

UCHWAŁA Nr 360 /2023
ZARZĄDU POWIATU W GOŁDAPI
z dnia 14 listopada 2023 r.

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego
na lata 2024 - 2039**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634), w związku z art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt uchwały Rady Powiatu w Gołdapi w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2024 – 2039, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2024 – 2039, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjęty projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2024 – 2039 wraz z załącznikami należy przedłożyć najpóźniej do 15 listopada 2023 r.:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania,
- b) Radzie Powiatu w Gołdapi celem uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2024 – 2039.

§ 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 360 /2023
Zarządu Powiatu w Gołdapi
z dnia 14 listopada 2023 r.

UCHWAŁA NR / /2023
RADY POWIATU W GOŁDAPI
z dnia r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego
na lata 2024–2039**

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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526 z późn. zm.),
Rada Powiatu Gołdapskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Gołdapskiego na lata 2024 – 2039, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2027, 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 LXII/288/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. z późn. zm. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2023 - 2039.

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

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 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 360/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.
z dnia 2023-11-14

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	
2024	66 463 569,00	45 609 806,00	4 816 967,00	187 082,00	29 234 896,00	9 880 199,67	1 490 661,33	0,00	20 853 763,00	589 763,00	20 264 000,00	
2025	48 787 045,00	47 017 045,00	5 057 815,00	205 790,00	30 696 640,00	9 590 386,00	1 466 414,00	0,00	1 770 000,00	1 770 000,00	0,00	
2026	48 990 579,00	48 950 579,00	5 310 706,00	226 369,00	32 231 472,00	9 686 290,00	1 495 742,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2027	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	249 006,00	33 843 046,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2028	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	249 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2029	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2030	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2031	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2032	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2033	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2034	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2035	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2036	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2037	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2038	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2039	51 017 102,00	50 977 102,00	5 576 241,00	246 006,00	33 460 469,00	9 783 152,00	1 525 657,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.11.14

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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2024	69 247 003,00	46 433 003,00	31 745 688,24	0,00	0,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	22 814 000,00	22 814 000,00	0,00
2025	47 787 045,00	46 787 045,00	32 329 503,00	0,00	0,00	1 257 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
2026	48 030 579,00	47 730 579,00	32 976 094,00	0,00	0,00	1 045 230,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2027	50 117 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	880 630,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2028	50 217 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	812 380,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00
2029	50 217 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	755 380,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00
2030	50 217 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	650 380,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00
2031	50 117 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	609 380,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2032	50 017 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	584 130,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2033	49 917 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	511 630,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2034	50 017 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	431 880,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2035	50 017 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	359 500,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2036	50 017 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	287 600,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2037	50 017 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	215 700,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2038	50 017 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	143 800,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2039	50 017 102,00	49 317 102,00	33 635 616,00	0,00	0,00	71 900,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-2 783 434,00	0,00	3 823 434,00	3 000 000,00	1 960 000,00	823 434,00	823 434,00	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	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	800 000,00	800 000,00	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
2039	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 Barbara Senda
za organ wykonawczy Marzanna Marianna Wardziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.11.14

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
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	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	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
2039	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 Barbara Senda
za organ wykonawczy Marzanna Marianna Wardziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.11.14

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	
	łącznie 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					
	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
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 260 000,00	0,00	-823 197,00	237,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	13 260 000,00	0,00	230 000,00	230 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	12 300 000,00	0,00	1 220 000,00	1 220 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	11 400 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	10 600 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	9 800 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 000 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	8 100 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	7 100 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 660 000,00	1 660 000,00

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

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.11.14

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
2024	6,63%	2,02%	3,67%	8,40%	8,82%	TAK	TAK
2025	6,03%	3,97%	x	7,24%	7,65%	TAK	TAK
2026	5,11%	5,77%	x	5,71%	6,13%	TAK	TAK
2027	4,32%	6,17%	x	5,31%	5,73%	TAK	TAK
2028	3,91%	6,00%	x	5,23%	5,65%	TAK	TAK
2029	3,78%	5,86%	x	5,15%	5,57%	TAK	TAK
2030	3,52%	5,61%	x	3,62%	4,04%	TAK	TAK
2031	3,66%	5,51%	x	5,06%	5,06%	TAK	TAK
2032	3,85%	5,45%	x	5,56%	5,56%	TAK	TAK
2033	3,91%	5,27%	x	5,77%	5,77%	TAK	TAK
2034	3,48%	5,08%	x	5,70%	5,70%	TAK	TAK
2035	3,30%	4,90%	x	5,54%	5,54%	TAK	TAK
2036	3,13%	4,73%	x	5,38%	5,38%	TAK	TAK
2037	2,95%	4,55%	x	5,22%	5,22%	TAK	TAK
2038	2,78%	4,38%	x	5,07%	5,07%	TAK	TAK
2039	2,60%	4,20%	x	4,91%	4,91%	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 Barbara Senda
za organ wykonawczy Marzanna Marianna Wardziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.11.14

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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	53 858,67	53 858,67	53 858,67	0,00	0,00	0,00	269 293,34	269 293,34	269 293,34
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	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
2024	0,00	0,00	0,00	2 134 556,50	1 029 293,34	1 105 263,16	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	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
2039	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:							wydatki 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	
2024	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
2039	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 Barbara Senda
za organ wykonawczy Marzanna Marianna Wardziejewska
za organ wykonawczy Stanisław Wójtowicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.11.14

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 360/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.
z dnia 2023-11-14

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 134 556,50	2 134 556,50	1 000 000,00	0,00	0,00	3 134 556,50
1.a	- wydatki bieżące				1 029 293,34	1 029 293,34	0,00	0,00	0,00	1 029 293,34
1.b	- wydatki majątkowe				2 105 263,16	1 105 263,16	1 000 000,00	0,00	0,00	2 105 263,16
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:				269 293,34	269 293,34	0,00	0,00	0,00	269 293,34
1.1.1	- wydatki bieżące				269 293,34	269 293,34	0,00	0,00	0,00	269 293,34
1.1.1.1	Akredytacja Erasmus 2023 - Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego	ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH W GOŁDAPU	2023	2024	269 293,34	269 293,34	0,00	0,00	0,00	269 293,34
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				2 865 263,16	1 865 263,16	1 000 000,00	0,00	0,00	2 865 263,16
1.3.1	- wydatki bieżące				760 000,00	760 000,00	0,00	0,00	0,00	760 000,00
1.3.1.1	Remont drogi dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 4807N ulica Jaćwieska, 4846N ulica Warsztatowa i 4831N ulica Partyzantów w Gołdapi -	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W GOŁDAPU	2023	2024	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	510 000,00
1.3.1.2	Remont drogi dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 4802N ulica Bagienna w Gołdapi -	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W GOŁDAPU	2023	2024	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				2 105 263,16	1 105 263,16	1 000 000,00	0,00	0,00	2 105 263,16
1.3.2.1	Zakup sprzętu niezbędnego do modernizacji infrastruktury drogowej Powiatu Gołdapskiego -	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W GOŁDAPU	2024	2025	2 105 263,16	1 105 263,16	1 000 000,00	0,00	0,00	2 105 263,16

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.11.14

Załącznik nr 2
do Uchwały nr 360 / 2023
Zarządu Powiatu w Gołdapi
z dnia 14 listopada
2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego na lata 2024-2039

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

listopad 2023

Założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej

Rok 2024 jest kolejnym rokiem stosowania przepisów formalizujących w samorządzie terytorialnym wieloletnie planowanie finansowe. Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej w skrócie WPF, wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 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 2024-2039.

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 2039, 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 2024 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Gołdapskiego za lata 2021-2022, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 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 2027 przyjęto stopniowy wzrost dochodów, a od roku 2028 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2027. 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, gdzie 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.

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 2025–2039 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku 2024. Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2039.

1. Dochody ogółem

Kwoty dochodów bieżących i majątkowych na rok 2024 ustalono w oparciu o wartości

określone we wstępnych kwotach subwencji i udziałów w PIT, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków planowanych do otrzymania z tytułu realizowanego projektu współfinansowanego ze środków unijnych ustalone na podstawie zawartych umów, pism i złożonych wniosków o dofinansowanie, kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe w tym współfinansowane ze środków z UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów.

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 2024-2039 (w zł)

Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2	2	2	2	2	3	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	9
dochody ogółem	6	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
	6	8	8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

	4	7	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	6	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	3	7	0	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7

	5	0	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	6	4	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	9	5	9	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
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne

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 2028 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2027.

Dochody 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.

- .1 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

Bazą do prognozy PIT jest plan na 2024 r., przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, z

dnia 13 października 2023 r. nr ST3.4750.20.2023.

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 5% do roku 2027 włącznie. Od roku 2028 do końca okresu prognozowania zakłada się wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie roku 2027.

.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 niepewności gospodarczej związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie oraz wysokiej inflacji – zakłada się stopniowe ożywienie gospodarcze i wzrost dochodów z PDOP.

Prognozuje się coroczny wzrost udziałów do roku 2027 włącznie o 10 % w stosunku do roku 2024.

Udziały od roku 2028 zakłada się na stałym poziomie roku 2027 do końca okresu prognozowania.

.3 Dochody z subwencji ogólnej

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2024 r. przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, z dnia 13 października 2023 r. nr ST3.4750.20.2023.

W latach 2025-2027 zakłada się wzrost subwencji o 5% w stosunku do roku 2024, a z uwagi na odległy czas projekcji dochodów – podobnie jak w innych pozycjach WPF, w latach 2028 - 2039 przyjęto dochody z subwencji ogólnej na stałym poziomie roku 2027.

.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.3110.38.2023

z dnia 24 października 2023 r. oraz korektą informacji nr FK-I.3110.38A.2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wstępnych wielkości dochodów budżetowych i dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok, ujętych w projekcie budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przewidzianych dla Powiatu Gołdapskiego.

Środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych przeznaczone są na dofinansowanie zadań zapewniania funkcjonowania przewozów autobusowych w Powiecie

Gołdapskim. Dofinansowanie jest przyznawane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego. W związku z powyższym dofinansowanie ujęto w planie dochodów jedynie w roku 2024.

W latach prognozowania 2026 – 2027 założono wzrost o ok. 1% wpływów z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa w stosunku do roku 2025.

W przypadku dotacji na realizowane zadania bieżące z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie do dnia przygotowania projektu WPF – w roku 2024 planuje się kontynuację realizacji projektu „Akredytacja Erasmus 2023”, realizowanego przez Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi. Po stronie dochodów bieżących w roku 2024 ujęto II transzę środków na realizację tego projektu.

Od roku 2028 do roku 2039 ustalono dochody bieżące na stałym poziomie roku 2027.

Rozpoczęcie nowej perspektywy finansowej 2021-2027 zostało opóźnione. W porównaniu do poprzedniej perspektywy UE można zauważyć, że zmieniły się priorytety unijne.

Konieczna jest też taka konstrukcja budżetu lat przyszłych, aby zapewnić środki, które zostaną wykorzystane jako wkład własny do przyszłych projektów unijnych. Powiat Gołdapski nie ustaje w pozyskiwaniu środków ze źródeł zewnętrznych co potwierdzają działania poczynione bo roku bieżącego.

.5 Pozostałe dochody bieżące

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

1. wpływy z opłat komunikacyjnych, za wydanie prawa jazdy czy licencje 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 2024 planowane dochody z tych tytułów kształtują się na poziomie 325 tys. zł,
1. wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz z usług geodezyjno-kartograficznych – nie ulegają zasadniczym zmianom w całym okresie prognozowania, chociaż także z tych tytułów daje się zauważyć spadek dochodów,
2. wpłaty od jednostek organizacyjnych powiatu,
3. dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe (trwały zarząd, za obsługę PFRON, odsetki od środków na rachunkach bankowych, prowizja za pobór opłaty skarbowej itp.),
4. obsługa zadań z zakresu administracji rządowej.

W pozycji pozostałe dochody bieżące w latach prognozowania 2026 – 2027 założono wzrost o 2% w stosunku do roku 2025. W roku 2025 planuje się spadek dochodów w tej grupie w stosunku do roku 2024. Od roku 2028 do roku 2039 ustalono dochody bieżące na stałym poziomie roku 2027.

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 do sprzedaży w kolejnych latach.

W 2024 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 roku 2024, w celu pozyskania środków po stronie dochodów ze sprzedaży majątku planuje się otrzymanie kwoty 584.263,00 zł tytułem odszkodowania ustalonego decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr WIN-III.7570.860.2021.IP z dnia 25.07.2022 r. za przejęcie z mocy prawa nieruchomości powiatowych pod rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 651. W roku 2025 prognozuje się otrzymanie pozostałej części odszkodowania.

Z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w latach 2025 – 2039 planuje się pozyskanie dochodów w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

5. Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

Pozycja ta zawiera dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych oraz 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.

Po stronie dochodów majątkowych ujęto:

- .2 środki pozyskane z Rządowego Funduszu Polski Ład - Programu Inwestycji Strategicznych w łącznej kwocie 13.504.000,00 zł na realizację zadań inwestycyjnych pn.
 - „Modernizacja dróg powiatowych o numerach: 1974N Linowo-Przerośl, 1790N Rudzie - granica powiatu, 1892N Dubeninki w kierunku msc. Cisówek” – 8 000 000,00 zł
 - „Modernizacja ulic: Jaćwieskiej (4807N), Partyzantów (4831N), Tatyzy (4844N), Przytorowej (4836N) w Gołdapi” – 2 000 000,00 zł,
 - „Modernizacja ulic: Sikorskiego (4842N), Słonecznej (4838N), Chopina (4803N) w Gołdapi” – 2 504 000,00 zł,
 - „Zakup sprzętu niezbędnego do modernizacji infrastruktury drogowej Powiatu Gołdapskiego” – 2 000 000,00 zł w tym limit 2024 r. – 1 000 000,00 zł
- środki pozyskane z Programu Rządowego Odbudowy Zabytków na realizację zadania inwestycyjnego pn.:
 - Roboty remontowo-konserwacyjne elewacji budynków wraz z poprawą efektywności

cieplnej w części budynków Zespołu Szkół Zawodowych w Gołdapi – 1 960 000,00 zł.

W roku 2024 ujęto także środki 4.800.000,00 zł, wynikające z możliwego do pozyskania dofinansowania w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „Remont drogi powiatowej nr 1815N na odcinku Juchnajcie-Widgiry”.

Na kontynuację zadania inwestycyjnego pn. „Zakup sprzętu niezbędnego do modernizacji infrastruktury drogowej Powiatu Gołdapskiego” – w roku 2025 w pozycji tej ujęto kwotę 1.000.000,00zł tytułem II transzy przyznanego dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład - Programu Inwestycji Strategicznych.

• Wydatki ogółem

Poszczególne kategorie wydatków są prognozowane w oparciu o przewidywany poziom wydatków danej kategorii w roku bieżącym po wyeliminowaniu zdarzeń incydentalnych i jednorazowych 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.

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 2024 r. i dał wytyczne aby poszczególni kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych dostosowali plan wydatków na 2024 r. do przyznanej kwoty.

Zarząd Powiatu podkreślił, iż wielkość planowanych wydatków ma umożliwić wykonanie zadań realizowanych przez jednostkę w całym roku 2024 bez możliwości zwiększania w trakcie roku bez źródeł finansowania.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych kilkakrotnie w latach poprzednich oraz na spotkaniach w roku 2023 - 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 2024-2039 (w zł)

Wyszczególnienie	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	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	9
wydatki ogółem	6	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
	9	7	8	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0

	2	7	0	1	2	2	2	1	0	9	0	0	0	0	0	0
	4	8	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	7	7	0	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7

	0	0	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	0	4	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3	5	9	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
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne

2.1 Wydatki bieżące

W latach prognozowania 2025-2027 – zakłada się wzrost w tej pozycji o 2,5% w stosunku do roku 2024 pomniejszonego o wydatki w ramach realizowanego projektu unijnego oraz środków na funkcjonowanie przewozów autobusowych .

Środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych, przyznawane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na podstawie umowy o dopłatę na dany rok budżetowy - przeznaczone są na dofinansowanie zadań zapewniających funkcjonowanie przewozów

autobusowych w Powiecie Gołdapskim. W związku z powyższym wydatki z tego tytułu ujęto w planie wydatków jedynie w roku 2024. W kolejnych latach projekcji wydatki te nie zostały zaplanowane.

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, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Rządowy Fundusz 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 2024 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 31,7 mln zł w 2024 r. Prognozowane wydatki na wynagrodzenia w roku 2024 są wyższe o 1,9 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2023.

W kolejnych latach 2025-2027 założono ok. 2% wzrost wydatków wynagrodzeniowych, a od roku 2028 nie założono wzrostu w tej grupie do końca okresu prognozowania.

2.1.2 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 2024. Planowana jest emisja obligacji na kwotę ogółem 3 000 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2037 - 2039.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2025 r. nie zaplanowano przychodów z emisji obligacji.

Marżę procentową dla planowanej emisji obligacji w roku 2024 ustalono na poziomie marży zaoferowanej przez bank dla emisji roku 2020.

Od roku 2022 odnotowywano stale rosnący poziom stawki WIBOR 6M, który spowodował duży wzrost obsługi zadłużenia. W II półroczu 2023 roku poziom wskaźnika zaczął spadać, a po wrześniowej decyzji Rady Polityki Pieniężnej o obniżeniu stóp procentowych – stawka WIBOR 6M kształtowała się na poziomie poniżej 6%.

Obecnie trwa reforma wskaźników referencyjnych w Polsce. Jej celem jest wprowadzenie nowego wskaźnika referencyjnego stopy procentowej, który ma zastąpić obecnie stosowany WIBOR.

Nad szczegółami pracuje Narodowa Grupa Robocza ds. reformy wskaźników referencyjnych.

We wrześniu 2022 roku Komitet Sterujący NGR jako alternatywny wskaźnik referencyjny stopy procentowej wybrał wskaźnik WIRON.

WIRON to nowy wskaźnik referencyjny stopy procentowej, który ma zastąpić obecnie stosowany WIBOR. Proces zastąpienia wskaźników już trwa i ma się zakończyć 1 stycznia 2025 r., kiedy WIBOR przestanie być kalkulowany i publikowany. Oprocentowanie wszystkich instrumentów finansowych związanych obecnie ze stawką WIBOR, w tym obligacji wyemitowanych oraz planowanych do emisji przez Powiat Gołdapski - będzie bazowało na nowym wskaźniku.

Na dzień 31 października 2023 roku wskaźnik WIBOR 6M wynosił 5,56% a wskaźnik WIRON 6M – 5,84%.

Ponadto, w celu zminimalizowania wydatków na obsługę długu (odsetek) – planowany wykup transz obligacji w poszczególnych latach zostanie dokonany (w miarę posiadanych środków) na początku danego roku, dzięki czemu wygenerowane zostaną oszczędności dla budżetu z tytułu należnych bankowi odsetek. W roku 2024 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 2024 wykazane w WPF wydatki majątkowe wynikają z przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których uzyskano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz Programu Rządowego Odbudowy Zabytków. Planuje się pozyskać środki w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W latach projekcji konieczna jest taka konstrukcja budżetu, 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 2026 - nie zakłada się realizacji dużych inwestycji. Planuje się jedynie wygospodarowanie takiej kwoty nadwyżki, która po wykupie obligacji w danym roku – mogłaby stanowić wkład własny do składanych wniosków o dofinansowanie inwestycji ze środków zewnętrznych.

1. 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 2024 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 2024 wynik budżetu jest ujemny, natomiast w latach kolejnych występuje nadwyżka budżetowa. Należy zaznaczyć, iż w roku 2023 Powiat otrzyma środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, które będą wydatkowane w roku 2024. Środki te ujęte zostaną w przychodach roku 2024 w celu zapewnienia finansowania zadań ujętych w planie wydatków.

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 uzyskanie 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 2039 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 środków finansowych na realizację inwestycji. Wskazane jest poszukiwanie finansowania zewnętrznego inwestycji w postaci przychodu z emisji obligacji. Środki konieczne do sfinansowania obsługi długu obniżają możliwości dofinansowania inwestycji.

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 2025-2039 (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	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	9
<i>Nadwyżka budżetowa</i>		1							1	1	1	1	1	1	1	1
		.	9	9	8	8	8	9	.	.	.	.	.	.	.	.
		0	6	0	0	0	0	0	0	1	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

2. Przychody budżetu

W przyjętych założeniach dla roku 2024 ujmuje się przychody w kwocie 3 823 434,00 zł, w tym:

3. 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 608 000,00 zł - środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
1. 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 215 434,00 zł;
2. Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – kwota 3 000 000,00 zł;

Przychody te przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 2 783 434,00 zł oraz na wykup ostatnich 2 serii obligacji, emitowanych w roku 2010 – zgodnie z harmonogramem spłaty.

W roku 2023 podpisane zostały umowy z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim o dofinansowanie zadań w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Zgodnie z zapisami umów – środki na realizację zadań, zaplanowanych po stronie wydatków budżetu w roku 2024 - zostaną przekazane w roku 2023. Dlatego też kwotę 608 000,00 zł - ujęto jako przychody roku 2024 w kol.4.2, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W kol.4.2 projektu WPF ujęto także niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 215 434,00 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 2024 zakłada się emisję obligacji w kwocie 3 000 000,00 zł, z czego kwota 1 960 000,00 zł (kol.4.1.1 WPF) zostanie przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu.

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 2024 planuje się wykup ostatnich 2 serii obligacji wyemitowanych w roku 2010 w kwocie

1 040 000,00zł – zgodnie z harmonogramem spłaty.

4. Kwota długu

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2023 wynika z wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji oraz wykupu serii wcześniej wyemitowanych obligacji wynosi 12 300 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. założono emisję obligacji na kwotę ogółem 3 000 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2037 - 2039.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2025 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 2024 – 14 260 000,00 zł.

5. 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 2014r. 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 zapisach ustawy.

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.

6. Wskaźnik spłaty zobowiązań

7. 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 2024 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 zadanie:

- 1 „Akredytacja Erasmus 2023” – mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego; realizacja w latach 2023-2024 - łączne nakłady finansowe 269 293,34zł, z tego w roku 2024 – 269 293,34 zł;

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

1. Remont drogi dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 4807N ulica Jaćwieska, 4846N ulica Warsztatowa i 4831N ulica Partyzantów w Gołdapi- realizacja w latach 2023-2024 – łączne nakłady finansowe 510 000,00 zł;
1. Remont drogi dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 4802N ulica Bagienna - realizacja w latach 2023-2024 – łączne nakłady finansowe 250 000,00 zł;

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

2. Zakup sprzętu niezbędnego do modernizacji infrastruktury drogowej Powiatu Gołdapskiego - realizacja w latach 2024-2025 - łączne nakłady finansowe 2 105 263,16 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.

Załącznik nr 2
do Uchwały nr 360 / 2023
Zarządu Powiatu w Gołdapi
z dnia 14 listopada 2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego na lata 2024-2039

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

listopad 2023

Założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej

Rok 2024 jest kolejnym rokiem stosowania przepisów formalizujących w samorządzie terytorialnym wieloletnie planowanie finansowe. Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej w skrócie WPF, wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 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 2024-2039.

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 2039, 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 2024 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Gołdapskiego za lata 2021-2022, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 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 2027 przyjęto stopniowy wzrost dochodów, a od roku 2028 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2027. 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, gdzie 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.

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 2025–2039 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku 2024. Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2039.

9. Dochody ogółem

Kwoty dochodów bieżących i majątkowych na rok 2024 ustalono w oparciu o wartości określone we wstępnych kwotach subwencji i udziałów w PIT, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków planowanych do otrzymania z tytułu realizowanego projektu współfinansowanego ze środków unijnych ustalone na podstawie zawartych umów, pism i złożonych wniosków o dofinansowanie, kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe w tym

współfinansowane ze środków z UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów.

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 2024-2039 (w zł)

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

	4	7	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	6	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	3	7	0	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7

	5	0	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	6	4	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	9	5	9	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne

8. 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 2028 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2027.

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

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

Bazą do prognozy PIT jest plan na 2024 r., przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, z dnia 13 października 2023 r. nr ST3.4750.20.2023.

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 5% do roku 2027 włącznie. Od roku 2028 do końca okresu prognozowania zakłada się wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie roku 2027.

.1 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 niepewności gospodarczej związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie oraz wysokiej inflacji – zakłada się stopniowe ożywienie gospodarcze i wzrost dochodów z PDOP.

Prognozuje się coroczny wzrost udziałów do roku 2027 włącznie o 10 % w stosunku do roku 2024.

Udziały od roku 2028 zakłada się na stałym poziomie roku 2027 do końca okresu prognozowania.

.2 Dochody z subwencji ogólnej

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2024 r. przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, z dnia 13 października 2023 r. nr ST3.4750.20.2023.

W latach 2025-2027 zakłada się wzrost subwencji o 5% w stosunku do roku 2024, a z uwagi na odległy czas projekcji dochodów – podobnie jak w innych pozycjach WPF, w latach 2028 - 2039 przyjęto dochody z subwencji ogólnej na stałym poziomie roku 2027.

.3 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.3110.38.2023

z dnia 24 października 2023 r. oraz korektą informacji nr FK-I.3110.38A.2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wstępnych wielkości dochodów budżetowych i dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok, ujętych w projekcie budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przewidzianych dla Powiatu Gołdapskiego.

Środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych przeznaczone są na dofinansowanie zadań zapewniających funkcjonowanie przewozów autobusowych w Powiecie Gołdapskim. Dofinansowanie jest przyznawane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego. W związku z powyższym dofinansowanie ujęto w planie dochodów jedynie w roku 2024.

W latach prognozowania 2026 – 2027 założono wzrost o ok. 1% wpływów z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa w stosunku do roku 2025.

W przypadku dotacji na realizowane zadania bieżące z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie do dnia przygotowania projektu WPF – w roku 2024 planuje się kontynuację realizacji projektu „Akredytacja Erasmus 2023”, realizowanego przez Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi. Po stronie dochodów bieżących w roku 2024 ujęto II transzę środków na realizację tego projektu.

Od roku 2028 do roku 2039 ustalono dochody bieżące na stałym poziomie roku 2027.

Rozpoczęcie nowej perspektywy finansowej 2021-2027 zostało opóźnione. W porównaniu do poprzedniej perspektywy UE można zauważyć, że zmieniły się priorytety unijne.

Konieczna jest też taka konstrukcja budżetu lat przyszłych, aby zapewnić środki, które zostaną wykorzystane jako wkład własny do przyszłych projektów unijnych. Powiat Gołdapski nie ustaje w pozyskiwaniu środków ze źródeł zewnętrznych co potwierdzają działania poczynione bo roku bieżącego.

.4 Pozostałe dochody bieżące

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

.5 wpływy z opłat komunikacyjnych, za wydanie prawa jazdy czy licencje 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 2024 planowane dochody z tych tytułów kształtują się na poziomie 325 tys. zł,

1. wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz z usług geodezyjno-kartograficznych – nie ulegają zasadniczym zmianom w całym okresie prognozowania, chociaż także z tych tytułów daje się zauważyć spadek dochodów,
2. wpłaty od jednostek organizacyjnych powiatu,
3. dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe (trwały zarząd, za obsługę PFRON, odsetki od środków na rachunkach bankowych, prowizja za pobór opłaty skarbowej itp.),
4. obsługa zadań z zakresu administracji rządowej.

W pozycji pozostałe dochody bieżące w latach prognozowania 2026 – 2027 założono wzrost o 2% w stosunku do roku 2025. W roku 2025 planuje się spadek dochodów w tej grupie w stosunku do roku 2024. Od roku 2028 do roku 2039 ustalono dochody bieżące na stałym poziomie roku 2027.

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 do sprzedaży w kolejnych latach.

W 2024 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 roku 2024, w celu pozyskania środków po stronie dochodów ze sprzedaży majątku planuje się otrzymanie kwoty 584.263,00 zł tytułem odszkodowania ustalonego decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr WIN-III.7570.860.2021.IP z dnia 25.07.2022 r. za przejęcie z mocy prawa nieruchomości powiatowych pod rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 651. W roku 2025 prognozuje się otrzymanie pozostałej części odszkodowania.

Z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w latach 2025 – 2039 planuje się pozyskanie dochodów w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

5. Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

Pozycja ta zawiera dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych oraz 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.

Po stronie dochodów majątkowych ujęto:

.2 środki pozyskane z Rządowego Funduszu Polski Ład - Programu Inwestycji Strategicznych w łącznej kwocie 13.504.000,00 zł na realizację zadań inwestycyjnych pn.

- „Modernizacja dróg powiatowych o numerach: 1974N Linowo-Przerośl, 1790N Rudzie - granica powiatu, 1892N Dubeninki w kierunku msc. Cisówek” – 8 000 000,00 zł
- „Modernizacja ulic: Jaćwieskiej (4807N), Partyzantów (4831N), Tatyzy (4844N), Przytorowej (4836N) w Gołdapi” – 2 000 000,00 zł,
- „Modernizacja ulic: Sikorskiego (4842N), Słonecznej (4838N), Chopina (4803N) w Gołdapi” – 2 504 000,00 zł,
- „Zakup sprzętu niezbędnego do modernizacji infrastruktury drogowej Powiatu Gołdapskiego” – 2 000 000,00 zł w tym limit 2024 r. – 1 000 000,00 zł
- środki pozyskane z Programu Rządowego Odbudowy Zabytków na realizację zadania inwestycyjnego pn.:
 - Roboty remontowo-konserwacyjne elewacji budynków wraz z poprawą efektywności cieplnej w części budynków Zespołu Szkół Zawodowych w Gołdapi – 1 960 000,00

zł.

W roku 2024 ujęto także środki 4.800.000,00 zł, wynikające z możliwego do pozyskania dofinansowania w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „Remont drogi powiatowej nr 1815N na odcinku Juchnajcie-Widgiry”.

Na kontynuację zadania inwestycyjnego pn. „Zakup sprzętu niezbędnego do modernizacji infrastruktury drogowej Powiatu Gołdapskiego” – w roku 2025 w pozycji tej ujęto kwotę 1.000.000,00zł tytułem II transzy przyznanego dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład - Programu Inwestycji Strategicznych.

- **Wydatki ogółem**

Poszczególne kategorie wydatków są prognozowane w oparciu o przewidywany poziom wydatków danej kategorii w roku bieżącym po wyeliminowaniu zdarzeń incydentalnych i jednorazowych 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.

Realizacja opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej spełni wymóg jej realistyczności jedynie przy ograniczaniu 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 2024 r. i dał wytyczne aby poszczególni kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych dostosowali plan wydatków na 2024 r. do przyznanej kwoty.

Zarząd Powiatu podkreślił, iż wielkość planowanych wydatków ma umożliwić wykonanie zadań realizowanych przez jednostkę w całym roku 2024 bez możliwości zwiększania w trakcie roku bez źródeł finansowania.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych kilkakrotnie w latach poprzednich oraz na spotkaniach w roku 2023 - 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 2024-2039 (w zł)

Wyszczególnienie	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	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	9
wydatki ogółem	6	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
	9	7	8	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0

	2	7	0	1	2	2	2	1	0	9	0	0	0	0	0	0
	4	8	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	7	7	0	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7

	0	0	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	0	4	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3	5	9	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
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne

2.1 Wydatki bieżące

W latach prognozowania 2025-2027 – zakłada się wzrost w tej pozycji o 2,5% w stosunku do roku 2024 pomniejszonego o wydatki w ramach realizowanego projektu unijnego oraz środków na funkcjonowanie przewozów autobusowych .

Środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych, przyznawane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na podstawie umowy o dopłatę na dany rok budżetowy - przeznaczone są na dofinansowanie zadań zapewniających funkcjonowanie przewozów autobusowych w Powiecie Gołdapskim. W związku z powyższym wydatki z tego tytułu

ujęto w planie wydatków jedynie w roku 2024. W kolejnych latach projekcji wydatki te nie zostały zaplanowane.

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, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Rządowy Fundusz 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 2024 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 31,7 mln zł w 2024 r. Prognozowane wydatki na wynagrodzenia w roku 2024 są wyższe o 1,9 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2023.

W kolejnych latach 2025-2027 założono ok. 2% wzrost wydatków wynagrodzeniowych, a od roku 2028 nie założono wzrostu w tej grupie do końca okresu prognozowania.

2.1.2 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 2024. Planowana jest emisja obligacji na kwotę ogółem 3 000 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2037 - 2039.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2025 r. nie zaplanowano przychodów z emisji obligacji.

Marżę procentową dla planowanej emisji obligacji w roku 2024 ustalono na poziomie marży zaferowanej przez bank dla emisji roku 2020.

Od roku 2022 odnotowywano stale rosnący poziom stawki WIBOR 6M, który spowodował duży wzrost obsługi zadłużenia. W II półroczu 2023 roku poziom wskaźnika zaczął spadać, a po wrześniowej decyzji Rady Polityki Pieniężnej o obniżeniu stóp procentowych – stawka WIBOR 6M kształtowała się na poziomie poniżej 6%.

Obecnie trwa reforma wskaźników referencyjnych w Polsce. Jej celem jest wprowadzenie nowego wskaźnika referencyjnego stopy procentowej, który ma zastąpić obecnie stosowany WIBOR.

Nad szczegółami pracuje Narodowa Grupa Robocza ds. reformy wskaźników referencyjnych.

We wrześniu 2022 roku Komitet Sterujący NGR jako alternatywny wskaźnik referencyjny stopy procentowej wybrał wskaźnik WIRON.

WIRON to nowy wskaźnik referencyjny stopy procentowej, który ma zastąpić obecnie stosowany WIBOR. Proces zastąpienia wskaźników już trwa i ma się zakończyć 1 stycznia 2025 r., kiedy WIBOR przestanie być kalkulowany i publikowany. Oprocentowanie wszystkich instrumentów finansowych związanych obecnie ze stawką WIBOR, w tym obligacji wyemitowanych oraz planowanych do emisji przez Powiat Gołdapski - będzie bazowało na nowym wskaźniku.

Na dzień 31 października 2023 roku wskaźnik WIBOR 6M wynosił 5,56% a wskaźnik WIRON 6M – 5,84%.

Ponadto, w celu zminimalizowania wydatków na obsługę długu (odsetek) – planowany wykup transz obligacji w poszczególnych latach zostanie dokonany (w miarę posiadanych środków) na początku danego roku, dzięki czemu wygenerowane zostaną oszczędności dla budżetu z tytułu należnych bankowi odsetek. W roku 2024 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 2024 wykazane w WPF wydatki majątkowe wynikają z przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których uzyskano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz Programu Rządowego Odbudowy Zabytków. Planuje się pozyskać środki w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W latach projekcji konieczna jest taka konstrukcja budżetu, 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 2026 - 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.

1. 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 2024 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 2024 wynik budżetu jest ujemny, natomiast w latach kolejnych występuje nadwyżka budżetowa. Należy zaznaczyć, iż w roku 2023 Powiat otrzyma środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, które będą wydatkowane w roku 2024. Środki te ujęte zostaną w przychodach roku 2024 w celu zapewnienia finansowania zadań ujętych w planie wydatków.

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 zewnątrz, 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 2039 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 środków finansowych na realizację inwestycji. Wskazane jest poszukiwanie finansowania zewnętrznego inwestycji w postaci przychodu z emisji obligacji. Środki konieczne do sfinansowania obsługi długu obniżają możliwości dofinansowania inwestycji.

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 2025-2039 (w zł)

Wyszczególnienie	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	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	9
Nadwyżka budżetowa		1							1	1	1	1	1	1	1	1
		.	9	9	8	8	8	9	.	.	.	.	.	.	.	.
		0	6	0	0	0	0	0	0	1	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

2. Przychody budżetu

W przyjętych założeniach dla roku 2024 ujmuje się przychody w kwocie 3 823 434,00 zł, w tym:

3. 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 608 000,00 zł - środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
1. 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 215 434,00 zł;
2. Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – kwota 3 000 000,00 zł;

Przychody te przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 2 783 434,00 zł oraz na wykup ostatnich 2 serii obligacji, emitowanych w roku 2010 – zgodnie z harmonogramem spłaty.

W roku 2023 podpisane zostały umowy z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim o dofinansowanie zadań w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Zgodnie z zapisami umów – środki na realizację zadań, zaplanowanych po stronie wydatków budżetu w roku 2024 - zostaną przekazane w roku 2023. Dlatego też kwotę 608 000,00 zł - ujęto jako przychody roku 2024 w kol.4.2, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W kol.4.2 projektu WPF ujęto także niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 215 434,00 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 2024 zakłada się emisję obligacji w kwocie 3 000 000,00 zł, z czego kwota 1 960 000,00 zł (kol.4.1.1 WPF) zostanie przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu.

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 2024 planuje się wykup ostatnich 2 serii obligacji wyemitowanych w roku 2010 w kwocie

1 040 000,00zł – zgodnie z harmonogramem spłaty.

4. Kwota długu

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2023 wynika z wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji oraz wykupu serii wcześniej wyemitowanych obligacji wynosi 12 300 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. założono emisję obligacji na kwotę ogółem 3 000 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2037 - 2039.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2025 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 2024 – 14 260 000,00 zł.

5. 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 2014r. 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 zapisach ustawy.

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.

6. Wskaźnik spłaty zobowiązań

7. 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 2024 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 zadanie:

- 1 „Akredytacja Erasmus 2023” – mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego; realizacja w latach 2023-2024 - łączne nakłady finansowe 269 293,34zł, z tego w roku 2024 – 269 293,34 zł;

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

1. Remont drogi dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 4807N ulica Jaćwieska, 4846N ulica Warsztatowa i 4831N ulica Partyzantów w Gołdapi- realizacja w latach 2023-2024 – łączne nakłady finansowe 510 000,00 zł;
1. Remont drogi dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 4802N ulica Bagienna - realizacja w latach 2023-2024 – łączne nakłady finansowe 250 000,00 zł;

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

2. Zakup sprzętu niezbędnego do modernizacji infrastruktury drogowej Powiatu Gołdapskiego - realizacja w latach 2024-2025 - łączne nakłady finansowe 2 105 263,16 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.

