UCHWAŁA NR VI/44/19
RADY MIEJSKIEJ GRUDZIĄDZA
z dnia 30 stycznia 2019 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Grudziądza na lata 2019-2039

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.2077 oraz z 2018 r. poz.62, poz.1000, poz.1366, poz.1669, poz.1693, poz.2354 i poz.2500) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz.994, poz.1000, poz.1349, poz.1432 i poz.2500) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Grudziądza na lata 2019 - 2039 zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć w latach 2019 - 2039 zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się Prezydenta do:

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym (2019) i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
3) przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy-miasto Grudziądz uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w pkt 1 i 2.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Grudziądza.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Łukasz Kowarowski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr VI/44/19
Rady Miejskiej Grudziądza
z dnia 30 stycznia 2019 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:									
		Dochody bieżące	w tym:						Dochody majątkowe	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	podatki i opłaty	w tym:	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku	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	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
Wykonanie 2018	566 476 075,00	525 482 394,00	97 394 590,00	4 844 780,00	88 091 043,00	50 060 000,00	157 566 707,00	140 168 734,00	40 993 681,00	24 347 321,00	16 401 360,00
2019	645 879 333,00	532 102 074,00	107 146 179,00	4 961 048,00	91 326 100,00	52 391 200,00	165 013 078,00	120 242 704,00	113 777 259,00	71 505 500,00	41 871 759,00
2020	628 960 100,00	541 808 548,00	111 110 588,00	4 962 048,00	95 359 267,00	55 691 200,00	168 420 905,00	119 365 543,00	87 151 552,00	45 000 000,00	41 751 552,00
2021	596 658 051,00	551 818 223,00	115 110 569,00	4 961 048,00	97 108 511,00	56 691 200,00	171 939 583,00	120 016 709,00	44 839 828,00	15 000 000,00	29 839 828,00
2022	586 185 992,00	561 679 109,00	119 139 439,00	4 961 048,00	97 873 963,00	56 691 200,00	175 546 227,00	121 061 455,00	24 506 883,00	0,00	24 506 883,00
2023	578 537 309,00	572 860 503,00	123 071 040,00	4 961 048,00	98 651 530,00	56 691 200,00	179 243 038,00	122 900 718,00	5 676 806,00	0,00	5 676 806,00
2024	583 077 407,00	583 077 407,00	126 886 242,00	4 961 048,00	99 440 921,00	56 691 200,00	183 032 269,00	124 785 442,00	0,00	0,00	0,00
2025	594 444 027,00	594 444 027,00	130 692 830,00	4 961 048,00	100 246 360,00	56 691 200,00	186 916 230,00	126 702 660,00	0,00	0,00	0,00
2026	605 964 387,00	605 964 387,00	134 482 922,00	4 961 048,00	101 067 974,00	56 691 200,00	190 897 291,00	128 653 002,00	0,00	0,00	0,00
2027	617 634 208,00	617 634 208,00	138 248 444,00	4 961 048,00	101 905 897,00	56 691 200,00	194 977 878,00	130 637 112,00	0,00	0,00	0,00
2028	629 980 225,00	629 980 225,00	142 119 400,00	4 961 048,00	102 765 169,00	56 691 200,00	199 548 409,00	132 655 646,00	0,00	0,00	0,00
2029	642 484 388,00	642 484 388,00	145 956 624,00	4 961 048,00	103 641 294,00	56 691 200,00	204 233 203,00	134 709 275,00	0,00	0,00	0,00
2030	655 293 542,00	655 293 542,00	149 897 453,00	4 961 048,00	104 539 594,00	56 691 200,00	209 035 117,00	136 798 684,00	0,00	0,00	0,00
2031	668 260 117,00	668 260 117,00	153 794 786,00	4 961 048,00	105 455 315,00	56 691 200,00	213 957 079,00	138 924 573,00	0,00	0,00	0,00
2032	681 379 690,00	681 379 690,00	157 639 656,00	4 961 048,00	106 388 613,00	56 691 200,00	219 002 090,00	141 087 658,00	0,00	0,00	0,00
2033	694 647 871,00	694 647 871,00	161 423 008,00	4 961 048,00	107 339 653,00	56 691 200,00	224 173 226,00	143 288 668,00	0,00	0,00	0,00
2034	708 060 339,00	708 060 339,00	165 135 737,00	4 961 048,00	108 308 609,00	56 691 200,00	229 473 641,00	145 528 351,00	0,00	0,00	0,00
2035	721 916 795,00	721 916 795,00	168 768 723,00	4 961 048,00	109 295 669,00	56 691 200,00	235 210 482,00	147 807 468,00	0,00	0,00	0,00
2036	735 916 858,00	735 916 858,00	172 312 866,00	4 961 048,00	110 301 034,00	56 691 200,00	241 090 744,00	150 126 799,00	0,00	0,00	0,00
2037	750 235 269,00	750 235 269,00	175 931 437,00	4 961 048,00	111 331 030,00	56 691 200,00	247 118 013,00	152 487 138,00	0,00	0,00	0,00
2038	764 697 296,00	764 697 296,00	179 450 065,00	4 961 048,00	112 380 024,00	56 691 200,00	253 295 963,00	154 889 300,00	0,00	0,00	0,00
2039	779 485 254,00	779 485 254,00	183 039 067,00	4 961 048,00	113 454 618,00	56 691 200,00	259 628 362,00	157 334 115,00	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 2013 r. poz. 885 z póź. 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 także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								
		Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki majątkowe[x]
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	wydatki na obsługę długu	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy			odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	w tym:		
								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)	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
Wykonanie 2018	555 166 948,00	503 274 836,00	0,00	0,00	0,00	5 205 392,00	5 205 392,00	0,00	662 303,68	51 892 112,00
2019	630 414 661,00	529 217 573,00	743 500,00	0,00	x	4 659 073,00	4 559 073,00	0,00	640 341,00	101 197 088,00
2020	613 495 428,00	528 883 729,00	722 525,00	0,00	x	3 737 495,00	3 737 495,00	0,00	572 178,00	84 611 699,00
2021	581 323 379,00	502 656 645,00	722 525,00	0,00	x	3 343 884,00	3 343 884,00	0,00	504 015,00	78 666 734,00
2022	562 251 320,00	511 431 997,00	722 525,00	0,00	x	2 963 405,00	2 863 405,00	0,00	343 453,00	50 819 323,00
2023	556 732 637,00	517 843 156,00	722 525,00	0,00	x	2 369 312,00	2 369 312,00	0,00	204 488,00	38 889 481,00
2024	561 272 735,00	524 451 033,00	722 525,00	0,00	x	1 823 487,00	1 823 487,00	0,00	136 326,00	36 821 702,00
2025	574 509 355,00	531 169 604,00	722 525,00	0,00	x	1 277 662,00	1 277 662,00	0,00	68 163,00	43 339 751,00
2026	589 315 484,00	538 045 853,00	722 525,00	0,00	x	776 903,00	776 903,00	0,00	0,00	51 269 631,00
2027	603 990 307,00	545 112 901,00	722 525,00	0,00	x	352 381,00	352 381,00	0,00	0,00	58 877 406,00
2028	629 980 225,00	552 368 644,00	722 525,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	77 611 581,00
2029	642 484 388,00	559 110 231,00	722 525,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	83 374 157,00
2030	655 293 542,00	567 028 746,00	722 525,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	88 264 796,00
2031	668 260 117,00	574 906 846,00	641 925,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	93 353 271,00
2032	681 379 690,00	582 429 836,00	81 444,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	98 949 854,00
2033	694 647 871,00	590 558 826,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	104 089 045,00
2034	708 060 339,00	598 898 459,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	109 161 880,00
2035	721 916 795,00	607 369 569,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	114 547 226,00
2036	735 916 858,00	615 974 481,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	119 942 377,00
2037	750 235 269,00	624 715 565,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	125 519 704,00
2038	764 697 296,00	633 595 239,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	131 102 057,00
2039	779 485 254,00	642 615 967,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	136 869 287,00

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
Wykonanie 2018	11 309 127,00	4 025 545,00	0,00	0,00	4 025 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	15 464 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	15 464 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	15 334 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	23 934 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	21 804 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	21 804 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	19 934 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	16 648 903,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	13 643 901,00	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
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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:					
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
Wykonanie 2018	15 334 672,00	15 334 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	15 464 672,00	15 464 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	15 464 672,00	15 464 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	15 334 672,00	15 334 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	23 934 672,00	23 934 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	21 804 672,00	21 804 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	21 804 672,00	21 804 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	19 934 672,00	19 934 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	16 648 903,00	16 648 903,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	13 643 901,00	13 643 901,00	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
2029	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
2031	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
2033	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
2035	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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
Wykonanie 2018	164 035 508,00	0,00	22 207 558,00	26 233 103,00
2019	148 570 836,00	0,00	2 884 501,00	2 884 501,00
2020	133 106 164,00	0,00	12 924 819,00	12 924 819,00
2021	117 771 492,00	0,00	49 161 578,00	49 161 578,00
2022	93 836 820,00	0,00	50 247 112,00	50 247 112,00
2023	72 032 148,00	0,00	55 017 347,00	55 017 347,00
2024	50 227 476,00	0,00	58 626 374,00	58 626 374,00
2025	30 292 804,00	0,00	63 274 423,00	63 274 423,00
2026	13 643 901,00	0,00	67 918 534,00	67 918 534,00
2027	0,00	0,00	72 521 307,00	72 521 307,00
2028	0,00	0,00	77 611 581,00	77 611 581,00
2029	0,00	0,00	83 374 157,00	83 374 157,00
2030	0,00	0,00	88 264 796,00	88 264 796,00
2031	0,00	0,00	93 353 271,00	93 353 271,00
2032	0,00	0,00	98 949 854,00	98 949 854,00
2033	0,00	0,00	104 089 045,00	104 089 045,00
2034	0,00	0,00	109 161 880,00	109 161 880,00
2035	0,00	0,00	114 547 226,00	114 547 226,00
2036	0,00	0,00	119 942 377,00	119 942 377,00
2037	0,00	0,00	125 519 704,00	125 519 704,00
2038	0,00	0,00	131 102 057,00	131 102 057,00
2039	0,00	0,00	136 869 287,00	136 869 287,00

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.
8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 poprzednich lat)	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	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
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	([2.1.1.] + [2.1.3.1] + [5.1]) / [1]	+ ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])) / ([1] - [15.1.1])		(([2.1.1]-[2.1.1.1]) + ([2.1.3.1]-[2.1.3.1.1]-[2.1.3.1.2])+([5.1]-[5.1.1])+[9.5]) /([1]-[15.1.1])	(([1.1] - [15.1.1])+[1.2.1] - ([2.1]-[2.1.2]-[15.2]))/ ([1]-[15.1.1])	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
Wykonanie 2018	3,63%	3,51%	0	3,51%	8,22%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2019	3,22%	3,12%	0	3,12%	11,52%	7,21%	6,53%	TAK	TAK
2020	3,17%	3,08%	0	3,08%	9,21%	9,70%	9,02%	TAK	TAK
2021	3,25%	3,17%	0	3,17%	10,75%	10,33%	9,65%	TAK	TAK
2022	4,69%	4,64%	0	4,64%	8,57%	10,49%	10,49%	TAK	TAK
2023	4,30%	4,27%	0	4,27%	9,51%	9,51%	9,51%	TAK	TAK
2024	4,18%	4,15%	0	4,15%	10,05%	9,61%	9,61%	TAK	TAK
2025	3,69%	3,68%	0	3,68%	10,64%	9,38%	9,38%	TAK	TAK
2026	2,99%	2,99%	0	2,99%	11,21%	10,07%	10,07%	TAK	TAK
2027	2,38%	2,38%	0	2,38%	11,74%	10,63%	10,63%	TAK	TAK
2028	0,11%	0,11%	0	0,11%	12,32%	11,20%	11,20%	TAK	TAK
2029	0,11%	0,11%	0	0,11%	12,98%	11,76%	11,76%	TAK	TAK
2030	0,11%	0,11%	0	0,11%	13,47%	12,35%	12,35%	TAK	TAK
2031	0,10%	0,10%	0	0,10%	13,97%	12,92%	12,92%	TAK	TAK
2032	0,01%	0,01%	0	0,01%	14,52%	13,47%	13,47%	TAK	TAK
2033	0,00%	0,00%	0	0,00%	14,98%	13,99%	13,99%	TAK	TAK
2034	0,00%	0,00%	0	0,00%	15,42%	14,49%	14,49%	TAK	TAK
2035	0,00%	0,00%	0	0,00%	15,87%	14,97%	14,97%	TAK	TAK
2036	0,00%	0,00%	0	0,00%	16,30%	15,42%	15,42%	TAK	TAK
2037	0,00%	0,00%	0	0,00%	16,73%	15,86%	15,86%	TAK	TAK
2038	0,00%	0,00%	0	0,00%	17,14%	16,30%	16,30%	TAK	TAK
2039	0,00%	0,00%	0	0,00%	17,56%	16,72%	16,72%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2018	0,00	0,00	203 778 874,00	22 481 109,00	39 465 559,00	1 098 428,00	38 367 131,00	26 474 475,00	6 706 894,00	1 710 743,00
2019	15 464 672,00	15 464 672,00	206 713 049,00	21 132 650,00	97 791 123,00	5 359 035,00	92 432 088,00	77 100 693,00	980 000,00	491 395,00
2020	15 464 672,00	15 464 672,00	208 671 830,00	21 343 976,00	86 153 999,00	1 992 300,00	84 161 699,00	71 161 699,00	0,00	0,00
2021	15 334 672,00	15 334 672,00	211 484 679,00	21 557 416,00	79 199 666,00	821 716,00	78 377 950,00	65 377 950,00	288 784,00	0,00
2022	23 934 672,00	23 934 672,00	214 338 023,00	21 772 990,00	35 651 633,00	39 633,00	35 612 000,00	5 612 000,00	15 207 323,00	0,00
2023	21 804 672,00	21 804 672,00	217 232 502,00	21 990 720,00	35 636 600,00	0,00	35 636 600,00	5 636 600,00	3 252 881,00	0,00
2024	21 804 672,00	21 804 672,00	220 168 766,00	22 210 627,00	30 000 000,00	0,00	30 000 000,00	0,00	6 821 702,00	0,00
2025	19 934 672,00	19 934 672,00	223 147 478,00	22 432 733,00	34 156 331,00	0,00	34 156 331,00	0,00	9 183 420,00	0,00
2026	16 648 903,00	16 648 903,00	223 147 478,00	22 432 733,00	34 312 193,00	0,00	34 312 193,00	0,00	9 183 420,00	0,00
2027	13 643 901,00	13 643 901,00	229 234 955,00	22 883 631,00	34 473 901,00	0,00	34 473 901,00	0,00	24 403 505,00	0,00
2028	0,00	0,00	232 345 105,00	23 112 468,00	34 641 672,00	0,00	34 641 672,00	0,00	42 969 909,00	0,00
2029	0,00	0,00	235 500 473,00	23 343 592,00	34 815 734,00	0,00	34 815 734,00	0,00	48 558 423,00	0,00
2030	0,00	0,00	238 701 782,00	23 577 028,00	34 996 324,00	0,00	34 996 324,00	0,00	53 268 472,00	0,00
2031	0,00	0,00	241 949 769,00	23 812 798,00	35 183 687,00	0,00	35 183 687,00	0,00	58 169 584,00	0,00
2032	0,00	0,00	245 245 186,00	24 050 926,00	22 378 075,00	0,00	22 378 075,00	0,00	76 571 779,00	0,00
2033	0,00	0,00	248 588 794,00	24 294 436,00	18 579 753,00	0,00	18 579 753,00	0,00	85 509 292,00	0,00
2034	0,00	0,00	251 981 371,00	24 534 350,00	5 788 993,00	0,00	5 788 993,00	0,00	103 372 887,00	0,00
2035	0,00	0,00	255 423 710,00	24 779 694,00	6 006 081,00	0,00	6 006 081,00	0,00	108 541 145,00	0,00
2036	0,00	0,00	258 916 615,00	25 027 491,00	6 231 309,00	0,00	6 231 309,00	0,00	113 711 068,00	0,00
2037	0,00	0,00	262 460 907,00	25 277 765,00	6 464 983,00	0,00	6 464 983,00	0,00	119 054 721,00	0,00
2038	0,00	0,00	266 057 422,00	25 530 543,00	6 707 419,00	0,00	6 707 419,00	0,00	124 394 638,00	0,00
2039	0,00	0,00	269 707 011,00	25 785 849,00	6 979 041,00	0,00	6 979 041,00	0,00	129 890 246,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).
12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.
13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

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	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	w tym:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
Wykonanie 2018	1 693 067,00	1 572 196,00	1 163 349,00	14 875 195,00	10 375 195,00	10 375 195,00	1 089 428,00	937 427,00	1 015 209,00
2019	8 316 839,00	4 214 170,00	4 064 720,00	41 871 759,00	41 871 759,00	28 756 811,00	5 359 035,00	4 669 130,00	4 784 921,00
2020	1 930 127,00	1 862 879,00	1 686 942,00	41 290 836,00	41 290 836,00	4 916 486,00	1 992 300,00	1 789 942,00	1 882 216,00
2021	790 406,00	790 406,00	790 406,00	29 839 828,00	29 839 828,00	3 239 828,00	821 716,00	790 406,00	821 716,00
2022	13 582,00	13 582,00	13 582,00	24 506 883,00	24 506 883,00	106 883,00	39 633,00	10 448,00	39 633,00
2023	0,00	0,00	0,00	5 676 806,00	5 676 806,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie		w tym:	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	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	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
Wykonanie 2018	22 639 653,00	11 843 084,00	22 431 976,00	10 948 570,00	10 915 270,00	10 841 508,00	10 841 508,00	0,00	0,00
2019	56 813 199,00	37 484 599,00	32 642 259,00	20 018 505,00	11 881 645,00	11 807 883,00	11 807 883,00	0,00	0,00
2020	57 194 159,00	41 809 076,00	6 381 029,00	15 587 441,00	1 553 542,00	1 482 727,00	1 482 727,00	0,00	0,00
2021	63 027 950,00	42 625 164,00	419 150,00	20 434 096,00	94 183,00	94 183,00	94 183,00	0,00	0,00
2022	5 412 000,00	3 740 000,00	0,00	1 701 185,00	29 185,00	29 185,00	29 185,00	0,00	0,00
2023	5 436 600,00	3 757 000,00	0,00	1 679 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie			Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku						
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 992 709,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 684 515,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2018	15 334 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	15 464 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	15 464 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	15 334 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	23 934 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	21 804 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	21 804 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	19 934 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	16 648 902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	13 643 901,00	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
2029	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
2031	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
2033	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
2035	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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). 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. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr VI/44/19
Rady Miejskiej Grudziądza
z dnia 30 stycznia 2019 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				746 601 637,00	97 791 123,00	86 153 999,00	79 199 666,00	35 651 633,00	35 636 600,00
1.a	- wydatki bieżące				9 765 785,00	5 359 035,00	1 992 300,00	821 716,00	39 633,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				736 835 852,00	92 432 088,00	84 161 699,00	78 377 950,00	35 612 000,00	35 636 600,00
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:				219 056 970,00	62 172 234,00	59 186 459,00	63 849 666,00	5 451 633,00	5 436 600,00
1.1.1	- wydatki bieżące				9 765 785,00	5 359 035,00	1 992 300,00	821 716,00	39 633,00	0,00
1.1.1.1	Program Erasmus + -	Zespół Szkół Ogólnokształcących	2017	2019	82 500,00	33 738,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Program Erasmus+ -	I Liceum Ogólnokształcące	2018	2020	107 869,00	60 169,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Program Eramus + -	IV Liceum Ogólnokształcące	2017	2019	88 600,00	45 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Program Erasmus+ -	Zespół Szkół Budowlanych i Plastycznych	2018	2019	125 850,00	25 247,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Program POWERVET -	Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich	2018	2020	349 495,00	349 495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu osób najuboższych i niepełnosprawnych -	Urząd Miejski	2012	2020	432 806,00	73 762,00	70 815,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.7	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 -	Urząd Miejski	2017	2021	9 000,00	1 875,00	1 875,00	2 625,00	0,00	0,00
1.1.1.8	Invest in Bit CITY 2. Promocja potencjału gospodarczego oraz promocja atrakcyjności inwestycyjnej miast prezydenckich województwa kujawsko-pomorskiego	Urząd Miejski	2016	2022	232 640,00	46 069,00	65 883,00	39 133,00	39 633,00	0,00
1.1.1.9	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2018	2020	3 753 668,00	2 689 593,00	329 089,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.10	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Szkoła Podstawowa Nr 2	2018	2020	34 269,00	17 888,00	10 920,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.11	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Szkoła Podstawowa Nr 3	2018	2020	97 560,00	53 552,00	29 506,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.12	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Szkoła Podstawowa Nr 4	2018	2020	79 477,00	46 168,00	22 574,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.13	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Szkoła Podstawowa Nr 5	2018	2020	76 464,00	47 373,00	19 109,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.14	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Szkoła Podstawowa Nr 11	2018	2020	38 791,00	19 094,00	14 236,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.15	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Szkoła Podstawowa Nr 12	2018	2020	46 325,00	24 669,00	15 442,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036
1	30 000 000,00	34 156 331,00	34 312 193,00	34 473 901,00	34 641 672,00	34 815 734,00	34 996 324,00	35 183 687,00	22 378 075,00	18 579 753,00	5 788 993,00	6 006 081,00	6 231 309,00
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	30 000 000,00	34 156 331,00	34 312 193,00	34 473 901,00	34 641 672,00	34 815 734,00	34 996 324,00	35 183 687,00	22 378 075,00	18 579 753,00	5 788 993,00	6 006 081,00	6 231 309,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1	6 464 983,00	6 707 419,00	6 979 041,00	686 148 517,00
1.a	0,00	0,00	0,00	8 212 684,00
1.b	6 464 983,00	6 707 419,00	6 979 041,00	677 935 833,00
1.1	0,00	0,00	0,00	196 096 592,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	8 212 684,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	33 738,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	90 169,00
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	45 240,00
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	25 247,00
1.1.1.5	0,00	0,00	0,00	349 495,00
1.1.1.6	0,00	0,00	0,00	144 577,00
1.1.1.7	0,00	0,00	0,00	6 375,00
1.1.1.8	0,00	0,00	0,00	190 718,00
1.1.1.9	0,00	0,00	0,00	3 018 682,00
1.1.1.10	0,00	0,00	0,00	28 808,00
1.1.1.11	0,00	0,00	0,00	83 058,00
1.1.1.12	0,00	0,00	0,00	68 742,00
1.1.1.13	0,00	0,00	0,00	66 482,00
1.1.1.14	0,00	0,00	0,00	33 330,00
1.1.1.15	0,00	0,00	0,00	40 111,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1.1.1.16	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Szkoła Podstawowa Nr 18	2018	2020	194 504,00	113 024,00	59 092,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.17	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	Zespół Placówek Edukacyjno-Rewalidacyjnych	2018	2020	72 870,00	46 907,00	16 218,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.18	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	I Liceum Ogólnokształcące	2018	2020	61 395,00	39 136,00	16 045,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.19	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	II Liceum Ogólnokształcące	2018	2020	79 476,00	55 711,00	16 044,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.20	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	III Liceum Ogólnokształcące	2018	2020	82 492,00	48 780,00	23 730,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.21	Organizacja zajęć pozalekcyjnych w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Grudziądzu -	IV Liceum Ogólnokształcące	2018	2020	50 846,00	30 998,00	13 634,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.22	Podnoszenie umiejętności poprzez organizację dodatkowych zajęć i współpracę z pracodawcami oraz doposażenie pracowni przedmiotowych szkół zawodowych w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2019	2021	2 806 197,00	1 302 280,00	905 345,00	598 572,00	0,00	0,00
1.1.1.23	Podnoszenie umiejętności poprzez organizację dodatkowych zajęć i współpracę z pracodawcami oraz doposażenie pracowni przedmiotowych szkół zawodowych w Grudziądzu -	Zespół Szkół Budowlanych i Plastycznych	2019	2021	175 934,00	0,00	117 149,00	58 785,00	0,00	0,00
1.1.1.24	Podnoszenie umiejętności poprzez organizację dodatkowych zajęć i współpracę z pracodawcami oraz doposażenie pracowni przedmiotowych szkół zawodowych w Grudziądzu -	Zespół Szkół Ekonomicznych	2019	2021	57 000,00	0,00	28 500,00	28 500,00	0,00	0,00
1.1.1.25	Podnoszenie umiejętności poprzez organizację dodatkowych zajęć i współpracę z pracodawcami oraz doposażenie pracowni przedmiotowych szkół zawodowych w Grudziądzu -	Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich	2019	2021	68 079,00	0,00	41 399,00	26 680,00	0,00	0,00
1.1.1.26	Podnoszenie umiejętności poprzez organizację dodatkowych zajęć i współpracę z pracodawcami oraz doposażenie pracowni przedmiotowych szkół zawodowych w Grudziądzu -	Zespół Szkół Mechanicznych	2019	2021	23 520,00	0,00	11 760,00	11 760,00	0,00	0,00
1.1.1.27	Podnoszenie umiejętności poprzez organizację dodatkowych zajęć i współpracę z pracodawcami oraz doposażenie pracowni przedmiotowych szkół zawodowych w Grudziądzu -	Zespół Szkół Rolniczych	2019	2021	25 397,00	0,00	12 699,00	12 698,00	0,00	0,00
1.1.1.28	Podnoszenie umiejętności poprzez organizację dodatkowych zajęć i współpracę z pracodawcami oraz doposażenie pracowni przedmiotowych szkół zawodowych w Grudziądzu -	Zespół Szkół Technicznych	2019	2021	84 115,00	0,00	41 152,00	42 963,00	0,00	0,00
1.1.1.29	Rodzina w Centrum 2 -	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2018	2020	301 053,00	164 450,00	80 084,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.30	Szkoła zawodowców -	Urząd Miejski	2018	2019	127 593,00	23 817,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				209 291 185,00	56 813 199,00	57 194 159,00	63 027 950,00	5 412 000,00	5 436 600,00
1.1.2.1	Atrakcyjne kształcenie zawodowe - unowocześnienie bazy kształcenia zawodowego w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 2 w Grudziądzu	Urząd Miejski	2017	2019	1 617 352,00	1 124 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa i przebudowa infrastruktury transportu publicznego wraz z zakupem taboru autobusowego w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2010	2020	35 314 703,00	22 651 345,00	6 050 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa miejskiego systemu transportowych ścieżek rowerowych -	Zarząd Dróg Miejskich	2015	2019	7 430 971,00	1 478 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Budowa miejskiego systemu transportowych ścieżek rowerowych - etap II -	Zarząd Dróg Miejskich	2017	2020	7 544 156,00	2 500 000,00	4 513 872,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036
1.1.1.16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.1.1.16	0,00	0,00	0,00	172 116,00
1.1.1.17	0,00	0,00	0,00	63 125,00
1.1.1.18	0,00	0,00	0,00	55 181,00
1.1.1.19	0,00	0,00	0,00	71 755,00
1.1.1.20	0,00	0,00	0,00	72 510,00
1.1.1.21	0,00	0,00	0,00	44 632,00
1.1.1.22	0,00	0,00	0,00	2 806 197,00
1.1.1.23	0,00	0,00	0,00	175 934,00
1.1.1.24	0,00	0,00	0,00	57 000,00
1.1.1.25	0,00	0,00	0,00	68 079,00
1.1.1.26	0,00	0,00	0,00	23 520,00
1.1.1.27	0,00	0,00	0,00	25 397,00
1.1.1.28	0,00	0,00	0,00	84 115,00
1.1.1.29	0,00	0,00	0,00	244 534,00
1.1.1.30	0,00	0,00	0,00	23 817,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	187 883 908,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	1 124 308,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	28 701 345,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	1 478 000,00
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	7 013 872,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1.1.2.5	Budowa węzła multimodalnego, przebudowa infrastruktury tramwajowej i drogowej dla potrzeb transportu publicznego oraz zakup taboru tramwajowego w Grudziądzu -	Zarząd Dróg Miejskich	2016	2021	95 148 627,00	12 179 000,00	25 000 000,00	54 490 800,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 -	Urząd Miejski	2017	2021	1 830 055,00	1 079 876,00	331 029,00	419 150,00	0,00	0,00
1.1.2.7	Kultura w zasięgu 2.0 dla Centrum Kultury Teatr w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2018	2019	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.8	Kultura w zasięgu 2.0 dla Biblioteki Miejskiej w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2018	2019	42 112,00	21 345,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.9	Kultura w zasięgu 2.0 dla Muzeum im.ks.dr.Władysława Łęgi w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2018	2019	45 466,00	45 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.10	Modernizacja infrastruktury edukacyjnej szkolnictwa zawodowego miasta Grudziądza - Etap II -	Urząd Miejski	2016	2019	2 172 182,00	219 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.11	Modernizacja infrastruktury edukacyjnej - unowocześnienie bazy kształenia zawodowego w ZST -	Urząd Miejski	2018	2020	1 242 923,00	541 265,00	651 658,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.12	Przebudowa targowiska handlowego w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2018	2019	1 581 425,00	1 581 425,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.13	Przebudowa ul. Chełmińskiej na odcinku od DK16 do ul. Wiejskiej	Zarząd Dróg Miejskich	2016	2020	11 855 513,00	5 700 000,00	5 700 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.14	Rewitalizacja spichlerzy przy ul.Spichrzowej 33,35 w Grudziądzu	Urząd Miejski	2016	2020	4 000 000,00	1 469 250,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.15	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w ramach OSI Grudziądz - etap II	Urząd Miejski	2016	2019	7 655 408,00	6 020 505,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.16	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w ramach OSI Grudziądz - etap III -	Urząd Miejski	2016	2019	294 592,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.17	Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Grudziądzu -	Urząd Miejski	2018	2023	31 514 200,00	100 000,00	12 447 600,00	8 118 000,00	5 412 000,00	5 436 600,00
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				527 544 667,00	35 618 889,00	26 967 540,00	15 350 000,00	30 200 000,00	30 200 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				527 544 667,00	35 618 889,00	26 967 540,00	15 350 000,00	30 200 000,00	30 200 000,00
1.3.2.1	Budowa i modernizacja oświetlenia drogowego w granicach administracyjnych miasta	Zarząd Dróg Miejskich	2016	2021	843 735,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Dokumentacja oraz budowa punktów gromadzenia odpadów komunalnych w obszarze Starego Miasta -	Urząd Miejski	2018	2019	442 565,00	389 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Międzypokoleniowa strefa aktywności ruchowej dla osób niepełnosprawnych na terenie ZPER (GBO2017) -	Zespół Placówek Edukacyjno-Rewalidacyjnych	2017	2019	276 889,00	138 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Grudziądzu przy ul.Mickiewicza 28/30 w zakresie przebudowy ciągów komunikacyjnych oraz sprawdzenia nośności konstrukcji podłóg korytarzy - II etap -	Urząd Miejski	2018	2020	1 200 000,00	436 200,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja ulic o nawierzchni bitumicznej w granicach administracyjnych miasta	Zarząd Dróg Miejskich	2016	2019	2 819 452,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Modernizacja toru żużlowego dla potrzeb licencyjnych -	Urząd Miejski	2019	2020	1 250 000,00	50 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Objęcie dodatkowych udziałów w Grudziądzkich Inwestycjach Medycznych Sp. z o.o. -	Urząd Miejski	2016	2033	396 750 000,00	15 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
1.3.2.8	Odkupienie udziałów od Polskiego Funduszu Rozwoju -	Urząd Miejski	2025	2039	81 715 496,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036
1.1.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	30 000 000,00	34 156 331,00	34 312 193,00	34 473 901,00	34 641 672,00	34 815 734,00	34 996 324,00	35 183 687,00	22 378 075,00	18 579 753,00	5 788 993,00	6 006 081,00	6 231 309,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	30 000 000,00	34 156 331,00	34 312 193,00	34 473 901,00	34 641 672,00	34 815 734,00	34 996 324,00	35 183 687,00	22 378 075,00	18 579 753,00	5 788 993,00	6 006 081,00	6 231 309,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	17 000 000,00	13 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	0,00	4 156 331,00	4 312 193,00	4 473 901,00	4 641 672,00	4 815 734,00	4 996 324,00	5 183 687,00	5 378 075,00	5 579 753,00	5 788 993,00	6 006 081,00	6 231 309,00

L.p.	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.1.2.5	0,00	0,00	0,00	91 669 800,00
1.1.2.6	0,00	0,00	0,00	1 830 055,00
1.1.2.7	0,00	0,00	0,00	1 500,00
1.1.2.8	0,00	0,00	0,00	21 345,00
1.1.2.9	0,00	0,00	0,00	45 391,00
1.1.2.10	0,00	0,00	0,00	219 989,00
1.1.2.11	0,00	0,00	0,00	1 192 923,00
1.1.2.12	0,00	0,00	0,00	1 581 425,00
1.1.2.13	0,00	0,00	0,00	11 400 000,00
1.1.2.14	0,00	0,00	0,00	3 969 250,00
1.1.2.15	0,00	0,00	0,00	6 020 505,00
1.1.2.16	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.1.2.17	0,00	0,00	0,00	31 514 200,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	6 464 983,00	6 707 419,00	6 979 041,00	490 051 925,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	6 464 983,00	6 707 419,00	6 979 041,00	490 051 925,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	450 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	389 765,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	138 900,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	1 186 200,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	371 000 000,00
1.3.2.8	6 464 983,00	6 707 419,00	6 979 041,00	81 715 496,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1.3.2.9	Przebudowa mostu, nawierzchni ścieżek w ciągu ul.Al.Biskupa Chrystiana w Grudziądzu -	Zarząd Dróg Miejskich	2018	2019	1 090 000,00	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Przebudowa skrzyżowania ul. Gdyńskiej i Chełmińskiej na rondo	Zarząd Dróg Miejskich	2016	2020	4 739 850,00	500 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Przebudowa ulicy Groblowej oraz Małogroblowej -	Zarząd Dróg Miejskich	2018	2019	88 720,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Przebudowa ulicy Jackowskiego na OM Strzemięcin w Grudziądzu	Zarząd Dróg Miejskich	2017	2020	5 125 498,00	3 100 000,00	1 938 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Przebudowa ulicy Kościuszki w Grudziądzu	Zarząd Dróg Miejskich	2017	2020	2 609 051,00	1 563 000,00	892 540,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Przebudowa ulicy Leona Kruczkowskiego OM Rządz w Grudziądzu	Zarząd Dróg Miejskich	2017	2021	5 637 000,00	0,00	3 637 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Przebudowa ulicy Miłoleśnej od ulicy Południowej do ulicy Warszawskiej -	Zarząd Dróg Miejskich	2018	2019	2 096 000,00	2 096 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Przebudowa ulicy Rapackiego na odcinku od ulicy Piłsudskiego do ulicy Królewskiej -	Zarząd Dróg Miejskich	2018	2019	1 200 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Przebudowa ulicy Rybackiej -	Zarząd Dróg Miejskich	2018	2020	79 950,00	55 965,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	Przebudowa ul.Zaleśnej -	Zarząd Dróg Miejskich	2018	2019	1 750 000,00	1 475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	Renowacja klatki schodowej w Bibliotece Miejskiej im.W.Kulerskiego w Grudziądzu oraz zakup ekspozytorów (GBO2018) -	Urząd Miejski	2018	2019	222 800,00	213 159,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 4 -	Urząd Miejski	2018	2020	6 200 000,00	5 000 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.21	Termomodernizacja budynku w Szkole Podstawowej Nr 12 -	Szkoła Podstawowa Nr 12	2018	2019	650 000,00	225 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.22	Utworzenie Centrum Edukacji Przeciwpożarowej dla dzieci i młodzieży „Ognik" obrazującej zagrożenia i skutki związane z pożarami (GBO2018) -	Urząd Miejski	2018	2019	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.23	Wykonanie dokumentacji projektowej i budowa niskoemisyjnego oświetlenia ulicznego na terenie Grudziądza -	Zarząd Dróg Miejskich	2015	2023	1 701 963,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1.3.2.24	Wykonanie oświetlenia i modernizacji stadionu żużlowego GTŻ	Urząd Miejski	2009	2019	6 836 933,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.25	Zakup automatów do sprzedaży biletów komunikacji miejskiej -	Urząd Miejski	2018	2019	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.26	Zakup i montaż ozdobnego oświetlenia ulicznego -	Zarząd Dróg Miejskich	2014	2019	168 765,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	545 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	5 038 000,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	2 455 540,00
1.3.2.14	0,00	0,00	0,00	5 637 000,00
1.3.2.15	0,00	0,00	0,00	2 096 000,00
1.3.2.16	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00
1.3.2.17	0,00	0,00	0,00	55 965,00
1.3.2.18	0,00	0,00	0,00	1 475 000,00
1.3.2.19	0,00	0,00	0,00	213 159,00
1.3.2.20	0,00	0,00	0,00	6 200 000,00
1.3.2.21	0,00	0,00	0,00	225 900,00
1.3.2.22	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.23	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.2.24	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.25	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00
1.3.2.26	0,00	0,00	0,00	20 000,00

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO PROJEKTU WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA GRUDZIĄDZA NA LATA 2019-2039

1. Wstęp

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) została wprowadzona przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 2077 z późn.zm.) zwanej dalej uofp. Uregulowania dotyczące WPF znajdują się w art. 226 – 232 (Dział V - Budżet, wieloletnia prognoza finansowa i uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego; Rozdział 2 - Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego). W przywołanych normach prawnych określono zarówno podstawy materialne jak i procedurę tworzenia WPF.

Wieloletnia Prognoza Finansowa w założeniach ustawodawcy ma stanowić instrument zarządzania finansami jst. Ze względu na jej konstrukcję (projekcja budżetów w ustalonym horyzoncie czasowym) należy stwierdzić, że WPF należy traktować jako średnioterminowy instrument zarządzania finansami jst, co oznacza że ustawowy wymóg realistyczności prognozy może być zagwarantowany z uwzględnieniem założonych ryzyk w okresie 3 do 5 lat. Po tym okresie WPF należy traktować jako inwentarz tytułów dłużnych zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia wraz z projekcją ich spłaty oraz inwentarz udzielonych lub planowanych do udzielenia poręczeń i gwarancji. Nie stanowi to wcale umniejszenia roli WPF jako narzędzia do oceny zdolności zadłużeniowej (inwestycyjnej) jst, zmianie ulega tylko rozłożenie akcentów. WPF ma charakter kroczący, tzn. podlega corocznej aktualizacji skorelowanej w czasie z przygotowywaniem projektu uchwały budżetowej. Ustawowo zagwarantowana jest także zgodność WPF i budżetu, co do wyniku budżetu i związanych z nim przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

2. Cele Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy-miasto Grudziądz

2.1 Dopełnienie obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych

Sporządzenie WPF jest obowiązkiem wynikającym wprost z uofp. Wieloletnia Prognoza Finansowa w swoim zakresie obejmuje, co najmniej (art. 226 uofp, ust. 1 i ust. 2):

- dochody bieżące,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku,
- wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- wydatki majątkowe,
- wynik budżetu,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty,
- relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b,
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Przez przedsięwzięcia uwzględnione w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Horyzont czasowy WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania (art. 227 ust. 2 uofp).

2.2 Umożliwienie zaciągania zobowiązań wieloletnich

W obowiązującym stanie prawnym (pod rządami uofp) Wieloletnia Prognoza Finansowa podjęta w formie uchwały organu stanowiącego (Uchwały Rady Miejskiej) daje podstawy dla organu wykonawczego (Prezydenta) do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć (art. 228 uofp).

2.3 Spełnienie zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych

Zgodnie z art. 33 uofp gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co rozumie się poprzez swobodny dostęp każdego zainteresowanego do informacji o działalności finansowej jst. Realizacją normy prawnej dotyczącej jawności i przejrzystości finansów publicznych jest m.in. jawność debaty nad projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jst (art. 34 ust. 1 pkt 4 uofp).

2.4 Ograniczenie ryzyka w zarządzaniu finansami gminy-miasto Grudziądz

Zarządzanie finansami jst wymaga obecnie planowania w układzie wielowariantowym w perspektywie wieloletniej, co spowodowane jest m.in.:

- generalnym przekraczaniem perspektywy rocznej przy realizacji przedsięwzięć nawet o niewielkich nakładach w zakresie rzeczowo – finansowym,
- silnym związkiem przyczynowo - skutkowym pomiędzy decyzjami podejmowanymi w danym okresie (roku budżetowym) a ich konsekwencjami w okresach przyszłych, np. cykl inwestycyjny i eksploatacyjny związany z realizacją przedsięwzięć,
- szerokim wachlarzem realizowanych zadań publicznych (zadania infrastrukturalne, usługi użyteczności publicznej, usługi publiczne „miękkie” – oświata, kultura, pomoc społeczna) finansowanych wieloźródłowo – podatki, opłaty oraz transfery pod rządami zasady jedności materialnej budżetu i WPF.

3. Warunki brzegowe sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej

3.1 Uwarunkowania prawne – obowiązkowe numeryczne reguły fiskalne

3.1.1 Reguła równowagi budżetu bieżącego

W art. 242 uofp zdefiniowano obowiązkową zasadę równowagi budżetu bieżącego, polegającą na tym, że jst nie może zarówno w zakresie planu finansowego (budżetu) jak i jego wykonania planować oraz ponosić wydatków bieżących większych niż planowane oraz uzyskane dochody bieżące powiększone o nadwyżki budżetowe z lat ubiegłych i wolne środki pochodzące z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.

Zasadę tą można zobrazować następującą zależnością:

$$Wb <= Db + Nb$$

gdzie,

Wb – wydatki bieżące,

Db – dochody bieżące,

Nb - nadwyżki budżetowe z lat ubiegłych i wolne środki pochodzące z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.

3.1.2 Reguła maksymalnego poziomu zadłużenia

Od roku 2014 obowiązuje zawarty w art. 243 uofp sposób określania maksymalnego poziomu zadłużenia jst oparty w swojej konstrukcji na porównywaniu nadwyżki operacyjnej powiększonej o sprzedaż majątku (uśrednionej z trzech okresów budżetowych wstecz) do obsługi długu jst w roku budżetowym, poszczególne elementy odniesione są do dochodów ogółem, z okresów budżetowych których dotyczą. Konstrukcja ta w zamyśle ustawodawcy ma ograniczyć ryzyko nadmiernego zadłużania się jst grożącego utratą zdolności do obsługi zadłużenia. Maksymalny poziom wydatków na obsługę zadłużenia w danym roku budżetowym wyznaczany jest na podstawie wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right) \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie,

R – planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db - dochody bieżące budżetu w danym roku budżetowym,

Sm - sprzedaż majątku w danym roku budżetowym,

Wb - wydatki bieżące w danym roku budżetowym,

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, (na moment przedkładania projektu uchwały WPF przyjmuje się zgodnie z uofp plan budżetu na koniec trzeciego kwartału roku budżetowego),

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, o dwa lata,

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, o trzy lata.

Wskaźnik maksymalnego poziomu zadłużenia jst charakteryzuje się następującymi cechami:

- podstawowym kryterium oceny zdolności zadłużeniowej jst jest nadwyżka operacyjna powiększona o dochody ze sprzedaży majątku (Db + Sm – Wb),
- umieszczenie w mianowniku relacji wielkości dochodów ogółem (D) oznacza dyskryminację tzw. miękkiego finansowania jst z budżetów (głównie budżetu rządowego),
- relacja oparta na średniej nadwyżce operacyjnej powiększonej o sprzedaż majątku z 3 lat powoduje „przenoszenie" sytuacji finansowej jst z okresów zeszłych w przyszłość,
- relacja jest bardzo restrykcyjna, gdyż wydatki na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) występują po dwóch stronach nierówności odpowiednio (zwiększając wartość po stronie lewej oraz zmniejszając

wartość po stronie prawej relacji przy założeniu spełniania nierówność lewa strona <= prawej stronie relacji),

- relacja preferuje wydłużanie okresu spłaty długu – mniejsza rata powoduje obniżenie lewej strony nierówności przy czym całkowity koszt obsługi zadłużenia rośnie.

Spełnienie przyjętej relacji jest obligatoryjne dla jst z uwzględnieniem wyłączeń, którym podlegają raty spłaty długu związanego z finansowaniem zadań uzyskujących dochody z dotacji ze środków UE.

4. Koncepcja opracowania

Analiza możliwości zdolności inwestycyjnej jst, a co za tym idzie możliwości zadłużeniowych opiera się na długoterminowej prognozie nadwyżki operacyjnej. Analiza ma stanowić pomoc przy podejmowaniu decyzji o wielkości i okresie zaciągania długu i jego spłaty.

Pojęcie prognozy nie jest jednoznacznie zdefiniowane. Przyjęto, że prognoza powinna być sądem o następujących właściwościach:

- sformułowany z wykorzystaniem dorobku nauki,
- odnoszący się do określonego momentu czasu w przyszłości,
- podlegający empirycznej weryfikacji,
- niepewny, ale akceptowalny.

Budowa prognozy składa się z kilku etapów, przy czym w literaturze brak jest jednolitej konwencji. Można jednak wyodrębnić następujące etapy postępowania, które powinny być wykonywane w odpowiedniej kolejności:

1. Jednoznaczne zdefiniowanie problemu prognostycznego.
2. Zebranie danych historycznych.
3. Analiza danych historycznych.
4. Wybranie metody prognozowania.
5. Postawienie prognozy.
6. Ocena trafności prognozy.

4.1 Dane historyczne

W prognozie wykorzystano dane dotyczące kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w latach 2016-2017, dane z uchwalonego budżetu na koniec września 2018 roku, przewidywanego wykonania w roku 2018 oraz dane z projektu uchwały budżetowej na rok 2019.

4.2 Analiza danych historycznych

„Podstawą budowy prognozy jest poprawnie przeprowadzona diagnoza badanej rzeczywistości, czyli stwierdzenie przeszłego oraz faktycznego (teraźniejszego) stanu prognozowanych zjawisk”[1], dlatego też, każda z kategorii dochodów i wydatków została przeanalizowana oddzielnie.

Pierwszym etapem analizy jest przedstawienie historycznych danych. W kolejnym etapie porównywano dynamikę danych ze wskaźnikiem wzrostu poziomu cen (CPI) oraz wskaźnikiem wzrostu produktu krajowego brutto (PKB).

Starano się także znaleźć czynniki mogące mieć wpływ na kształtowanie się wyodrębnionych kategorii dochodów i wydatków.

4.3 Wskaźniki makroekonomiczne przyjęte dla prognozy budżetów Miasta

Czynniki mające wpływ na gospodarkę budżetową i finanse

Dochody jednostek samorządu terytorialnego w okresie analizy będą zależały od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, na które jednostka ma wpływ,
- czynniki zewnętrzne, na które jednostka nie ma wpływu.

Do czynników wewnętrznych należy przede wszystkim polityka finansowa jednostki.

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim regulacje prawne obowiązujące samorządy. Są to np.:

- ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustawa o finansach publicznych (w szczególności limity zadłużenia oraz wydatków na obsługę długu).

[1] Prognozowanie gospodarcze. Metody, modele, zastosowania, przykłady, red. nauk. E. Nowak, Warszawa 1998, s. 32.

Inne zewnętrzne czynniki mogące wpłynąć na sytuację finansową i gospodarczą, to lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

Istotnym czynnikiem o charakterze zewnętrznym o ogromnym wpływie na finanse jednostki jest ogólna sytuacja gospodarcza kraju.

Inflacja (CPI)

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków wynika, iż w dużej mierze wielkości te zmieniają się pod wpływem inflacji (CPI).

Zastosowano w opracowaniu wskaźniki inflacji stanowiące **podstawę prognozowania poziomu dochodów i wydatków**. Budując prognozę dynamiki inflacji oparto się na założeniach opracowanych przez Ministerstwo Finansów opublikowanych w dokumencie pn. *Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw*, październik 2018 r.

Wskaźnik inflacji w latach 2019 – 2039:

Lata	2019	2020-2039
Wskaźnik inflacji	2,3%	2,5%

Produkt Krajowy Brutto (PKB)

Analiza kształtowania się dochodów pochodzących z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych stanowiących dochód budżetu państwa wykazała, że jednym z czynników mogącym mieć wpływ na dochody z tego tytułu jest wzrost Produktu Krajowego Brutto (PKB). Budując prognozę dynamiki PKB oparto się na założeniach opracowanych przez Ministerstwo Finansów opublikowanych w dokumencie pn. *Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,* październik 2018 r.

Dynamika PKB w latach 2019-2039:

Lata	2019	2020	2021	2022	2023	2024-2025	2026	2027-2028	2029-2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036-2037	2038-2039
Wskaźnik PKB	3,8%	3,7%	3,6%	3,5%	3,1%	3,0%	2,9%	2,8%	2,7%	2,6%	2,5%	2,4%	2,3%	2,2%	2,1%	2,00%

5. Ryzyko towarzyszące funkcjonowaniu JST

W trakcie realizacji długoterminowego planu finansowego na lata 2019-2039 należy uwzględnić możliwe wystąpienie zagrożeń utrudniających osiągnięcie zamierzonych celów. Zagrożenia te generują ryzyka towarzyszące funkcjonowaniu jednostek samorządu terytorialnego.

5.1 Ryzyko instytucjonalne

Związane jest z możliwością wprowadzenia zmian regulacji prawnych i podatkowych mających bezpośredni wpływ na kształtowanie się poziomu dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

5.2 Ryzyko niestabilności gospodarczej i politycznej

Wiąże się z pogorszeniem ogólnej sytuacji gospodarczej kraju lub regionu, wzrostu inflacji oraz bezrobocia. W rezultacie zjawiska te wpływają na dochody czerpane z podatków i opłat.

5.3 Ryzyko braku zakładanych źródeł finansowania

Występuje w przypadku finansowania długookresowych inwestycji środkami obcymi np. z funduszy pomocowych.

5.4 Ryzyko przeszacowania dochodów budżetu

Przygotowywanie budżetu od strony dochodów może opierać się na zbyt optymistycznych założeniach. W rezultacie niższe wpływy przy ustalonych wyższych wydatkach skutkują powstaniem deficytu budżetowego, co może doprowadzić do zaburzeń płynności.

5.5 Ryzyko nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu

Jednostki tworzą rezerwy na nieprzewidziane w budżecie wydatki. Może się okazać, że wystąpi nieplanowany wzrost wydatków przekraczający poziom utworzonej rezerwy (np. związanych z klęską żywiołową). Wówczas pokrycie tych wydatków może nastąpić poprzez zmniejszenie innych wydatków lub też zwiększenie zadłużenia.

5.6 Ryzyko stóp procentowych

Obligacje i kredyty oprocentowane są według zmiennych stawek WIBOR 1M i 6M, które zmieniają się w trakcie roku.

Na ustalenie wielkości stawek WIBOR pośredni wpływ ma poziom inflacji, dlatego też samorząd powinien wziąć pod uwagę ryzyko związane ze zmianami inflacyjnymi. Zmniejszenie poziomu inflacji powodować może zmniejszenie poziomu rentowności WIBOR-u i tym samym będzie wywierać wpływ na poziom obsługi zadłużenia.

5.7 Ryzyko zmiany stawek podatków pośrednich

Jednostki samorządu terytorialnego mogą ponosić ryzyko zwiększenia stawek podatków pośrednich, w tym stawek podatku od towarów i usług.

Na gruncie obowiązującego stanu prawnego jednostki samorządu terytorialnego, jako takie, co do zasady nie mają prawa do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony. Powoduje to, iż ponoszą one ekonomiczny ciężar podatku od towarów i usług. Podwyższenie stawek podatku VAT może skutkować wyższymi cenami żądanymi przez dostawców i wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

5.8. Ryzyko związane z sytuacją finansową Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Władysława Biegańskiego z siedzibą w Grudziądzu (zwanego dalej Szpitalem) skutkujące koniecznością interwencji podmiotu tworzącego – gminy- miasto Grudziądz

Zgodnie z brzmieniem art. 59 ustawy o działalności leczniczej:

1. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1.
2. Podmiot tworzący jest obowiązany w terminie:
   1) 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta przez spzoz, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo

2) 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

- jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta przez sp zoz oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną.

Ze sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Wł. Biegańskiego wynika, iż rok 2017 zakończony został stratą w wysokości 48 992 708,20 zł (bez amortyzacji).

Gmina-miasto Grudziądz pokryje w 2019 roku stratę Szpitala za rok 2017 w wysokości 48 992 708,20 zł.

Nadmienić należy, że w latach 2015-2017 gmina-miasto Grudziądz, zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zapłaciła na rzecz Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr W. Biegańskiego z siedzibą w Grudziądzu następujące kwoty z tytułu pokrycia straty za rok 2014 kwotę 29 517 422,98 zł oraz za rok 2015 kwotę 10 097 110,17 zł, co łącznie stanowi kwotę 39 614 533,15 zł.

Zaplanowano także w 2020 roku kwotę 47 984 515 zł na pokrycie prognozowanej przez Szpital na koniec 2018 roku straty (bez amortyzacji).

Jednakże gmina-miasto Grudziądz podjęła działania, których celem jest doprowadzenie do oddłużenia Szpitala i jego zbilansowania. Przyjęto następujące podstawowe założenia modelu restrukturyzacji Szpitala:

1. Wygenerowanie przez Szpital w 2019 roku zysku netto pozwalającego na pokrycie straty planowanej na koniec 2018 roku.
2. Restrukturyzacja zadłużenia Szpitala.
3. Restrukturyzacja działalności operacyjnej Szpitala pozwalająca na generowanie przez Szpital zysku ze sprzedaży.
4. Restrukturyzacja wymagalnych zobowiązań Szpitala z tytułu dostaw i usług.

Kluczowym aspektem tego przedsięwzięcia jest, że Grudziądzkie Inwestycje Medyczne Spółka z o.o. (GIM) w ramach zakładanej transakcji przejęcia aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami pokryje część jego zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Pozostałe zobowiązania zostaną pokryte przez Szpital, który pozyska na ten cel kredyt restrukturyzacyjny. Szczegółowe omówienie modelu restrukturyzacji zawiera załącznik do Objaśnień – *Program Naprawczy Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Wł. Biegańskiego w Grudziądzu wraz z prognozą finansową na lata 2018-2022.*

Warto podkreślić, że ze względu na skalę środków, które muszą zostać zaangażowane w taką operację gmina-miasto Grudziądz podjęła współpracę z podmiotami zewnętrznymi w celu pozyskania ich wsparcia. Wśród tych podmiotów znajdują się banki: BGK i PKO BP, oraz Polski Fundusz Rozwoju (PFR).

6. Dochody i wydatki budżetowe w latach 2019-2039

Bazą zmian wartości poszczególnych pozycji dochodów i wydatków budżetu miasta w prognozowanym okresie jest przewidywane wykonanie za rok 2018 oraz projekt budżetu na rok 2019. Wartości wskaźników oparto o prognozowany poziom inflacji, PKB lub wskaźnik stały. Posiłkowano się również analizą wykonania budżetów za lata 2016 – 2017.

Oszacowanie dochodów przeprowadzono w oparciu o wyodrębnione w budżecie miasta źródła dochodów. Dla każdego ze źródeł w sposób indywidualny ustalono sposób kształtowania się jego wartości w okresie prognozy. Po oszacowaniu poszczególnych źródeł dochodów zagregowano wszystkie źródła dochodów i uzyskano dochody ogółem w prognozowanym okresie oraz wszystkie wymagane przepisami ustawy o finansach publicznych poziomy agregacji dochodów. Dochody majątkowe oszacowano w drodze analizy możliwych do uzyskania kwot ze sprzedaży będących w dyspozycji miasta nieruchomości oraz należności miasta z tytułu sprzedaży majątku.

Punktem wyjścia szacowania poszczególnych dochodów był projekt uchwały budżetowej na 2019 rok.

Oszacowanie wydatków przeprowadzono w oparciu o wyodrębnione w budżecie miasta działy klasyfikacji budżetowej. W obrębie działu wyszczególniono wydatki w podziale na wydatki pozostałe bieżące (rzeczowe) oraz wydatki osobowe. Wydatki inwestycyjne wprowadzono w wyniku ustalenia listy przedsięwzięć oraz pozostałych wydatków majątkowych w toku odrębnej procedury. Dla każdego z działów w sposób indywidualny ustalono sposób kształtowania się wartości poszczególnych rodzajów wydatków w okresie prognozy. Po oszacowaniu poszczególnych działów dokonano ich agregacji i uzyskano wydatki ogółem w prognozowanym okresie oraz wszystkie wymagane przepisami ustawy o finansach publicznych poziomy agregacji wydatków.

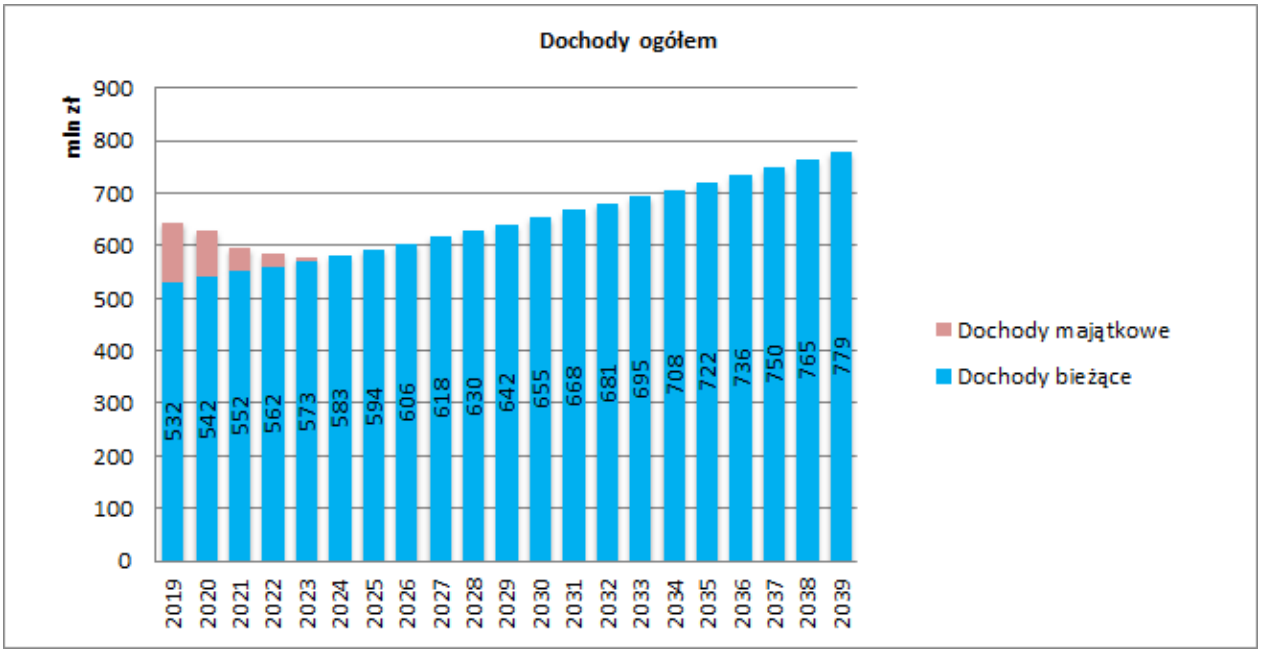
Punktem wyjścia szacowania wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji był projekt uchwały budżetowej na 2019 rok.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 – 2039 stanowi załącznik nr 2 do uchwały.

6.1 Prognoza dochodów na lata 2019-2039

w zł

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:	
		Dochody bieżące	Dochody majątkowe
2019	645 879 333	532 102 074	113 777 259
2020	628 960 100	541 808 548	87 151 552
2021	596 658 051	551 818 223	44 839 828
2022	586 185 992	561 679 109	24 506 883
2023	578 537 309	572 860 503	5 676 806
2024	583 077 407	583 077 407	0
2025	594 444 027	594 444 027	0
2026	605 964 387	605 964 387	0
2027	617 634 208	617 634 208	0
2028	629 980 225	629 980 225	0
2029	642 484 388	642 484 388	0
2030	655 293 542	655 293 542	0
2031	668 260 117	668 260 117	0
2032	681 379 690	681 379 690	0
2033	694 647 871	694 647 871	0
2034	708 060 339	708 060 339	0
2035	721 916 795	721 916 795	0
2036	735 916 858	735 916 858	0
2037	750 235 269	750 235 269	0
2038	764 697 296	764 697 296	0
2039	779 485 254	779 485 254	0



Prognozuje się, iż w roku 2019 nastąpi wzrost dochodów ogółem w stosunku do roku poprzedniego, co spowodowane będzie wzrostem dochodów majątkowych możliwych do uzyskania w formie dofinansowania do przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w ramach Perspektywy UE 2014-2020 oraz uzyskaniem kwoty 60.000.000zł ze sprzedaży Polskiemu Funduszowi Rozwoju jednostek uczestnictwa w jednej ze spółek z udziałem gminy-miasto Grudziądz.

W zakresie dochodów bieżących od 2019 roku zaplanowano opłatę za wprowadzenie wód opadowych i roztopowych do miejskiego systemu kanalizacji deszczowej. W roku 2006 Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Grudziądzu, sporządził opracowanie mające na celu m.in. określenie zlewni i inwentaryzację infrastruktury odpowiedzialnej za odprowadzenie wód opadowych wraz z wskazaniem podmiotów, które odprowadzają ww. wody do miejskiego systemu kanalizacji deszczowej. W latach 2015 – 2017 Zarząd Dróg Miejskich przy współpracy Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Grudziądzu sporządził aktualizację ww. opracowania. Kolejnym etapem realizacji zadania, będzie podjęcie w 2019 roku stosownej uchwały regulującej stawki opłat za odprowadzanie ww. wód. Na podstawie szacunku określono, że w roku 2019 i latach następnych przychód za korzystanie z miejskiej sieci kanalizacji deszczowej wynosić będzie około 700.000,00 zł/rok.

Począwszy od 2019 roku prognozuje się wzrost dochodów ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej w związku z zakupem i ustawieniem automatów do sprzedaży biletów. Automaty zostaną ustawione w miejscach o dużym natężeniu liczby pasażerów (węzły przesiadkowe) jak i ciągach pieszych. Będą umożliwiały zakup biletów poprzez różne nośniki płatności (dotychczas w dwóch punktach miejskich wyłącznie za gotówkę). Na wyższe dochody ze sprzedaży biletów będzie miała również wpływ zmiana cen biletów komunikacji miejskiej: biletów jednorazowych z kwoty 2,60 zł na 2,80 zł, biletów ulgowych z 1,30 zł. na 1,40 zł. Ostatnia zmiana cen biletów w tej kategorii miała miejsce w 2012 r. W 2019 roku planuje się podwyższenie opłaty dodatkowej za naruszenie przepisów podczas korzystania z komunikacji miejskiej z kwoty 26,00 zł do 7 dni na kwotę 50,00 zł i z kwoty 130,00 zł na 140,00 zł po 7 dniach. Zmiana wysokości kwoty opłaty dodatkowej wpłynie dyscyplinująco na pasażerów, którzy unikają posiadania biletu komunikacji miejskiej. Na wielkość dochodów będzie miał wpływ wzrost dopłaty gmin, z którymi zawarto porozumienie na organizację i funkcjonowanie publicznego transportu zbiorowego poprzez zwiększenie dostępności dla mieszkańców gmin. Ponadto w związku zakupem 7 autobusów niskoemisyjnych Euro VI wraz z dostawą i montażem stacji wolnego ładowania i stacji

szybkiego ładowania przeznaczonych dla komunikacji miejskiej gminy – miasto Grudziądz, planuje się dodatkowe wpływy z wydzierżawienia tego majątku Operatorowi transportu.

Dodatkowe wpływy prognozuje się od 2019 roku, w związku z założonym wzrostem opłaty dodatkowej w Strefie Płatnego Parkowania, tj. z 50 zł na 200 zł, oraz z 25 zł na 100 zł.

Ponadto planowany jest na 2019 rok zwrot podatku VAT naliczonego przy ponoszeniu wydatków na dostawę autobusów niskoemisyjnych oraz na dostawę stacji szybkiego ładowania i stacji wolnego ładowania.

Wielkość dochodów majątkowych uwarunkowana jest w dużej mierze od dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje, które zostały oszacowane na podstawie harmonogramów finansowych przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dochody ze sprzedaży mienia oszacowano na podstawie harmonogramu sprzedaży nieruchomości tylko dla najbliższych trzech lat prognozy na poziomie 10 mln zł.

Natomiast dochody majątkowe z tytułu sprzedaży Polskiemu Funduszowi Rozwoju (PFR) udziałów w jednej ze spółek komunalnych z udziałem gminy-miasto Grudziądz zaplanowano przy założeniu, że maksymalny poziom zaangażowania finansowego PFR w transakcję wyniósłby 100 mln zł i dotyczy 49 % liczby udziałów wybranej spółki komunalnej. Nabycie udziałów może nastąpić w transzach. Przyjęto następujące założenia:

a) kwoty transz:

- w 2019r. - 60 mln zł,
- w 2020r. - 35 mln zł,
- w 2021r. - 5 mln zł,

b) okres inwestycji - maksymalnie 20 lat (według zasad PFR),

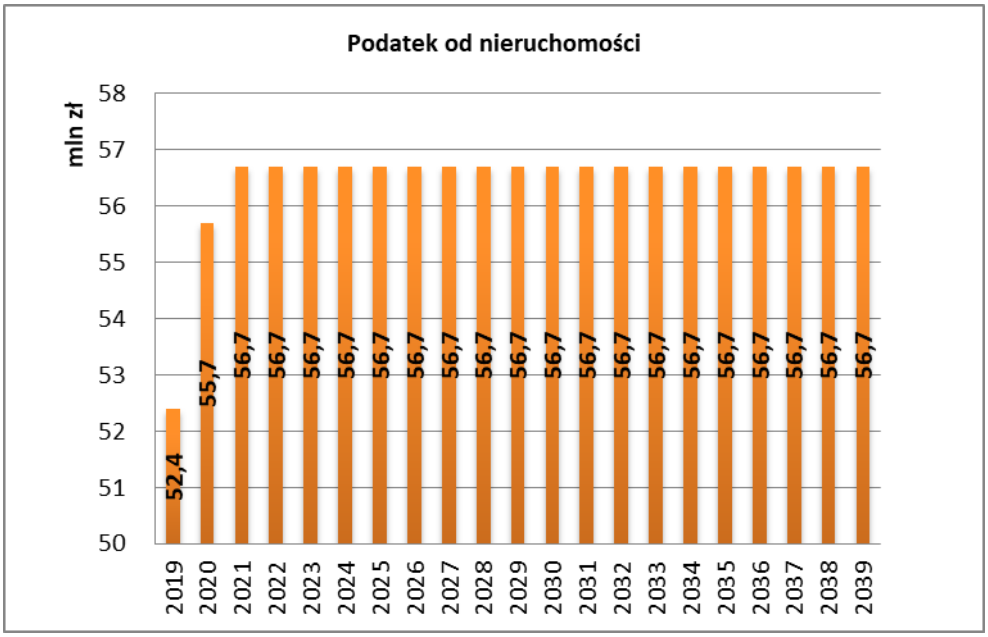
c) w założeniach przyjęto, że Miasto uczestniczy w zwrotnych odkupach udziałów od inwestora, w związku z tym obejmie 50% liczby udziałów nabytych przez inwestora o wartości 50 mln zł. Odkup nastąpi po 5-letniej karencji, w latach 2025-2039.

6.1.1 Główne źródła dochodów budżetowych w latach 2019-2039

w zł

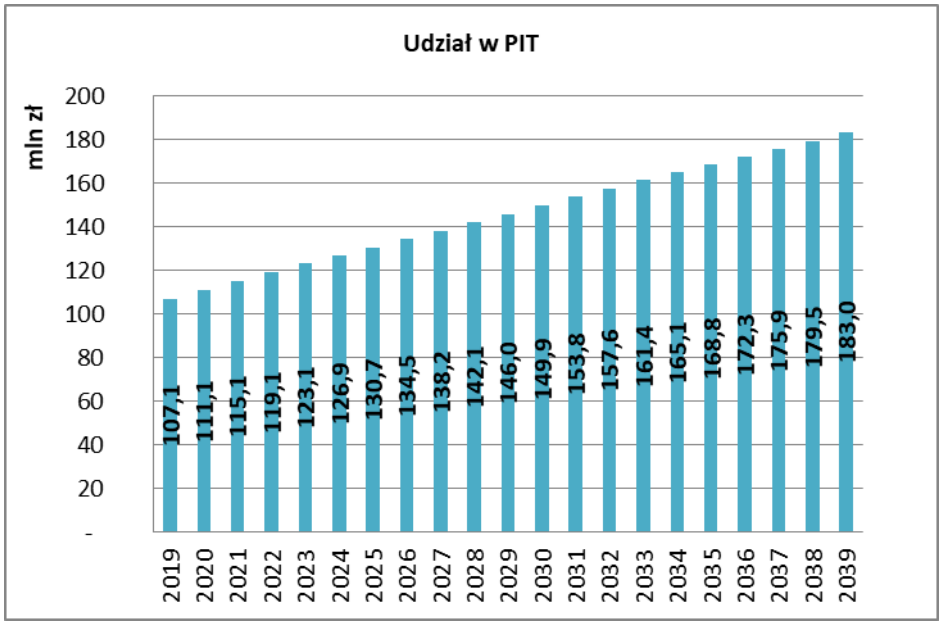
Wyszczególnienie	Podatek od nieruchomości	Udział w PIT	Udział w CIT	Subwencja ogólna
2019	52 391 200	107 146 179	4 961 048	165 013 078
2020	55 691 200	111 110 588	4 961 048	168 420 905
2021	56 691 200	115 110 569	4 961 048	171 939 583
2022	56 691 200	119 139 439	4 961 048	175 546 227
2023	56 691 200	123 071 040	4 961 048	179 243 038
2024	56 691 200	126 886 242	4 961 048	183 032 269
2025	56 691 200	130 692 830	4 961 048	186 916 230
2026	56 691 200	134 482 922	4 961 048	190 897 291
2027	56 691 200	138 248 444	4 961 048	194 977 878
2028	56 691 200	142 119 400	4 961 048	199 548 409
2029	56 691 200	145 956 624	4 961 048	204 233 203
2030	56 691 200	149 897 453	4 961 048	209 035 117
2031	56 691 200	153 794 786	4 961 048	213 957 079
2032	56 691 200	157 639 656	4 961 048	219 002 090
2033	56 691 200	161 423 008	4 961 048	224 173 226
2034	56 691 200	165 135 737	4 961 048	229 473 641
2035	56 691 200	168 768 723	4 961 048	235 210 482
2036	56 691 200	172 312 866	4 961 048	241 090 744
2037	56 691 200	175 931 437	4 961 048	247 118 013
2038	56 691 200	179 450 065	4 961 048	253 295 963
2039	56 691 200	183 038 067	4 961 048	259 628 362

Podatek od nieruchomości



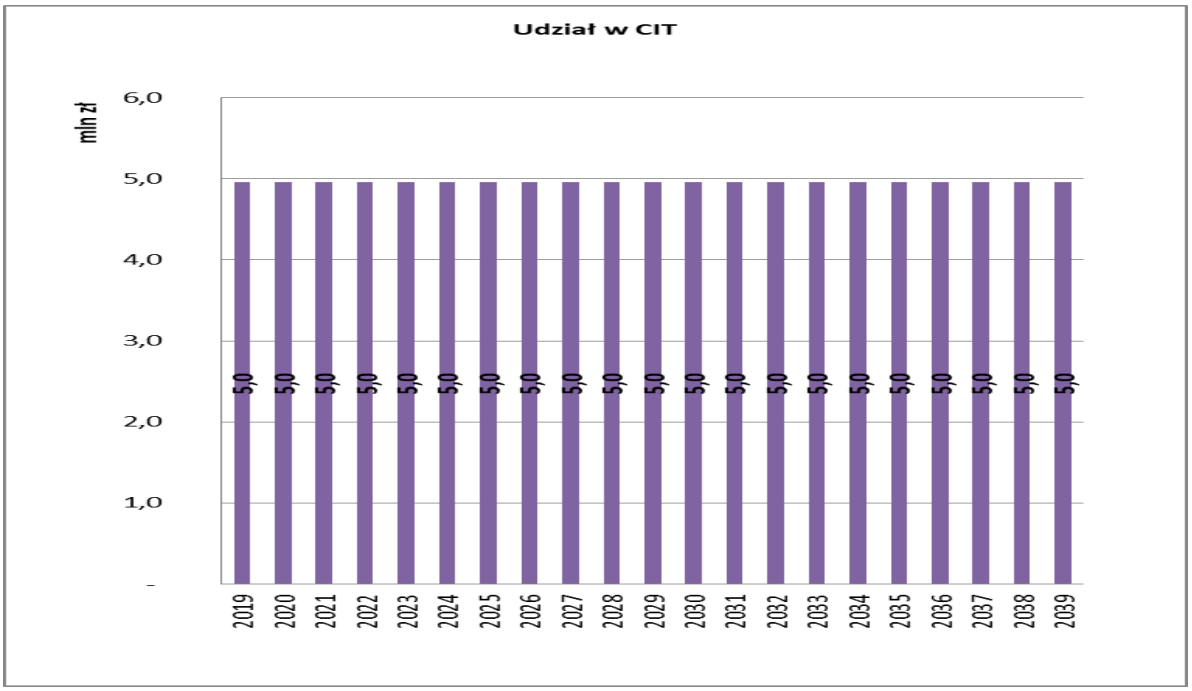
W latach 2021-2039 kierując się zasadą ostrożności przyjęto, iż dochody z tego tytułu utrzymywać się będą na stałym poziomie z roku 2020.

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych



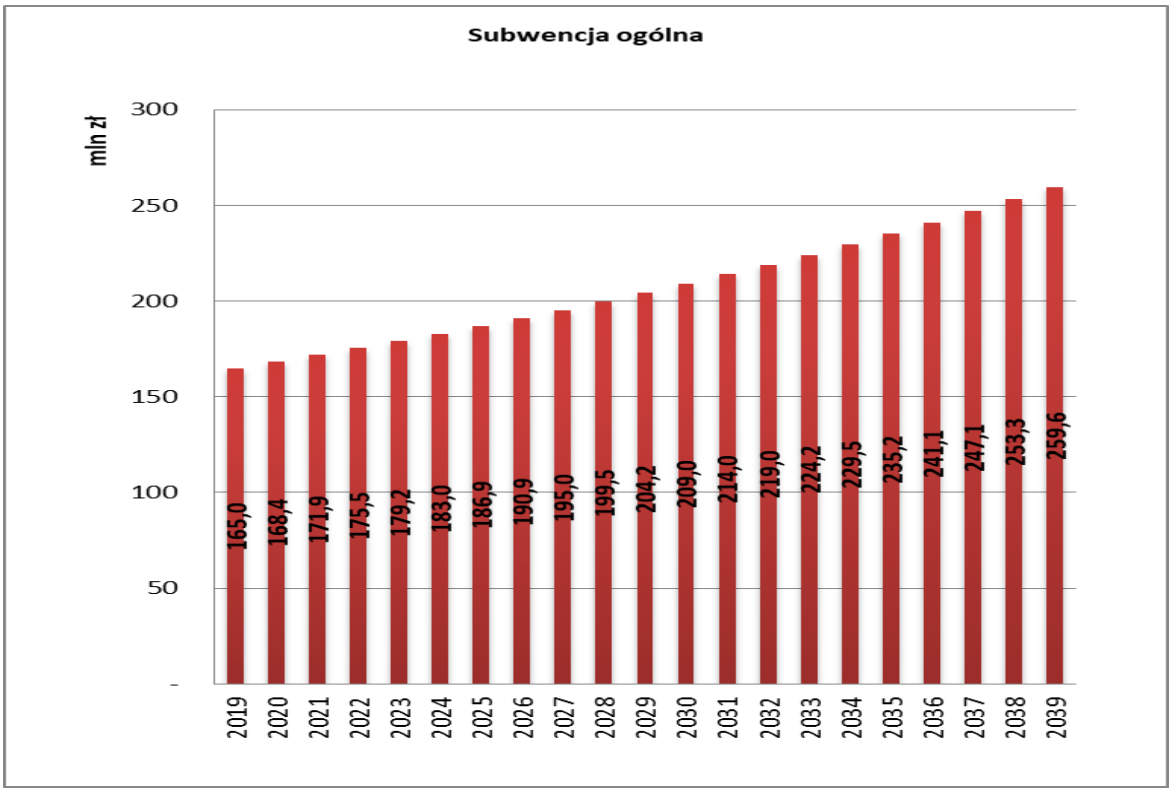
Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej, przez co ich prognoza może okazać się przeszacowana ex post. W budżecie miasta na rok 2019 stanowią one około 22% bieżących dochodów własnych i zostały przyjęte w wielkościach wyliczonych przez Ministerstwo Finansów, natomiast prognoza na dalsze lata oszacowana została m.in. w oparciu o założoną przez Ministerstwo Finansów prognozę wskaźnika PKB. W 2019 r. przewiduje się nominalny wzrost wpływów z tego tytułu o 10% w stosunku do roku poprzedniego, w latach 2020-2022 wzrost nominalnie o 4%, natomiast od roku 2023 ok. 3%.

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych



Dochody z tego tytułu zaplanowane zostały w oparciu o wykonanie za 2018 r. oraz o założoną przez Ministerstwo Finansów prognozę wskaźnika PKB. W 2019 r. szacuje się nominalny wzrost wpływów z udziałów w CIT o około 2,4% w stosunku do roku 2018, a w latach kolejnych utrzymanie na stałym poziomie z roku 2019 – 5,0 mln zł.

Subwencja ogólna

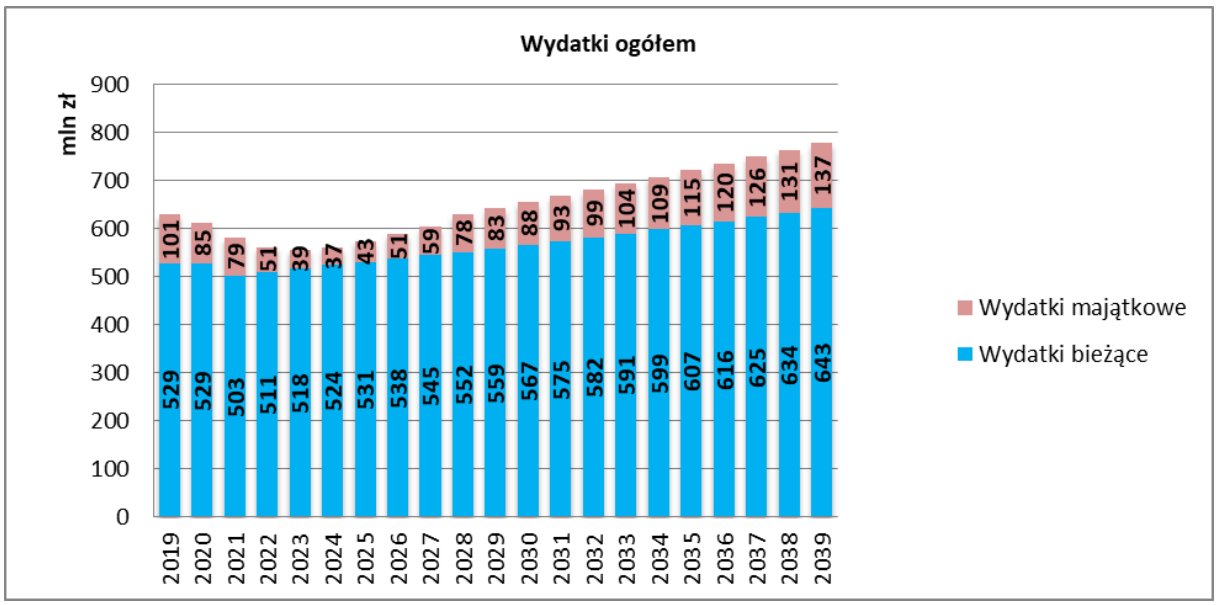


Subwencja ogólna w budżecie miasta jest największym źródłem dochodów bieżących. Środki pozyskiwane z tego tytułu stanowią około 33% bieżących dochodów własnych w roku 2019. Wielkość wpływów z tego tytułu dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustalana jest corocznie w ustawie budżetowej. W 2019 r. w stosunku do roku poprzedniego subwencja ogólna została zwiększona o około 7,5 mln zł, w latach 2020-2039 zakłada się nominalny wzrost dochodów z tego tytułu na poziomie 2% rdr.

6.2 Prognoza wydatków na lata 2019-2039

w zł

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:		Wynik budżetu
		Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	
2019	630 414 661	529 217 573	101 197 088	15 464 672
2020	613 495 428	528 883 729	84 611 699	15 464 672
2021	581 323 379	502 656 645	78 666 734	15 334 672
2022	562 251 320	511 431 997	50 819 323	23 934 672
2023	556 732 637	517 843 156	38 889 481	21 804 672
2024	561 272 735	524 451 033	36 821 702	21 804 672
2025	574 509 355	531 169 604	43 339 751	19 934 672
2026	589 315 484	538 045 853	51 269 631	16 648 903
2027	603 990 307	545 112 901	58 877 406	13 643 901
2028	629 980 225	552 368 644	77 611 581	0
2029	642 484 388	559 110 231	83 374 157	0
2030	655 293 542	567 028 746	88 264 796	0
2031	668 260 117	574 906 846	93 353 271	0
2032	681 379 690	582 429 836	98 949 854	0
2033	694 647 871	590 558 826	104 089 045	0
2034	708 060 339	598 898 459	109 161 880	0
2035	721 916 795	607 369 569	114 547 226	0
2036	735 916 858	615 974 481	119 942 377	0
2037	750 235 269	624 715 565	125 519 704	0
2038	764 697 296	633 595 239	131 102 057	0
2039	779 485 254	642 615 967	136 869 287	0



W 2019 i 2020 roku przewidywany jest wzrost wydatków ogółem w stosunku do roku 2018, na co istotny wpływ ma pokrycie straty netto Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. W. Biegańskiego z siedzibą w Grudziądzu oraz zaplanowane do realizacji inwestycje współfinansowane środkami unijnymi z Perspektywy UE 2014-2020.

W wydatkach bieżących planuje się osiągnąć oszczędności poprzez ograniczenie częstotliwości kursowania tramwaju. Ponadto z uwagi na zakończenie umowy z operatorem Arriva Transport Polska sp. z o.o. planowane jest postępowanie w trybie PZP na funkcjonowanie linii komunikacyjnych, co w istotny sposób wpłynie na obniżenie stawki za wozokilometr. Czynnikiem wpływającym będzie rozłożenie w czasie zakupu taboru autobusowego, który jest istotnym elementem inwestycji firmy.

Na podstawie przeprowadzonych audytów energetycznych przewiduje się również oszczędności w związku z przeprowadzonymi termomodernizacjami obiektów użyteczności publicznej.

Na obniżenie wydatków wpłynie również działalność Klastra OZE Grudziądz Obszar Zrównoważony Energetycznie, który powstał z potrzeby integracji potencjałów oraz podmiotów związanych z rynkiem energetycznym, a w szczególności z OZE oraz zarządzania energią w celu stworzenia sieci współpracy podmiotów publicznych i prywatnych na rzecz gospodarki niskoemisyjnej i zrównoważonej energii. Klaster umożliwi m.in. optymalizację zarządzania energią w czasie rzeczywistym, projektów inwestycyjnych, sprzedaży i zakupu energii wewnątrz Klastra.

Powyższe działania, m.in. zakup energii elektrycznej wewnątrz klastra pozwoli obniżyć koszty jej zakupu. Ponadto działania inwestycyjne poprzez budowę własnej sieci elektroenergetycznej (dystrybucyjnej) pozwolą uniknąć opłat za korzystanie z sieci

energetycznych koncernów (np. Energa, Enea, PGE, Tauron). Zarządzanie energią w czasie rzeczywistym pozwoli obniżyć tzw. moce zamówione (koszt stały za moc zamówioną, im większa moc, tym wyższe opłaty), co spowoduje duże oszczędności kosztów stałych zakupu energii elektrycznej.

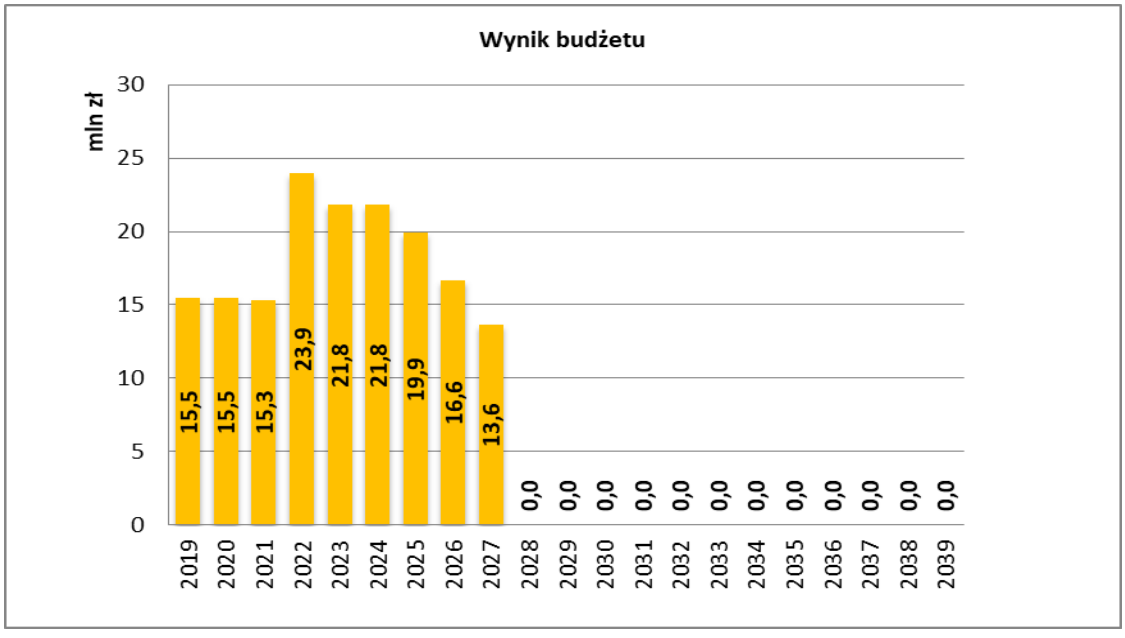
Klaster OZE Grudziądz Obszar Zrównoważony Energetycznie tworzą: grudziądzki samorząd, spółki miejskie: grupa OPEC, Miejskie Wodociągi i Oczyszczalnia oraz Miejski Zakład Komunikacji, a także Regionalny Szpital Specjalistyczny, Schumacher Packaging, Zarząd Dróg Miejskich i Towarzystwo Rozwoju Małych Elektrowni Wodnych.

Klaster OZE Grudziądz Obszar Zrównoważony Energetycznie otrzymał od Ministerstwa Energii Certyfikat Pilotażowego Klastra Energii.

W wydatkach majątkowych ujęto począwszy od 2022-2031 roku większą kwotę dokapitalizowania dla Spółki GIM (po 30 mln zł), ponadto w 2032 roku 17 mln zł i 13 mln zł w 2033 roku. Związane to jest z planowanym nabyciem przez GIM od Szpitala części jego składników majątku w celu odciążenia Szpitala. Spółka musi uzyskać wsparcie banku na przeprowadzenie tego przedsięwzięcia. Z kolei Miasto, aby zapewnić GIM terminową obsługę długu udzieli wsparcia w postaci wyższego dokapitalizowania Spółki.

Ponadto w związku z rozpoczęciem współpracy z Polskim Funduszem Rozwoju i możliwością pozyskania tą drogą 100 mln zł dla budżetu miasta, w założeniach do WPF (w wydatkach majątkowych) przyjęto, że Miasto uczestniczy w zwrotnych odkupach udziałów od inwestora, w związku z tym obejmie 50% liczby udziałów nabytych przez inwestora o wartości 50 mln zł. Odkup nastąpi po 5-letniej karencji, w latach 2025-2039.

6.3 Wynik budżetu w latach 2019-2039



Prognozowany wynik budżetu (definiowany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami) odzwierciedla założenia przyjęte przy konstruowaniu WPF 2019-2039 i budżetu na 2019 rok.

W 2019 roku i latach następnych przewiduje się wystąpienie nadwyżek budżetu, które przeznaczone zostaną na spłatę zobowiązań dłużnych.

7. Przychody i rozchody budżetu

Prognoza rozchodów budżetu w latach 2019-2027 obejmuje prognozę spłaty kredytów i wykupu papierów wartościowych zgodnie z obowiązującymi oraz planowanymi harmonogramami.

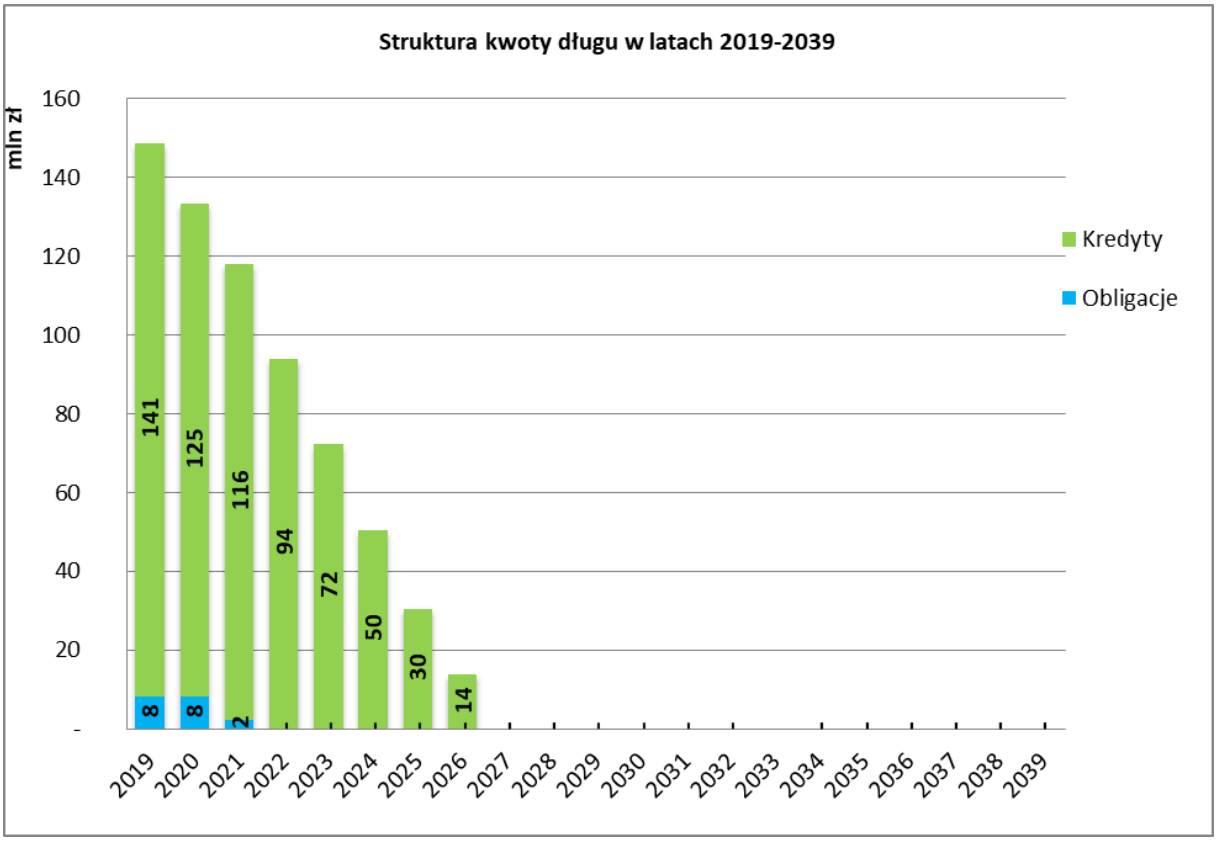
W 2019 roku przypadające do spłaty zobowiązania wynoszą 15.464.672 zł, kwota ta zostanie przeznaczona na spłatę kredytów – 7.464.672 zł oraz wykup obligacji – 8.000.000 zł (Załącznik do Objaśnienia).

8. Kwota długu w latach 2019-2027

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu zadłużenia na koniec 2018 roku – 164.035.508zł.

w zł

Wyszczególnienie	Kwota długu na koniec roku	z tego:	
		Obligacje	Kredyty
2019	148 570 836	8 000 000	140 570 836
2020	133 106 164	8 000 000	125 106 164
2021	117 771 492	2 000 000	115 771 492
2022	93 836 820	-	93 836 820
2023	72 032 148	-	72 032 148
2024	50 227 476	-	50 227 476
2025	30 292 804	-	30 292 804
2026	13 643 901	-	13 643 901
2027	-	-	-
2028	-	-	-
2029	-	-	-
2030	-	-	-
2031	-	-	-
2032	-	-	-
2033	-	-	-
2034	-	-	-
2035	-	-	-
2036	-	-	-
2037	-	-	-
2038	-	-	-
2039	-	-	-



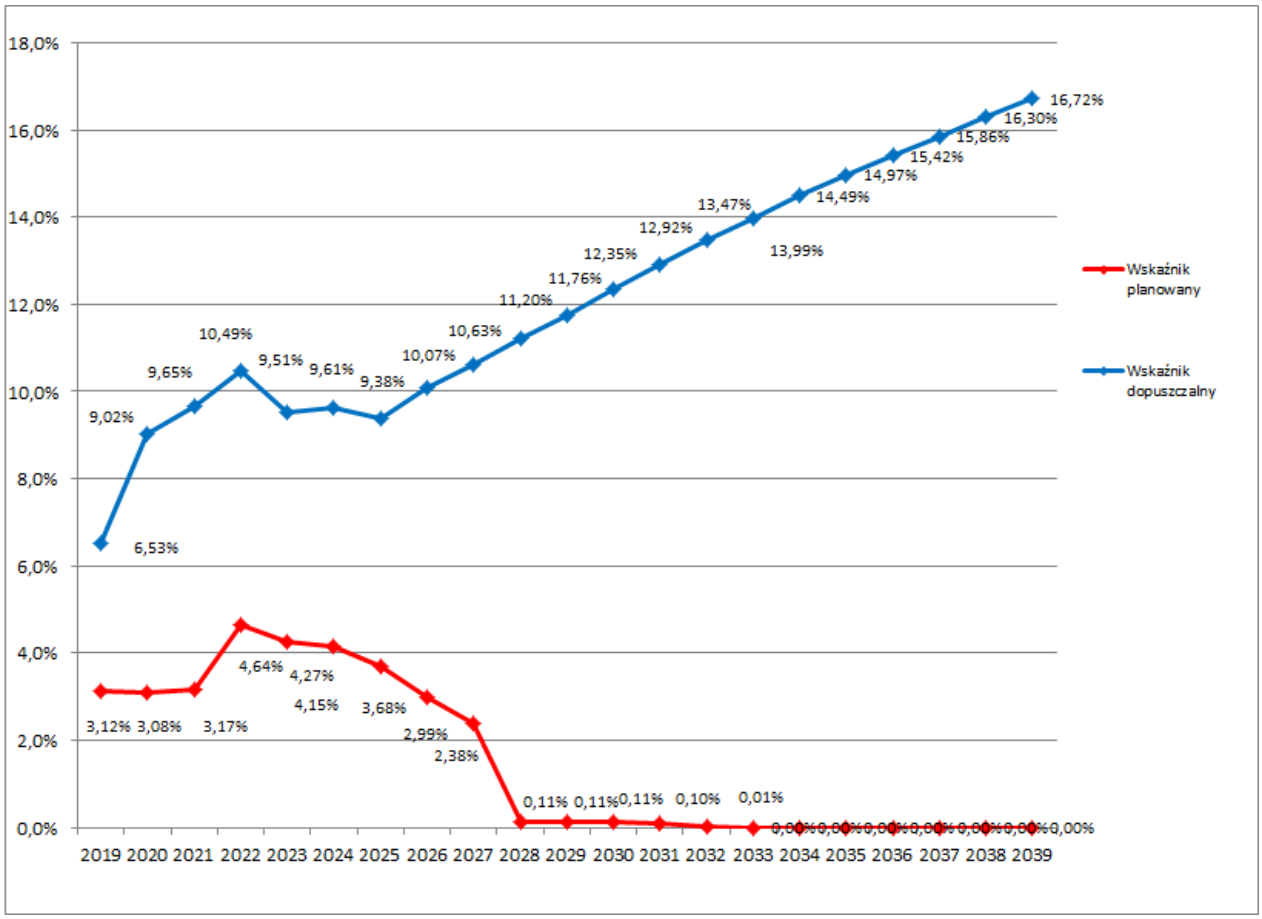
9. Wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań określony w art. 243

Od roku 2014 obowiązują przepisy art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. W świetle tych regulacji maksymalna wysokość wskaźnika obsługi zadłużenia dla Grudziądza w relacji do planowanych dochodów ogółem budżetu w 2019 roku będzie warunkowana historyczną sytuacją budżetu Miasta z lat 2016, 2017 oraz 2018.

Powyższych ograniczeń nie stosuje się do spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE oraz poręczeń i gwarancji udzielonych podmiotom realizującym takie projekty, jednak w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków. Ograniczeń tych nie stosuje się także do spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków UE, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

Poniżej zaprezentowano prognozę wskaźnika planowanego (po uwzględnieniu wyłączeń) oraz wskaźnika dopuszczalnego dla wszystkich lat prognozy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik planowany	Wskaźnik dopuszczalny	Informacja o spełnieniu wskaźnika
2019	3,12%	6,53%	TAK
2020	3,08%	9,02%	TAK
2021	3,17%	9,65%	TAK
2022	4,64%	10,49%	TAK
2023	4,27%	9,51%	TAK
2024	4,15%	9,61%	TAK
2025	3,68%	9,38%	TAK
2026	2,99%	10,07%	TAK
2027	2,38%	10,63%	TAK
2028	0,11%	11,20%	TAK
2029	0,11%	11,76%	TAK
2030	0,11%	12,35%	TAK
2031	0,10%	12,92%	TAK
2032	0,01%	13,47%	TAK
2033	0,00%	13,99%	TAK
2034	0,00%	14,49%	TAK
2035	0,00%	14,97%	TAK
2036	0,00%	15,42%	TAK
2037	0,00%	15,86%	TAK
2038	0,00%	16,30%	TAK
2039	0,00%	16,72%	TAK



10. Wskaźniki budżetowe

10.1 Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem

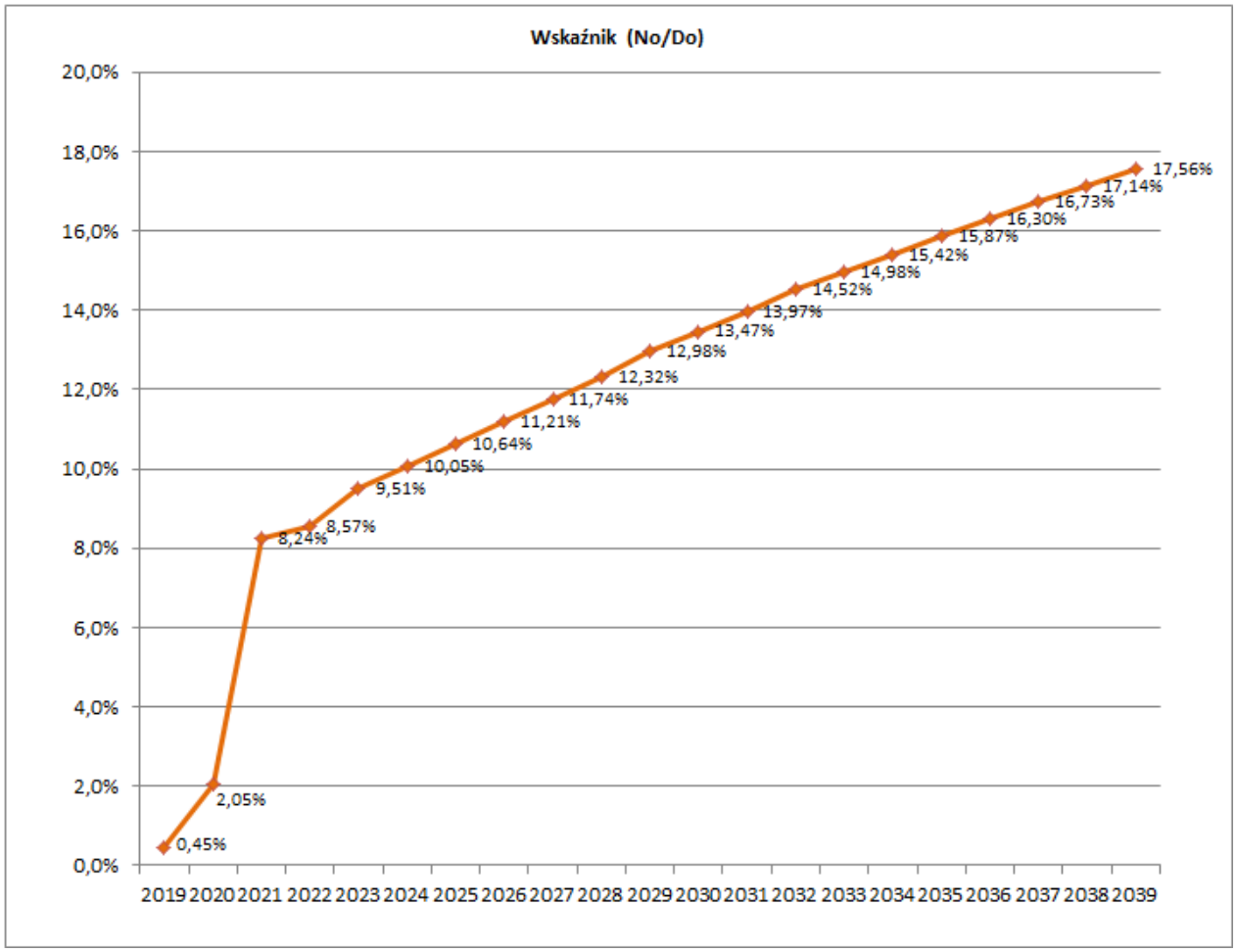
$$W_{B1} = No/Do$$

No – nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi)

Do – dochody ogółem

w zł

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	Dochody bieżące	Wydatki bieżące	Nadwyżka operacyjna	Wskaźnik (No/Do)
2019	645 879 333	532 102 074	529 217 573	2 884 501	0,45%
2020	628 960 100	541 808 548	528 883 729	12 924 819	2,05%
2021	596 658 051	551 818 223	502 656 645	49 161 578	8,24%
2022	586 185 992	561 679 109	511 431 997	50 247 112	8,57%
2023	578 537 309	572 860 503	517 843 156	55 017 347	9,51%
2024	583 077 407	583 077 407	524 451 033	58 626 374	10,05%
2025	594 444 027	594 444 027	531 169 604	63 274 423	10,64%
2026	605 964 387	605 964 387	538 045 853	67 918 534	11,21%
2027	617 634 208	617 634 208	545 112 901	72 521 307	11,74%
2028	629 980 225	629 980 225	552 368 644	77 611 581	12,32%
2029	642 484 388	642 484 388	559 110 231	83 374 157	12,98%
2030	655 293 542	655 293 542	567 028 746	88 264 796	13,47%
2031	668 260 117	668 260 117	574 906 846	93 353 271	13,97%
2032	681 379 690	681 379 690	582 429 836	98 949 854	14,52%
2033	694 647 871	694 647 871	590 558 826	104 089 045	14,98%
2034	708 060 339	708 060 339	598 898 459	109 161 880	15,42%
2035	721 916 795	721 916 795	607 369 569	114 547 226	15,87%
2036	735 916 858	735 916 858	615 974 481	119 942 377	16,30%
2037	750 235 269	750 235 269	624 715 565	125 519 704	16,73%
2038	764 697 296	764 697 296	633 595 239	131 102 057	17,14%
2039	779 485 254	779 485 254	642 615 967	136 869 287	17,56%



Występowanie nadwyżki operacyjnej oznacza, że jednostka po sfinansowaniu wszystkich wydatków bieżących ma jeszcze własne środki, np. na spłatę zaciągniętych zobowiązań lub finansowanie inwestycji. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa możliwości zaciągnięcia nowych zobowiązań. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje na niekorzystną sytuację finansową jednostki. W analizowanym okresie w budżecie miasta wypracowywano nadwyżkę operacyjną co oznacza, że dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących, a pozostałe środki mogą zostać przeznaczone na sfinansowanie zadań inwestycyjnych lub spłatę zobowiązań.

10.2 Wskaźnik obciążenia wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

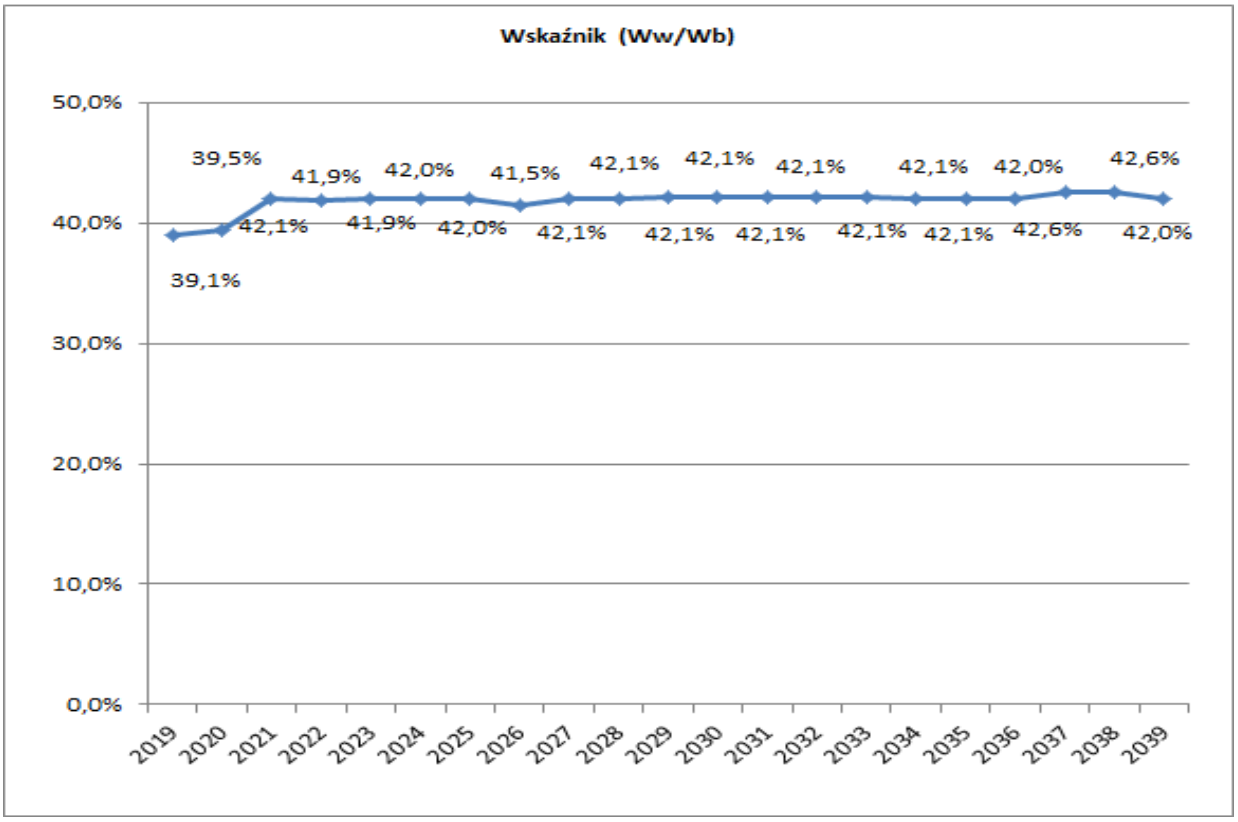
$$W_{B2} = Ww/Wb$$

Ww – wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Wb – wydatki bieżące

w zł

Wyszczególnienie	Wydatki bieżące	Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wskaźnik (Ww/Wb)
2019	529 217 573	206 713 048	39,1%
2020	528 883 729	208 671 830	39,5%
2021	502 656 645	211 484 679	42,1%
2022	511 431 997	214 338 023	41,9%
2023	517 843 156	217 232 502	41,9%
2024	524 451 033	220 168 766	42,0%
2025	531 169 604	223 147 478	42,0%
2026	538 045 853	223 147 478	41,5%
2027	545 112 901	229 234 955	42,1%
2028	552 368 644	232 345 105	42,1%
2029	559 110 231	235 500 473	42,1%
2030	567 028 746	238 701 782	42,1%
2031	574 906 846	241 949 769	42,1%
2032	582 429 836	245 245 186	42,1%
2033	590 558 826	248 588 794	42,1%
2034	598 898 459	251 981 371	42,1%
2035	607 369 569	255 423 710	42,1%
2036	615 974 481	258 916 615	42,0%
2037	615 974 481	262 460 907	42,6%
2038	624 715 565	266 057 422	42,6%
2039	642 615 967	269 707 011	42,0%



Wskaźnik W_{B2} wskazuje, jaką część wydatków bieżących stanowią wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

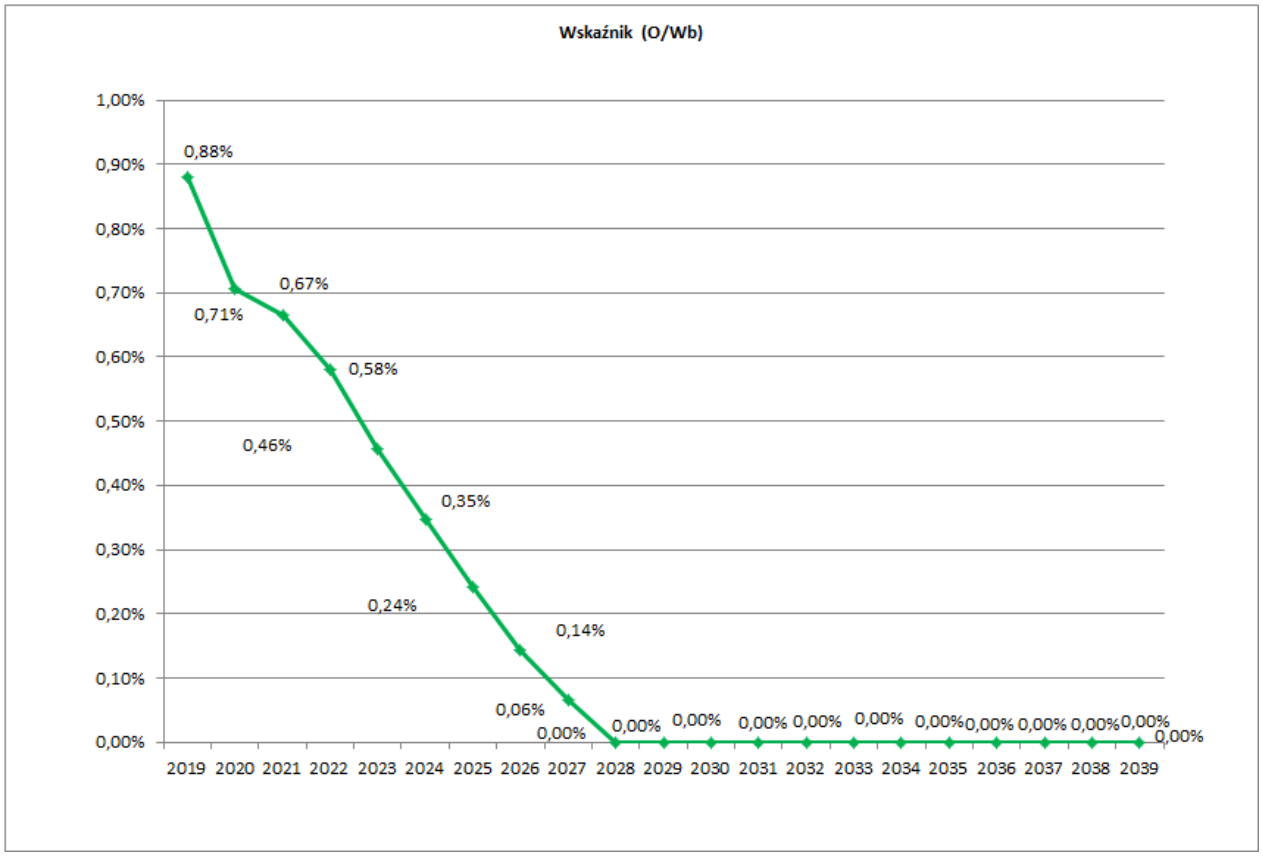
10.3 Wskaźnik obciążenia wydatków bieżących wydatkami na obsługę długu

$$W_{B3} = O/Wb$$

O – wydatki na obsługę długu
Wb – wydatki bieżące

w zł

Wyszczególnienie	Wydatki bieżące	Wydatki na obsługę długu	Wskaźnik (O/Wb)
2019	529 217 573	4 659 073	0,88%
2020	528 883 729	3 737 495	0,71%
2021	502 656 645	3 343 884	0,67%
2022	511 431 997	2 963 405	0,58%
2023	517 843 156	2 369 312	0,46%
2024	524 451 033	1 823 487	0,35%
2025	531 169 604	1 277 662	0,24%
2026	538 045 853	776 903	0,14%
2027	545 112 901	352 381	0,06%
2028	552 368 644	-	0,00%
2029	559 110 231	-	0,00%
2030	567 028 746	-	0,00%
2031	574 906 846	-	0,00%
2032	582 429 836	-	0,00%
2033	590 558 826	-	0,00%
2034	598 898 459	-	0,00%
2035	607 369 569	-	0,00%
2036	615 974 481	-	0,00%
2037	624 715 565	-	0,00%
2038	633 595 239	-	0,00%
2039	642 615 967	-	0,00%



Wskaźnik W_{B3} wskazuje, jaką część wydatków bieżących stanowią wydatki na obsługę długu.

Planowane zadłużenie w latach 2019-2027

KREDYTY, POŻYCZKI I OBLIGACJE	OZNACZENIE	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKO BP S.A. DSF/52/2009 z 25.09.2009r.										
Obligacje na finansowanie zadań inwestycyjnych WPI										
	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota: **46 000 000,00 zł** (umowa 48.000.000)	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
st. ref. / wysokość st.ref / wielkość st. ref. / rodzaj marży / wielkość marży	Umorzenia									
W6M **1,79%** **ZM** **2,30%**	Koszt obsługi	163 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem oprocentowanie: **4,09%** **Ilość okr. w roku:** 1 lub 2	Rozchody	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmiany rozchodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK w Warszawie środki EBI 10/2173 i środki własne banku 10/3290 z 5.10.2010r.										
Środki EBI na 4 zadania inwestycyjne finansowane z W-K RPO										
	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota: **49 252 678,00 zł**	Stan na koniec roku	24 769 616,28	21 818 846,88	14 868 077,48	8 852 308,08	5 901 538,68	2 950 769,28	0,00	0,00	0,00
st. ref. / wysokość st.ref / wielkość st. ref. / rodzaj marży / wielkość marży	Umorzenia									
W1M **1,64%** **ST** **0,67%**	Koszt obsługi	640 340,91	572 178,14	504 015,36	343 452,59	204 488,32	136 325,54	68 162,77	0,00	0,00
Razem oprocentowanie: **2,31%** **Ilość okr. w roku:** 4	Rozchody	2 950 769,40	2 950 769,40	6 950 769,40	6 015 769,40	2 950 769,40	2 950 769,40	2 950 769,28	0,00	0,00
	Zmiany rozchodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PKO BP S.A. nr 1/2011 z 29.07.2011r.										
Kredyt długoterminowy - budowa TŚ etap II, realizacja zadań inwestycyjnych										
	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota: **38 000 000,00 zł**	Stan na koniec roku	28 650 000,00	26 780 000,00	23 040 000,00	18 365 000,00	12 755 000,00	7 145 000,00	3 405 000,00	0,00	0,00
st. ref. / wysokość st.ref / wielkość st. ref. / rodzaj marży / wielkość marży	Umorzenia									
W1M **1,64%** **0,77%**	Koszt obsługi	735 532,00	690 465,00	645 398,00	555 264,00	442 596,50	307 395,50	172 194,50	82 060,50	0,00
Razem oprocentowanie: **2,41%** **Ilość okr. w roku:** 4	Rozchody	1 870 000,00	1 870 000,00	3 740 000,00	4 675 000,00	5 610 000,00	5 610 000,00	3 740 000,00	3 405 000,00	0,00
	Zmiany rozchodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PKO BP S.A. 92-5296 z16.07.2012r.										
kredyt długoterminowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań										
	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota: **27 100 000,00 zł** (umowa 36.000.000)	Stan na koniec roku	21 151 219,52	18 507 317,08	15 863 414,64	13 219 512,20	10 575 609,76	7 931 707,32	5 287 804,88	2 643 902,44	0,00
st. ref. / wysokość st.ref / wielkość st. ref. / wielkość marży	Umorzenia									
W1M **1,64%** **1,37%**	Koszt obsługi	716 233,17	636 651,71	557 070,24	477 488,78	397 907,32	318 325,85	238 744,39	159 162,93	79 581,46
Razem oprocentowanie: **3,01%** **Ilość okr. w roku:** 4	Rozchody	2 643 902,44	2 643 902,44	2 643 902,44	2 643 902,44	2 643 902,44	2 643 902,44	2 643 902,44	2 643 902,44	2 643 902,44
	Zmiany rozchodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK 14/1621 z dnia 15.09.2014r.										
kredyt długoterminowy - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i deficyt										
	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota: **64 000 000,00 zł** (umowa 70.000.000)	Stan na koniec roku	64 000 000,00	64 000 000,00	64 000 000,00	53 400 000,00	42 800 000,00	32 200 000,00	21 600 000,00	11 000 000,00	0,00
st. ref. / wysokość st.ref / wielkość st. ref. / rodzaj marży / wielkość marży	Umorzenia									
W1M **1,64%** **0,84%**	Koszt obsługi	1 587 200,00	1 587 200,00	1 587 200,00	1 587 200,00	1 324 320,00	1 061 440,00	798 560,00	535 680,00	272 800,00
Razem oprocentowanie: **2,48%** **Ilość okr. w roku:** 4	Rozchody	0,00	0,00	0,00	10 600 000,00	10 600 000,00	10 600 000,00	10 600 000,00	10 600 000,00	11 000 000,00
	Zmiany rozchodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PEKAO S.A. z dnia 22.12.2014r.										
obligacje - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań										
	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota: **14 000 000,00 zł** **Parametry:**	Stan na koniec roku	10 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
st. ref. / wysokość st.ref / wielkość st. ref. / rodzaj marży / wielkość marży	Umorzenia									
W6M **1,79%** **0,72%**	Koszt obsługi	351 400,00	251 000,00	50 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem oprocentowanie: **2,51%**	Rozchody	4 000 000,00	8 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmiany rozchodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XXX XXX										
Kredyt na finansowanie przejściowego deficytu budżetu miasta w 2019 roku										
	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota: **30 000 000,00 zł** **Parametry:**	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
st. ref. / wysokość st.ref / wielkość st. ref. / rodzaj marży / wielkość marży	Umorzenia									
W1M **1,64%** **2,40%**	Koszt obsługi	464 766,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem oprocentowanie: **4,04%**	Rozchody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM: ***PRZYCHODY***	**Przychody**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Stan na koniec roku	**148 570 835,80**	**133 106 163,96**	**117 771 492,12**	**93 836 820,28**	**72 032 148,44**	**50 227 476,60**	**30 292 804,88**	**13 643 902,44**	**0,00**
	Umorzenia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Koszt obsługi	**4 659 073,00**	**3 737 494,84**	**3 343 883,61**	**2 963 405,37**	**2 369 312,13**	**1 823 486,90**	**1 277 661,66**	**776 903,43**	**352 381,46**
ROZCHODY	**Rozchody**	**15 464 671,84**	**15 464 671,84**	**15 334 671,84**	**23 934 671,84**	**21 804 671,84**	**21 804 671,84**	**19 934 671,72**	**16 648 902,44**	**13 643 902,44**
	~~**Raty zobowiązań już zaciągniętych**~~	~~15 464 671,84~~	~~15 464 671,84~~	~~15 334 671,84~~	~~23 934 671,84~~	~~21 804 671,84~~	~~21 804 671,84~~	~~19 934 671,72~~	~~16 648 902,44~~	~~13 643 902,44~~

Program Naprawczy Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Wł. Biegańskiego w Grudziądzu wraz z prognozą finansową na lata 2018-2022

grudzień 2018

SPIS OBJAŚNIEŃ I SKRÓTÓW

FORMEDIS	Formedis Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Poznaniu (60-649) przy ulicy ul. 28 Czerwca 1956 roku 406, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000426734 prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 783-169-01-52, będąca autorem niniejszego opracowania
Miasto Grudziądz/Podmiot Tworzący/Zleceniodawca	Gmina – Miasto Grudziądz z siedzibą w Grudziądzu (86-300), przy ul. Ratuszowej nr 1, NIP: 8762426842, REGON: 871118833
Szpital	Regionalny Szpital Specjalistyczny im. dr. Wł. Biegańskiego, ul. Rydygiera 15/17, 86-300 Grudziądz
GIM	Grudziądzkie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o., ul. Rydygiera 15/17, 86-300 Grudziądz
Umowa	Umowa o współpracy zawarta pomiędzy Miastem Grudziądz a FORMEDIS
Raport	niniejszy dokument – „Prognozy finansowe Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Wł. Biegańskiego w Grudziądzu na lata 2018-2022” uwzgledniający wdrożenie działań naprawczych, w tym programu restrukturyzacji zadłużenia Szpitala oraz aktualną sytuację na rynku usług medycznych.
NFZ	Narodowy Fundusz Zdrowia
Płatnik	NFZ lub jego następca prawny
RPWDL	Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą

działalność lecznicza	polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych
świadczenia zdrowotne/usługi medyczne	działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania
podmiot leczniczy	podmiot wykonujący działalność leczniczą
RF2017	Dane finansowe za rok finansowy równy 12 miesiącom 2017 r.
10M2018	Dane finansowe za 10 miesięcy 2018 r.
PF2018, PF2019, PF2020, PF2021, PF2022	Prognoza finansowa dla 12 miesięcy odpowiednio 2018 r. 2019 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r.

SPIS TREŚCI

WSTĘP 5

1. Podstawowe cele modelu restrukturyzacji 7
2. Istotne dla modelu restrukturyzacji podstawy prawne 8
3. Założenia strategiczne modelu restrukturyzacji 9
4. Założenia przychodowe modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej 27
5. Założenia kosztowe modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej 30
6. Założone nakłady inwestycyjne modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej 32
7. Prognozowany rachunek wyników modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej 38
8. Prognozowany bilans Szpitala na 5 kolejnych lat działalności operacyjnej (lata 2018 – 2022) w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji przedstawiono w poniższej tabeli. 42
9. Prognozowany rachunek przepływów pieniężnych modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej 45

WSTĘP

Niniejszy dokument został przygotowany przez FORMEDIS Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Poznaniu (60-649) przy ulicy ul. 28 Czerwca 1956 roku 406 wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000426734 prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 783-169-01-52 na zlecenie Gminy-Miasta Grudziądz z siedzibą w Grudziądzu (86-300) przy ul. Ratuszowej nr 1 na podstawie Umowy o współpracy.

Przedmiotem Umowy jest opracowanie koncepcji programu naprawczego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Wł. Biegańskiego w Grudziądzu wraz z prognozą finansową na lata 2018-2022.

W ramach realizacji przedmiotu Umowy FORMEDIS przeprowadził:

+ analizę dokumentów i danych otrzymanych od Szpitala bezpośrednio lub za pośrednictwem zespołu kontrolnego Szpitala,
+ spotkania z przedstawicielami zespołu kontrolnego Szpitala oraz p.o. Dyrektora Szpitala oraz jego Główną Księgową z dnia 10 grudnia 2018 r.,
+ rozmów telefonicznych oraz korespondencji mailowej z przedstawicielami zespołu kontrolnego Szpitala, przedstawicielami Szpitala oraz zarządem spółki Grudziądzkie Inwestycje Medycznej Sp. z o o.

Jednocześnie FORMEDIS oświadcza, że:

+ przy sporządzeniu niniejszego opracowania bazował na danych oraz informacjach otrzymanych od osób i podmiotów trzecich a przedmiot wykonanych prac nie obejmował badania ich poprawności, w tym w szczególności poprawności zapisów księgowych prezentowanych danych finansowych,
+ brak przekazania kompletu niezbędnych informacji i danych skutkował koniecznością przyjęcia odpowiednich założeń celem realizacji przedmiotu Umowy,
+ przy sporządzeniu niniejszego opracowania dołożył należytej staranności zawodowej wymaganej przy opracowywaniu tego typu dokumentów oraz współpracował z osobami, które dołożyły należytej staranności zawodowej wymaganej przy opracowywaniu tego typu dokumentów,
+ przedmiotem opracowania była wyłącznie analiza finansowa prezentowanego modelu restrukturyzacji, z wyłączeniem analizy aspektów prawnych,

+ przedmiot Umowy został wykonany zgodnie z ustaleniami, przepisami prawa oraz jest kompletny z punktu widzenia celu, któremu ma służyć.

Opracowanie zawiera 47 stron.

1. Podstawowe cele modelu restrukturyzacji

Podstawowe cele modelu restrukturyzacji Szpitala są następujące:

1. Wygenerowanie przez Szpital w 2019 r. zysku netto pozwalającego na pokrycie straty wygenerowanej przez Szpital w 2018 r. (tj. wygenerowanie w 2019 r. zysku netto większego od wartości bezwzględnej wygenerowanej przez Szpital straty netto z 2018 r.)
2. Restrukturyzacja zadłużenia Szpitala
3. Restrukturyzacja działalności operacyjnej Szpitala pozwalająca na generowanie przez Szpital zysku ze sprzedaży
4. Restrukturyzacja wymagalnych zobowiązań Szpitala z tytułu dostaw i usług

2. Istotne dla modelu restrukturyzacji podstawy prawne

Kluczowe znaczenie dla przyjętego modelu restrukturyzacji Szpitala ma art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 nr 112 poz. 654) zgodnie z którym:

[Art. 59.]

1. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1[1].
2. Podmiot tworzący jest obowiązany w terminie:
   1) 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo
   2) 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony w ust. 1 oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną.
3. Strata netto i koszty amortyzacji, o których mowa w ust. 2, dotyczą roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym.

Zgodnie z powyższym jeżeli Szpital nie będzie zdolny do samodzielnego pokrycia straty netto w sposób określony art. 57 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 nr 112 poz. 654) Gmina-Miasto Grudziądz jest zobowiązana w terminie 9 miesięcy od terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala pokryć jego stratę netto skorygowaną o wartość kosztów amortyzacji. W świetle niniejszego z uwagi na ustawowy termin zatwierdzenia sprawozdania finansowego przypadający na 30 czerwca każdego roku następującego po roku sprawozdawczym, który tak jak w przypadku Szpitala jest równy rokowi kalendarzowemu, Gmina – Miasto Grudziądz ma obowiązek pokryć stratę netto Szpitala skorygowaną o amortyzację w wartości jaka nie może być pokryta przez Szpital w terminie do 31 marca roku kolejnego.

[1] Art. 57 ust. 2 pkt. 1. „Fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto”

3. Założenia strategiczne modelu restrukturyzacji

Kluczowymi aspektami przyjętego dla Szpitala modelu restrukturyzacji są:

1. **Pokrycie przez Gminę Miasto – Grudziądz straty netto Szpitala powiększonej o koszty amortyzacji za 2017 r.**

   Zgodnie z informacjami uzyskanymi w toku realizacji niniejszego opracowania od upoważnionych przedstawicieli Gminy – Miasto Grudziądz, Podmiot Tworzący pokryje stratę netto Szpitala powiększoną o koszty amortyzacji za 2017 r. w kwocie ok. -49,0 mln zł w związku z brakiem pokrycia przez Szpital straty netto w kwocie ok. -71,6 mln zł.

   Zgodnie z wcześniejszej przedstawionymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa w ramach opracowanych prognoz finansowych założono w 2019 r. (termin do 31 marca 2019 r.) wpływ na kapitał zapasowy Szpitala w kwocie ok. 49,0 mln zł.

Tabela 1. Rachunek zysków i strat Szpitala za 2017 r.

Pozycja	RF2017 [w zł]
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**265 849 444**
Przychody netto ze sprzedaży usług	**254 077 250**
Przychody netto ze sprzedaży usług medycznych i okołomedycznych	253 064 576
Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	1 012 674
Zmiana stanu produktów	**447 096**
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	**11 325 098**
Koszty działalności operacyjnej	**275 840 238**
Amortyzacja	22 573 948
Zużycie materiałów i energii	78 873 715
Usługi obce	118 615 256
Podatki i opłaty	1 511 319
Wynagrodzenia	37 625 845
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 122 290
Pozostałe koszty rodzajowe	1 381 693
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 616 445
Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne + rezerwa na świadczenia pracownicze	-580 272
Zysk (strata) ze sprzedaży	**-9 990 794**
marża sprzedaży	*- 3,8%*
Zysk (strata) ze sprzedaży powiększone o amortyzację	**12 583 154**
marża sprzedaży powiększona o amortyzację	*-4,7%*
Pozostałe przychody operacyjne	35 515 933

Pozycja	RF2017 [w zł]
Pozostałe koszty operacyjne	63 620 783
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (EBIT)	**-38 095 644**
marża EBIT	*-14,3%*
EBITDA	**-15 521 696**
marża EBITDA	*-5,8%*
Przychody finansowe	2 749 314
Koszty finansowe	35 787 525
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**-71 133 855**
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0
Zysk (strata) brutto	**-71 133 855**
rentowność EBT	*-26,8%*
Podatek dochodowy	432 801
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0
Zysk netto	**-71 566 656**
rentowność sprzedaży [ROS]	*-26,9%*
Zysk netto + amortyzacja	**-48 992 708**

źródło: opracowanie własne na podstawie danych Szpitala

2. Pokrycie przez Szpitala swojej straty netto za 2018 r. z zysków przyszłych okresów (tj. wygenerowanie w 2019 r. zysku netto przewyższającego wartość bezwzględną straty wygenerowanej przez Szpital w 2018 r.)

Celem Szpitala powinno być wygenerowanie jak najmniejszej straty na poziomie wyniku netto w 2018 r. Zgodnie z przekazanymi FORMEDIS wynikami finansowymi Szpitala za 10 miesięcy bieżącego roku strata netto wyniosła w tym okresie ok. -35,2 mln zł a po skorygowaniu o amortyzację kształtowała się na poziomie -17,7 mln zł. Jednocześnie należy zaznaczyć, że wartość ta uwzględnia zaewidencjonowanie w przychodach ze sprzedaży ok. 20,3 mln zł nadwykonań niezapłaconych przez NFZ, z którego tytułu należność została umorzona w ramach pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala odpisem aktualizującym jej wartość w kwocie 10,8 mln zł.

Tym samym należy zaznaczyć, że w przypadku gdyby NFZ nie rozliczył w całości wspomnianych należności z tytułu niezapłaconych nadwykonań stratę netto Szpitala za 10 miesięcy bieżącego roku należy rozpatrywać na poziomie ok. -44,7 mln zł.

Tabela 2. Rachunek zysków i strat Szpitala za 10 miesięcy 2018 r.

Pozycja	10M2018 [w zł]
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**245 428 391**
Przychody netto ze sprzedaży produktów	235 853 372
w tym: nadwykonania niezapłacone	20 266 603
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9 575 019
Koszty działalności operacyjnej	**250 126 201**
Amortyzacja	17 474 048
Zużycie materiałów i energii	73 114 830
Usługi obce	110 301 015
Podatki i opłaty	1 281 141
Wynagrodzenia	34 017 520
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 576 121
Pozostałe koszty rodzajowe	1 403 386
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 261 800
Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne + rezerwa na świadczenia pracownicze + zmiana stanu produktów	-1 303 660
Zysk (strata) ze sprzedaży	**-4 697 810**
marża sprzedaży	*-1,9%*
Zysk (strata) ze sprzedaży powiększone o amortyzację	**12 776 238**
marża sprzedaży powiększona o amortyzację	*5,2%*
Pozostałe przychody operacyjne	8 221 426
Pozostałe koszty operacyjne	15 938 922
w tym: umorzone należności z tytułu niezapłaconych nadwykonań	10 766 166
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (EBIT)	**-12 415 305**
marża EBIT	*-5,1%*
EBITDA	**5 058 743**
marża EBITDA	*2,1%*
Przychody finansowe	8 244 426
Koszty finansowe	31 010 867
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**-35 181 746**
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0
Zysk (strata) brutto	**-35 181 746**
rentowność EBT	*-14,3%*
Podatek dochodowy	0

Pozycja	10M2018 [w zł]
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0
Zysk (strata) netto	**-35 181 746**
rentowność sprzedaży [ROS]	*-14,3%*
Zysk (strata) netto + amortyzacja	**-17 707 698**

źródło: opracowanie własne na podstawie danych Szpitala

Przedstawione wyniki Szpitala za 10 miesięcy 2018 r. wraz z wykonanymi analizami oraz poczynionymi z przedstawicielami Szpitala rozmowami pozwoliły na opracowanie prognozy wyników finansowych Szpitala po zakończeniu 12 miesięcy 2018 r.

Głównymi założeniami jakie poczyniono na potrzeby sporządzenia prognozy wyniku finansowego Szpitala były:

+ w zakresie niezapłaconych nadwykonań:
  - realizacja przez Szpital w okresie 12 miesięcy 2018 r. nadwykonań w łącznej wysokości 21 mln zł,
  - wynegocjowanie z płatnikiem płatności wygenerowanych nadwykonań na poziomie 85% ich wartości, czyli kwoty 17,85 mln zł,
  - umorzenie należności z tytułu wygenerowanych w 2018 r. nadwykonań (nadwykonania niezapłacone) w kwocie nie większej niż 3,15 mln zł (15% wartości wszystkich nadwykonań)
+ w zakresie pozostałych przychodów ze sprzedaży (przychody ze sprzedaży produktów bez nadwykonań niezapłaconych oraz przychody ze sprzedaży towarów i materiałów) utrzymanie ich średniomiesięcznej wartości z okresu 10 miesięcy 2018 r. w okresie listopad – grudzień bieżącego roku,
+ w zakresie kosztów działalności operacyjnej utrzymanie ich średniomiesięcznej wartości z okresu 10 miesięcy 2018 r. w okresie listopad – grudzień bieżącego roku z marginesem potencjalnego wzrostu o 0,4% ich wartości z okresu 10 miesięcy 2018 r. ekstrapolowanej na 12 miesięcy (łącznie ok. 1,2 mln zł buforu wzrostowego),
+ w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych, na bazie przeprowadzonej analizy ich szczegółowej specyfikacji w zakresie pozycji pozostałych przychodów operacyjnych o charakterze powtarzalnym, niemalże utrzymanie ich średniomiesięcznej wartości z okresu 10 miesięcy 2018 r. w okresie listopad –

grudzień bieżącego roku (odchylenie w stosunku do wartości za 10 miesięcy 2018 r. ekstrapolowanej na 12 miesięcy 2018 r. na poziomie 0,27%),

+ w zakresie pozostałych kosztów operacyjnych, na bazie przeprowadzonej analizy ich szczegółowej specyfikacji w zakresie pozycji pozostałych kosztów operacyjnych o charakterze powtarzalnym oraz przyjętego założenia dotyczącego wskaźnika rozliczenia niezapłaconych nadwykonań (85%) skutkującego odpisem aktualizującym wartość należności z tytułu niezapłaconych nadwykonań na poziomie 3,15 mln zł (w porównaniu do zaewidencjonowanej przez Szpital wartości 10,8 mln zł w okresie 10 miesięcy 2018 r.), zaprognozowana wartość pozostałych kosztów operacyjnych za 12 miesięcy 2018 r. na poziomie 9,3 mln zł,
+ w zakresie przychodów finansowych przyjęcie ich wartości w kwocie niemalże równej ich wartości za 10 miesięcy 2018 r., czyli na poziomie 8,2 mln zł,
+ w zakresie kosztów finansowych przyjęcie ich wartości w kwocie równej zakładanej przez Szpital w swoim planie finansowym,
+ w zakresie podatku dochodowego przyjęcie ich wartości w kwocie równej zakładanej przez Szpital w swoim planie finansowym.

W tym miejscu należy zaznaczyć, że kluczowym aspektem wpływającym na kalkulację przedstawionego spodziewanego wyniku finansowego Szpitala za 2018 r., jak również modelu restrukturyzacji związanego z pokryciem przez Szpitala straty netto za 2018 r. z prognozowanego zysku netto za 2019 r. (tj. wygenerowanie przez Szpital w 2019 r. zysku netto większego od wartości bezwzględnej starty wygenerowanej przez Szpital w 2018 r.) jest zapłata przez NFZ 85% wygenerowanych w bieżącym roku nadwykonań.

W tym miejscu należy podkreślić kluczową rolę Podmiotu Tworzącego dla powodzenia przyjętego modelu restrukturyzacji Szpitala w aspekcie związanym z „pokryciem" straty netto Szpitala za 2018 r. samodzielnie przez Szpital z wyniku finansowego (zysk netto) wygenerowanego przez Szpital w 2019 r.

Jednocześnie z uwagi na fakt, że wdrożenie powyższych działań (negocjacje z NFZ poziomu zapłaty niezapłaconych nadwykonań) wymaga odpowiedniej ilości czasu, rekomenduje się zamknięcie sprawozdania finansowego Szpitala za 2018 r. w jak najpóźniejszym możliwym przepisami prawa terminie. Zamknięcie sprawozdania finansowego Szpitala za 2018 r. przed finalnym uzgodnieniem poziomu zapłaty niezapłaconych nadwykonań, pozwalającym na ich księgowe zaewidencjonowanie spowoduje, że nawet w przypadku ich zapłaty będą one musiałby zostać zaksięgowane w wynik finansowy 2019 r. Takie zdarzenia oczywiście zwiększy wynik finansowy Szpitala

za 2019 r. jednakże w kontekście rozmów z instytucjami finansowymi w temacie kredytu restrukturyzacyjnego (konsolidującego) minimalizacja straty netto za 2018 r. ma znaczenie.

Kalkulację spodziewanego wyniku finansowego Szpitala za cały 2018 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 3. Prognozowany rachunek zysków i strat Szpitala za 2018 r.

Pozycja	PF2018 [w zł]
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**291 194 000**
Przychody netto ze sprzedaży usług medycznych i okołomedycznych	278 486 000
w tym: nadwykonania	21 000 000
Przychody netto ze sprzedaży usług niemedycznych	1 043 000
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	11 665 000
Koszty działalności operacyjnej	**301 361 000**
Amortyzacja	20 331 000
Zużycie materiałów i energii	87 346 000
Usługi obce	134 727 000
Podatki i opłaty	1 537 000
Wynagrodzenia	40 821 000
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 891 000
Pozostałe koszty rodzajowe	1 685 000
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 714 000
Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne + rezerwa na świadczenia pracownicze + zmiana stanu produktów	-1 691 000
Zysk (strata) ze sprzedaży	**-10 167 000**
marża sprzedaży	*-3,5%*
Zysk (strata) ze sprzedaży powiększone o amortyzację	**10 164 000**
marża sprzedaży powiększona o amortyzację	*3,5%*
Pozostałe przychody operacyjne	9 839 000
Pozostałe koszty operacyjne	9 343 000
w tym: umorzone należności z tytułu niezapłaconych nadwykonań	3 150 000
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (EBIT)	**-9 670 000**
marża EBIT	*-3,3%*
EBITDA	**10 661 000**
marża EBITDA	*3,7%*
Przychody finansowe	8 221 000
Koszty finansowe	34 600 000
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**-36 049 000**

Pozycja	PF2018 [w zł]
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0
Zysk (strata) brutto	**-36 049 000**
rentowność EBT	*-12,4%*
Podatek dochodowy	600 000
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0
Zysk (strata) netto	**-36 649 000**
rentowność sprzedaży [ROS]	*-12,6%*
Zysk (strata) netto + amortyzacja	**-16 318 000**

źródło: opracowanie własne na podstawie danych Szpitala

3. **Wniesienie w 2019 r. aktywów trwałych związanych z nieruchomościami użytkowanymi przez Szpital – związanych z:**

   + gruntami (w tym prawo wieczystego użytkowania)
   + budynkami i lokalami
   + obiekty inżynierii wodnej i lądowej
   + maszyny, aparaty i urządzenia ogólnego zastosowania (związane z gruntami i nieruchomościami)
   + maszyny, aparaty i urządzenia specjalistyczne (związane z gruntami i nieruchomościami)
   + urządzenia techniczne (związane z gruntami i nieruchomościami)

   do spółki Grudziądzkie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o.

   Celem takiego działania jest wygenerowanie dodatniego wyniku na działalności operacyjnej Szpitala w 2019 r. poprzez zaksięgowanie w pozostałych przychodach operacyjnych Szpitala zysku ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych w kwocie równej różnicy pomiędzy wartością (ceną) sprzedaży nieruchomości do GIM a wartością księgową sprzedawanych nieruchomości.

   W konsekwencji takie działanie przyczyniając się do poprawy wyniku netto Szpitala za 2019 r.

   Jednocześnie należy zaznaczyć, że do zakończenia trwałości projektu finansowego ze środków unijnych transakcji nie może podlegać Budynek Psychiatrii oraz Lądowisko. Jest to związane z zapisami umowy o dofinansowanie zgodnie, z którą w terminie 10 lat od

daty wpływu ostatnich środków pieniężnych z tytułu dotacji nie może dojść do zmiany struktury właścicielskiej przedmiotu dofinansowania.

Dodatkowo w wyniku takiego działania dojdzie do zwiększenia się wartości czynszu najmu płaconego przez Szpitala na rzecz GIM, ponieważ zgodnie z przyjętymi założeniami przejęte przez GIM aktywa związane z nieruchomościami użytkowanymi przez Szpital mają być przedmiotem najmu i dalszego użytkowania przez Szpital.

Realizację przedmiotowej transakcji założono na styczeń 2019 r.

4. **Przejęcie przez GIM części zobowiązań finansowych posiadanych przez Szpital, związanych z użytkowanymi nieruchomościami**

Niniejszy warunek konieczny modelu restrukturyzacji powiązany jest z poprzednim założeniem, związanym z przejęciem przez GIM aktywów związanych z nieruchomościami użytkowanymi przez Szpital.

Celem redukcji kosztów finansowych Szpitala w wyniku kompensaty wzajemnych rozliczeń GIM za pozyskanie aktywów związanych z nieruchomościami użytkowanymi przez Szpital przejmie od Szpitala część zobowiązań finansowych.

Zgodnie z założeniami przekazanymi FORMEDIS w toku realizacji niniejszego opracowania GIM ma możliwość przejęcia od Szpitala zobowiązań finansowych generujących maksymalny roczny koszt obsługi w kwocie 17 mln zł, co w przełożeniu na wartość zadłużenia daje kwotę w okolicach 180 mln zł.

Biorąc pod uwagę wartość zobowiązań finansowych w kwocie ok. 298 mln zł według przekazanego FORMEDIS stanu na 30 września 2018 r. możliwa do przejęcia przez GIM ich wartość (180 mln zł) stanowi 60,3% wartości. Tym samym należy zakładać, że blisko 40% zobowiązań finansowych pozostanie w obsłudze Szpitala.

Dodatkowo taka relacja wartości możliwych do przejęcia zobowiązań finansowych Szpitala przez GIM pozwala na przejęcie analogicznej wartości procentowej aktywów posiadanych przez Szpital a związanych z nieruchomościami przez niego użytkowanymi.. Spodziewana wartość księgowa wszystkich aktywów związanych z nieruchomościami użytkowanymi przez Szpital według stanu na koniec bieżącego roku (2018 r.) zgodnie z udostępnionymi FORMEDIS danymi wyniesie ok. 243 mln zł. Wyłączając z niniejszej kwoty wartość księgową Lądowiska (ok. 4,0 mln zł) oraz Budynku Psychiatrii (23,0 mln zł), z uwagi na ograniczenie w zakresie zmiany struktury własności wynikające z umowy o dofinansowanie, łączna wartość możliwych do przejęcia przez GIM aktywów kształtuje się na poziomie ok. 216,2 mln zł. Tym samym biorąc pod uwagę wartość możliwych do przejęcia przez GIM w ramach kompensaty zobowiązań finansowych (60,3% ogólnej ich

wartości) założono przejęcie przez GIM aktywów związanych z nieruchomościami użytkowanymi przez Szpital w kwocie ok. 130,4 mln zł (jako wynik iloczynu 60,3% oraz ogólnej wartości aktywów możliwych do przejęcia w kwocie 216,2 mln zł).

Jednocześnie takie działania oznaczać będzie, że w Szpitalu pozostanie niecałe 46,4% aktywów związanych z dotychczas użytkowanymi nieruchomościami, licząc według wartości księgowej na koniec bieżącego roku. Tym samym w analogicznej relacji przyjęto spadek wartości amortyzacji Szpitala w latach 2019 – 2022.

Podsumowanie przyjętych w tym zakresie założeń prezentują poniższe tabele.

Tabela 4. Założenia transakcji przejęcia zobowiązań finansowych Szpitala przez GIM

Pozycja	Wartość
Maksymalna wartość zobowiązań finansowych Szpitala możliwych do przejęcia przez GIM[2]	180 000 000 zł
Wartość zobowiązań finansowych Szpitala z tytułu kredytów i pożyczek według stanu na 30 września 2018 r.[3]	297 917 868 zł
Wskaźnik zobowiązań finansowych Szpitala możliwych do przejęcia przez GIM przyjęty do modelu restrukturyzacji	**60,3%**

źródło: opracowanie własne na podstawie danych i informacji Szpitala oraz GIM

Jak dodatkowo wynika z powyższej tabeli prezentującej założenia transakcji przejęcia zobowiązań finansowych Szpitala przez GIM w Szpitalu pozostanie około 40% ich dotychczasowej wartości (według stanu na 30 września 2018 r.).

Tabela 5. Założenia transakcji przejęcia aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami Szpitala przez GIM

Pozycja	Wartość
Wartość księgowa ogółem aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami według prognozowanego stanu na 31 grudnia 2018 r.	243 212 467 zł
Wartość księgowa aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami na działalność Lądowiska oraz Oddziału Psychiatrii (wyłączenie z uwagi na okres trwałości dofinansowania ze środków unijnych) według prognozowanego stanu na 31 grudnia 2018 r.	26 997 000 zł
Wartość księgowa ogółem możliwych do przejęcia przez GIM aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami według prognozowanego stanu na 31 grudnia 2018 r.	**216 215 467 zł**
Wskaźnik możliwych do przejęcia przez GIM zobowiązań finansowych Szpitala	60,3%

[2] zgodnie z założeniami przekazanymi FORMEDIS przez przedstawiciela zespołu kontrolnego Szpitala oraz zarządu GIM

[3] do dnia sporządzenia niniejszego opracowania FORMEDIS nie otrzymał aktualniejszych danych bilansowych jak również prognozy ich wartości według stanu na 31 grudnia 2018 r.

Pozycja	Wartość
Wartość księgowa aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami możliwych do przejęcia przez GIM przy założonym wskaźniku przejmowanych zobowiązań finansowych Szpitala według prognozowanego stanu na 31 grudnia 2018 r.	130 377 927 zł
Cena zakupu aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami możliwych do przejęcia przez GIM	180 000 000 zł
Zysk Szpitala z transakcji sprzedaży aktywów związanych z użytkowanymi nieruchomościami do GIM = pozostałych przychodów operacyjnych Szpitala z tytułu zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	**49 622 073 zł**

źródło: źródło: opracowanie własne na podstawie danych i informacji Szpitala oraz GIM

Jak dodatkowo wynika z powyższej tabeli przy przejęciu przez GIM aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami o wartości księgowej 130,4 mln zł według stanu na 30 września 2018 r. w Szpitalu pozostaje, włączając wartość księgową wyłączonych z transakcji z uwagi na okres trwałości projektu unijnego Lądowiska i budynku Oddziału Psychiatrii, ok. 46,4% aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami. Na takim poziomie też założono dla dalszych projekcji finansowych wskaźnik amortyzacji pozostałych w Szpitalu aktywów związanych z użytkowanymi nieruchomościami w odniesieniu do planu amortyzacji przedstawionego FORMEDIS przez Szpital.

W tym miejscu należy również wrócić do kwestii wartości zwiększonego czynszu najmu płaconego przez Szpital na rzecz GIM, w związku ze zwiększeniem najmowanej powierzchni o nieruchomości przekazane do GIM, które nadal zgodnie z przyjętymi założeniami będą przedmiotem użytkowania przez Szpital.

Zgodnie z poczynionymi przez FORMEDIS rozmowami telefonicznymi z zarządem spółki GIM miesięczna stawka najmu za nowe nieruchomości najmowane przez GIM do Szpitala powinna kształtować się podobnym jak dotychczas poziomie to jest 7,65 zł brutto miesięcznie za 1m^2. Tym samym, biorąc pod uwagę fakt, że przejęte w wyniku powyższej transakcji przez GIM nieruchomości, dalej użytkowane przez Szpital (przedmiot najmu) zajmują powierzchnię ok. 48 483 m^2, miesięczne koszty brutto najmu wyniosą ok. 370 tys. zł. W skali roku wartość ta będzie się kształtować na poziomie ok. 4,4 mln zł. Tym samym w związku z planowaną realizacją transakcji w styczniu 2019 r. założono odpowiednio dodatkowy koszt usług najmu w Szpitalu począwszy od lutego 2019 r. w kwocie ok. 4,1 mln zł w 2019 r. oraz 4,4 mln zł w pozostałych latach prognozy z jednoczesną waloryzacją stawki czynszu najmu zgodnie z założonymi rocznymi wzrostami kosztów działalności operacyjnej, o czym mowa w późniejszej części niniejszego opracowania.

Podsumowanie założeń w zakresie dodatkowych kosztów najmu Szpitala przedstawiono w poniżej tabeli.

Tabela 6. Dodatkowe koszty najmu Szpitala w związku z zakładaną transakcją przejęcia aktywów użytkowanych przez Szpital przez GIM

Pozycja	Wartość
Wartość księgowa aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami przejęta przez GIM według stanu na 30 grudnia 2018 r.	130 377 927 zł
Wartość księgowa ogółem aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami według stanu na 30 grudnia 2018 r.	243 212 467 zł
Procent aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami przejęta przez GIM	**53,6%**
Powierzchnia ogółem aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami[4]	80 403 m^2
Powierzchnia aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami przejęta przez GIM	43 101,31 m^2
Oczekiwana przez GIM stawka brutto wynajmu powierzchni przejętych aktywów związanych z użytkowanymi dotychczas przez Szpital nieruchomościami[5]	7,65 zł/m^2 miesięcznie
Dodatkowe roczne koszty najmu powierzchni przez Szpital	**3 954 675 zł**
Dodatkowe koszty najmu powierzchni przez Szpital w okresie luty – grudzień 2019 r.	3 625 119 zł
Dodatkowe koszty najmu powierzchni przez Szpital w kolejnych latach prognozy 2020 -2022	3 954 675 zł

źródło: źródło: opracowanie własne na podstawie danych i informacji Szpitala oraz GIM

5. Pozyskanie przez Szpital kredytu restrukturyzacyjnego na spłatę pozostałych w Szpitalu zobowiązań

W związku z zakładanym przejęciem przez GIM w wyniku realizowanej transakcji tylko części zobowiązań finansowych Szpitala, jak również posiadaniem przez Szpital zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych) kluczowym elementem modelu restrukturyzacji Szpitala jest również pozyskanie przez Szpital kredytu restrukturyzacyjnego (konsolidującego).

W świetle powyższego założono, że GIM w ramach zakładanej transakcji przejęcia aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami pokryje

[4] z wyłączeniem powierzchni budynków wynajmowanych już dotychczas przez Szpital od GIM (16 117 m^2)

[5] skalkulowana na podstawie przeprowadzonych rozmów z zarządem GIM przy założeniu, że czynsz najmu całości aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami (96 520 m^2) powinien wynosić 600 tys. zł netto miesięcznie

zobowiązania długoterminowego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie ok. 179,6 mln zł według stanu na 30 września 2018 r.

Tym samym założono, że kredytem restrukturyzacyjnym zostaną pokryte następujące pozostałe zobowiązania Szpitala według stanu na 30 września 2018 r.:

+ zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek niepokryte przez GIM w kwocie ok. 69,9 mln zł,
+ zobowiązania długoterminowe inne w całkowitej kwocie ok. 4,3 mln zł,
+ zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w całkowitej kwocie ok. 48,4 mln zł,
+ zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o charakterze wymagalnym (przeterminowane) w kwocie ok. 67,4 mln zł,

W wyniku tak poczynionych założeń przyjęto konieczność pozyskania kredytu restrukturyzacyjnego w kwocie ok. 190 mln zł z planowanym uruchomieniem w marcu 2019 r.

Główne parametry kredytu restrukturyzacyjnego przyjęte w prezentowanym modelu restrukturyzacji Szpitala zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 7. Parametry założonego kredytu restrukturyzacyjnego pozyskiwanego przez Szpitala na realizację przyjętego modelu restrukturyzacji

Pozycja	Wartość
Wartość kredytu	190 000 000 zł
Oprocentowanie roczne	2,72%
Prowizja bankowa	0,5%
Moment zaciągnięcia kredytu	marzec 2019
Okres kredytowania	20 lat

źródło: opracowanie własne

Jednocześnie założono, że Szpital w 2019 r. dokona samodzielnej spłaty innych zobowiązań finansowych w kwocie ok. 87,5 tys. zł oraz innych zobowiązań krótkoterminowych w kwocie ok. 5,1 mln zł według stanu na 30 września 2018 r. Dodatkowo założono w 2020 r. spłatę ok. 3,6 mln zł zobowiązań wekslowych Szpitala. W zakresie pozostałych wartości zobowiązań takich jak bieżące zobowiązania handlowe, zobowiązania publicznoprawne oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń założono ich bieżącą spłatę przez Szpital w toku prowadzenia działalności gospodarczej w ramach generowanego kapitału obrotowego netto.

W poniższej tabeli przedstawiono podsumowanie założeń w zakresie źródeł finansowania spłaty zobowiązań Szpitala.

Tabela 8. Założone źródła finansowania spłaty zobowiązań Szpitala w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji[6]

Pozycja	PF2018 [w zł][7]	GIM [w zł]	Kredyt [w zł]	Szpital [w zł]
Zobowiązania długoterminowe	**253 880 233**	**179 644 474**	**74 215 104**	**20 655**
kredyty i pożyczki	249 546 586	179 644 474	69 902 112	0
inne zobowiązania finansowe	20 655	0	0	20 655
inne zobowiązania	4 312 992	0	4 312 992	0
Zobowiązania krótkoterminowe	**170 314 248**	**0**	**115 784 896**	**5 286 751**
1. Wobec jednostek powiązanych				
zobowiązania handlowe	1 930 868	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek				
kredyty i pożyczki	48 371 282	0	48 371 282	0
inne zobowiązania finansowe	66 853	0	0	66 853
zobowiązania handlowe				
bieżące	34 006 183	0	0	0
wymagalne	67 574 853	0	67 413 614	161 239
zobowiązania wekslowe	6 544 523	0	0	0
zobowiązania publicznoprawne	4 163 157	0	0	0
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 597 870	0	0	0
inne zobowiązania	5 058 659	0	0	5 058 659
Razem	**424 194 481**	**179 644 474**	**190 000 000**	**5 307 406**
		374 951 880		

źródło: opracowanie własne na podstawie danych Szpitala

Jak wynika z powyższej tabeli w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji Szpitala w 2019 r. - w wyniku zakładanej transakcji z GIM oraz pozyskanego kredytu restrukturyzacyjnego – dochodzi do spłaty ok. 88% dotychczasowej wartości wszystkich zobowiązań Szpitala. W wyniku transakcji z GIM związanej ze sprzedażą aktywów związanych z użytkowanymi dotychczas przez Szpital nieruchomościami dochodzi do spłaty ok. 42% dotychczasowej wartości zobowiązań Szpitala. Pozyskanie kredytu restrukturyzacyjnego w kwocie 190 mln zł

[6] brak wskazania źródła finansowania spłaty danego zobowiązania w niniejszej tabeli oznacza założenie jego spłaty w ramach prowadzonej przez Szpital działalności gospodarczej z generowanego kapitału obrotowego netto

[7] w związku z brakiem uzyskania odpowiednich danych założono wartości według stanu na 30 września 2018 r.

pozwala na spłatę ok. 45% aktualnych zobowiązań. Z kolei zakłada się, że Szpital dokona spłaty w 2019 r. 1,3% dotychczasowych zobowiązań o charakterze nieoperacyjnym (czyli innych niż zobowiązania handlowe, publicznoprawne czy z tytułu wynagrodzeń), które to stanowią blisko 12% dotychczasowego stanu zobowiązań i będą spłacane w ramach bieżącej działalności gospodarczej Szpitala.

6. Wdrożenie programu naprawczego - generowanie dodatniego wyniku finansowego na poziomie sprzedaży

Podstawowym rezultatem wdrożenia programu naprawczego ma być generowanie przez Szpital dodatniego wyniku finansowego na poziomie sprzedaży. Niniejszego należy i można dokonać zarówno w wyniku działań po stronie przychodowej jak i kosztowej działalności leczniczej Szpitala.

W ramach działań o charakterze przychodowym na potrzeby prezentowanego modelu restrukturyzacji Szpitala założono redukcję poziomu generowanych przez Szpital nadwykonań. Przyjęto, że z roku na rok Szpital będzie generował coraz mniej nadwykonań a z każdym kolejnym okresem będą one miały wartość o połowę niższą niż w roku ubiegłym. Jednocześnie w ramach ostrożnościowego scenariusza prognozy założono, że w kolejnych latach okresu prognozy, współczynnik rozliczenia przez NFZ wygenerowanych przez Szpital nadwykonań będzie malał. Tym samym niezapłacone nadwykonania będą stanowić koszt Szpitala w ramach dokonywanych umorzeń należności (odpis aktualizacyjny należności) w poczet pozostałych kosztów operacyjnych. Szczegóły przyjętych w tym zakresie założeń prezentuje poniższa tabela.

Tabela 9. Założenia w zakresie generowanych przez Szpital nadwykonań w okresie prognozy (lata 2018 – 2022)

Pozycja	2018	2019	2020	2021	2020
Wartość nadwykonań ogółem [w zł]	21 000 000	10 500 000	5 250 000	2 625 000	1 312 500
Współczynnik rozliczenia przez płatnika	85%	50%	40%	30%	20%
Nadwykonania zapłacone [w zł]	17 850 000	5 250 000	2 100 000	787 500	262 500
Nadwykonania niezapłacone – odpis aktualizacyjny (pozostały koszt operacyjny) [w zł]	3 150 000	5 250 000	3 150 000	1 837 500	1 050 000

źródło: opracowanie własne

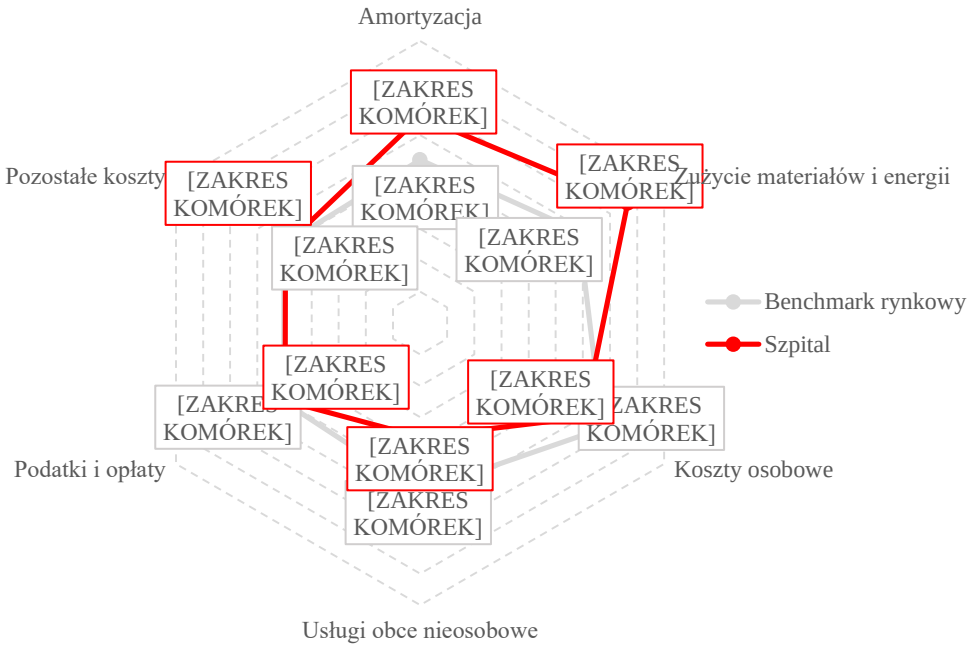
Kluczowego źródła wdrożenia działań naprawczych należy natomiast szukać w generowanych przez Szpital kosztach działalności operacyjnej. Oceny wysokości kosztów generowanych przez Szpital kosztów działalności operacyjnej dokonano na podstawie benchmarków rynkowych – tj. średnich wartości analogicznej danej finansowej o charakterze kosztowym, osiąganej przez

podmioty lecznicze udzielające stacjonarnych i całodobowych świadczeń medycznych na krajowym rynku ochrony zdrowia, przede wszystkim w oparciu o kontrakty z NFZ - o podobnej specyfice działalności leczniczej jak Szpital. Zostały one opracowane na podstawie kalkulacji udziałów poszczególnych kosztów działalności operacyjnej, w porównaniu do wartości przychodów ze sprzedaży osiąganych przez wspomniane podmioty lecznicze. Należy przy tym zaznaczyć, że na potrzeby porównywalności przedmiotowej analizy zarówno przychody, jak i koszty analizowanych podmiotów leczniczych poddano standaryzacji.

Opracowany benchmark rynkowy został sporządzony na podstawie kształtowania się poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej osiąganych przez podmioty lecznicze funkcjonujące na krajowym rynku ochrony zdrowia.

Z porównania udziału poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży wynika, że kształtowanie się kosztów działalności operacyjnej Szpitala według danych za 2017 r. na poziomie 107,7% oznacza, że w ujęciu ogólnym są one wyższe od wartości rynkowych (benchmarkowych) o 1,33%.

Wykres 1. Porównanie udziałów poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży Szpitala do benchmarku rynkowego



źródło: opracowanie własne, w tym danych Szpitala

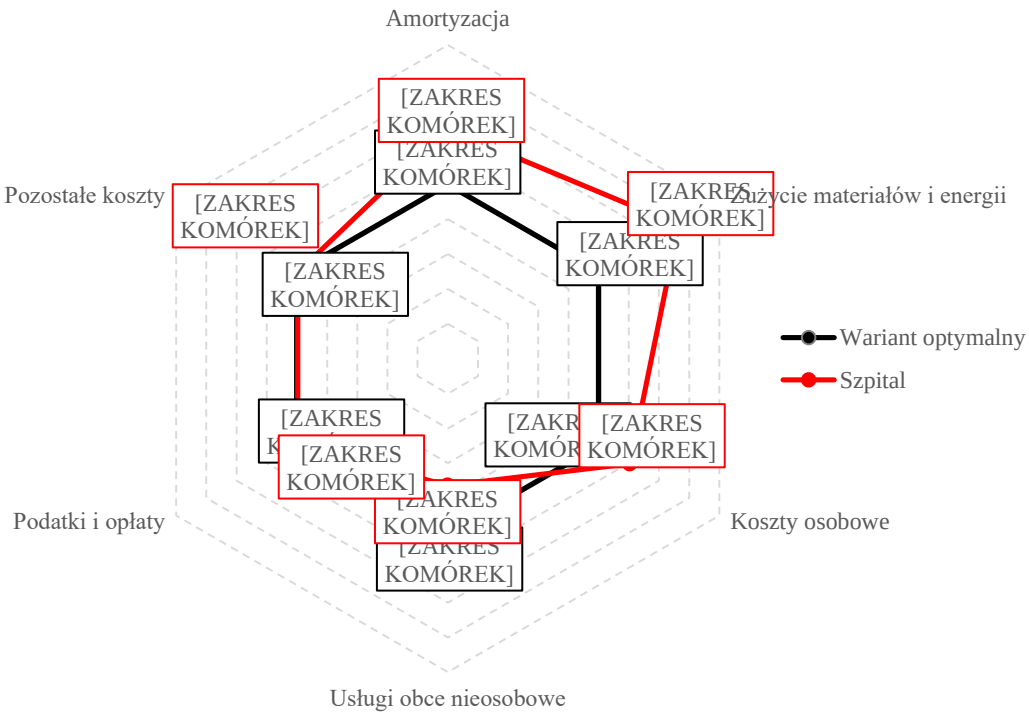
Warto jednak zauważyć, że Szpital osiąga wyższe wartości udziału swoich kosztów operacyjnych w przychodach ze sprzedaży wyłącznie na amortyzacji (ok. +2,76 pkt.

procentowych) oraz zużyciu materiałów i energii (ok. +3,61% pkt. procentowych). W ujęciu generalnym przyczyn takiego stanu rzeczy należy upatrywać w dotychczasowej dużej skali inwestycji realizowanych w Szpitalu (wysokie koszty amortyzacji) oraz kosztach ich dalszej eksploatacji (ewidencja przede wszystkim po stronie zużycia materiałów i energii). Na tej podstawie, jednoznacznie można stwierdzić, że Szpital został przeinwestowany w stosunku do osiąganych przychodów.

W zakresie pozostałych rodzajów kosztów operacyjnych, Szpital uzyskuje wartości niższe niż benchmarkowe – w sumie na pozostałych czterech kategoriach kosztowych o ok. 5 pkt. procentowych mniej niż rynek. Na uwagę zasługuje z pewnością niższa wartość kosztów osobowych aniżeli spotykane na rynku standardy (ok. -1,4 pkt. procentowych).

Tak jak wspomniano wcześniej na bazie posiadanego benchmarku rynkowego oraz wypracowanych algorytmów, FORMEDIS opracował również wariant optymalny działalności Szpitala. Zakłada on generowanie przez Szpital kosztów działalności operacyjnej (w tym amortyzacji) w wartościach równych przychodom ze sprzedaży. Takie założenie pozwala na generowanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej przynajmniej w wartościach amortyzacji, co może przekładać się na przykład na ich reinwestowanie w cele odtworzeniowe.

Wykres 2. Porównanie udziałów poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży Szpitala do wariantu optymalnego



źródło: opracowanie własne, w tym danych Szpitala

W porównaniu do wariantu optymalnego koszty operacyjne Szpitala oprócz amortyzacji (ok. +3,2 pkt. procentowych) i zużyciu materiałów i energii (ok. 5,3% pkt. procentowych) wykazują również przerost po stronie kosztów osobowych (ok. +2,1 pkt. procentowego). Jednocześnie wyniki Szpitala na pozostałych rodzajach kosztów operacyjnych (usługi obce nieosobowe, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe) są lepsze od wartości z wariantu optymalnego o ok. 2,9 pkt. procentowych.

Tym samym wypracowanie wartości optymalnych kosztów działalności operacyjnej Szpitala wymaga podjęcia działań naprawczych skutkujących ich redukcją o ok. 7,7 pkt. procentowych. W związku z faktem, że jednym z obszarów przerostowych są koszty amortyzacji, na których wartość Szpital z pkt. widzenia działań naprawczych nie ma wpływu, ponieważ wynika z przyjętego planu amortyzacji, działania restrukturyzacyjne powinny skupiać się na redukcji kosztów zużycia materiałów i energii oraz kosztów osobowych. Odrębnym działaniem naprawczym, skutkującym optymalną strukturą generowanych kosztów operacyjnych jest zwiększanie przychodów ze sprzedaży – jednocześnie należy zaznaczyć, że w przypadku struktury sprzedaży opartej na jednym głównym płatniku – jakim obecnie jest NFZ – takie działanie jest mocno ograniczone.

Porównanie założeń, dotyczących poziomów kształtowania się kosztów działalności operacyjnej w wariancie benchmarkowym (rynkowym) oraz wariancie optymalnym, przedstawia poniższa tabela. Zestawia ona również wartości oczekiwane w obu wariantach z wynikami osiąganymi przez Szpital według danych za rok 2017, czyli za ostatni dostępny pełny okres sprawozdawczy.

Tabela 10. Wartości udziałów kosztów działalności operacyjnej w stosunku do przychodów ze sprzedaży usług w benchmarku rynkowym oraz wariancie optymalnym – porównanie z wartościami osiąganymi przez Szpital w roku 2017

Oczekiwane udziały poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży	Benchmark rynkowy	Wariant optymalny	Szpital
Amortyzacja	6,93%	6,51%	9,69%
Zużycie materiałów i energii	28,13%	26,44%	31,74%
Koszty osobowe[8]	57,77%	54,31%	56,39%
Usługi obce nieosobowe	12,09%	11,37%	8,65%

[8] uwzględnia koszty wynagrodzeń, koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz koszty kontraktów (umów cywilnoprawnych) ewidencjonowanych w ramach usług obcych

Oczekiwane udziały poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży	Benchmark rynkowy	Wariant optymalny	Szpital
Podatki i opłaty	0,76%	0,71%	0,65%
Pozostałe koszty	0,70%	0,66%	0,59%
Koszty działalności operacyjnej ogółem	**106,38%**	**100,00%**	**107,71%**

źródło: opracowanie własne, w tym na podstawie danych Szpital

7. **Założenie dodatkowe (przyszłościowe) - wniesienie wszystkich nieruchomości, w których Szpital prowadzi działalność leczniczą a będących własnością Miasta Grudziądz do GIM**

W miarę możliwości rekomenduje się, aby docelowo wszystkie aktywa związane z użytkowanymi przez Szpital nieruchomości znalazły się w GIM. Takie rozwiązanie pozwoli na jasny przekaz, że Szpital jest podmiotem skupiającym się wyłącznie na działalności leczniczej. Tym samym GIM zostało utworzone przez Miasto Grudziądz w celu pełnienia funkcji operatora nieruchomościowego, którego zadaniem jest realizacja inwestycji medycznych oraz zarządzanie nieruchomościami Miasta Grudziądz wykorzystywanymi na działalność leczniczą. Taka strategia poprzez posiadanie przez GIM coraz większego majątku w postaci nieruchomości sprzyjać będzie rosnącej wiarygodności bankowej.

Takie działanie będzie potwierdzeniem, że realizowana strategia przeniesienia aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomości nie ma charakteru wyłącznie doraźnego, a jest długofalową strategią. Jednocześnie działanie powinno, analogicznie jak w prezentowanym modelu restrukturyzacji, pozwolić na generowanie przez Szpital w ujęciu księgowym zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, poprawiającego wynik finansowy Szpitala w roku jego realizacji.

4. Założenia przychodowe modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej

W pierwszej kolejności dokonano prognozy wzrostu przychodów netto ze sprzedaży usług medycznych świadczonych w ramach NFZ w oparciu o ustawę z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 1532). Zakłada ona wzrost nakładów na ochronę zdrowia i osiągnięcie poziomu 6% PKB w 2024 r., przy czym wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2018–2023 nie może być niższa niż:

+ 4,78% produktu krajowego brutto w 2018 r.
+ 4,86% produktu krajowego brutto w 2019 r.
+ 5,03% produktu krajowego brutto w 2020 r.
+ 5,30% produktu krajowego brutto w 2021 r.
+ 5,55% produktu krajowego brutto w 2022 r.
+ 5,80% produktu krajowego brutto w 2023 r.
+ 6,00% produktu krajowego brutto w 2024 r.

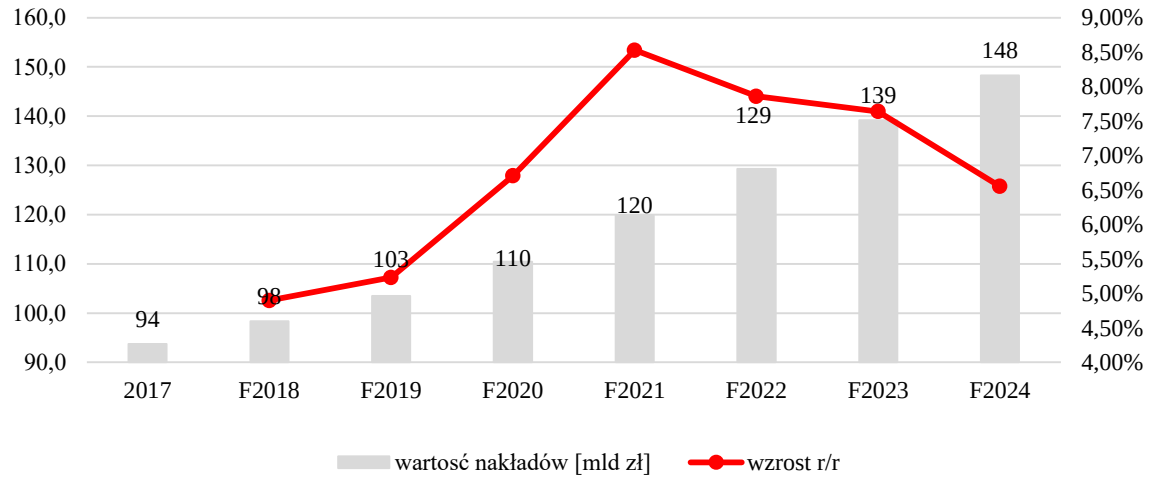
Oznacza to, że średnioroczny wzrost poziomu finansowania ochrony zdrowia wzrastałby w latach 2018 – 2024 o ok. 7,1%. Natomiast w przypadku spełnienia się prognoz związanych ze wzrostem PKB w latach 2018 – 2022 (dane Banku Światowego), średnioroczny wzrost poziomu finansowania ochrony zdrowia wzrastałby w latach 2019 – 2025 o ok. 7,5%.

Tabela 11. Prognozowany wzrost środków publicznych przeznaczonych na ochronę zdrowia w latach 2019-2024

Pozycja	F2018	F2019	F2020	F2021	F2022	F2023	F2024
Wartość PKB [mld zł]	2 057,32	2 129,32	2 195,33	2 261,19	2 329,03	2 398,90	2 470,86
Planowany wzrost PKB	3,80%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Planowany % PKB na ochronę zdrowia	**4,78%**	**4,86%**	**5,03%**	**5,30%**	**5,55%**	**5,80%**	**6,00%**
Wartość środków na ochronę zdrowia [mld zł]	**98,34**	**103,49**	**110,43**	**119,84**	**129,26**	**139,14**	**148,25**
Wzrost r/r	*4,90%*	*5,23%*	*6,71%*	*8,53%*	*7,86%*	*7,64%*	*6,55%*

źródło: opracowanie własne na bazie danych Banku Światowego, Ministerstwa Zdrowia oraz projekcie nowelizacji ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

Wykres 3. Prognozowany wzrost środków publicznych przeznaczonych na ochronę zdrowia w latach 2019-2024 [w mld zł]



źródło: opracowanie własne na bazie danych Banku Światowego, Ministerstwa Zdrowia oraz projekcie nowelizacji ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

Zakładając, że w tym samym stopniu co nakłady na ochronę zdrowia będą wzrastać przychody szpitali z tytułu umów z NFZ (a nie wycena poszczególnych procedur, co byłoby zdecydowanie korzystniejsze dla szpitali), założono następujące wzrosty przychodów netto ze sprzedaży w ramach umów z NFZ przez Szpital w latach prognozy 2018 – 2022 rok do roku:

+ 4,9% w 2018 roku,
+ 5,2% w 2019 roku,
+ 6,7% w 2020 roku.
+ 8,5% w 2021 roku,
+ 7,9% w 2022 roku.

W tym miejscu należy wspomnieć, że przedstawione wzrosty przychodów netto ze sprzedaży w ramach NFZ przez Szpital w latach prognozy 2018 – 2022 rok do roku uwzględniają wartość środków pieniężnych z NFZ na sfinansowanie ustawowego wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek, położnych oraz pracowników ratownictwa medycznego. W związku z tym bezwzględne wzrosty przychodów netto ze sprzedaży wyłącznie usług medycznych świadczonych w ramach NFZ będą wzrastać o mniej aniżeli poziomy podane w przywołanej ustawie.

Wzrost pozostałych przychodów ze sprzedaży generowanych przez Szpital, czyli:

+ przychody netto ze sprzedaży usług medycznych świadczonych komercyjnie,
+ przychody ze sprzedaży usług okołomedycznych świadczonych na zewnątrz,
+ przychody ze sprzedaży usług niemedycznych,

+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

założono w całym okresie prognozy lat 2018 – 2022 na poziomie 3% rok do roku[9].

Tak oszacowane przychody ze sprzedaży poddano korekcie o:

+ wspomniane wcześniej rozliczenia 85% wartości wygenerowanych nadwykonań za 2018 r., w spodziewanej przez Szpital kwocie 21 mln zł (jednocześnie zakładając odpis niezapłaconych nadwykonań w poczet pozostałych kosztów operacyjnych),
+ wspomniany wcześniej spadek wartości generowanych nadwykonań w latach 2019 - 2022 o 50% rok do roku, z jednoczesnym spadkiem współczynnika ich rozliczenia przez NFZ w wysokości odpowiednio 50% w 2019 r., 40% w 2020 r., 30% w 2021 r. i 20% w 2022 r.,
+ wynikający z przekazanych przez Szpital danych za 10 miesięcy 2018 r. spadek przychodów ze sprzedaży ogółem celem uzyskania spodziewanego poziomu rocznych przychodów ze sprzedaży dla 2018 r. w wyniku ich ekstrapolacji na 12 miesięcy.

[9] szczegółowe – rekomendowane – działania w tym zakresie zostaną przedstawione po ewentualnym przeprowadzeniu audytu szczegółowego Szpitala

5. Założenia kosztowe modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej

Prognozy kosztów działalności operacyjnej na okres prognozy lat 2018 – 2022 dokonano w oparciu o ich rodzaj, w podziale na koszty o charakterze stałym i zmiennym. Bazą do kalkulacji kosztów działalności operacyjnej w okresie prognozy lat 2018 – 2022 była ich wartość osiągnięta przez Szpital w 2017 r. poprzez ich:

- w przypadku kosztów o charakterze stałym powiększenie w ujęciu rok do roku o przyjęty wskaźnik wzrostu,
- w przypadku kosztów o charakterze zmiennym - oprócz ich powiększenia w ujęciu rok do roku o przyjęty wskaźnik wzrostu – wartość ich udziału w przychodach ze sprzedaży na bazie wartości z 2017 r.

Wskaźnik wzrostu poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej przyjęto na podstawie „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017 – 2020" opracowanego przez Ministerstwo Finansów w kwietniu 2018 r. zgodnie z którym:

- tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2018 r. wyniesie 2,3% i przy malejącym wkładzie inflacji cen energii i żywności osiągnie 2,5% w latach 2020 i 2021.
- tempo wzrostu wynagrodzeń w 2019 roku wyniesie 5,1 proc., a w 2020 roku 5,3 proc.

Tym samym do prognozy wartości wzrostu kosztów działalności operacyjnej takich jak:

- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce o charakterze nieosobowym,
- podatki i opłaty,
- pozostałe koszty rodzajowe,

przyjęto 2,3% rok do roku dla lat 2018 – 2019 oraz 2,5% dla lat 2020 – 2022, zarówno dla kosztów o charakterze stałym i zmiennym.

Z kolei dla prognozy wzrostu wartości kosztów osobowych, czyli kosztów wynagrodzeń oraz kosztów usług obcych osobowych przyjęto:

- dla kosztów o charakterze stałym: 5,1% rok do roku dla lat 2018 – 2019 oraz 5,3% dla lat 2020 - 2022,
- dla kosztów o charakterze zmiennym, które wartość rośnie wraz ze wzrostem przychodów ze sprzedaży: 2,3% rok do roku dla lat 2018 – 2019 oraz 2,5% dla lat 2020 – 2022.

Tak oszacowane koszty działalności operacyjnej poddano korekcie o:

+ wynikającą z przekazanych przez Szpital danych za 10 miesięcy 2018 r. wartość spodziewanych poziomów poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej w wyniku ich ekstrapolacji na 12 miesięcy z jednoczesnym marginesem potencjalnego wzrostu o 0,4% ich wartości z okresu 10 miesięcy 2018 r.,
+ spodziewany wzrost cen energii elektrycznej począwszy od 2019 r. o ok. +30%.

Dodatkowo na podstawie przeprowadzonej analizy benchmarkowej założono:

1. począwszy od 2019 r. redukcję kosztów osobowych, tak aby w okresie najbliższych 2 lat, czyli do końca 2020 r. udział ustandaryzowanych kosztów osobowych w ustandaryzowanych przychodach ze sprzedaży osiągnął skalkulowany dla 2020 r. poziom optymalny dla Szpitala, czyli 54,31% (wskaźnik ten według danych Szpitala za 2017 r. wynosił 56,39%)[10],
2. począwszy od 2019 r. redukcję kosztów zużycia materiałów i energii, tak aby w okresie najbliższych 2 lat, czyli do końca 2020 r. udział ustandaryzowanych kosztów zużycia materiałów i energii w ustandaryzowanych przychodach ze sprzedaży osiągnął skalkulowany dla 2020 r. poziom optymalny dla Szpitala, czyli 26,44% (wskaźnik ten według danych Szpitala za 2017 r. wynosił 28,13%)[11].

[10] szczegółowe – rekomendowane – działania w tym zakresie zostaną przedstawione po ewentualnym przeprowadzeniu audytu szczegółowego Szpitala

[11] szczegółowe – rekomendowane – działania w tym zakresie zostaną przedstawione po ewentualnym przeprowadzeniu audytu szczegółowego Szpitala

6. Założone nakłady inwestycyjne modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej

Niezbędne nakłady inwestycyjne w:

1) nieruchomości oraz ich urządzenia, w tym w szczególności w budynki i pomieszczenia, w których Szpital prowadzi działalność leczniczą należy podzielić na:

   + nakłady inwestycyjne dostosowawcze - dostosowujące budynki i pomieszczenia, w których Szpital prowadzi działalność leczniczą do branżowych przepisów prawa, w tym w szczególności do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U. 2012 poz. 739),

   + nakłady inwestycyjne dostosowawcze - dostosowujące budynki i pomieszczenia, w których Szpital prowadzi działalność do przepisów prawa w zakresie ochrony przeciwpożarowej,

   + nakłady inwestycyjne odtworzeniowe – obejmujące swym zakresem wszystkie niezbędne remonty budynków, pomieszczeń i instalacji będących na wyposażeniu budynków, które ze względu na swoje zużycie techniczne wymagają remontu, wymiany lub odnowienia,

   + nakłady inwestycyjne rozwojowe – nakłady inwestycyjne niezbędne do uruchomienia działalności podmiotu leczniczego w nowych obszarach.

   Szpital prowadzi działalność w budynkach zlokalizowanych w Grudziądzu, przy ul. Ludwika Rydygiera 15/17 oraz przy ul. Szpitalnej 6/8 – gdzie mieszczą się: Przychodnia POZ (parter byłego Oddziału Wewnętrznego) oraz Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy (I i II piętro budynku przy ul. Szpitalnej 6/8). Łączna powierzchni użytkowa budynków szpitalnych wynosi ok. 96 520 m2.

2) sprzęt i aparaturę medyczną

   + nakłady inwestycyjne dostosowujące, posiadaną przez poszczególne komórki organizacyjne Szpitala, sprzęt i aparaturę medyczną do rozporządzeń Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresów, w jakich Szpital prowadzi działalność leczniczą finansowaną ze środków publicznych oraz Zarządzeń Prezesa NFZ w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzajach, w jakich Szpital prowadzi działalność leczniczą finansowaną ze środków publicznych;

   + nakłady inwestycyjne odtworzeniowe – obejmujące swym zakresem inwestycje związane z odtworzeniem sprzętu zużytego technicznie i/lub technologicznie,

+ nakłady inwestycyjne rozwojowe – związane z wyposażeniem w sprzęt i aparaturę medyczną planowanych do utworzenia komórek organizacyjnych.

3) infrastrukturę IT

+ nakłady inwestycyjne dostosowujące posiadaną przez Szpital infrastrukturę IT do wymagań określonych przepisami prawa, w tym w szczególności do Ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. 1997 nr 133 poz. 883) wraz z późniejszymi zmianami (tekst jednolity: Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o ochronie danych osobowych - Dz.U. 2016 nr 0 poz. 922), do Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), nazywane RODO (regulacje o ochronie danych osobowych) oraz do Ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz.U. 2011 nr 113 poz. 657) wraz z późniejszymi zmianami (tekst jednolity: Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 8 września 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia - Dz.U. 2016 nr 0 poz. 1535),

+ nakłady inwestycyjne odtworzeniowe – obejmujące swym zakresem wszystkie niezbędne zakupy elementów składających się na infrastrukturę IT, zużytych technicznie lub technologicznie i z tego powodu wymagającej wymiany.

Poniżej przedstawiono tabelę z założonymi w niniejszym opracowaniu nakładami inwestycyjnymi o charakterze dostosowawczym i odtworzeniowym, jakie poczyni Szpital w latach 2019 – 2022.

Jak z niej wynika na lata 2019 – 2022 założono łącznie nakłady inwestycyjne na ok. 58,3 mln zł, z czego:

+ ok. 28,1 mln zł – będzie finansowanych ze środków własnych Szpitala,

+ ok. 30,2 mln zł – z Regionalnego Programu Operacyjnego.

Najwyższą wartość inwestycji zaplanowano na rok 2019 – ok. 35,6 mln zł z tego:

+ ok. 10,9 mln zł – będzie finansowanych ze środków własnych Szpitala,

+ ok. 24,7 mln zł – z Regionalnego Programu Operacyjnego.

Wartość inwestycji zaplanowanych na rok 2019 jest zgodna z przedstawionym przez Szpital w „Planie finansowo-rzeczowym na rok 2019" Szpitala – „Planem rzeczowo-inwestycyjnym

Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Władysława Biegańskiego z siedzibą w Grudziądzu na 2019 rok".

Z kwoty 58,3 mln zł:

+ ok. 29,6 mln zł stanowiły będą inwestycje w ramach grupy *„budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej"*,
+ ok. 4,9 mln zł stanowiły będą inwestycje w ramach grupy *„inne środki trwałe",* którą stanowi głównie sprzęt i aparatura medyczna oraz sprzęt IT,
+ ok. 0,8 mln zł stanowił będzie zakup „wartości niematerialnych i prawnych",
+ 0,4 mln zł – *„*urządzenia techniczne i maszyny*"*.

Tabela 12. Założone nakłady inwestycyjne dostosowawcze i odtworzeniowe, jakie poczyni Szpital w latach 2019 – 2022

Zadanie inwestycyjne	Wartość inwestycji w latach 2019-2022 [w mln zł]			2019 [w mln zł]			2020 [w mln zł]			2021 [w mln zł]			2022 [w mln zł]		
	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego
Wartości niematerialne i prawne															
Razem WNiP	**1,83**	**1,41**	**0,42**	**0,81**	**0,39**	**0,42**	**0,32**	**0,32**	**0,00**	**0,34**	**0,34**	**0,00**	**0,36**	**0,36**	**0,00**
Grupa 1,2 - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej															
Razem Grupa 1,2	**36,07**	**6,99**	**29,07**	**29,57**	**6,02**	**23,55**	**6,50**	**0,98**	**5,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Grupa 3,4,5,6 - Urządzenia techniczne i maszyny															
Razem Grupa 3,4,5,6	**0,70**	**0,70**	**0,00**	**0,38**	**0,38**	**0,00**	**0,32**	**0,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Grupa 7 - Środki transportu															
Razem Grupa 7	**2,02**	**2,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,95**	**0,95**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1,07**	**1,07**	**0,00**

Zadanie inwestycyjne	Wartość inwestycji w latach 2019-2022 [w mln zł]			2019 [w mln zł]			2020 [w mln zł]			2021 [w mln zł]			2022 [w mln zł]		
	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego	Całkowita wartość zadania	Środki własne	Środki z Regionalnego Programu Operacyjnego
Grupa 8 - Inne środki trwałe															
Razem Grupa 8	**17,70**	**16,98**	**0,72**	**4,86**	**4,14**	**0,72**	**5,94**	**5,94**	**0,00**	**3,33**	**3,33**	**0,00**	**3,56**	**3,56**	**0,00**
Nakłady ogółem	**58,32**	**28,10**	**30,21**	**35,62**	**10,93**	**24,69**	**14,03**	**8,51**	**5,53**	**3,67**	**3,67**	**0,00**	**4,99**	**4,99**	**0,00**

źródło: opracowanie własne na bazie danych Szpitala

W wyniku uruchomienia własnej Centralnej Sterylizatorni (na dzień dzisiejszy Szpital wykonuje usługi sterylizacji „na zewnątrz") Szpital zakłada osiągnięcie oszczędności. Z drugiej strony przyczyni się to do zmniejszenia liczby i kosztów – koniecznych przy outsourcingu usług sterylizacji – zakupu dodatkowych zestawów narzędzi i instrumentarium zabiegowego.

Konieczność przeniesienia Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii jest związana z koniecznością jego powiększenia. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii posiada aktualnie 14 łóżek, co stanowi ok. 1,2% ogółu łóżek posiadanych przez Szpital (Szpital posiada 1 128).

Zgodnie z § 4 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie standardu organizacyjnego opieki zdrowotnej w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii *„liczba łóżek na oddziale anestezjologii i intensywnej terapii stanowi co najmniej 2% ogólnej liczby łóżek w szpitalu*", co oznacza, ze przy utrzymaniu aktualnej liczby 1 128 łóżek szpitalnych, liczba łóżek na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii powinna wynosić co najmniej 23 łóżka.

Wartość inwestycji zaplanowanych na 2020 rok wyniesie ok. ok. 14,0 mln zł z tego:

+ ok. 8,5 mln zł – będzie finansowanych ze środków własnych Szpitala,
+ ok. 5,5 mln zł – z Regionalnego Programu Operacyjnego.

W latach 2021 o- 2022 wszystkie zaplanowane inwestycje – ok. 3,7 mln zł oraz odpowiednio 5,0 mln zł będą finansowane ze środków własnych Szpitala.

Jak wynika z przedstawionego w niniejszym opracowaniu prognozowanego rachunku przepływów pieniężnych Szpitala w ostatnich latach okresu prognozy powinien przy realizacji przyjętych założeń wygenerować pewne nadwyżki pieniężne, pozwalające, w sytuacji gdy nie powstaną inne nieoczekiwane na dzień dzisiejszy koszty, na realizację ewentualnych dodatkowych niezbędnych inwestycji.

7. Prognozowany rachunek wyników modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej

W poniższej tabeli przedstawiono prognozowany rachunek wyników Szpitala na 5 kolejnych lat działalności operacyjnej (lata 2018 – 2022) odzwierciedlający przedstawione wcześniej założenia o charakterze strategicznym, restrukturyzacyjnym, przychodowym i kosztowym

Tabela 13. Prognozowany rachunek wyników modelu restrukturyzacji Szpitala na lata 2018 - 2022

Pozycja	PF2018 [w zł]	PF2019 [w zł]	PF2020 [w zł]	PF2021 [w zł]	F2022 [w zł]
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**291 194 000**	**297 400 000**	**310 418 000**	**332 379 000**	**355 671 000**
Przychody netto ze sprzedaży usług	**279 529 000**	**285 385 000**	**298 043 000**	**319 632 000**	**342 542 000**
Przychody netto ze sprzedaży usług medycznych i okołomedycznych	278 486 000	284 311 000	296 936 000	318 492 000	341 368 000
w tym: nadwykonania	21 000 000	10 500 000	5 250 000	2 625 000	1 313 000
Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	1 043 000	1 074 000	1 107 000	1 140 000	1 174 000
Przychody netto ze sprzedaży towarów	**11 665 000**	**12 015 000**	**12 375 000**	**12 746 000**	**13 129 000**
Koszty działalności operacyjnej	**301 361 000**	**298 116 000**	**300 430 000**	**321 393 000**	**340 747 000**
Amortyzacja	20 331 000	10 900 000	10 066 000	8 965 000	6 544 000
Zużycie materiałów i energii	87 346 000	83 553 000	81 345 000	88 508 000	95 673 000
Usługi obce	134 727 000	143 703 000	148 112 000	157 899 000	168 048 000
Podatki i opłaty	1 537 000	1 572 000	1 612 000	1 652 000	1 693 000
Wynagrodzenia	40 821 000	41 277 000	41 838 000	45 832 000	49 291 000
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 891 000	7 980 000	8 088 000	8 860 000	9 529 000
Pozostałe koszty rodzajowe	1 685 000	1 744 000	1 785 000	1 943 000	2 083 000
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 714 000	9 112 000	9 386 000	9 667 000	9 957 000
Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne + rezerwa na świadczenia pracownicze + zmiana stanu produktów	-1 691 000	-1 726 000	-1 802 000	-1 933 000	-2 071 000
Zysk (strata) ze sprzedaży	**-10 167 000**	**-715 000**	**9 988 000**	**10 986 000**	**14 924 000**
marża sprzedaży	*-3,5%*	*-0,2%*	*3,2%*	*3,3%*	*4,2%*
Zysk (strata) ze sprzedaży powiększone o amortyzację	**10 164 000**	**10 185 000**	**20 054 000**	**19 950 000**	**21 468 000**
marża sprzedaży powiększona o amortyzację	*3,5%*	*3,4%*	*6,5%*	*6,0%*	*6,0%*
Pozostałe przychody operacyjne	9 839 000	53 192 000	3 171 000	2 890 000	2 890 000
w tym: zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	49 622 000	0	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	9 343 000	6 788 000	3 231 000	1 920 000	1 135 000

Pozycja	PF2018 [w zł]	PF2019 [w zł]	PF2020 [w zł]	PF2021 [w zł]	F2022 [w zł]
w tym: nadwykonania niezapłacone	3 150 000	5 250 000	3 150 000	1 838 000	1 050 000
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (EBIT)	**-9 670 000**	**45 688 000**	**9 928 000**	**11 956 000**	**16 680 000**
marża EBIT	*-3,3%*	*15,4%*	*3,2%*	*3,6%*	*4,7%*
EBITDA	**10 661 000**	**56 588 000**	**19 994 000**	**20 920 000**	**23 223 000**
marża EBITDA	*3,7%*	*19,0%*	*6,4%*	*6,3%*	*6,5%*
Przychody finansowe	8 221 000	95 000	100 000	108 000	116 000
Koszty finansowe	34 600 000	7 819 000	4 814 000	4 539 000	4 265 000
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**-36 049 000**	**37 964 000**	**5 214 000**	**7 524 000**	**12 531 000**
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0
Zysk (strata) brutto	**-36 049 000**	**37 964 000**	**5 214 000**	**7 524 000**	**12 531 000**
rentowność EBT	*-12,4%*	*12,8%*	*1,7%*	*2,3%*	*3,5%*
Podatek dochodowy	600 000	618 000	637 000	656 000	675 000
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0	0	0	0	0
Zysk netto	**-36 649 000**	**37 346 000**	**4 578 000**	**6 869 000**	**11 855 000**
rentowność sprzedaży	*-12,6%*	*12,6%*	*1,5%*	*2,1%*	*3,3%*
Zysk netto + amortyzacja	**-16 318 000**	**48 246 000**	**14 644 000**	**15 834 000**	**18 399 000**

źródło: opracowanie własne

Jak wynika z zamieszczonej powyżej tabeli zakłada się, że Szpital osiągnie na koniec bieżącego roku przychody ze sprzedaży na poziomie ok. 291,2 mln zł. W kolejnych latach oczekuje się dalszego wzrostu przychodów do ok. 297,4 mln zł w 2019 r. (wzrost r/r o ok. 2,1%), do ok. 310,4 mln zł w 2020 r. (wzrost r/r o ok. 4,4%), do ok. 332,4 mln zł (wzrost r/r o ok. 7,1%) oraz do ok. 355,7 mln zł (wzrost r/r o ok. 7,0%). Nadal dominujące znaczenie w przychodach ze sprzedaży mieć będą przychody medyczne i okołomedyczne, które odpowiadać będą w latach 2018-2022 średniorocznie za ok. 96% przychodów ze sprzedaży.

Również rosnącą - jednak ze słabszą aniżeli w przypadku przychodów ze sprzedaży - dynamiką wzrostów cechować się będą koszty działalności operacyjnej, które według przyjętych założeń w 2018 r. osiągną wartość ok. 301,4 mln zł. W kolejnych latach prognozy przewiduje się ich spadek do poziomu ok. 298,1 mln zł (spadek r/r o ok. -1,1%), w związku ze spadkiem blisko o połowę (ok. -46,4%) kosztów amortyzacji, co ma związek z planowaną sprzedażą aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami do GIM. W kolejnych latach koszty działalności operacyjnej będą wynosić ok. 300,4 mln zł w roku 2020 (wzrost r/r o ok. 0,8%), ok. 321,4 mln zł w roku 2021 (wzrost r/r o ok. 7,0%) oraz ok. 340,7 mln zł w 2022 r. (wzrost r/r o ok. 6,0%).

W konsekwencji w analizowanym okresie prognozy średnioroczne tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży (ok. 5,1%) będzie o 2 pkt. procentowego większe od średniorocznego tempa wzrostu kosztów działalności operacyjnej (ok. 3,1%).

W rezultacie wyższa dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży aniżeli kosztów operacyjnych przyczyni się do sukcesywnego wzrostu wyniku na sprzedaży. W latach 2018 - 2019 osiągnie on jeszcze według przyjętych założeń wartości ujemne, odpowiednio ok. -10,2 mln zł w roku 2018 oraz ok. -715 tys. zł w roku 2019. W roku 2020 Szpital według przyjętych założeń wygeneruje wynik dodatni na sprzedaży w wysokości ok. 10 mln zł. Pozytywna tendencja ma zostać utrzymana w kolejnych latach prognozy, kiedy to wynik ze sprzedaży Szpitala kształtować się będzie na poziomie ok. 11 mln zł w 2021 r. oraz ok. 14,9 mln zł w 2022 r. Dodatkowo warto zwrócić uwagę na fakt, że niemal w całym okresie prognozy Szpital będzie generował dodatnią wartość wyniku ze sprzedaży po jego powiększeniu o wartość amortyzacji (będącej kosztem księgowym ale nie wydatkiem pieniężnym). Średniorocznie w całym okresie prognozy będzie on wynosić ok. 16,4 mln zł.

Pozostała działalność operacyjna Szpitala jedynie w 2018 r. według przyjętych założeń ma się jeszcze kształtować nadwyżką pozostałych kosztów operacyjnych nad pozostałymi przychodami operacyjnymi. W konsekwencji spodziewana jest w roku 2018 strata na działalności operacyjnej w kwocie ok. -9,7 mln zł. W 2019 r. na wynik Szpitala na działalności operacyjnej wpływ ma zrealizowana transakcja sprzedaży aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami, w rezultacie której Szpital wygeneruje zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w kwocie ok. 49,6 mln zł. W konsekwencji w 2019 r. wynik Szpitala na działalności operacyjnej wyniesie ok. 45,7 mln zł. W pozostałych latach prognozy (2020 – 2022) pozostała działalność operacyjna Szpitala pozbawiona jest zdarzeń jednorazowych, co kształtuje wynik z działalności operacyjnej na średniorocznym poziomie ok. 12,9 mln zł.

Na działalności finansowej Szpitala na uwagę zasługuję przede wszystkim spadek wartości przychodów finansowych. Ma to związek z dotychczasowym (do końca 2018 r. w założonej prognozie) księgowym zabiegiem, polegającym na wyksięgowywaniu przez Szpital niezapłaconych (a księgowanych w pozycji „koszty finansowe") kosztów finansowym poprzez przychody finansowe. W związku z założoną restrukturyzacją zobowiązań Szpitala, w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji nie zakładano dalszego występowania niniejszego zjawiska.

Założone koszty finansowe to odzwierciedlenie odsetek ponoszonych przez Szpital z tytułu dotychczasowych i nowych zobowiązań finansowych.

W rezultacie w roku 2018 spodziewana jest strata netto Szpitala na poziomie ok. -36,6 mln zł, pod warunkiem realizacji najistotniejszego założenia jakim jest rozliczenie 85% wygenerowanych przez Szpital nadwykonań (prognozowana kwota ogółem ok. 21 mln zł) w kwocie 17,85 mln zł. Co jednak istotniejsze z pkt. przyjętego w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji założenia, że strata

netto Szpitala za 2018 r. ma zostać pokryta samodzielnie przez Szpital z zysku netto 2019 r. należy zaznaczyć, że jego spodziewana wartość jaką Szpital zgodnie z przyjętymi założeniami wygeneruje w przyszłym roku jest o ok. 700 tys. zł wyższa od straty netto z 2018 r. i wynosi 37,3 mln zł.

Wartość nadwyżki nad kwotą do pokrycia jest niska i wrażliwa na poczynione w ramach modelu restrukturyzacji założenia. Taki wniosek należy przytoczyć z uwagi na fakt, że:

+ prezentowany wynik netto Szpitala za 2018 r. jest uzależniony w głównej mierze od wartości zapłaconych nadwykonań, których pokrycie przyjęto na poziomie 85% - każdorazowe odstępstwo o niniejszego założenia będzie skutkować większą stratą netto Szpitala za 2018 r. do pokrycia z zysku netto za 2019 r.
+ prezentowany wynik netto Szpitala za 2019 r. jest uzależniony w głównej mierze od:
    - realizacji transakcji sprzedaży aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami, zgodnie z przyjętymi założeniami, celem wygenerowania odpowiedniego zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (jako różnica między ceną sprzedaży a wartością księgową) w poczet pozostałych przychodów operacyjnych,
    - pozyskania kredytu restrukturyzacyjnego na spłatę posiadanych przez Szpital aktualnie zobowiązań finansowych i zobowiązań wymagalnych,
    - uzyskanie dalszego pokrycia potencjalnie wygenerowanych nadwykonań na poziomie co najmniej 50%.

W kolejnych latach prognozy (lata 2020 – 2022) Szpital według przyjętych założeń, które związane są w tym okresie przede wszystkim z realizacją działań naprawczych doprowadzających do optymalnej relacji kosztów działalności operacyjnej Szpitala w stosunku do przychodów ze sprzedaży, generuje zysk netto na poziomie od ok. 4,6 mln zł w 2020 r., przez ok. 6,9 mln zł w 2021 r. do ok. 11,9 mln zł w 2022 r.

8. **Prognozowany bilans Szpitala na 5 kolejnych lat działalności operacyjnej (lata 2018 – 2022) w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji przedstawiono w poniższej tabeli.**

Tabela 14. Prognozowany bilans modelu restrukturyzacji Szpitala na lata 2018 – 2022

Pozycja	F2018 [w zł]	F2019 [w zł]	F2020 [w zł]	F2021 [w zł]	F2022 [w zł]
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe	**324 378 000**	**218 721 000**	**222 689 000**	**217 394 000**	**215 841 000**
I. Wartości niematerialne i prawne	**847 000**	**1 218 000**	**1 245 000**	**1 408 000**	**1 646 000**
II. Rzeczowe aktywa trwałe	**264 370 000**	**158 343 000**	**162 283 000**	**156 825 000**	**155 034 000**
1. Środki trwałe	263 289 000	157 261 000	161 202 000	155 744 000	153 952 000
2. Środki trwałe w budowie	1 081 000	1 081 000	1 081 000	1 081 000	1 081 000
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
III. Należności długoterminowe	**55 755 000**	**55 755 000**	**55 755 000**	**55 755 000**	**55 755 000**
IV. Inwestycje długoterminowe	**80 000**	**80 000**	**80 000**	**80 000**	**80 000**
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**3 326 000**	**3 326 000**	**3 326 000**	**3 326 000**	**3 326 000**
B. Aktywa obrotowe	**51 190 000**	**59 892 000**	**50 321 000**	**52 716 000**	**56 327 000**
I. Zapasy	**8 692 000**	**3 205 000**	**3 120 000**	**3 395 000**	**3 670 000**
II. Należności krótkoterminowe	**41 405 000**	**42 287 000**	**44 138 000**	**47 261 000**	**50 573 000**
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
2. Należności od pozostałych jednostek	41 405 000	42 287 000	44 138 000	47 261 000	50 573 000
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	32 425 000	33 117 000	34 566 000	37 011 000	39 605 000
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	526 000	537 000	561 000	601 000	643 000
c) inne	4 130 000	4 218 000	4 403 000	4 714 000	5 045 000
d) dochodzone na drodze sądowej	4 323 000	4 415 000	4 608 000	4 934 000	5 280 000
III. Inwestycje krótkoterminowe	**241 000**	**13 548 000**	**2 211 000**	**1 208 000**	**1 2323 000**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	241 000	13 548 000	2 211 000	1 208 000	1 233 000
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	241 000	13 548 000	2 211 000	1 208 000	1 233 000
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	852 000	852 000	852 000	852 000	852 000
Aktywa razem	**375 569 000**	**278 614 000**	**273 010 000**	**270 110 000**	**272 168 000**
PASYWA					

Pozycja	F2018 [w zł]	F2019 [w zł]	F2020 [w zł]	F2021 [w zł]	F2022 [w zł]
A. Kapitał (fundusz) własny	**-79 613 000**	**6 726 000**	**11 304 000**	**18 173 000**	**30 028 000**
Kapitał (fundusz) podstawowy	292 018 000	292 018 000	292 018 000	292 018 000	292 018 000
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	48 993 000	48 993 000	48 993 000	48 993 000
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-334 982 000	-371 630 000	-334 284 000	-329 706 000	-322 837 000
Zysk (strata) netto	-36 649 000	37 346 000	4 578 000	6 869 000	11 855 000
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**455 181 000**	**271 888 000**	**261 706 000**	**251 937 300**	**242 139 000**
I. Rezerwy na zobowiązania	**9 958 000**	**9 958 000**	**9 958 000**	**9 958 000**	**9 958 000**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 471 000	3 471 000	3 471 000	3 471 000	3 471 000
3. Pozostałe rezerwy	6 487 000	6 487 000	6 487 000	6 487 000	6 487 000
II. Zobowiązania długoterminowe	**253 880 000**	**173 186 000**	**161 416 000**	**151 327 000**	**141 239 000**
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	253 880 000	173 186 000	161 416 000	151 327 000	141 239 000
a) kredyty i pożyczki	249 547 000	0	0	0	0
b) kredyt konsolidacyjny (restrukturyzacyjny)	0	173 186 000	161 416 000	151 327 000	141 239 000
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
d) inne zobowiązania finansowe	21 000	0	0	0	0
e) inne	4 313 000	0	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**172 314 000**	**47 798 000**	**46 232 000**	**48 642 000**	**51 023 000**
1. Wobec jednostek powiązanych	1 931 000	1 157 000	1 157 000	1 157 000	1 157 000
a) z tytułu dostaw i usług	1 931 000	1 157 000	1 157 000	1 157 000	1 157 000
2. Wobec pozostałych jednostek	170 383 000	46 641 000	45 075 000	47 485 000	49 866 000
a) kredyty i pożyczki	48 371 000	0	0	0	0
b) kredyt konsolidacyjny (restrukturyzacyjny)	0	8 407 000	10 088 000	10 088 000	10 088 000
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
d) inne zobowiązania finansowe	67 000	0	0	0	0
e) z tytułu dostaw i usług	103 581 000	25 880 000	26 147 000	28 037 000	29 964 000
f) zobowiązania wekslowe	6 545 000	6 545 000	2 944 000	2 944 000	2 944 000
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 163 000	3 561 000	3 616 000	3 918 000	4 183 000
h) z tytułu wynagrodzeń	2 598 000	2 249 000	2 280 000	2 497 000	2 686 000
i) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0				
j) inne	5 059 000	0	0	0	0
3. Fundusze specjalne	0	0	0	0	0

Pozycja	F2018 [w zł]	F2019 [w zł]	F2020 [w zł]	F2021 [w zł]	F2022 [w zł]
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**19 028 000**	**40 945 000**	**44 100 000**	**42 010 000**	**39 919 000**
Pasywa razem	**375 569 000**	**278 614 000**	**273 010 000**	**270 110 000**	**272 168 000**

źródło: opracowanie własne

Przedstawiony powyżej prognozowany bilans Szpitala na lata 2018 – 2022 odzwierciedla założenia poczynione w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji, w tym te najważniejsze:

+ pokrycie straty netto Szpitala za 2017 r. przez Podmiot Tworzący w kwocie ok. 49,0 mln zł w ramach kapitału zapasowego Szpitala,
+ pozyskanie długoterminowego kredytu restrukturyzacyjnego (konsolidującego) na potrzeby redukcji dotychczasowych zobowiązań Szpitala,
+ spadek wartości środków trwałych Szpitala w związku z założoną transakcją sprzedaży aktywów związanych dotychczas z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami.

Jednocześnie w zakresie pozostałych składników bilansowych założono kształtowanie się rozliczeń międzyokresowych biernych ewidencjonowanych w pasywach w wartościach zgodnych z ich prognozą otrzymaną od Szpitala. Dodatkowo założono zmianę cyklów rotacji zapasów, który dotychczas według danych za 2017 r. wynosiła 36 dni na spotykany w tym zakresie standard to 14 dni (idealny dla szpitali jest okres 7 dni). Cykl spływu należności krótkoterminowych oraz zobowiązań niefinansowych założono zgodnie z dotychczasowym wymiarem czasowym.

Pozostałe składniki prognozowane bilansu takie jak: rozliczenia międzyokresowe czynne, rezerwy na zobowiązania, inwestycje długoterminowe czy też należności długoterminowe założono w wartościach z 2017 r. celem nie zaburzania obrazu prognozy poprzez ich ewentualną zmianę.

9. Prognozowany rachunek przepływów pieniężnych modelu restrukturyzacji na okres kolejnych 5 lat działalności operacyjnej

W efekcie tak prognozowanego rachunku wyników oraz bilansu Szpitala, prognozowany rachunek przepływów pieniężnych, w ramach prezentowanego modelu restrukturyzacji na 5 kolejnych lat działalności operacyjnej Szpitala (lata 2018 – 2022), przedstawia poniższa tabela.

Tabela 15. Prognozowany rachunek przepływów pieniężnych modelu restrukturyzacji Szpitala na lata 2018 – 2022

Pozycja	F2018	F2019	F2020	F2021	F2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) netto	**-36 649 000**	**37 346 000**	**4 578 000**	**6 869 000**	**11 855 000**
Korekty	**64 314 000**	**-83 902 000**	**16 521 000**	**10 318 000**	**7 396 000**
Amortyzacja	20 331 000	10 900 000	10 066 000	8 965 000	6 5434 000
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	26 378 000	7 724 000	4 714 000	4 431 000	4 149 000
Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	-49 622 000	0	0	0
Zmiana stanu rezerw	0	0	0	0	0
Zmiana stanu zapasów	-833 000	5 488 000	85 000	-275 000	-275 000
Zmiana stanu należności	-3 599 000	-882 000	-1 851 000	-3 123 000	-3 312 000
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	24 284 000	-79 426 000	353 000	2 410 000	2 381 000
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 247 000	21 917 000	3 154 000	-2 090 000	-2 090 000
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**27 665 000**	**-46 556 000**	**21 098 000**	**17 187 000**	**19 252 000**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy	**0**	**180 000 000**	**0**	**0**	**0**
Zbycie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej	**0**	**180 000 000**	**0**	**0**	**0**
Wydatki	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**0**	**180 000 000**	**0**	**0**	**0**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy	**19 916 000**	**239 088 000**	**100 000**	**108 000**	**116 000**
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	48 993 000	0	0	0
Kredyt konsolidacyjny (restrukturyzacyjny)	0	190 000 000	0	0	0
Wpływy z tytułu innych zobowiązań finansowych	4 313 000	0	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	3 600 000	0	0	0	0
Odsetki	8 221 000	95 000	100 000	108 000	116 000

Pozycja	F2018	F2019	F2020	F2021	F2022
Inne	3 782 000	0	0	0	0
Wydatki	**37 201 000**	**323 603 000**	**18 502 000**	**14 628 000**	**14 353 000**
Spłata kredytów i pożyczek	2 266 000	297 918 000	0	0	0
Spłata kredytu konsolidacyjnego (restrukturyzacyjnego)	0	8 407 000	10 088 000	10 088 000	10 088 000
Spłata innych zobowiązań finansowych	335 000	88 000	0	0	0
Spłata innych zobowiązań	0	9 372 000	0	0	0
Spłata zobowiązań wekslowych	0	0	3 600 000	0	0
Odsetki	34 600 000	7 819 000	4 814 000	4 539 000	4 265 000
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**-17 284 000**	**-84 515 000**	**-18 402 000**	**-14 520 000**	**-14 237 000**
Przepływy pieniężne netto razem	**-5 507 000**	**13 307 000**	**-11 338 000**	**-1 003 000**	**25 000**
Środki pieniężne na początek okresu	**5 748 000**	**241 000**	**13 548 000**	**2 211 000**	**1 208 000**
Środki pieniężne na koniec okresu	**241 000**	**13 548 000**	**2 211 000**	**1 208 000**	**1 233 000**

źródło: opracowanie własne

W początkowych latach prognozy (2018 – 2019), według przyjętych założeń, Szpital generować będzie istotnie wahające się poziomy przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej. W roku 2018 przepływy te według przyjętych założeń powinny wynieść ok. -5,5 mln zł, co w konsekwencji stanu środków pieniężnych na początku okresu skutkować będzie ok. 241 tys. zł środków pieniężnych według prognozowanego stanu na koniec bieżącego roku.

W kolejnym 2019 roku z uwagi na planowaną realizację większości zakładanych modelem restrukturyzacji działań, środki pieniężne Szpitala na koniec okresu kształtują się na poziomie ok. 13,5 mln zł. Główny wpływ na taki stan rzeczy ma:

+ pozyskanie kredytu restrukturyzacyjnego w kwocie 190 mln zł,
+ pokrycie przez Podmiot Tworzący straty netto Szpitala za 2017 r. w kwocie ok. 49 mln zł oraz
+ realizacja transakcji sprzedaży aktywów związanych z użytkowanymi przez Szpital nieruchomościami, w ramach której wygenerowany zostanie wpływ z działalności inwestycyjnej w kwocie 180 mln zł przy jednoczesnym przejęciu przez GIM zobowiązań finansowych Szpitala o analogicznej wartości.

W kolejnych dwóch latach prognozy (2020 – 2021) wartość generowanych przez Szpital środków pieniężnych według przyjętych założeń ma wartość ujemną – odpowiednio ok. -11,3 mln zł w roku 2020 i ok. -1,0 mln zł w roku 2021. W rezultacie Szpital konsumuje nadwyżkę środków pieniężnych z 2019 r. do poziomu ok. 2,2 mln zł w 2020 r. i ok. 1,2 mln zł 2021 r. Wpływ na taki stan rzeczy ma ujemna wartość przepływów pieniężnych z:

+ działalności inwestycyjnej (ok. -14,0 mln zł w 2020 r. i ok. -3,7 mln zł w 2021 r.) związana z realizacją założonego planu inwestycyjnego, oraz z

+ działalności finansowej - związana z dalszą obsługą posiadanego przez Szpital zadłużenia, w tym w postaci zakładanego kredytu restrukturyzacyjnego (-18,4 mln zł w 2020 r. i -14,5 mln zł w 2021 r.), której sumy nie bilansuje dodatnia wartość przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej generowana w wyniku realizacji poczynionych założeń naprawczych (21,1 mln zł w 2020 r. i 17,2 mln z w 2021 r.).

W ostatnim okresie prognozy (2022 r.) Szpital generuje według przyjętych założeń środki pieniężne z działalności operacyjnej (ok. 19,3 mln zł) pozwalające na pokrycie realizowanych przyjętym planem inwestycyjnym wydatków (ok. 5,0 mln zł) oraz na pokrycie wydatków na obsługę posiadanego długu (ok. 14,2 mln zł). W rezultacie Szpital generuje dodatnie przepływy pieniężne ogółem w roku 2022, co sprawia że ich prognozowana wartość na koniec ostatniego okresu prognozy kształtuje się na poziomie ok. 1,2 mln zł.