

UCHWAŁA Nr 266/2022
ZARZĄDU POWIATU W GOŁDAPI
z dnia 10 listopada 2022 r.

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego
na lata 2023 - 2038**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526), w związku z art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634)

Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt uchwały Rady Powiatu w Gołdapi w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2023 – 2038, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2023 – 2038, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjęty projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata

2023 – 2038 wraz z załącznikami należy przedłożyć najpóźniej do 15 listopada 2022 r.:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania,
- b) Radzie Powiatu w Gołdapi celem uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2023 – 2038.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Starosta Gołdapski

Marzanna Marianna Wardziejewska

Członkowie Zarządu:

1. Andrzej Ciołek

2. Grażyna Barbara Senda
3. Stanisław Wójtowicz

PROJEKT

Załącznik nr 1
do Uchwały nr 266/2022
Zarządu Powiatu w Gołdapi
z dnia 10 listopada 2022 r.

UCHWAŁA NR / /2022
RADY POWIATU W GOŁDAPI
z dnia r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego
na lata 2023–2038**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) oraz art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526), **Rada Powiatu Gołdapskiego uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Gołdapskiego na lata 2023 – 2038, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023 – 2026, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.
2. Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 4) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,
- 5) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Traci moc uchwała Rady Powiatu w Gołdapi Nr XLVI/217/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. z późn. zm. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2022 - 2037.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Gołdapi.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodniczący Rady

Powiatu w Gołdapi
Alicja Anna Iwaniuk

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr ZP_266/2022_Z_DN_10_XI_2022
z dnia 2022-11-10

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|---------------------|---|---|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|--|
| | | Dochody bieżące ^x | z tego: | | | | | | | Dochody majątkowe ^x | w tym: | |
| | | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | z subwencji ogólnej | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)} | pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ | w tym: z podatku od nieruchomości | ze sprzedaży majątku ^x | | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | |
| Lp | 1 | 1.1 | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.4 | 1.1.5 | 1.1.5.1 | 1.2 | 1.2.1 | 1.2.2 | |
| 2023 | 58 736 798,00 | 36 319 263,00 | 3 736 733,00 | 185 718,00 | 22 086 683,00 | 8 565 458,84 | 1 744 670,16 | 0,00 | 22 417 535,00 | 407 535,00 | 22 000 000,00 | |
| 2024 | 42 927 671,07 | 40 010 092,00 | 4 409 345,00 | 260 005,00 | 24 737 085,00 | 8 736 860,00 | 1 866 797,00 | 0,00 | 2 917 579,07 | 880 000,00 | 2 037 579,07 | |
| 2025 | 44 221 639,00 | 44 181 639,00 | 5 203 027,00 | 364 007,00 | 27 705 535,00 | 8 911 597,00 | 1 997 473,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2026 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2027 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2028 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2029 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2030 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2031 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2032 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2033 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2034 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2035 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2036 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2037 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |
| 2038 | 47 692 294,00 | 47 652 294,00 | 5 671 299,00 | 436 808,00 | 30 476 089,00 | 9 000 713,00 | 2 067 385,00 | 0,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | |

za organ wykonawczy Andrzej Ciolek
za organ wykonawczy Grażyna Senda
za organ wykonawczy Marzanna Wardziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.11.10

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|--|--|--|---|---------------------------------------|--|--|--------------------------------|---|--|--|
| | | Wydatki bieżące ^x | w tym: | | | | | | | Wydatki majątkowe ^x | w tym: | | |
| | | | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji ^x | w tym: | | wydatki na obsługę długu ^x | w tym: | | | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne | |
| | | | | | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x | | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x | pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | | | | |
| 2.1 | 2.1.1 | 2.1.2 | 2.1.2.1 | 2.1.3 | 2.1.3.1 | 2.1.3.2 | 2.1.3.3 | 2.2 | 2.2.1 | 2.2.1.1 | | | |
| Lp | 2 | 2.1 | 2.1.1 | 2.1.2 | 2.1.2.1 | 2.1.3 | 2.1.3.1 | 2.1.3.2 | 2.1.3.3 | 2.2 | 2.2.1 | 2.2.1.1 | |
| 2023 | 62 073 496,00 | 38 438 363,07 | 25 610 529,98 | 0,00 | 0,00 | 930 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 635 132,93 | 23 635 132,93 | 0,00 | |
| 2024 | 41 887 671,07 | 39 850 092,00 | 26 378 840,00 | 0,00 | 0,00 | 760 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 037 579,07 | 2 037 579,07 | 0,00 | |
| 2025 | 43 221 639,00 | 41 444 096,00 | 27 170 210,00 | 0,00 | 0,00 | 700 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 777 543,00 | 1 777 543,00 | 0,00 | |
| 2026 | 46 732 294,00 | 43 516 301,00 | 27 577 763,00 | 0,00 | 0,00 | 620 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 215 993,00 | 3 215 993,00 | 0,00 | |
| 2027 | 46 792 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 580 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 178,00 | 1 100 178,00 | 0,00 | |
| 2028 | 46 892 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 560 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 200 178,00 | 1 200 178,00 | 0,00 | |
| 2029 | 46 792 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 530 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 178,00 | 1 100 178,00 | 0,00 | |
| 2030 | 46 792 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 178,00 | 1 100 178,00 | 0,00 | |
| 2031 | 46 792 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 480 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 178,00 | 1 100 178,00 | 0,00 | |
| 2032 | 46 692 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 450 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 178,00 | 1 000 178,00 | 0,00 | |
| 2033 | 46 592 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 405 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900 178,00 | 900 178,00 | 0,00 | |
| 2034 | 46 692 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 315 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 178,00 | 1 000 178,00 | 0,00 | |
| 2035 | 46 692 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 093,00 | 0,00 | 0,00 | 233 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 178,00 | 1 000 178,00 | 0,00 | |
| 2036 | 46 692 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 152 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 178,00 | 1 000 178,00 | 0,00 | |
| 2037 | 46 692 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 71 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 178,00 | 1 000 178,00 | 0,00 | |
| 2038 | 46 692 294,00 | 45 692 116,00 | 28 405 096,00 | 0,00 | 0,00 | 55 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 178,00 | 1 000 178,00 | 0,00 | |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu ^x | w tym: | Przychody budżetu ^x | z tego: | | | | | |
|------------------|----------------------------|---|--------------------------------|---|---|--|--|---|---|
| | | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾ | | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x | w tym: | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)} | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x | w tym: | |
| | | | | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | na pokrycie deficytu budżetu ^x |
| Lp | 3 | 3.1 | 4 | 4.1 | 4.1.1 | 4.2 | 4.2.1 | 4.3 | 4.3.1 |
| 2023 | -3 336 698,00 | 0,00 | 4 376 698,00 | 2 200 000,00 | 1 160 000,00 | 641 916,13 | 641 916,13 | 1 534 781,87 | 1 534 781,87 |
| 2024 | 1 040 000,00 | 1 040 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 960 000,00 | 960 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 800 000,00 | 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2035 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2036 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2037 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2038 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

za organ wykonawczy Andrzej Ciolek
za organ wykonawczy Grażyna Senda
za organ wykonawczy Marzanna Wąrdziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.11.10

| Wyszczególnienie | z tego: | | | | Rozchody budżetu ^x | z tego: | | | |
|------------------|---|---|--|---|-------------------------------|--|--|--|---|
| | Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x | w tym: | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)} | w tym: | | Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x | z tego: | | |
| | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x | w tym: | |
| | | | | | | | | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x |
| Lp | 4.4 | 4.4.1 | 4.5 | 4.5.1 | 5 | 5.1 | 5.1.1 | 5.1.1.1 | 5.1.1.2 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 040 000,00 | 1 040 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 040 000,00 | 1 040 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 960 000,00 | 960 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 800 000,00 | 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2036 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2037 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2038 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

za organ wykonawczy Andrzej Ciolek
za organ wykonawczy Grażyna Senda
za organ wykonawczy Marzanna Wąrdziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.11.10

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego: | | | | | | Kwota długu ^x | w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | |
|------------------------------|--|---|-----------------|-----------|---|--|--------------------------|--|---|---|
| | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego: | | | | | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x | | | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x |
| | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy | z tego: | | | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x | | | | | |
| środkami nowego zobowiązania | | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | | | | | | | |
| Lp | 5.1.1.3 | 5.1.1.3.1 | 5.1.1.3.2 | 5.1.1.3.3 | 5.1.1.4 | 5.2 | 6 | 6.1 | 7.1 | 7.2 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 500 000,00 | 0,00 | -2 119 100,07 | 57 597,93 |
| 2024 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 13 460 000,00 | 0,00 | 160 000,00 | 160 000,00 |
| 2025 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 12 460 000,00 | 0,00 | 2 737 543,00 | 2 737 543,00 |
| 2026 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 11 500 000,00 | 0,00 | 4 135 993,00 | 4 135 993,00 |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 10 600 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2028 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 9 800 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2029 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 8 900 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2030 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 8 000 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2031 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 7 100 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2032 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 6 100 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2033 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 5 000 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2034 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 4 000 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2035 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 3 000 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2036 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 2 000 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2037 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |
| 2038 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 960 178,00 | 1 960 178,00 |

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

za organ wykonawczy Andrzej Ciolek
za organ wykonawczy Grażyna Senda
za organ wykonawczy Marzanna Wąrdziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.11.10

| Wyszczególnienie | Wskaźnik spłaty zobowiązań | | | | | | |
|------------------|---|---|--------|---|---|---|--|
| | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X | | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X |
| Lp | 8.1 | 8.2 | | 8.3 | 8.3.1 | 8.4 | 8.4.1 |
| 2023 | 7,10% | -3,49% | -2,02% | 7,10% | 8,93% | TAK | TAK |
| 2024 | 5,76% | 2,94% | 5,76% | 5,95% | 7,78% | TAK | TAK |
| 2025 | 4,82% | 9,75% | x | 5,08% | 6,92% | TAK | TAK |
| 2026 | 4,09% | 12,30% | x | 4,20% | 6,05% | TAK | TAK |
| 2027 | 3,83% | 6,57% | x | 4,74% | 6,59% | TAK | TAK |
| 2028 | 3,52% | 6,52% | x | 4,72% | 6,56% | TAK | TAK |
| 2029 | 3,70% | 6,44% | x | 4,71% | 6,56% | TAK | TAK |
| 2030 | 3,62% | 6,37% | x | 5,86% | 5,86% | TAK | TAK |
| 2031 | 3,57% | 6,31% | x | 7,27% | 7,27% | TAK | TAK |
| 2032 | 3,75% | 6,24% | x | 7,75% | 7,75% | TAK | TAK |
| 2033 | 3,89% | 6,12% | x | 7,25% | 7,25% | TAK | TAK |
| 2034 | 3,40% | 5,89% | x | 6,37% | 6,37% | TAK | TAK |
| 2035 | 3,19% | 5,67% | x | 6,27% | 6,27% | TAK | TAK |
| 2036 | 2,98% | 5,46% | x | 6,15% | 6,15% | TAK | TAK |
| 2037 | 2,77% | 5,26% | x | 6,01% | 6,01% | TAK | TAK |
| 2038 | 2,73% | 5,21% | x | 5,85% | 5,85% | TAK | TAK |

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

za organ wykonawczy Andrzej Ciolek
za organ wykonawczy Grażyna Senda
za organ wykonawczy Marzanna Wąrdziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.11.10

| Wyszczególnienie | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | |
|------------------|--|---|---|---|---|---|--|--|---|
| | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x | w tym: | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x | w tym: | |
| | | Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | w tym: | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: | | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | w tym: |
| | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| Lp | 9.1 | 9.1.1 | 9.1.1.1 | 9.2 | 9.2.1 | 9.2.1.1 | 9.3 | 9.3.1 | 9.3.1.1 |
| 2023 | 969 947,84 | 969 947,84 | 911 570,61 | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 1 190 931,73 | 1 190 931,73 | 1 016 491,96 |
| 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 |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|--|--------------|---------------|---|--|---|--|
| | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | z tego: | | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych |
| | | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: | | bieżące | majątkowe | | | | |
| | | | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | | | | | |
| Lp | 9.4 | 9.4.1 | 9.4.1.1 | 10.1 | 10.1.1 | 10.1.2 | 10.2 | 10.3 | 10.4 | 10.5 |
| 2023 | 67 600,00 | 67 600,00 | 67 600,00 | 24 701 064,08 | 1 190 931,73 | 23 510 132,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 037 579,07 | 0,00 | 2 037 579,07 | 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 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 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 | 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 |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | | |
|------------------|--|---|--|---|--|--|---|---|--|--|-------|--|
| | Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X | Wydatki zmniejszające dług ^X | w tym: | | | | Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾ | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X | | |
| | | | splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X | splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X | w tym: | | | | | | | wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X |
| | | | | | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X | dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X | | | | | | |
| Lp | 10.6 | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | 10.7.2.1.1 | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 | |
| 2023 | 1 040 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2024 | 1 040 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2025 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2026 | 960 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2027 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2028 | 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2029 | 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2030 | 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2031 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2032 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2033 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2034 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2035 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2036 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2037 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |
| 2038 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | |

za organ wykonawczy Andrzej Ciolek
za organ wykonawczy Grażyna Senda
za organ wykonawczy Marzanna Wąrdziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.11.10

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

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr ZP_266/2022_Z_DN_10_XI_2022
z dnia 2022-11-10

kwoty w zł

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2023 | Limit zobowiązań |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|---------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 37 145 959,64 | 24 701 064,08 | 26 823 643,15 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 3 350 408,42 | 1 190 931,73 | 1 190 931,73 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 33 795 551,22 | 23 510 132,35 | 25 632 711,42 |
| 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: | | | | 6 015 458,42 | 1 258 531,73 | 1 343 531,73 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 3 350 408,42 | 1 190 931,73 | 1 190 931,73 |
| 1.1.1.1 | Moja działalność gospodarcza - Celem projektu jest rozwój przedsiębiorczości na obszarze powiatów elckiego, oleckiego i goldapskiego (EGO) | Starostwo Powiatowe w Goldapi | 2020 | 2023 | 1 895 474,47 | 288 557,42 | 288 557,42 |
| 1.1.1.2 | Szerokie horyzonty - Zwiększenie zatrudnialności zawodowej uczniów poprzez realizację kursów zawodowych, staży i programu zajęć dodatkowych | Zespół Szkół Zawodowych | 2021 | 2023 | 1 407 533,95 | 874 374,31 | 874 374,31 |
| 1.1.1.3 | Grant "Cyfrowy Powiat" - Wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia - REACT-EU | Starostwo Powiatowe w Goldapi | 2022 | 2023 | 15 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| 1.1.1.4 | Grant "Zwiększenie dostępności usług publicznych w Starostwie Powiatowym w Goldapi" - Wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia - REACT-EU | Starostwo Powiatowe w Goldapi | 2022 | 2023 | 32 400,00 | 13 000,00 | 13 000,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 2 665 050,00 | 67 600,00 | 152 600,00 |
| 1.1.2.1 | Moja działalność gospodarcza - Celem projektu jest rozwój przedsiębiorczości na obszarze powiatów elckiego, oleckiego i goldapskiego (EGO) | Starostwo Powiatowe w Goldapi | 2020 | 2023 | 2 512 450,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2.2 | Grant "Cyfrowy Powiat" - Wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia - REACT-EU | Starostwo Powiatowe w Goldapi | 2022 | 2023 | 85 000,00 | 0,00 | 85 000,00 |
| 1.1.2.3 | Grant "Zwiększenie dostępności usług publicznych w Starostwie Powiatowym w Goldapi" - Wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia - REACT-EU | Starostwo Powiatowe w Goldapi | 2022 | 2023 | 67 600,00 | 67 600,00 | 67 600,00 |
| 1.2 | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego: | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | - wydatki majątkowe | | | | 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 | | | | 31 130 501,22 | 23 442 532,35 | 25 480 111,42 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 31 130 501,22 | 23 442 532,35 | 25 480 111,42 |
| 1.3.2.1 | Modernizacja dróg powiatowych o numerach 1815N, 1794N, 1902N, 1790N, 1772N - (1815N – Jagiele- Żabin,1794N Babki – Żelazki ,1902N – Boćwiński Młyn,1790N – Kowalki – Rudzie , 1772N – Lisy – Mieczkówka- Kierzki) | Zarząd Dróg Powiatowych | 2022 | 2023 | 12 631 579,00 | 12 631 579,00 | 12 631 579,00 |

za organ wykonawczy Andrzej Ciolek
za organ wykonawczy Grażyna Senda
za organ wykonawczy Marzanna Wąrdziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.11.10

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2023 | Limit zobowiązań |
|---------|---|---|------------------|------|--------------------------|--------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | |
| 1.3.2.2 | Nadzór inwestorski nad inwestycją pn.: Modernizacja dróg powiatowych o numerach 1815N, 1794N, 1902N, 1790N, 1772N - (1815N – Jagiele- Żabin, 1794N Babki – Żelazki , 1902N – Boćwiński Młyn, 1790N – Kowalki – Rudzie , 1772N – Lisy – Mieczkówka- Kierzki) | Zarząd Dróg Powiatowych | 2022 | 2023 | 133 053,00 | 133 053,00 | 133 053,00 |
| 1.3.2.3 | Modernizacja ulic w Gołdapi o nr - 4801N ul. Armii Krajowej, 4833N - ul. E.Plater, 4812N ul. Kościuszki, 4837N ul. Reymonta oraz drogi 1784N Jagoczany - Audyniszki - | Zarząd Dróg Powiatowych | 2022 | 2023 | 5 102 041,00 | 5 102 041,00 | 5 102 041,00 |
| 1.3.2.4 | Nadzór inwestorski nad inwestycją pn.:Modernizacja ulic w Gołdapi o nr - 4801N ul. Armii Krajowej, 4833N - ul. E.Plater, 4812N ul. Kościuszki, 4837N ul. Reymonta oraz drogi 1784N Jagoczany - Audyniszki - | Zarząd Dróg Powiatowych | 2022 | 2023 | 53 571,42 | 53 571,42 | 53 571,42 |
| 1.3.2.5 | Przebudowa ulic: Lipowej (4816N), 1-go Maja (4820N), Jeziorowej (4808N) w Gołdapi - | Zarząd Dróg Powiatowych | 2021 | 2023 | 10 794 018,80 | 5 143 629,00 | 5 143 629,00 |
| 1.3.2.6 | Remont drogi powiatowej nr 1974N - (Linowo - Przerośl) | Zarząd Dróg Powiatowych | 2023 | 2024 | 2 416 238,00 | 378 658,93 | 2 416 238,00 |

Załącznik nr 2
do Uchwały nr 266/ 2022
Zarządu Powiatu w Gołdapi
z dnia 10 listopada 2022 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego na lata 2023-2038

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

listopad 2022

Wstęp

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej w skrócie WPF, wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. WPF sporządza się na okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż ten na jaki przyjęto limity wydatków przedsięwzięć wieloletnich. Szczegółowość z jaką należy sporządzić WPF określają art. 226 - 229 ustawy o finansach publicznych, a wzór WPF stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym zakres informacji zaprezentowany w WPF został ściśle określony powyższymi przepisami.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego została sporządzona na lata 2023-2038.

Okres na jaki sporządzono prognozę finansową Powiatu Gołdapskiego wynika z dwóch przesłanek. Pierwszą jest zapis art. 227 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który określa okres, na jaki powinna być sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa - prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat. Nie może być on jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków przeznaczone na realizację przedsięwzięć. Jeżeli zaś chodzi o prognozę kwoty długu, która stanowi część wieloletniej prognozy finansowej - sporządza się ją na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W przypadku Powiatu Gołdapskiego prognoza kwoty długu obejmuje planowanie do roku 2038, gdyż do tego roku zaciągnięto i planuje się zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Gołdapskiego za lata 2020-2021, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzenia wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

1. dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
2. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe

- budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
3. wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 4. przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
 5. przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
 6. kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
 7. relacje wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczące równowagi budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących oraz spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji;
 8. kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Ustawa o finansach publicznych wymaga, aby Wieloletnia Prognoza Finansowa była realistyczna. Trudno sprostać tym zapisom w tak długim okresie czasu, gdyż istnieje szereg czynników mogących mieć wpływ na zmianę wartości ujętych w prognozie.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Trudno jest przewidzieć dalsze zmiany legislacyjne, które mogą mieć wpływ na wielkość dochodów samorządów. Dotyczy to zmian podatku PIT czy CIT, zmiany wysokości opłat pobieranych na mocy właściwych ustaw.

W zakresie planowanych do pozyskania środków – do roku 2026 przyjęto stopniowy wzrost dochodów, a od roku 2027 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2026. W związku z powyższym założono także ograniczanie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania nadwyżki operacyjnej w wysokości pozwalającej przede wszystkim na wykup obligacji, a w dalszej kolejności - na realizację zadań inwestycyjnych Powiatu.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2038” prezentowane są założenia do prognozy, objaśnienia przyjętych wartości po stronie dochodów bieżących i wydatków bieżących, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, dochody i wydatki majątkowe, wynik, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego.

Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy

wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego obejmuje okres do roku 2038 włącznie, zaś opiera się na głównie na danych historycznych do roku 2022 włącznie.

Analiza dotychczasowych wykonań budżetów Powiatu Gołdapskiego, zwłaszcza w świetle dynamiki zmian zachodzących w roku 2022 - nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu na lata przyszłe.

Dochody bieżące i wydatki bieżące zostały pogrupowane pod kątem wielkości ich udziału w budżecie. W związku z tym wyróżniono następujące grupy dochodów:

1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) ,
2. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
3. Dochody z subwencji ogólnej,
4. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
5. Pozostałe dochody bieżące.

Ponadto zgodnie z informacjami uzupełniającymi do WPF w wydatkach bieżących wyodrębniono:

1. wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
2. wydatki na obsługę długu.

Zaplanowane dochody majątkowe w 2023 roku zaplanowano zgodnie z przewidywanymi wpływami z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz wpływami ze sprzedaży drewna w pasie drogowym.

Jednocześnie w roku 2023 przewiduje się realizowanie inwestycji, dla których w latach 2020-2022 uzyskano środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Polski Ład oraz wynikające z realizowanych projektów ze środków unijnych. Ponadto w roku 2023 ujęto po stronie dochodów majątkowych II transzę środków na realizację inwestycji pn. "Przebudowa ulic: Lipowej (4816N), 1-go Maja (4820N), Jeziorowej (4808N) w Gołdapi". Inwestycja będzie realizowana w ramach otrzymanego dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W latach 2024 – 2038 planuje się pozyskanie dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych. Założono, iż Powiat w latach 2024–2038 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku 2023. Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2038.

Poszczególne kategorie wydatków są prognozowane w oparciu o przewidywany poziom

wydatków danej kategorii w roku bieżącym po wyeliminowaniu zdarzeń incydentalnych, jednorazowych oraz zmiany danej kategorii wydatków w kolejnych latach prognozy lecz z uwzględnieniem zmian w zakresie wzrostu wynagrodzeń wynikających z Karty Nauczyciela oraz wzrostu płacy minimalnej.

1 Dochody ogółem

Kwoty dochodów bieżących i majątkowych na rok 2023 ustalono w oparciu o wartości określone we wstępnych kwotach subwencji i udziałów w PIT, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków planowanych do otrzymania z tytułu realizowanych projektów współfinansowanych ze środków unijnych.

Przyjęte założenia co do kształtowania się poszczególnych grup oraz źródeł dochodów zostaną przedstawione w dalszej części.

Tabela poniżej przedstawia dochody ogółem w poszczególnych latach projekcji.

Tabela 1: Dochody ogółem budżetu powiatu w latach 2023-2038 (w zł)

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| <i>Wyszczególnienie</i> | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| <i>dochody ogółem</i> | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 8 | 2 | 4 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | 7 | 9 | 2 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| | 3 | 2 | 2 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| | 6 | 7 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | 7 | 6 | 6 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | 9 | 7 | 3 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| | 8 | 1 | 9 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Źródło: Opracowanie własne

1.1 Dochody bieżące

Założenia dotyczące kształtowania się najistotniejszych grup i źródeł dochodów bieżących Powiatu w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu o historyczną analizę poszczególnych źródeł i prognozę wskaźników makroekonomicznych. Odległy czas prognozowania dochodów zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie,

dlatego też od roku 2027 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2026.

1.1.1 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

Bazą do prognozy PIT jest plan na 2023 r., przyjęty zgodnie z pismem Ministra Rozwoju i Finansów, z dnia 19 października 2022 r. nr ST3.4750.24.2022.

Istotnym źródłem dochodów JST są udziały w dochodach z podatku PIT. Analiza danych historycznych uprawnia do założenia w prognozowanym okresie corocznego wzrostu dochodów z PIT o 18% do roku 2025 włącznie, a w roku 2026 – o 9%. Od roku 2027 do końca okresu prognozowania zakłada się wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie roku 2026.

1.1.2 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)

Źródłem dochodów JST są także udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu. Po okresie pandemii i wysokiej inflacji – zakłada się stopniowe ożywienie gospodarcze i wzrost dochodów z PDOP.

Wysokość otrzymanych w latach 2019-2023 dochodów z tytułu udziałów uprawniają do zaplanowania corocznego wzrostu subwencji do roku 2025 o 40 % w stosunku do roku 2023. W roku 2026 przyjęto wzrost o 20% w stosunku do roku 2025. Udziały od roku 2027 zakłada się na stałym poziomie roku 2026 do końca okresu prognozowania.

1.1.3 Dochody z subwencji ogólnej

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2023 r. przyjęty zgodnie z pismem Ministra Rozwoju i Finansów, z dnia 19 października 2022 r. nr ST3.4750.24.2022. Poziomy subwencji w latach 2019-2023 uprawniają do zaplanowania corocznego wzrostu subwencji do roku 2025 o 12% w stosunku do roku 2023.

W roku 2026 subwencję zakłada się wzrost subwencji o 10% w stosunku do roku 2025, a z uwagi na odległy czas projekcji dochodów – podobnie jak w innych pozycjach WPF, w latach 2027 - 2038 przyjęto dochody z subwencji ogólnej na stałym poziomie roku 2026.

1.1.4 Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

W pozycji tej wykazuje się dochody o charakterze celowym, które Powiat otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja ta obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków unijnych.

Dotacje celowe z budżetu państwa zostały przyjęte zgodnie z informacją nr FK-I.3110.47.2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie wstępnych wielkości dochodów budżetowych i dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok, ujętych w projekcie budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przewidzianych dla Powiatu Gołdapskiego.

W latach prognozowania 2024 – 2026 założono wzrost o 2% wpływów z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa, a w roku 2026 – wzrost o 1% w stosunku do roku 2025.

W przypadku dotacji na realizowane zadania bieżące z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie podpisanych umów o dofinansowania do dnia przygotowania projektu WPF – w roku 2023 planuje się kontynuację realizacji projektu „Moja działalność gospodarcza”, projektu „Szerokie Horyzonty”, zadania realizowanego w ramach konkursu Grantowego pn. "Cyfrowy Powiat" oraz przedsięwzięcia grantowego pn.: „Zwiększenie dostępności usług publicznych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi”.

Od roku 2027 do roku 2038 ustalono dochody bieżące na stałym poziomie roku 2026.

Rozpoczęcie nowej perspektywy finansowej 2021-2027 zostanie najprawdopodobniej opóźnione, a uruchomienie konkursów nastąpi zapewne nie wcześniej, jak w 2023 - 2024 r. Dlatego też nie planuje się zabezpieczenia dodatkowych środków na realizację projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych.

W porównaniu do poprzedniej perspektywy UE można zauważyć, że zmieniły się priorytety unijne. Jest mniej środków na infrastrukturę a więcej na ochronę środowiska. Gdyby nie pandemia koronawirusa, w latach 2021-2027 środowisko byłoby na pewno absolutnym priorytetem. Drugi kluczowy obszar to innowacyjność z badaniami i rozwojem oraz trzeci strategiczny obszar – człowiek i wsparcie np. w przekwalifikowaniu się w tych sektorach, których rozwój jest dla UE najważniejszy.

Środki nowej perspektywy finansowej 2021-2027 mają pomóc w realizacji zielonej i cyfrowej transformacji, które są kluczowymi zamierzeniami Komisji Europejskiej. Dlatego też przy planowanych kolejnych podwyżkach cen energii – możliwe będzie uzyskanie m. in. dofinansowania do montażu ogniw fotowoltaicznych czy pomp ciepła.

Pandemia koronawirusa przełożyła się na rekordowe zainteresowanie e-usługami. Wynika to z faktu, że wielu Polaków postanowiło ograniczyć wychodzenie z domu i korzystać z cyfrowych rozwiązań w celu załatwienia urzędowych spraw. Przyspieszyła ona transformację cyfrową wielu sektorów gospodarki, administracji, służby zdrowia i szkolnictwa. Rozwiązania technologiczne i zdobyte doświadczenie będą procentować w przyszłości, jednak wymagają modernizacji istniejących systemów oraz zapewnienia dostatecznej ilości i jakości sprzętu. Dlatego też konieczna jest taka konstrukcja budżetu lat przyszłych, aby zapewnić środki na zakupy inwestycyjne, które zostaną wykorzystane jako wkład własny do przyszłych projektów unijnych.

1.1.5 Pozostałe dochody bieżące

W grupie tej zostały ujęte dochody nie przypisane do wyżej opisanych grup dochodów, z czego:

1. Wpływy z opłat komunikacyjnej w latach poprzednich oscylowały na poziomie ok. 500 tys. rocznie. Od roku 2022 obserwuje się spadek wpływów z tego tytułu. Dodatkowym dochodem są wpływy z kar i odszkodowań za nieterminowe nabycie/zbycie pojazdu. W roku 2023 planowane dochody z tych tytułów kształtują

się na poziomie 370 tys. zł

2. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz z usług geodezyjno-kartograficznych – nie ulegają zasadniczym zmianom w całym okresie prognozowania,
3. Wpłaty od jednostek organizacyjnych powiatu,
4. Dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe (trwały zarząd, za obsługę PFRON, odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i lokatach, prowizja za pobór opłaty skarbowej itp.),
5. Obsługa zadań z zakresu administracji rządowej.

W pozycji pozostałe dochody bieżące w latach prognozowania 2024 – 2026 założono wzrost o 7%, a w roku 2026 – wzrost o 3,5% w stosunku do roku 2025.

Od roku 2027 do roku 2038 ustalono dochody bieżące na stałym poziomie roku 2026.

1.2 Dochody majątkowe

1.2.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Waloryzacji o wskaźniki nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych.

Dokonano oceny posiadanego przez Powiat mienia przeznaczonego na sprzedaż w kolejnych latach.

W 2023 roku dochody majątkowe zaplanowano zgodnie z przewidywanymi wpływami z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, ze sprzedaży drewna w pasie drogowym oraz wpływów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego w łącznej kwocie 407 535,00 zł.

W roku 2024, w celu pozyskania środków po stronie dochodów ze sprzedaży majątku planuje się wystąpienie o wypłatę zaliczki odszkodowania ustalonego decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr WIN-III.7570.860.2021.IP z dnia 25.07.2022r. za przejęcie z mocy prawa nieruchomości powiatowych pod rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 651. Decyzja w momencie opracowywania WPF nie jest ostateczna, jednak jej zapisy zezwalają na wystąpienie o wypłatę zaliczki w wysokości do 70% kwoty odszkodowania.

Z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w latach 2025 – 2038 planuje się pozyskanie dochodów w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

1.2.2 Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

Pozycja ta zawiera dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych, dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2023 ujęto kwoty wynikające z dofinansowań w ramach realizowanych projektów ze środków unijnych. Rok 2023 to także kolejny rok realizacji inwestycji drogowych, dla których uzyskano dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie

22 000 000,00 zł .

W pozycji dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wykazane są środki na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W latach 2023 - 2024 planuje się uzyskanie dofinansowania do remontu drogi powiatowej nr 1974N Linowo - Przerośl, którego realizację określono na lata 2023 – 2024 we wniosku złożonym do Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

2 Wydatki ogółem

Poszczególne kategorie wydatków są prognozowane w oparciu o przewidywany poziom wydatków danej kategorii w roku bieżącym po wyeliminowaniu zdarzeń incydentalnych, jednorazowych oraz zmiany danej kategorii wydatków w kolejnych latach prognozy lecz z uwzględnieniem zmian w zakresie wzrostu wynagrodzeń wynikających z Karty Nauczyciela oraz wzrostu płacy minimalnej.

Ustawa o finansach publicznych wymaga, aby Wieloletnia Prognoza Finansowa była realistyczna. Trudno sprostać tym zapisom w tak długim okresie czasu, gdyż istnieje szereg czynników mogących mieć wpływ na zmianę wartości ujętych w prognozie.

Różnica między dochodami ogółem a wydatkami bieżącymi, powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z roku poprzedniego i wolnych środków - stanowi pulę środków, która może być rozdysponowana w pierwszej kolejności na obsługę długu i wykup obligacji, a następnie na inwestycje. Tworząc WPF w pierwszej kolejności oszacowano dochody ogółem powiatu oraz porównano je ze wszystkimi wydatkami bieżącymi niezbędnymi do zapewnienia funkcjonowania powiatu z pominięciem wydatków na obsługę długu.

Realizacja opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej spełni wymóg jej realistyczności jedynie przy ograniczeniu fakultatywnych wydatków bieżących do wysokości planowanych do pozyskania dochodów pomniejszonych o kwotę przypadającego w poszczególnych latach wykupu obligacji.

Zarząd Powiatu od 2010 roku informował o zmieniających się uwarunkowaniach i zasadach finansowania samorządów, kładąc szczególnie silny nacisk na zmniejszanie wydatków bieżących

i stopniowe dostosowywanie ich do zasad Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd Powiatu ustalił kwoty do ujęcia w planie finansowym jednostki na rok 2023 r. i dał wytyczne aby poszczególni kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych dostosowali plan wydatków na 2023 r. do przyznanej kwoty.

Zarząd Powiatu podkreślił, iż wielkość planowanych wydatków ma umożliwić wykonanie zadań realizowanych przez jednostkę w całym roku 2023 bez możliwości zwiększania w trakcie roku bez źródeł finansowania.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych kilkakrotnie w latach poprzednich oraz na spotkaniach w roku 2022 - zostali zobligowani przez Zarząd Powiatu do dokonywania maksymalnych oszczędności

i działań organizacyjnych zmierzających do opracowania planów finansowych, a w przypadku jednostek oświatowych – do przygotowania arkuszy organizacyjnych zgodnie z prawem i nie wykraczających kosztowo poza posiadany plan finansowy. Wskazane było i nadal jest podjęcie natychmiastowych działań zmierzających do opracowania strategii polegającej na wypracowaniu stanowiska polegającego na właściwym zarządzaniu jednostką zgodnie z posiadanym planem finansowym.

Wieloletnia Prognoza Finansowa wskazuje, iż aktualna sytuacja finansowa budżetu powiatu nie stwarza możliwości na zwiększanie wydatków bieżących.

Tabela poniżej przedstawia wydatki ogółem w poszczególnych latach projekcji.

Tabela 2: Wydatki budżetu powiatu w latach 2023-2038 (w zł)

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| <i>Wyszczególnienie</i> | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| <i>wydatki ogółem</i> | 6 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 2 | 1 | 3 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | 0 | 8 | 2 | 7 | 7 | 8 | 7 | 7 | 7 | 6 | 5 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| | 7 | 8 | 2 | 3 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| | 3 | 7 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | 4 | 6 | 6 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | 9 | 7 | 3 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| | 6 | 1 | 9 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , | , |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Źródło: Opracowanie własne

2.1 Wydatki bieżące

W pozycji wydatków bieżących w latach prognozowania 2024 – 2027 założono wzrost o ok. 4%, a od roku 2028 – ustalono wydatki na poziomie 2027 roku.

Prognozę wydatków oparto na założeniu art.242 ustawy o finansach publicznych, w świetle którego nie można uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, wolne środki oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (np. wpływy z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, RFIL, Polski Ład) oraz wynikających z rozliczenia środków pochodzących m.in. z budżetu Unii Europejskiej i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W związku z powyższym założono ograniczanie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na realizację zadań inwestycyjnych Powiatu oraz wykup obligacji.

Wydatki na zadania zlecone i powierzone w roku 2023 przyjęto w wysokości zaplanowanych wpływów dotacji z budżetu państwa.

Jednostki organizacyjne powiatu w tym oświatowe obowiązane są wykonywać zadania w ramach naliczonych kwot subwencji z uwagi na ograniczone możliwości dofinansowania kosztów funkcjonowania szkół przez Powiat. Ewentualne pokrycie niedoboru części oświatowej subwencji nastąpić może jedynie poprzez „oszczędności” w innych podziałkach klasyfikacyjnych budżetu, a tym samym poprzez wprowadzanie ograniczeń w zakresie realizacji innych zadań własnych powiatu nałożonych ustawami.

2.1.1 Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Całość wydatków ponoszonych z budżetu na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń to kwota 26,7 mln zł w 2022 r. Prognozowane wydatki na wynagrodzenia w roku 2023 są niższe o 1,8 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2022. Związane jest to głównie z zakończeniem realizacji większości projektów dofinansowanych ze środków unijnych, w tym wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu projektu oraz niższą kwotą przeznaczoną na wypłaty odpraw emerytalnych dla pracowników oświaty. Powyższe środki są zabezpieczone w rezerwie celowej w uchwale budżetowej.

W kolejnych latach 2024-2027 założono ok. 3% wzrost wydatków wynagrodzeniowych, a od roku 2028 nie założono wzrostu w tej grupie do końca okresu prognozowania.

2.1.3 Wydatki na obsługę długu

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach o emisję obligacji.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki (marżę) wynikające z zawartych umów o emisję (w przypadku zobowiązań historycznych).

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w roku 2023. Planowana jest emisja obligacji na kwotę ogółem 2 200 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2029, 2030, 2037 i 2038.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2024 r. nie zaplanowano przychodów z emisji obligacji.

Marżę procentową dla planowanej emisji obligacji w roku 2023 ustalono na poziomie marży zaofertowanej przez bank dla emisji roku 2020.

Ponadto w roku 2022 odnotowano stale rosnący poziom wskaźnika WIBOR 6M, który powoduje wzrost obsługi zadłużenia.

Szansą na obniżenie rat kredytowych jest jednak zmiana stawki WIBOR na inny wskaźnik referencyjny, która ma nastąpić 1 stycznia 2023 roku.

Ponadto, w celu zminimalizowania wydatków na obsługę długu (odsetek) – planowany

wykup transz obligacji w latach 2023 - 2027 zostanie dokonany na początku każdego z lat, dzięki czemu wygenerowane zostaną oszczędności dla budżetu z tytułu należnych bankowi odsetek. W roku 2023 zabezpieczono wyższe wydatki na obsługę długu w celu pokrycia kosztów związanych z ewentualną restrukturyzacją zadłużenia oraz emisją obligacji.

2.2 Wydatki majątkowe

W wyniku przeprowadzonej projekcji dochodów i wydatków bieżących otrzymano kwoty omawianych kategorii w okresie objętym prognozą. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zaprezentowano rezultaty prognoz zawierające globalne kwoty dochodów ogółem, wydatków bieżących oraz kwoty środków dostępnych na inwestycje i obsługę zadłużenia, jako różnicy pomiędzy powyższymi kategoriami.

W roku 2023 wykazane w WPF wydatki majątkowe wynikają z przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których uzyskano środki z budżetu państwa Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Polski Ład oraz dofinansowania ze środków unijnych.

Obowiązkiem każdej jednostki samorządu terytorialnego jest poprawa dostępności do usług publicznych świadczonych dla osób ze szczególnymi potrzebami, w tym osób z niepełnosprawnościami oraz spełnienie wymogów dostępności określonych w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami.

W związku z powyższym powiat w 2022 roku przystąpił do konkursu grantowego pn. „Dostępny samorząd – granty” finansowanego ze środków Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER) 2014-2020, Działanie 2.18 Wysokiej jakości usługi administracyjne czego wynikiem jest wniosek na realizację przedsięwzięcia grantowego pn.: „Zwiększenie dostępności usług publicznych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi”. Przewidywany okres realizacji zadań to lata 2022 – 2023.

Należy mieć na uwadze, że konieczna jest taka konstrukcja budżetu lat 2023-2025, aby zapewnić środki na inwestycje, które zostaną wykorzystane jako wkład własny do przyszłych projektów unijnych lub w celu złożenia wniosków o dotacje z Rządowego Funduszu Polski Ład czy Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację kolejnych inwestycji drogowych. Powiat Gołdapski, głównie ze względu na brak dochodów własnych na pokrycie wkładu własnego do projektów współfinansowanych przy udziale środków unijnych – ma ograniczone możliwości w zakresie realizacji inwestycji. Dlatego też w kolejnych latach projekcji, tj. od roku 2027 - nie zakłada się realizacji dużych inwestycji. Planuje się jedynie wygosparowanie takiej kwoty nadwyżki, która po wykupie obligacji w danym roku – mogłaby stanowić wkład własny do składanych wniosków o dofinansowanie inwestycji ze środków zewnętrznych.

Ma to na celu ograniczanie dynamiki przyrostu długu Powiatu, a poprzez wykup wyemitowanych w latach poprzednich obligacji – także zmniejszenie zadłużenia.

3 Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami

do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną w świetle art. 242 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, wolne środki oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków pochodzących m.in. z budżetu Unii Europejskiej i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, pozwala w roku 2023 na zrównoważenie budżetu także przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, tj. wolnymi środkami, stanowiącymi nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Ponadto: „*W latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach*”.

W roku 2023 wynik budżetu jest ujemny, natomiast w latach kolejnych występuje nadwyżka budżetowa. Ponadto, w roku 2023 mamy do czynienia z ujemnym deficytem bieżącym budżetu, natomiast w latach kolejnych występuje nadwyżka operacyjna.

Należy zauważyć, że z uwagi na brak możliwości równoważenia w przyszłości budżetu bieżącego wolnymi środkami, wiele samorządów będzie zmuszonych do szukania sposobów, aby spełnić nowe wymagania ufp, poprzez zwiększenie dochodów bieżących lub ograniczenie wydatków bieżących, co w przypadku powiatów jest praktycznie niemożliwe.

Największym problemem w przedłożonej Wieloletniej Prognozie Finansowej może okazać się powstrzymanie wzrostu wydatków bieżących.

Sytuacja finansowa powiatu w latach prognozy ulega ciągłym zmianom w wyniku m.in. zmian koniunktury gospodarczej kraju, zmian przepisów prawnych warunkujących dochody, w tym m.in. z PIT, wzrostu cen i kosztów pracy czy aplikowania o środki europejskie i inne źródła zewnętrzne, których pozyskanie w głównej mierze determinuje działalność inwestycyjną powiatu.

3.1 Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych

Celem Wieloletniej Prognozy Finansowej jest pokazanie możliwości finansowych Powiatu Gołdapskiego oraz identyfikacja zagrożeń i szans drogą analizy przyszłych zdarzeń

finansowych w kolejnych latach prognozy, aż do 2038 roku włącznie. Następuje to poprzez analizę dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów ujętych w WPF.

Różnica między dochodami ogółem a wydatkami bieżącymi bez obsługi długu powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z roku poprzedniego i wolnych środków stanowi pulę środków, która może być rozdysponowana w pierwszej kolejności na spłatę i obsługę długu a następnie na inwestycje. Tworząc WPF w pierwszej kolejności oszacowano dochody ogółem powiatu oraz porównano je ze wszystkimi wydatkami bieżącymi niezbędnymi do zapewnienia funkcjonowania powiatu z pominięciem wydatków na obsługę długu.

Kwota środków pozostająca do sfinansowania inwestycji wskazuje na niedobór lub nadwyżkę środków finansowych na realizację inwestycji. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia, czy też ujemna, wskazuje na potrzebę finansowania zewnętrznego inwestycji w postaci przychodu z emisji obligacji.

Środki konieczne do sfinansowania obsługi długu obniżają możliwości dofinansowania inwestycji, ponieważ powiat nie planuje pogłębiania istniejącego długu publicznego.

Na dzień sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej kwoty nadwyżki budżetowej, w związku z tym, że nie prognozuje się deficytu budżetowego w poszczególnych latach objętych prognozą - przeznaczone są na pokrycie zobowiązań powiatu z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji.

Tabela 3: Prognozowana nadwyżka budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w latach 2023-2038 (w zł)

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| <i>Wyszczególnienie</i> | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| <i>Nadwyżka budżetowa</i> | | | 1 | 1 | | | | | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | . | . | 9 | 9 | 8 | 9 | 9 | . | . | . | . | . | . | . |
| | | | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 | . | . | . | . | . | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | | . | . | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | . | . | . | . | . | . | . |
| | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 | , | , | , | , | , | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | , | , | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | , | , | , | , | , | , | , |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | 0 | 0 | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |

Źródło: Opracowanie własne

4 Przychody budżetu

W przyjętych założeniach dla roku 2023 ujmuje się przychody w kwocie 4 376 698,00 zł, w tym:

1. Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – kwota 378 658,93 zł;
2. Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – kwota 263 257,20 zł;
3. Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – kwota 2 200 000,00 zł;
4. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – kwota 1 534 781,87 zł.

Przychody te przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 3 336 698,00 zł oraz na wykup 2 serii obligacji, emitowanych w roku 2010 – zgodnie z harmonogramem spłaty.

W roku 2020 Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał decyzje dotyczące podziału środków na dofinansowanie zadań w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych. W latach 2021 - 2022 zrealizowano większość inwestycji.

Niewykorzystaną kwotę środków RFIL w wysokości 378 658,93 zł - ujęto jako przychody roku 2023, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przeznaczone zostaną na realizację zadań inwestycyjnych, zaplanowanych po stronie wydatków budżetu w roku 2023.

W kol.4.2. projektu WPF ujęto także niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 263 257,20 zł, wynikające z rozliczenia środków pochodzących m.in. z budżetu Unii Europejskiej i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W roku 2023 zakłada się emisję obligacji w kwocie 2 200 000,00 zł, z czego kwota 1 160 000,00 zł (kol.4.1.1 WPF) zostanie przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu.

Dodatkowo, w celu pokrycia planowanego deficytu budżetu na rok 2023 – w kol. 4.3 projektu WPF ujęto w kwocie 1 534 781,87 zł wolne środki z roku 2021, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które nie zostały zaangażowane i nie planuje się zaangażować ich w budżecie roku 2022.

5 Rozchody budżetu

Dla zobowiązań istniejących w momencie opracowywania prognozy podstawą określenia harmonogramów ich spłaty są umowy dotyczące emisji obligacji. Dla każdego z zobowiązań w propozycjach nabycia kolejnych serii obligacji, złożonych przez Obligatariusza którym jest Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz Dom Maklerski Banku BPS w Warszawie (obligacje w 2020 roku nabyte zostały przez Bank Spółdzielczy w Olecku) - indywidualnie określono stopę bazową, okres spłaty oraz warunki płatności odsetek i spłaty kapitału.

W oparciu o powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty wykupu wyemitowanych dotychczas obligacji oraz koszty obsługi zadłużenia w poszczególnych latach prognozowania.

W roku 2023 planuje się wykup 2 serii obligacji wyemitowanych w roku 2010 w kwocie 1 040 000,00zł – zgodnie z harmonogramem spłaty.

6 Kwota długu

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2022 wynika z wyemitowanych w latach

ubiegłych obligacji oraz wykupu serii wcześniej wyemitowanych obligacji wynosi 13 340 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. założono emisję obligacji na kwotę ogółem 2 200 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2029, 2030, 2037 i 2038.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2024 r. nie zaplanowano przychodów z emisji obligacji.

Emisja obligacji w przypadku Powiatu jest najbardziej elastyczną formą pozyskania środków finansowych na pokrycie deficytu budżetu, wkład własny do projektów czy pokrycie wydatków realizowanych projektów ze środków własnych do momentu otrzymania dofinansowania ze środków Unii Europejskiej czy innych Funduszy.

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2023 – 14 500 000,00 zł.

7 Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy

Ważnym czynnikiem określającym warunki działania samorządu terytorialnego są zasoby finansowe oraz właściwie zaplanowany budżet, który powinien pełnić rolę podstawowego instrumentu w procesie planowania. Budżet jako plan finansowy dochodów i wydatków powinien być zgodny w swej budowie z zasadami budżetowymi. Jednocześnie należy pamiętać, że budżet JST musi się równoważyć również w momencie jego bieżącego planowania. W budżecie JST wyodrębnia się część bieżącą i majątkową, co pozwala na prześledzenie jego struktury, wzajemnych powiązań oraz równowagi pomiędzy stroną dochodową i przychodową a wydatkową i rozchodową.

Jedną z najważniejszych zasad uchwalania budżetu jest zachowanie tzw. równowagi budżetowej.

Rada Powiatu nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Dokładne brzmienie art. 242 ustawy dodaje, iż wydatki bieżące mogą być powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (np. wpływy z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska) oraz wynikających z rozliczenia środków pochodzących m.in. z budżetu Unii Europejskiej i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Konieczna jest taka projekcja wydatków bieżących, aby nie przekroczyły one planowanych do uzyskania dochodów bieżących. W latach kolejnych – konieczne jest także wypracowanie nadwyżki budżetowej, która przeznaczona zostanie na wykup obligacji.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

- na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu,
- na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań zw. z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

- 1) na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw,
- 2) od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw:

*„Ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów (...), do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich **trzech albo siedmiu lat** relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki.”*

W związku z powyższym i na podstawie ww. ustawy, do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 – Zarząd Powiatu uchwałą nr 204/2021 z dnia 22.12.2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

8 Wskaźnik spłaty zobowiązań

8.4 Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w 243 ustawy o finansach publicznych (...), obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy

Ustawodawca, wprowadzając ograniczenia między innymi zakazu uchwalenia budżetu przez organy stanowiące JST, wykluczył możliwość wykonywania wydatków, w których wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody, czyli dostosowanie wydatków bieżących do możliwości finansowych oraz ograniczenie dotyczące przekroczenia limitów zadłużenia, które w szczególności w sytuacji braku lub niskich dochodów ze sprzedaży majątku może spowodować niespełnienie relacji z art. 243 ufp.

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, pozwala w roku 2023 na zrównoważenie budżetu także przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, tj. wolnymi środkami, stanowiącymi nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Ponadto: „*W latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach*”.

Pomimo tego, iż przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) jako prognozy sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących zobowiązań dłużnych - to jedynie w najbliższych latach budżetowych możliwe jest realne oszacowanie wartości ujętych w WPF.

Wykaz przedsięwzięć

Wykaz przedsięwzięć stanowi integralną część uchwały w sprawie WPF, należą do nich :

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE;
- 2) przedsięwzięcia związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym (*w okresie najbliższych lat powiat gołdapski nie planuje zawarcia tego typu umów;*)
- 3) wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1 i 2) .

W ramach powyższych wydatków w wykazie przedsięwzięć ujęto wydatki bieżące na

zadania:

1. „Moja działalność gospodarcza” – rozwój przedsiębiorczości na obszarze powiatów ełckiego, oleckiego i gołdapskiego; realizacja w latach 2020-2023 - łączne nakłady finansowe 1 895 474,47 zł, z tego w roku 2023 – 288 557,42 zł;
2. „Szerokie Horyzonty” – zwiększenie zatrudnialności zawodowej uczniów poprzez realizację kursów zawodowych, staży i programu zajęć dodatkowych; realizacja w latach 2021-2023 – łączne nakłady finansowe 1 407 533,95 zł, z tego w roku 2023 – 874 374,31 zł.
3. Grant „Cyfrowy Powiat” – wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia; realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 15 000,00 zł, z tego w roku 2023 – 15 000,00 zł;
4. Grant „Zwiększenie dostępności usług publicznych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi” – wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia; realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 32 400,00 zł, z tego w roku 2023 – 13 000,00 zł;

W wykazie przedsięwzięć ujęto także wydatki na zadania majątkowe:

1. „Moja działalność gospodarcza” – rozwój przedsiębiorczości na obszarze powiatów ełckiego, oleckiego i gołdapskiego; realizacja w latach 2020-2023 - łączne nakłady finansowe 2 512 450,00 zł, z tego w roku 2023 – wydatki majątkowe nie występują;
2. Grant „Cyfrowy Powiat” – wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia; realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 85 000,00 zł, z tego w roku 2023 – wydatki majątkowe nie występują;
3. Grant „Zwiększenie dostępności usług publicznych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi” – wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia; realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 67 600,00 zł, z tego w roku 2023 – 67 600,00 zł;

Na zadania majątkowe w ramach programów, projektów i zadań pozostałych ujęto zadania:

1. Modernizacja dróg powiatowych o numerach 1815N, 1794N, 1902N, 1790N, 1772N (1815N – Jagiele- Żabin, 1794N Babki – Żelazki , 1902N – Boćwiński Młyn, 1790N – Kowalki – Rudzie , 1772N – Lisy – Mieczkówka- Kierzki); realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 12 631 579,00 zł;
2. Nadzór inwestorski nad inwestycją pn. „Modernizacja dróg powiatowych o numerach

1815N, 1794N, 1902N, 1790N, 1772N (1815N – Jagiele- Żabin, 1794N Babki – Żelazki, 1902N – Boćwiński Młyn, 1790N – Kowalki – Rudzie, 1772N – Lisy – Mieczkówka- Kierzki); realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 133 053,00 zł;

3. Modernizacja ulic w Gołdapi o nr - 4801N ul. Armii Krajowej, 4833N - ul. E.Plater, 4812N ul. Kościuszki, 4837N ul. Reymonta oraz drogi 1784N Jagoczany – Audyniszki; realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 5 102 041,00 zł;
4. Nadzór inwestorski nad inwestycją pn. „Modernizacja ulic w Gołdapi o nr - 4801N ul. Armii Krajowej, 4833N - ul. E.Plater, 4812N ul. Kościuszki, 4837N ul. Reymonta oraz drogi 1784N Jagoczany – Audyniszki; realizacja w latach 2022-2023- łączne nakłady finansowe 53 571,42 zł;
5. Przebudowa ulic: Lipowej (4816N), 1-go Maja (4820N), Jeziorowej (4808N) w Gołdapi; realizacja w latach 2021-2023; realizacja w latach 2021-2023 - łączne nakłady finansowe 10 794 018,80 zł; z tego w roku 2023 – 5 143 629,00 zł;
6. Remont drogi powiatowej nr 1974N Przerośl – Linowo; realizacja w latach 2023-2024 - łączne nakłady finansowe 2 416 238,00 zł; z tego w roku 2023 – 378 658,93 zł;

Ujęte w wykazie przedsięwzięć zadania, a ściśle biorąc – ustalone limity wydatków na każde z kolejnych lat realizacji zadania - mają swoje odzwierciedlenie w informacjach uzupełniających Wieloletniej Prognozy Finansowej dotyczącej prezentacji danych planowanych wydatków objętych limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

