

UCHWAŁA NR XI/47/2024
RADY POWIATU W GOŁDAPI
z dnia 19 grudnia 2024 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego
na lata 2025–2040**

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 2024 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 2024 r. poz. 107), **Rada Powiatu Gołdapskiego uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Gołdapskiego na lata 2025 – 2040, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2028, 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:

- 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,
- 2) 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 LXXIV/346/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. z późn. zm. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2024 - 2039.

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

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodniczący Rady

Powiatu w Gołdapi

Piotr Rant

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 RP XI/47/2024 z dnia 19.12.2024 r.
z dnia 2024-12-19

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	
2025	60 454 981,00	57 552 190,25	17 463 763,87	416 833,15	25 522 778,38	12 389 071,60	1 759 743,25	0,00	2 902 790,75	5 500,00	2 897 290,75	
2026	59 096 216,61	58 227 135,11	18 040 068,08	430 588,64	26 365 030,07	11 621 496,28	1 769 952,04	0,00	869 081,50	40 000,00	829 081,50	
2027	60 990 345,84	59 330 953,84	18 491 069,78	441 353,36	27 024 155,82	11 560 174,04	1 814 200,84	0,00	1 659 392,00	40 000,00	1 619 392,00	
2028	61 948 889,68	60 363 227,68	18 953 346,52	452 387,19	27 699 759,72	11 398 178,39	1 859 555,86	0,00	1 585 662,00	40 000,00	1 545 662,00	
2029	61 912 308,37	61 872 308,37	19 427 180,18	463 696,87	28 392 253,71	11 683 132,85	1 906 044,76	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2030	63 459 116,07	63 419 116,07	19 912 859,68	475 289,29	29 102 060,05	11 972 211,17	1 956 695,88	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2031	65 044 593,97	65 004 593,97	20 410 681,17	487 171,52	29 829 611,55	12 274 591,45	2 002 538,28	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2032	66 669 708,83	66 629 708,83	20 920 948,20	499 350,81	30 575 351,84	12 581 456,24	2 052 601,74	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2033	68 335 451,56	68 295 451,56	21 443 971,90	511 834,58	31 339 735,64	12 895 992,65	2 103 916,79	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2034	70 042 837,85	70 002 837,85	21 980 071,21	524 630,44	32 123 229,03	13 218 392,47	2 156 514,70	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2035	71 792 908,80	71 752 908,80	22 529 572,99	537 746,20	32 926 309,75	13 548 852,28	2 210 427,58	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2036	73 586 731,52	73 546 731,52	23 092 812,31	551 189,86	33 749 467,50	13 887 573,59	2 265 688,26	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2037	75 425 399,82	75 385 399,82	23 670 132,62	564 969,61	34 593 204,18	14 234 762,93	2 322 330,48	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2038	77 310 034,81	77 270 034,81	24 261 885,94	579 093,85	35 458 034,29	14 590 632,00	2 380 388,73	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2039	79 241 785,69	79 201 785,69	24 868 433,09	593 571,20	36 344 485,14	14 955 397,80	2 439 898,46	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	
2040	81 221 830,34	81 181 830,34	25 490 143,92	608 410,48	37 253 097,28	15 329 282,75	2 500 895,91	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					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
2025	61 493 008,00	57 096 455,80	39 870 116,67	0,00	0,00	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00	4 396 552,20	4 396 552,20	22 000,00
2026	58 136 216,61	56 948 941,61	40 430 707,52	0,00	0,00	1 067 440,00	0,00	0,00	0,00	1 187 275,00	1 187 275,00	0,00
2027	60 090 345,84	57 962 037,84	41 441 475,21	0,00	0,00	999 280,00	0,00	0,00	0,00	2 128 308,00	2 128 308,00	0,00
2028	61 148 889,68	58 583 807,68	42 447 512,09	0,00	0,00	935 380,00	0,00	0,00	0,00	2 565 082,00	2 565 082,00	0,00
2029	61 112 308,37	59 912 308,37	43 539 449,89	0,00	0,00	878 580,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
2030	62 659 116,07	61 659 116,07	44 627 936,14	0,00	0,00	821 780,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
2031	64 144 593,97	64 144 593,97	45 743 634,54	0,00	0,00	764 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	65 669 708,83	65 669 708,83	46 887 225,40	0,00	0,00	701 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	67 235 451,56	67 235 451,56	48 059 406,04	0,00	0,00	630 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	69 042 837,85	69 042 837,85	49 260 891,19	0,00	0,00	551 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	70 792 908,80	70 792 908,80	50 492 413,47	0,00	0,00	481 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	72 586 731,52	72 586 731,52	51 754 723,81	0,00	0,00	410 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	74 425 399,82	74 425 399,82	53 048 591,91	0,00	0,00	340 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	76 310 034,81	76 310 034,81	54 374 806,71	0,00	0,00	277 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	78 241 785,69	78 241 785,69	55 734 176,88	0,00	0,00	213 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	80 221 830,34	80 221 830,34	57 127 531,30	0,00	0,00	150 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
2025	-1 038 027,00	0,00	2 038 027,00	1 000 000,00	384 300,00	653 727,00	653 727,00	384 300,00	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
2040	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.

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
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
2040	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.

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					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 260 000,00	0,00	455 734,45	1 493 761,45
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	13 300 000,00	0,00	1 278 193,50	1 278 193,50
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	12 400 000,00	0,00	1 368 916,00	1 368 916,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	11 600 000,00	0,00	1 779 420,00	1 779 420,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	10 800 000,00	0,00	1 960 000,00	1 960 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	10 000 000,00	0,00	1 760 000,00	1 760 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	9 100 000,00	0,00	860 000,00	860 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	8 100 000,00	0,00	960 000,00	960 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	7 000 000,00	0,00	1 060 000,00	1 060 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	960 000,00	960 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	960 000,00	960 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	960 000,00	960 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	960 000,00	960 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	960 000,00	960 000,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	960 000,00	960 000,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	960 000,00	960 000,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	4,61%	4,54%	x	7,95%	7,93%	TAK	TAK
2026	4,35%	5,17%	x	5,69%	5,67%	TAK	TAK
2027	3,98%	5,19%	x	5,21%	5,19%	TAK	TAK
2028	3,54%	5,54%	x	4,99%	4,97%	TAK	TAK
2029	3,34%	5,66%	x	4,72%	4,71%	TAK	TAK
2030	3,15%	5,02%	x	3,16%	3,15%	TAK	TAK
2031	3,16%	3,08%	x	3,32%	3,31%	TAK	TAK
2032	3,15%	3,07%	x	4,89%	4,89%	TAK	TAK
2033	3,12%	3,05%	x	4,68%	4,68%	TAK	TAK
2034	2,73%	2,66%	x	4,37%	4,37%	TAK	TAK
2035	2,54%	2,48%	x	4,01%	4,01%	TAK	TAK
2036	2,36%	2,30%	x	3,57%	3,57%	TAK	TAK
2037	2,19%	2,13%	x	3,09%	3,09%	TAK	TAK
2038	2,04%	1,97%	x	2,68%	2,68%	TAK	TAK
2039	1,89%	1,83%	x	2,52%	2,52%	TAK	TAK
2040	1,75%	1,69%	x	2,35%	2,35%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	1 224 540,32	1 224 540,32	1 132 180,99	937 290,75	937 290,75	937 290,75	1 737 379,67	1 737 379,67	1 514 032,09
2026	772 546,00	772 546,00	694 553,68	829 081,50	829 081,50	829 081,50	835 106,77	835 106,77	708 677,58
2027	440 000,00	440 000,00	394 846,55	1 619 392,00	1 619 392,00	1 619 392,00	550 447,72	550 447,72	464 677,10
2028	0,00	0,00	0,00	1 545 662,00	1 545 662,00	1 545 662,00	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
2040	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 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
2025	1 369 552,20	1 369 552,20	1 071 009,17	5 106 931,87	1 737 379,67	3 369 552,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 187 275,00	1 187 275,00	829 081,50	2 022 381,77	835 106,77	1 187 275,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 628 308,00	1 628 308,00	1 619 392,00	2 178 755,72	550 447,72	1 628 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 565 082,00	1 565 082,00	1 545 662,00	1 565 082,00	0,00	1 565 082,00	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
2040	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 z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	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	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			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:						
					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
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr RP XI/47/2024 z dnia 19.12.2024 r.
z dnia 2024-12-19

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 263 527,27	5 106 931,87	2 022 381,77	2 178 755,72	1 565 082,00	10 873 151,36
1.a	- wydatki bieżące				3 668 025,67	1 737 379,67	835 106,77	550 447,72	0,00	3 122 934,16
1.b	- wydatki majątkowe				8 595 501,60	3 369 552,20	1 187 275,00	1 628 308,00	1 565 082,00	7 750 217,20
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:				10 263 527,27	3 106 931,87	2 022 381,77	2 178 755,72	1 565 082,00	8 873 151,36
1.1.1	- wydatki bieżące				3 668 025,67	1 737 379,67	835 106,77	550 447,72	0,00	3 122 934,16
1.1.1.1	Akredytacja Erasmus 2023 - Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego	ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH W GOŁDAPI	2023	2025	283 825,78	49 800,24	0,00	0,00	0,00	49 800,24
1.1.1.2	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa jednostek organizacyjnych Powiatu Gołdapskiego - wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	STAROSTWO POWIATOWE W GOŁDAPI	2023	2026	363 280,80	212 790,00	20 295,00	0,00	0,00	233 085,00
1.1.1.3	Rozwój e-usług publicznych w Powiecie Gołdapskim - Uproszczenie procedur administracyjnych, poprawa komunikacji z mieszkańcami i radnymi, efektywne zarządzanie zużyciem energii oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa danych	STAROSTWO POWIATOWE W GOŁDAPI	2023	2026	282 391,90	257 084,65	14 760,00	0,00	0,00	271 844,65
1.1.1.4	2024-1-PL01-KA121-VET-000210255 Akredytacja Erasmus 2024 - Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego	ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH W GOŁDAPI	2024	2025	271 271,81	271 271,81	0,00	0,00	0,00	271 271,81
1.1.1.5	Wsparcie pieczy zastępczej w Powiecie Gołdapskim - Wsparcie integracji społecznej osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym	POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W GOŁDAPI	2024	2027	2 467 255,38	946 432,97	800 051,77	550 447,72	0,00	2 296 932,46
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 595 501,60	1 369 552,20	1 187 275,00	1 628 308,00	1 565 082,00	5 750 217,20
1.1.2.1	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa jednostek organizacyjnych Powiatu Gołdapskiego - wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	STAROSTWO POWIATOWE W GOŁDAPI	2023	2026	486 707,20	65 678,20	0,00	0,00	0,00	65 678,20
1.1.2.2	Z bocianem przez EGO! - utworzenie subregionalnego szlaku rowerowego w granicach dróg Powiatu Gołdapskiego -	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W GOŁDAPI	2024	2028	3 516 727,00	111 452,00	211 885,00	1 628 308,00	1 565 082,00	3 516 727,00
1.1.2.3	Rozwój e-usług publicznych w Powiecie Gołdapskim - Uproszczenie procedur administracyjnych, poprawa komunikacji z mieszkańcami i radnymi, efektywne zarządzanie zużyciem energii oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa danych	STAROSTWO POWIATOWE W GOŁDAPI	2023	2026	2 502 340,40	1 102 695,00	975 390,00	0,00	0,00	2 078 085,00
1.1.2.4	Wsparcie pieczy zastępczej w Powiecie Gołdapskim - Wsparcie integracji społecznej osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym	POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W GOŁDAPI	2024	2027	89 727,00	89 727,00	0,00	0,00	0,00	89 727,00
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

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.1	Roboty remontowo-konserwacyjne elewacji budynków wraz z poprawą efektywności cieplnej w części budynków Zespołu Szkół Zawodowych w Gołdapi - .	ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH W GOŁDAPI	2024	2025	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego na lata 2025-2040

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej

Powiat Gołdapski opracował Wieloletnią Prognozę Finansową zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych powyższą ustawą odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. Art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), stanowi, iż sporządzenie projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej należy wyłącznie do zarządu powiatu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W szczególności wykorzystano dane makroekonomiczne dotyczące prognoz w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto (PKB) oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji). Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego przygotowana została na lata 2025 – 2040. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.). Z ww. przepisów wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Jednocześnie ustawa wskazuje, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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;

- 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. Przeprowadzona w 2024 roku reforma finansów samorządów wprowadza od roku 2025 zmiany w finansowaniu JST. Najważniejszym założeniem reformy jest wzmocnienie i ustabilizowanie finansów JST poprzez zwiększenie ich dochodów własnych.

<i>Założenia do kalkulacji dochodów</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>dynamika 2025/20</i>
<i>zmiana PIT</i>	4 816 967,00 zł	17 493 763,87 zł	26
<i>zmiana PDOP</i>	187 082,00 zł	416 833,15 zł	12
<i>zmiana SUBWENCJI</i>	32 076 390,00 zł	25 522 778,38 zł	-2

Podstawą naliczania dochodów JST z udziału w PIT i PDOP od roku 2025 będą dochody podatników (dochody JST nie będą zależały od zmian w systemie podatkowym, ale od tego, jakie dochody mają mieszkańcy). Udziały te dla powiatu będą kształtować się w wysokościach – udziały w PIT 2,0 %, dochodów podatników zamieszkałych na obszarze Powiatu Gołdapskiego a udziały w PDOP – 1,7% dochodów podatników posiadających siedzibę na obszarze Powiatu Gołdapskiego.

Do roku 2024 włącznie samorzady powiatowe otrzymywały subwencję wyrównawczą, równoważącą, oświatową i rozwojową. Od roku 2025 reforma zakłada naliczanie potrzeb finansowych samorządów (takich jak potrzeby wyrównawcze, potrzeby oświatowe, potrzeby rozwojowe, potrzeby ekologiczne, potrzeby uzupełniające), zamiast obecnych części subwencji ogólnej.

Trudno jest przewidzieć czy nastąpią dalsze zmiany legislacyjne, które mogą mieć wpływ na wielkość dochodów samorządów. Dotyczy to zwłaszcza zmian wysokości opłat pobieranych na mocy właściwych ustaw.

W zakresie planowanych do pozyskania środków – do roku 2040 przyjęto stopniowy wzrost

dochodów, średnio o 2,5%, powiększone o środki na realizację projektów dofinansowanych ze środków unijnych. 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 2026–2040 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku 2025. Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2040.

1. Dochody ogółem

Kwoty dochodów bieżących i majątkowych na rok 2025 ustalono w oparciu o wartości określone we wstępnych kwot subwencji ogólnej i udziałów w PIT i PDOP, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków planowanych do otrzymania z tytułu realizowanych projektów współfinansowanych ze środków unijnych ustalonych na podstawie zawartych umów, szacunkowo określono 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 2025-2040 (w zł)

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

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

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.

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 (PDOP),
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 2025 r., przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, z dnia 14 października 2024 r. nr ST3.4750.16.2024.

Przeprowadzona w 2024 roku reforma finansów samorządów wprowadza od roku 2025 zmiany w finansowaniu JST. Najważniejszym założeniem reformy jest wzmocnienie i ustabilizowanie finansów JST poprzez zwiększenie ich dochodów własnych.

Podstawą naliczania dochodów JST z udziału w PIT od roku 2025 będą dochody podatników.

Udziały te dla powiatu będą kształtować się w wysokościach – udziały w PIT 2,0 %,

dochodów podatników PDOF zamieszkałych na obszarze Powiatu Gołdapskiego. W roku 2026 zakłada się wzrost wpływów o 3,3% w stosunku do 2025 roku. Od roku 2027 do końca okresu prognozowania zakłada się wzrost o ok. 2,50% wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowego od osób fizycznych.

.2 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (PDOP)

Źródłem dochodów JST są także udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu.

Przeprowadzona w 2024 roku reforma finansów samorządów wprowadza od roku 2025 zmiany także w sposobie naliczania dochodów z tytułu udziału w PDOP.

Podstawą naliczania dochodów JST z udziału w PDOP od roku 2025 będą udziały w wysokości 1,7 % dochodów podatników PDOP posiadających siedzibę na obszarze Powiatu Gołdapskiego.

W roku 2026 zakłada się wzrost wpływów o 3,3% w stosunku do 2025 roku, a od roku 2027 – wzrost o ok. 2,5 % do końca okresu projekcji.

.3 Dochody z subwencji ogólnej

Do roku 2024 włącznie samorzady powiatowe otrzymywały subwencję wyrównawczą, równoważącą, oświatową i rozwojową. Od roku 2025 reforma zakłada naliczanie potrzeb finansowych samorządów (takich jak potrzeby wyrównawcze, potrzeby oświatowe, potrzeby rozwojowe, potrzeby ekologiczne, potrzeby uzupełniające), zamiast obecnych części subwencji ogólnej.

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2025 r. przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, z dnia 14 października 2024 r. nr ST3.4750.16.2024.

W związku z przeprowadzoną reformą finansów samorządów w zakresie dochodów z tytułu subwencji ogólnej rezygnuje się z porównywania ich wzrostu do roku 2024. W roku 2026 zakłada się wzrost o ok. 3,3% w stosunku do roku 2025. Od roku 2027 do końca okresu projekcji zakłada się stały wzrost, podobnie jak w innych pozycjach dochodów WPF o ok. 2,5%.

.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.3110.52.2024

z dnia 24 października 2024 r. w sprawie wstępnych wielkości dochodów budżetowych i

dotacji celowych z budżetu państwa na 2025 rok, ujętych w projekcie budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przewidzianych dla Powiatu Gołdapskiego.

W pozycji tej ujęte są środki na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych w związku ze złożonym wnioskiem o objęcie dopłatą w roku 2025 realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej a także w związku z zabezpieczeniem dochodów z tytułu rekompensaty dla Operatora w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na liniach komunikacyjnych.

W latach prognozowania 2026 – 2040 założono wzrost wpływów z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa o ok. 3,3% w roku 2026 i o ok. 2,5% w latach kolejnych do końca okresu projekcji.

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 2025 planuje się kontynuację realizacji projektów:

- „*Akredytacja Erasmus 2023*”, realizowanego przez Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi. Po stronie dochodów bieżących w roku 2025 ujęto III transzę środków w kwocie 51 764,01 zł na realizację tego projektu.
- „*2024-1-PL01-KA121-VET-000210255 Akredytacja Erasmus 2024*”, realizowanego przez Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi. Po stronie dochodów bieżących w roku 2025 ujęto II transzę środków w kwocie 54 254,36 zł na realizację tego projektu.
- „*Rozwój e-usług publicznych w Powiecie Gołdapskim*”, realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi. Po stronie dochodów bieżących w roku 2025 ujęto II transzę środków w kwocie 218 521,95 zł na realizację tego projektu.
- „*Wsparcie pieczy zastępczej w Powiecie Gołdapskim*”, realizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi. Po stronie dochodów bieżących w roku 2025 ujęto II transzę środków w kwocie 900 000,00 zł na realizację tego projektu.

Rozpoczęcie nowej perspektywy finansowej 2021-2027 było 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 do 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, w roku 2024 jest to już tylko ok.300 tys. zł. 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 2025 planowane dochody z tych tytułów kształtują się na poziomie 380 tys. zł,
2. wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz z usług geodezyjno-kartograficznych – nie ulegają zasadniczym zmianom w całym okresie prognozowania, chociaż także z tych tytułów daje się zauważyć spadek dochodów,
3. wpłaty od jednostek organizacyjnych powiatu,
4. dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe (trwały zarząd, za obsługę PFRON, odsetki od środków na rachunkach bankowych, prowizja za pobór opłaty skarbowej itp.),
5. obsługa zadań z zakresu administracji rządowej.

W latach prognozowania 2026 – 2040 założono wzrost wpływów z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa o ok. 3,3% w roku 2026 i o ok. 2,5% w latach kolejnych do końca okresu projekcji.

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 2025 roku dochody majątkowe zaplanowano zgodnie z przewidywanymi wpływami z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz ze sprzedaży składników majątkowych.

Z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w latach 2026 – 2040 planuje się pozyskanie dochodów w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

.2 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.

W przypadku dotacji na realizowane zadania majątkowe z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie do dnia przygotowania projektu WPF – w roku 2025 planuje się kontynuację realizacji projektu „Rozwój e-usług publicznych w Powiecie Goldapskim”, realizowanego przez Starostwo

Powiatowe w Gołdapi. Po stronie dochodów majątkowych w roku 2025 ujęto II transzę środków w kwocie 218 521,95 zł na realizację tego projektu.

Ze środków pozyskanych 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*” realizowanego przez Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi po stronie dochodów majątkowych w roku 2025 ujęto kwotę 1 960 000,00 zł na realizację tego zadania.

1. 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 2025 r. i dał wytyczne aby poszczególni kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych dostosowali plan wydatków na 2025 r. do przyznanej kwoty.

Zarząd Powiatu podkreślił, iż wielkość planowanych wydatków ma umożliwić wykonanie zadań realizowanych przez jednostkę w całym roku 2025 bez możliwości zwiększania w trakcie roku bez źródeł finansowania.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych kilkakrotnie w latach poprzednich - 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 2025-2040 (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	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	0
<i>wydatki ogółem</i>	6	5	6	6	6	6	6	6	6	7	7	7	7	7	8	
	1	8	0	1	1	2	4	5	7	9	0	2	4	6	8	0

	4	1	0	1	1	6	1	6	2	0	7	5	4	3	2	2
	9	3	9	4	1	5	4	6	3	4	9	8	2	1	4	2
	3	6	0	8	2	9	4	9	5	2	2	6	5	0	1	1

	0	2	3	8	3	1	5	7	4	8	9	7	3	0	7	8
	0	1	5	8	0	1	9	0	5	3	0	3	9	3	8	3
	8	6	4	9	8	6	3	8	1	7	8	1	9	4	5	0
	,	,	,	,	,	,	,	,	,	,	,	,	,	,	,	,
	0	6	8	6	3	0	9	8	5	8	8	5	8	8	6	3
	0	1	4	8	7	7	7	3	6	5	0	2	2	1	9	4

Źródło: Opracowanie własne

2.1 Wydatki bieżące

W latach prognozowania 2026-2040 – zakłada się wzrost w tej pozycji o ok. 2,3% -2,5%, przy czym zostały uwzględnione wydatki w ramach realizowanych projektów unijnych oraz wydatki na obsługę długu.

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 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 2025 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 39,8 mln zł w 2025 r. W roku 2026 założono wzrost wydatków wynagrodzeniowych o ok. 1,4%, a w kolejnych latach 2027-2040 – o ok. 2,5 %.

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 2025. Planowana jest emisja obligacji na kwotę ogółem 1 000 000,00 zł,

z terminem wykupu serii w roku 2040.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2026 r. nie zaplanowano przychodów z emisji obligacji.

Marżę procentową dla planowanej emisji obligacji w roku 2025 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 wskaźnik WIBOR 6M wynosi 5,85%.

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 2025 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 2025 wykazane w WPF wydatki majątkowe wynikają z przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których uzyskano środki z Programu Rządowego Odbudowy Zabytków oraz z projektów dofinansowanych z budżetu UE.

Ponadto w ramach wydatków majątkowych znalazły się środki finansowe w związku z przeniesieniem z roku 2024 wydatku na zakup samochodu osobowego do poniesienia w 2025 roku w ramach realizacji projektu pn. „Wsparcie pieczy zastępczej w powiecie gołdapskim w ramach działania 09.09 programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.

W kolejnych latach projekcji zakłada się dalszą realizację wydatków majątkowych w ramach podpisanych umów oraz wygosparowanie środków na inwestycje finansowane ze środków budżetowych.

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 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 - 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.

2. 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.

Na dzień sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej prognozuje się w roku 2025 deficyt w wysokości 1 038 027,00 zł, zaś w kolejnych latach prognozowane są kwoty nadwyżki budżetowej.

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, wzrostu cen i kosztów pracy czy aplikowania o środki europejskie i inne źródła zewnętrzne, których pozyskanie w głównej mierze determinuje działalność inwestycyjną powiatu.

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

Celem Wieloletniej Prognozy Finansowej jest pokazanie możliwości finansowych Powiatu Gołdapskiego oraz identyfikacja zagrożeń i szans drogą analizy przyszłych zdarzeń finansowych w kolejnych latach prognozy, aż do 2040 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 w roku 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 2026-2040 (w zł)

Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Nadwyżka budżetowa	9	9	8	8	8	9	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne

3. Przychody budżetu

W przyjętych założeniach dla roku 2025 ujmuje się przychody w kwocie 2 038 027,00,00 zł, w tym:

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 653 727,00 zł;
2. Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – kwota 1 000 000,00 zł;
3. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (pozostające na rachunku na dzień 31.12.2023 roku) – kwota 384 300,00 zł;

Przychody te przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 948 300,00 zł oraz na wykup obligacji, emitowanych w roku 2013 – zgodnie z harmonogramem spłaty.

W kol.4.2 projektu WPF na rok 2025 ujęto także niewykorzystane środki pieniężne w

kwocie

653 757,00 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 kol.4.3 projektu WPF ujęto wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (pozostające na rachunku na dzień 31.12.2023 roku) w kwocie 384 300,00 zł. Przeznaczone one będą w całości na wykup obligacji.

W roku 2025 zakłada się emisję obligacji w kwocie 1 000 000,00 zł, z czego kwota 384 300,00 zł (kol.4.1.1 WPF) zostanie przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu.

4. 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, Biuro Usług Powierniczych Banku BPS w Warszawie oraz Dom Maklerski BDM Banku BPS w Katowicach - 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 2025 planuje się wykup obligacji wyemitowanych w roku 2013 w kwocie 1 000 000,00zł – zgodnie z harmonogramem spłaty.

5. Kwota długu

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2024 wynika z wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji oraz wykupu serii wcześniej wyemitowanych obligacji wynosi 14 260 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2025 r. założono emisję obligacji na kwotę ogółem 1 000 000,00 zł, z terminem wykupu serii w roku 2040.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2026 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 2025 – 14 260 000,00 zł.

6. 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.

7. Wskaźnik spłaty zobowiązań

1 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.

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 projekty:

1. „Akredytacja Erasmus 2023” – mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego; realizacja w latach 2023-2025 - łączne nakłady finansowe 283 825,78zł, z tego w roku 2025 – 49 800,24 zł;
2. „2024-1-PL01-KA121-VET-000210255 Akredytacja Erasmus 2024” - mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego; realizacja w latach 2024-2025 - łączne nakłady finansowe 271 271,81zł, z tego w roku 2025 – 271 271,81 zł;
3. „Rozwój e-usług publicznych w Powiecie Gołdapskim” – uproszczenie procedur administracyjnych, poprawa komunikacji z mieszkańcami i radnymi, efektywne zarządzanie zużyciem energii oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa danych; realizacja w latach 2023-2026 - łączne nakłady finansowe 282 391,90 zł, z tego w roku 2025 – 257 084,65 zł;
4. „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa jednostek organizacyjnych Powiatu Gołdapskiego” – wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa; realizacja w latach 2023-2026 - łączne nakłady finansowe 363 280,80 zł, z tego w roku 2025 – 212 790,00 zł;
5. „Wsparcie pieczy zastępczej w Powiecie Gołdapskim” – wsparcie integracji społecznej

osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym; realizacja w latach 2024-2027 - łączne nakłady finansowe 2 467 255,38 zł, z tego w roku 2025 – 946 432,97 zł;

W wydatkach majątkowych w wykazie przedsięwzięć ujęto wydatki na projekty:

1. „*Rozwój e-usług publicznych w Powiecie Gołdapskim*” – uproszczenie procedur administracyjnych, poprawa komunikacji z mieszkańcami i radnymi, efektywne zarządzanie zużyciem energii oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa danych; realizacja w latach 2023-2026 - łączne nakłady finansowe 2 502 340,40 zł, z tego w roku 2025 – 1 102 695,00 zł;
2. „*Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa jednostek organizacyjnych Powiatu Gołdapskiego*” – wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa; realizacja w latach 2023-2026 - łączne nakłady finansowe 486 707,20 zł, z tego w roku 2025 – 65 678,20 zł;
3. „*Z bocianem przez EGO! – utworzenie subregionalnego szlaku rowerowego w granicach dróg Powiatu Gołdapskiego*”; realizacja w latach 2024-2028 - łączne nakłady finansowe 3 516 727,00zł, z tego w roku 2025 – 111 452,00 zł
4. „*Wsparcie pieczy zastępczej w Powiecie Gołdapskim*” – wsparcie integracji społecznej osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym; realizacja w latach 2024-2027 - łączne nakłady finansowe 89 727,00 zł, z tego w roku 2025 – 89 727,00 zł

W zadaniach majątkowych w ramach programów, projektów i zadań pozostałych ujęto zadanie:

1. „*Roboty remontowo-konserwacyjne elewacji budynków wraz z poprawą ich efektywności cieplnej w części budynków Zespołu Szkół Zawodowych w Gołdapi*” - realizacja w latach 2024-2025 - łączne nakłady finansowe 2 000 000,00 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.

