wydatków, aż do 2033 r., gdzie zaplanowano jedynie 50 tys. zł wobec 100 tys. zł przed zmianą. Łącznie w całym okresie prognozy koszty obsługi długu zmniejszono o około 30%. Obniżenie wydatków jest wynikiem przeprowadzonej restrukturyzacji długu oraz spadku wskaźnika WIBOR.

§ 6. Kwota długu

Kwota długu uległa zmianie w stosunku do ostatniej uchwały w sprawie zmian w WPF.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Planuje się, iż zadłużenie Miasta Grajewo na dzień 31 grudnia 2025 r. z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wyniesie 13 280 000,00 zł. Na zadłużenie miasta składać się będzie:

- kredyt zaciągnięty w 2018 r. – BS w Szczuczynie – pozostanie do spłaty – 400 000,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w 2025 r. – BGK w Warszawie – pozostanie do spłaty – 2 840 000,00 zł;
- obligacje wyemitowane w 2013 r. – PKO BP SA w Warszawie – pozostanie do wykupu – 2 100 000,00 zł;
- obligacje wyemitowane w 2019 r. – BPS SA w Warszawie – pozostanie do wykupu – 5 940 000,00 zł;
- obligacje wyemitowane w 2020 r. – PKO BP SA w Warszawie – pozostanie do wykupu – 2 000 000,00 zł.

§ 7. Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2025 – 2028

Wykaz przedsięwzięć uległ zmianie w stosunku do ostatniej uchwały w sprawie zmian w WPF.

I. Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

- Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w obrębie ul. Przemysłowej w Grajewie – dokumentacja – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.: zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 15 000,00 zł;
- Termomodernizacja budynków miejskich – dokumentacja – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 104 800,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

W efekcie planowane łączne nakłady finansowe wynoszą 27 485 637,00 zł (wydatki bieżące – 1 056 190,00 zł, wydatki majątkowe – 26 429 447,00 zł), limit zobowiązań (wysokość, do której istnieje możliwość podpisania umów na realizację zadań) został ustalony do kwoty 1 907 130,00 zł.

Szczegółowy wykaz przedsięwzięć został zaprezentowany w załączniku nr 2 do uchwały o zmianie WPF. Przedsięwzięcia zaprezentowane we wspomnianym załączniku są kontynuacją rozpoczętych przedsięwzięć, jak również stanowią nowe inicjatywy. Zakończą się najpóźniej w 2026 r.

W wyniku dokonanej analizy nie stwierdzono innych zadań spełniających kryteria wymagane art. 226 ust. 3 i 4 uofp traktujące o elementach określających dane zadanie jako przedsięwzięcie.

§ 8. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta wartości w poszczególnych kategoriach zostały prognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwią urealnienie prognozy. Pewne trudności wynikają z faktu, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2033 r. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko błędu w zakresie prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

§ 9. Inne informacje dotyczące WPF:

1. Różnica pomiędzy kolumną 1.2 a 1.2.1 + 1.2.2. wynosi 521 045,00 zł tj. o wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (257 200,00 zł), środki ze zwrotu niewykorzystanej dotacji udzielonej Powiatowi Grajewskiemu na realizację zadania majątkowego realizowanego w roku 2024 przez Szpital Ogólny w Grajewie (18 600,00 zł) oraz środki finansowe z niewykorzystanych w terminie wydatków majątkowych, które nie wygasły z upływem 2024 roku (245 245,00 zł).

2. Pozycja 10.11 w kolumnie wykonanie za rok 2020 i 2021 została wypełniona zgodnie z postanowieniami Metodologii opracowywania WPF.

3. Z uwagi na błędną kwalifikację, przez system informatyczny Bestia, § 670 – Dotacja celowa dla jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy, wykonanie wydatków majątkowych i bieżących Miasta w roku 2023 w różnych źródłach może różnić się o 12 000,00 zł.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewa na lata 2025 – 2033 spowodowały dość istotne modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.