

*Wieloletnia Prognoza Finansowa
Powiatu Gołdapskiego
na lata 2022-2037*

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

grudzień 2021

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

Wieloletnia prognoza finansowa 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.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2037” prezentowane są założenia do prognozy, objaśnienia przyjętych wartości po stronie dochodów bieżących i wydatków bieżących, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, dochody i wydatki majątkowe, wynik, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego.

Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego obejmuje okres do roku 2037 włącznie, zaś opiera się na głównie na danych historycznych do roku 2021 włącznie.

Analiza dotychczasowych wykonań budżetów Powiatu Gołdapskiego, zwłaszcza w świetle dynamiki zmian zachodzących w latach 2018-2021 - nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu na lata przyszłe. Dane na rok 2022 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu powiatu na rok 2021.

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

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

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

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

Zaplanowane dochody majątkowe w 2022 roku zaplanowano zgodnie z przewidywanymi wpływami z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz wpływów ze sprzedaży drewna w pasie drogowym.

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

W latach 2023 – 2037 planuje się pozyskanie dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych. Założono, iż Powiat w latach 2023 – 2037 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku 2022. Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2037.

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

1. Dochody ogółem

Kwoty dochodów bieżących i majątkowych na rok 2022 ustalono w oparciu o wartości określone we wstępnych kwotach subwencji i udziałów w PIT, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków planowanych do otrzymania z tytułu realizowanych projektów współfinansowanych ze środków unijnych.

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

Tabela poniżej przedstawia dochody ogółem w poszczególnych latach projekcji.

Tabela 1: Dochody ogółem budżetu powiatu w latach 2022-2037 (w zł)

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
dochody ogółem	41 992 076,00	42.358.400,00	37.709.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00	36.199.100,00

Źródło: Opracowanie własne

1.1 Dochody bieżące

Założenia dotyczące kształtowania się najistotniejszych grup i źródeł dochodów bieżących Powiatu w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu o historyczną analizę poszczególnych źródeł i prognozę wskaźników makroekonomicznych. Odległy czas prognozowania dochodów zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, dlatego też od roku 2026 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2025.

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

Bazą do prognozy PIT jest plan na 2022 r., przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2021 r. nr ST8.4750.5.2021.

Istotnym źródłem dochodów JST są udziały w dochodach z podatku PIT. Dla powiatów udziały te wynoszą 10,25%. Od roku 2024 do końca okresu prognozowania zakłada się wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie roku 2023.

W roku 2023, z uwagi na zasadę ostrożności przy szacowaniu wysokości udziałów we wpływach z podatku od osób fizycznych założono wpływy na nieco niższym poziomie niż w roku 2022.

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

Źródłem dochodów JST są także udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu. Z uwagi na trudną sytuację przedsiębiorstw w naszym regionie – udziały od roku 2024 zakłada się na stałym poziomie do końca okresu prognozowania.

1.1.3 Dochody z subwencji ogólnej

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2022 r. przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2021 r. nr ST8.4750.5.2021 Poziomy subwencji w latach 2018-2022 uprawniają do zaplanowania kolejnego wzrostu subwencji w roku 2023 o 1% w stosunku do roku 2022.

W roku 2024 subwencję zakłada się wzrost subwencji o 5% w stosunku do roku 2023, a z uwagi na odległy czas projekcji dochodów – podobnie jak w innych pozycjach WPF, w latach 2025 - 2037 przyjęto dochody z subwencji ogólnej na stałym poziomie roku 2024.

1.1.4 Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

W pozycji tej wykazuje się dochody o charakterze celowym, które Powiat otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja 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.3110.23.2021 z dnia 20 października 2021 r. w sprawie wstępnych wielkości dochodów budżetowych i dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 rok, ujętych w projekcie budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przewidzianych dla Powiatu Gołdapskiego.

W latach prognozowania 2023 – 2037 wpływy z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa ustalono na stałym poziomie roku 2022. W przypadku dotacji na realizowane zadania bieżące z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie podpisanych umów o dofinansowania do dnia przygotowania projektu WPF – w roku 2022 planuje się kontynuację realizacji projektu „Moja działalność gospodarcza”.

Ponadto w roku 2022 planuje się rozpoczęcie realizacji projektu „Uczymy się w Europie” - umożliwienie uczniom zdobycia nowych kwalifikacji zawodowych i językowych, podwyższenie indywidualnych kompetencji osobistych, poznania historii, kultury i tradycji kraju odbywania staży.

W pozycji tej, w latach 2022 - 2023 uwzględniono także kwoty dotacji na realizację projektu „Szerokie Horyzonty”, planowane do uzyskania na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie projektu.

W roku 2024 planuje się pozyskanie dodatkowych środków na realizację zadań własnych. Od roku 2026 do roku 2037 ustalono dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące na stałym poziomie roku 2025, tj. roku po zakończeniu realizacji projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych na podstawie podpisanych umów i złożonych wniosków o dofinansowanie.

Rozpoczęcie nowej perspektywy finansowej 2021-2027 zostanie najprawdopodobniej opóźnione, a uruchomienie konkursów nastąpi zapewne nie wcześniej, jak w 2022 r. Dlatego też nie planuje się zabezpieczenia dodatkowych środków na realizację projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych.

W porównaniu do poprzedniej perspektywy UE można zauważyć, że zmieniły się priorytety unijne. Jest mniej infrastruktury środków na infrastrukturę, a więcej na ochronę środowiska. Gdyby nie pandemia koronawirusa, w latach 2021-2027 środowisko byłoby na pewno absolutnym priorytetem. Drugi kluczowy obszar to innowacyjność z badaniami i rozwojem oraz trzeci strategiczny obszar – człowiek i wsparcie np. w przekwalifikowaniu się w tych sektorach, których rozwój jest dla UE najważniejszy. Środki nowej perspektywy finansowej 2021-2027 mają pomóc w realizacji zielonej i cyfrowej transformacji, które są kluczowymi zamierzeniami Komisji Europejskiej. Zarówno zakaz palenia węglem, jak i coraz surowsze restrykcje w tym temacie skłaniają do wyboru alternatywnych sposobów ogrzewania budynków. Jednym z nich jest gaz ziemny, którego jednostka energii w porównaniu do węgla jest ponad dwa razy droższa. Dlatego też przy planowych kolejnych podwyżkach cen energii – możliwe będzie uzyskanie m. in. dofinansowania do montażu ogniw fotowoltaicznych czy pomp ciepła.

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

1.1.5 Pozostałe dochody bieżące

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

1. Wpływy z opłaty komunikacyjnej w latach poprzednich oscylowały na poziomie ok. 500 tys. rocznie. Również w roku 2022 należy spodziewać się wpływów z tego tytułu w podobnej wysokości. W kolejnych latach projekcji, pomimo rozszerzenia od 2022 roku przepisów w zakresie braku obowiązku wymiany tablic rejestracyjnych na samochody zakupione w innym województwie lub powiecie - nie przewiduje się znaczącego spadku dochodów z tego tytułu.
2. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz z usług geodezyjno-kartograficznych – nie ulegają zasadniczym zmianom w całym okresie prognozowania,
3. Wpłaty od jednostek organizacyjnych powiatu,
4. Dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe (trwały zarząd, za obsługę PFRON, odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i lokatach, prowizja za pobór opłaty skarbowej itp.),
5. Obsługa zadań z zakresu administracji rządowej.

1.2 Dochody majątkowe

1.2.1 Dochody ze sprzedaży majątku

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

W 2022 roku dochody majątkowe zaplanowano zgodnie z przewidywanymi wpływami z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz ze sprzedaży drewna w pasie drogowym.

W latach 2023 – 2037 planuje się pozyskanie dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

1.2.2 Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

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

W roku 2022 ujęto kwoty wynikające z dofinansowań przewidzianych do realizacji w ramach realizowanych projektów ze środków unijnych. Lata 2022 i 2023 to także kolejne lata realizacji inwestycji drogowych, a także innych inwestycji dla których uzyskano dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Polski Ład. W pozycji dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wykazane są środki z państwowych funduszy celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych z Funduszu Dróg Samorządowych.

Na dzień projektowania nie jest możliwe określenie prawdopodobieństwa otrzymania kolejnych dotacji na inwestycje ze środków Unii Europejskiej niż wynikające z realizowanego obecnie projektu „Moja działalność gospodarcza”.

Kwotę dotacji rozwojowych w roku 2022 określono w oparciu o podpisaną umowę o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej na realizację projektu „Moja działalność gospodarcza”.

2. Wydatki ogółem

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

Tabela poniżej przedstawia wydatki ogółem w poszczególnych latach projekcji.

Tabela 2: Wydatki budżetu powiatu w latach 2022-2037 (w zł)

<i>Wyszczególnienie</i>	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
<i>wydatki ogółem</i>	44 989 882,29	41.838.400,00	36.669.100,00	35.199.100,00	35.239.100,00	35.299.100,00	35.399.100,00	35.299.100,00	35.299.100,00	35.299.100,00	35.199.100,00	35.099.100,00	35.199.100,00	35.199.100,00	35.199.100,00	35.319.100,00

Źródło: Opracowanie własne

2.1 Wydatki bieżące

Prognozę wydatków bieżących w kolejnych latach ustalono na poziomie 2022 roku (z pominięciem środków związanych z realizacją projektów dofinansowanych ze środków unijnych).

Prognozę wydatków oparto na założeniu art.242 ustawy o finansach publicznych, w świetle którego nie można uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, wolne środki oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (np. wpływy z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, RFIL) 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 przyjęto w wysokości zaplanowanych wpływów dotacji z budżetu państwa.

Jednostki 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.

Odmienne niż w przypadku dochodów z tytułu prognozowanych wpływów z części oświatowej subwencji ogólnej - nie przewiduje się wzrostu wydatków dla jednostek oświatowych, z uwagi na fakt pokrywania niedoboru subwencji oświatowej ze środków własnych.

2.1.1 Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Całość wydatków ponoszonych z budżetu na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń to kwota 23,1 mln zł w 2022 r. Prognozowane wydatki na wynagrodzenia w roku 2022 są niższe o 0,9 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2021. Związane jest to głównie z zakończeniem realizacji większości projektów dofinansowanych ze środków unijnych, w tym wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu projektu.

W kolejnych latach 2023-2037 nie założono wzrostu w tej grupie do końca okresu prognozowania.

2.1.3 Wydatki na obsługę długu

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. założono emisję obligacji na kwotę ogółem 1 080 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2029, 2030 i 2037.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2023 r. nie zaplanowano przychodów z emisji obligacji.

Marżę procentową dla planowanej emisji obligacji w roku 2022 ustalono na poziomie marży zaoferowanej przez bank dla emisji roku 2020.

Ponadto w roku 2021 odnotowano historycznie niski wskaźnik WIBOR 6M, którego obniżenie powoduje bardzo duże oszczędności w zakresie obsługi zadłużenia.

Nieco ponad rok temu, w maju 2020 roku Rada Polityki Pieniężnej zdecydowała się zmienić wysokość stóp procentowych. Obecnie mamy najniższe stopy procentowe w historii. Miesiąc temu dokonano podwyższenia referencyjnej stopy procentowej. Podobnej zmianie uległy także inne stopy procentowe. Jednak prawdopodobnie już w 2022-2023 roku podstawowa stopa procentowa zbliży się do poziomu sprzed pandemii.

W celu zminimalizowania wydatków na obsługę długu (odsetek) – planowany wykup transz obligacji w latach 2022 - 2027 zostanie dokonany na początku każdego z lat, dzięki czemu wygenerowane zostaną oszczędności dla budżetu z tytułu należnych bankowi odsetek. W roku 2022 zabezpieczono wyższe wydatki na obsługę długu w celu pokrycia kosztów związanych z ewentualną restrukturyzacją zadłużenia oraz emisji 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 2022 wykazane w WPF wydatki majątkowe wynikają z przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których uzyskano środki z budżetu państwa Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Polski Ład oraz dofinansowania ze środków unijnych. Kwoty wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej określono w oparciu o podpisaną umowę o dofinansowanie projektu „Moja działalność gospodarcza”.

W przypadku wydatków na realizowane zadania majątkowe z udziałem środków z Unii Europejskiej – w latach 2022-2023 kwoty te wynikają wyłącznie z wydatków na realizację projektu „Moja działalność gospodarcza”.

Znaczną część środków nowej perspektywy finansowej 2021-2027 z funduszu Unii Europejskiej – Komisja Europejska planuje rozdystrybuować wśród państw, w których strata realnego PKB wskutek kryzysu pandemicznego będzie największa. Jednocześnie środki te mają pomóc w realizacji zielonej i cyfrowej transformacji, które są kluczowymi zamierzeniami Komisji Europejskiej. Zarówno zakaz palenia węglem, jak i coraz surowsze restrykcje w tym temacie skłaniają do wyboru alternatywnych sposobów ogrzewania budynków. Jednym z nich jest gaz ziemny, którego jednostka energii w porównaniu do węgla jest ponad dwa razy droższa. Dlatego też przy wysokich cenach energii – nadal możliwe będzie uzyskanie m. in. dofinansowania do montażu ogniw fotowoltaicznych czy pomp ciepła.

Pandemia koronawirusa przełożyła się na rekordowe zainteresowanie e-usługami. Wynika to z faktu, że wielu Polaków postanowiło ograniczyć wychodzenie z domu i korzystać z cyfrowych rozwiązań w celu załatwienia urzędowych spraw. Przyspieszyła ona transformację cyfrową wielu sektorów gospodarki, administracji, służby zdrowia i szkolnictwa. Rozwiązania technologiczne i zdobyte doświadczenie będą procentować w przyszłości, jednak wymagają modernizacji istniejących systemów oraz zapewnienia dostatecznej ilości i jakości sprzętu.

Dlatego też konieczna jest taka konstrukcja budżetu lat 2022-2023, 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, 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 2024 - nie zakłada się realizacji dużych inwestycji. Ma to na celu ograniczanie dynamiki przyrostu długu Powiatu, a poprzez wykup wyemitowanych w latach poprzednich obligacji – także zmniejszenie zadłużenia.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną w świetle art. 242 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, wolne środki oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych

związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (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.

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 2037 roku włącznie. Następuje to poprzez analizę dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów ujętych w WPF.

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

Kwota środków pozostająca do sfinansowania inwestycji wskazuje na niedobór lub nadwyżkę środków finansowych na realizację inwestycji. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia, czy też ujemna, wskazuje na potrzebę finansowania zewnętrznego inwestycji w postaci przychodu z kredytów, pożyczek, emisji obligacji. Otrzymana w wyniku dodania kwot z kredytów, pożyczek i obligacji wartość stanowi wynik finansowy budżetu powiatu.

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

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

Tabela 3: Prognozowana nadwyżka budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w latach 2022-2037 (w zł)

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Nadwyżka budżetowa	0	520.000,00	1.040.000,00	1.000.000,00	960.000,00	900.000,00	800.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	880.000,00

Źródło: Opracowanie własne

4 Przychody budżetu

W przyjętych założeniach dla roku 2022 ujmuje się przychody w kwocie 3 617 806,29 zł. Przychody te przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 2 997 806,29 zł oraz na wykup 2 serii obligacji, emitowanych w latach 2010 i 2013.

W roku 2022 zakłada się emisję obligacji w kwocie 1 080 000,00 zł, z czego kwota 460 000,00 zł (kol.4.1.1 WPF) zostanie przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu.

W roku 2020 Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał decyzje dotyczące podziału środków na dofinansowanie zadań w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Powiat Gołdapski uzyskał dofinansowanie w wysokości 4 232 578,42 zł łącznie, które przeznaczył na realizację zadań inwestycyjnych. Zakończenie realizacji niektórych z zadań planuje się w roku 2022, dlatego też niewykorzystane w latach 2020 i 2021 środki z RFIL w wysokości 1 909 652,45 zł łącznie - stanowią środki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu.

W związku z powyższym – w projekcie WPF (kol.4.2 WPF) i budżetu na rok 2022 środki pochodzące z RFIL ujęto jako przychody, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przeznaczone zostaną na realizację zadań inwestycyjnych, zaplanowanych po stronie wydatków budżetu w roku 2022.

W kol.4.2. projektu WPF ujęto także niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 360 000,00 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.

Dodatkowo, w celu pokrycia planowanego deficytu budżetu na rok 2022 – w kol. 4.3 projektu WPF ujęto w kwocie 268 153,84 zł wolne środki z lat poprzednich, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

5 Rozchody budżetu

Dla zobowiązań istniejących w momencie opracowywania prognozy podstawą określenia harmonogramów ich spłaty były 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 2022 planuje się wykup serii obligacji wyemitowanych w roku 2013 w kwocie 100.000,00 zł oraz wcześniejszy wykup serii obligacji wyemitowanych w roku 2010 w kwocie 520.000,00 zł

6 Kwota długu

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2021 wynika z wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji i wynosi 13 440 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. założono emisję obligacji na kwotę ogółem 1 080 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2029, 2030 i 2037.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2023 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 2022 – 13 900 000,00 zł.

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

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

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

Odnosnie nadwyżki budżetowej bieżącej – nie występuje ona w roku 2022, więc 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.

8 Wskaźnik spłaty zobowiązań

8.4 Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w 243 ustawy o finansach publicznych

Zarząd Powiatu dokonał wyboru **dlugości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.**

W latach 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich **siedmiu lat** relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Wykaz przedsięwzięć

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

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

W ramach powyższych wydatków w wykazie przedsięwzięć ujęto wydatki bieżące na zadania:

1. „Uczymy się w Europie” – umożliwienie uczniom zdobycia nowych kwalifikacji zawodowych i językowych, podwyższenia indywidualnych kompetencji osobistych, poznania historii, kultury i tradycji kraju odbywania; realizacja w latach 2021-2023 - łączne nakłady finansowe 315 619,20zł, z tego w roku 2022 – 315 619,20 zł;
2. „Moja działalność gospodarcza” – rozwój przedsiębiorczości na obszarze powiatów ełckiego, oleckiego i gołdapskiego; realizacja w latach 2020-2023 - łączne nakłady finansowe 1 918 524,47 zł, z tego w roku 2022 – 1 019 212,41 zł;
3. „Szerokie Horyzonty” – zwiększenie zatrudnialności zawodowej uczniów poprzez realizację kursów zawodowych, staży i programu zajęć dodatkowych; realizacja w latach 2021-2023 – łączne nakłady finansowe 1 749 513,60 zł, z tego w roku 2022 – 1 342 758,00 zł.

W wykazie przedsięwzięć ujęto także wydatki na zadania majątkowe:

1. „Moja działalność gospodarcza”; realizacja w latach 2020-2023 - łączne nakłady finansowe 2 489 400,00 zł, z tego w roku 2022 – 1 313 850,00 zł;

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

1. Przebudowa ulic: Lipowej (4816N), 1-go Maja (4820N), Jeziorowej (4808N) w Gołdapi; realizacja w latach 2021-2023 - łączne nakłady finansowe 10 200 000,00 zł;

2. Adaptacja pomieszczeń po byłym Domu Świętej Faustyny w Gołdapi na potrzeby Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi; realizacja w latach 2021-2022 - łączne nakłady finansowe 400 000,00 zł;
3. Rozbudowa infrastruktury oświatowej w powiecie gołdapskim. Dobudowa windy zewnętrznej dla niepełnosprawnych przy budynku ZPEW w Gołdapi; realizacja w latach 2021-2022 - łączne nakłady finansowe 664 290,00 zł
4. Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z modernizacją sali gimnastycznej - realizacja w latach 2021-2022 - łączne nakłady finansowe 573 827,42 zł,
5. Roboty budowlano - remontowe budynku wspólnego Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej i Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Gołdapi przy ul. Wolności 11 - realizacja w latach 2021-2022 - łączne nakłady finansowe 150 613,00 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.