

*Wieloletnia Prognoza Finansowa  
Powiatu Gołdapskiego  
na lata 2023-2039*

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

## Wstęp

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego została sporządzona na lata 2023-2039.

Okres na jaki sporządzono prognozę finansową Powiatu Gołdapskiego wynika z dwóch przesłanek. Pierwszą jest zapis art. 227 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który określa okres, na jaki powinna być sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa - prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat. Nie może być on jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków przeznaczone na realizację przedsięwzięć. Jeżeli zaś chodzi o prognozę kwoty długu, która stanowi część wieloletniej prognozy finansowej - sporządza się ją na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W przypadku Powiatu Gołdapskiego prognoza kwoty długu obejmuje planowanie do roku 2039, gdyż do tego roku zaciągnięto i planuje się zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych.

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

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

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

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

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

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

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2039” prezentowane są założenia do prognozy, objaśnienia przyjętych wartości po stronie dochodów bieżących i wydatków bieżących, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, dochody i wydatki majątkowe, wynik, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego.

## **Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej**

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

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego obejmuje okres do roku 2039 włącznie, zaś opiera się na głównie na danych historycznych do roku 2022 włącznie.

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

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

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

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

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

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

Jednocześnie w roku 2023 przewiduje się realizowanie inwestycji, dla których w latach 2020-2022 uzyskano środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Polski Ład oraz wynikające z realizowanych projektów ze środków unijnych. Ponadto w roku 2023 ujęto po stronie dochodów majątkowych II 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 2024 – 2039 planuje się pozyskanie dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym drewna w pasie drogowym w wysokościach 40 tys. zł w każdym z lat.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych. Założono, iż Powiat w latach 2024–2039 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku 2023. Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2039.

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

## 1 Dochody ogółem

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

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

Tabela poniżej przedstawia dochody ogółem w poszczególnych latach projekcji.

**Tabela 1: Dochody ogółem budżetu powiatu w latach 2023-2039 (w zł)**

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
dochody ogółem	63.455.874,00	42.927.671,01	44.221.639,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00	47.692.294,00

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 2027 przyjęto dochody na stałym poziomie roku 2026.

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

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

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

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

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

Wysokość otrzymanych w latach 2019-2023 dochodów z tytułu udziałów uprawniającą do zaplanowania corocznego wzrostu subwencji do roku 2025 o 40 % w stosunku do roku 2023.

W roku 2026 przyjęto wzrost o 20% w stosunku do roku 2025. Udziały od roku 2027 zakłada się na stałym poziomie roku 2026 do końca okresu prognozowania.

### **1.1.3 Dochody z subwencji ogólnej**

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

Poziomy subwencji w latach 2019-2023 uprawniającą do zaplanowania corocznego wzrostu subwencji do roku 2025 o 12% w stosunku do roku 2023.

W roku 2026 zakłada się wzrost subwencji o 10% w stosunku do roku 2025, a z uwagi na odległy czas projekcji dochodów – podobnie jak w innych pozycjach WPF, w latach 2027 - 2039 przyjęto dochody z subwencji ogólnej na stałym poziomie roku 2026.

### **1.1.4 Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.1.5 Pozostałe dochody bieżące**

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

1. Wpływy z opłat komunikacyjnej w latach poprzednich oscylowały na poziomie ok. 500 tys. rocznie. Od roku 2022 obserwuje się spadek wpływów z tego tytułu. Dodatkowym dochodem są wpływy z kar i odszkodowań za nieterminowe nabycie/zbycie pojazdu. W roku 2023 planowane dochody z tych tytułów kształtują się na poziomie 370 tys. zł
2. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz z usług geodezyjno-kartograficznych – nie ulegają zasadniczym zmianom w całym okresie prognozowania,
3. Wpłaty od jednostek organizacyjnych powiatu,
4. Dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe (trwały zarząd, za obsługę PFRON, odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i lokatach, prowizja za pobór opłaty skarbowej itp.),

5. Obsługa zadań z zakresu administracji rządowej.

W pozycji pozostałe dochody bieżące w roku 2024 – założono wzrost o ok.13%, a w latach prognozowania 2025 – 2026 założono wzrost o 7%, a w roku 2026 – wzrost o 3,5% w stosunku do roku 2025. Od roku 2027 do roku 2039 ustalono dochody bieżące na stałym poziomie roku 2026.

## 1.2 Dochody majątkowe

### 1.2.1 Dochody ze sprzedaży majątku

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

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

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

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

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

### 1.2.2 Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

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

W roku 2023 ujęto kwoty wynikające z dofinansowań w ramach realizowanych projektów ze środków unijnych. Rok 2023 to także kolejny rok realizacji inwestycji drogowych, dla których uzyskano dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 26 510 000,00 zł .

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

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

## 2 Wydatki ogółem

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

zmiany danej kategorii wydatków w kolejnych latach prognozy lecz z uwzględnieniem zmian w zakresie wzrostu wynagrodzeń wynikających z Karty Nauczyciela oraz wzrostu płacy minimalnej.

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

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

Realizacja opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej spełni wymóg jej realistyczności jedynie przy 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 2023 r. i dał wytyczne aby poszczególni kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych dostosowali plan wydatków na 2023 r. do przyznanej kwoty.

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

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych kilkakrotnie w latach poprzednich oraz na spotkaniach w roku 2022 - zostali zobligowani przez Zarząd Powiatu do dokonywania maksymalnych oszczędności i działań organizacyjnych zmierzających do opracowania planów finansowych, a w przypadku jednostek oświatowych – do przygotowania arkuszy organizacyjnych zgodnie z prawem i nie wykraczających kosztowo poza posiadany plan finansowy. Wskazane było i nadal jest podjęcie natychmiastowych działań zmierzających do opracowania strategii polegającej na wypracowaniu stanowiska polegającego na właściwym zarządzaniu jednostką zgodnie z posiadany planem finansowym.

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

Tabela poniżej przedstawia wydatki ogółem w poszczególnych latach projekcji.



Tabela 2: Wydatki budżetu powiatu w latach 2023-2039 (w zł)

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
wydatki ogółem	68.314.159,00	41.887.671,07	43.221.639,00	46.732.294,00	46.792.294,00	46.892.294,00	46.792.294,00	46.792.294,00	46.792.294,00	46.692.294,00	46.592.294,00	46.692.294,00	46.692.294,00	46.692.294,00	46.692.294,00	46.692.294,00	46.542.294,00

Źródło: Opracowanie własne

## 2.1 Wydatki bieżące

W pozycji wydatki bieżące w roku 2024 – zakłada się wzrost o 3%, a w latach prognozowania 2025 – 2027 założono wzrost o ok. 4%, a od roku 2028 – ustalono wydatki na poziomie 2027 roku.

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

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

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

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

### 2.1.1 Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Całość wydatków ponoszonych z budżetu na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń to kwota 26,7 mln zł w 2022 r. Prognozowane wydatki na wynagrodzenia w roku 2023 są niższe o 1,2 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2022. Związane jest to głównie z zakończeniem realizacji

większości projektów dofinansowanych ze środków unijnych, w tym wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu projektu oraz niższą kwotą przeznaczoną na wypłaty odpraw emerytalnych dla pracowników oświaty. Powyższe środki są zabezpieczone w rezerwie celowej w uchwale budżetowej.

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

### **2.1.3 Wydatki na obsługę długu**

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

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

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w roku 2023. Planowana jest emisja obligacji na kwotę ogółem 3 350 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2029, 2030, 2037, 2038 i 2039.

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

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

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

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

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

## **2.2 Wydatki majątkowe**

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

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

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

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

Należy mieć na uwadze, że konieczna jest taka konstrukcja budżetu lat 2023-2025, aby zapewnić środki na inwestycje, które zostaną wykorzystane jako wkład własny do przyszłych projektów unijnych lub w celu złożenia wniosków o dotacje z Rządowego Funduszu Polski Ład czy Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację kolejnych inwestycji drogowych.

Powiat Gołdapski, głównie ze względu na brak dochodów własnych na pokrycie wkładu własnego do projektów współfinansowanych przy udziale środków unijnych – ma ograniczone możliwości w zakresie realizacji inwestycji. Dlatego też w kolejnych latach projekcji, tj. od roku 2027 - nie zakłada się realizacji dużych inwestycji. Planuje się jedynie wygospodarowanie takiej kwoty nadwyżki, która po wykupie obligacji w danym roku – mogłaby stanowić wkład własny do składanych wniosków o dofinansowanie inwestycji ze środków zewnętrznych.

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

### **3 Wynik budżetu**

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

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

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

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

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

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

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

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

Celem Wieloletniej Prognozy Finansowej jest pokazanie możliwości finansowych Powiatu Gołdapskiego oraz identyfikacja zagrożeń i szans drogą analizy przyszłych zdarzeń finansowych w kolejnych latach prognozy, aż do 2039 roku włącznie. Następuje to poprzez analizę dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów ujętych w WPF.

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

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

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

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

**Tabela 3: Prognozowana nadwyżka budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w latach 2023-2039 (w zł)**

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
Nadwyżka budżetowa	0	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	1.000.000,00	1.000.000,00	1.150.000,00

Źródło: Opracowanie własne

#### 4 Przychody budżetu

W przyjętych założeniach dla roku 2023 ujmuje się przychody w kwocie 5 898 285,00 zł, w tym:

1. Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – kwota 750 245,93 zł;
2. Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – kwota 263 257,20 zł;
3. Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – kwota 3 350 000,00 zł;
4. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – kwota 1 534 781,87 zł.

Przychody te przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 3 708 285,00 zł oraz na wykup 2 serii obligacji, emitowanych w roku 2010 – zgodnie z harmonogramem spłaty.

W roku 2020 Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał decyzje dotyczące podziału środków na dofinansowanie zadań w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych. W latach 2021 - 2022 zrealizowano większość inwestycji. Niewykorzystaną kwotę środków RFIL w wysokości 750 245,93 zł - ujęto jako przychody roku 2023, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przeznaczone zostaną na realizację zadań inwestycyjnych, zaplanowanych po stronie wydatków budżetu w roku 2023.

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

W roku 2023 zakłada się emisję obligacji w kwocie 3 350 000,00 zł, z czego kwota 2 310 000,00 zł (kol.4.1.1 WPF) zostanie przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu.

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

## **5 Rozchody budżetu**

Dla zobowiązań istniejących w momencie opracowywania prognozy podstawą określenia harmonogramów ich spłaty są umowy dotyczące emisji obligacji. Dla każdego z zobowiązań w propozycjach nabycia kolejnych serii obligacji, złożonych przez Obligatariusza którym jest Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz Dom Maklerski Banku BPS w Warszawie (obligacje w 2020 roku nabyte zostały przez Bank Spółdzielczy w Olecku) - indywidualnie określono stopę bazową, okres spłaty oraz warunki płatności odsetek i spłaty kapitału. W oparciu o powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty wykupu wyemitowanych dotychczas obligacji oraz koszty obsługi zadłużenia w poszczególnych latach prognozowania.

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

## **6 Kwota długu**

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2022 wynika z wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji oraz wykupu serii wcześniej wyemitowanych obligacji wynosi 13 340 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. założono emisję obligacji na kwotę ogółem 3 350 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2029, 2030, 2037, 2038 i 2039.

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

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

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2023 – 15 650 000,00 zł.

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

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

Jedną z najważniejszych zasad uchwalania budżetu jest zachowanie tzw. równowagi budżetowej. Rada Powiatu nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W związku z powyższym i na podstawie ww. ustawy, do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 – Zarząd Powiatu uchwałą nr 204/2021 z dnia

22.12.2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

## **8 Wskaźnik spłaty zobowiązań**

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

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

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

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

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

### **Wykaz przedsięwzięć**

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

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

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



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

W wykazie przedsięwzięć ujęto także wydatki na zadania majątkowe:

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

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

1. Modernizacja dróg powiatowych o numerach 1815N, 1794N, 1902N, 1790N, 1772N (1815N – Jagiele- Żabin, 1794N Babki – Żelazki ,1902N – Boćwiński Młyn, 1790N – Kowalki – Rudzie , 1772N – Lisy – Mieczkówka- Kierzki); realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 12 631 579,00 zł;
2. Nadzór inwestorski nad inwestycją pn. „Modernizacja dróg powiatowych o numerach 1815N, 1794N, 1902N, 1790N, 1772N (1815N – Jagiele- Żabin, 1794N Babki – Żelazki ,1902N – Boćwiński Młyn, 1790N – Kowalki – Rudzie , 1772N – Lisy – Mieczkówka- Kierzki); realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 133 053,00 zł;
3. Modernizacja ulic w Gołdapi o nr - 4801N ul. Armii Krajowej, 4833N - ul. E.Plater, 4812N ul. Kościuszki, 4837N ul. Reymonta oraz drogi 1784N Jagoczany – Audyniszki; realizacja w latach 2022-2023 - łączne nakłady finansowe 5 102 041,00 zł;
4. Nadzór inwestorski nad inwestycją pn. „Modernizacja ulic w Gołdapi o nr - 4801N ul. Armii Krajowej, 4833N - ul. E.Plater, 4812N ul. Kościuszki, 4837N ul. Reymonta oraz drogi 1784N Jagoczany – Audyniszki; realizacja w latach 2022-2023- łączne nakłady finansowe 53 571,42 zł;
5. Przebudowa ulic: Lipowej (4816N), 1-go Maja (4820N), Jeziorowej (4808N) w Gołdapi; realizacja w latach 2021-2023; realizacja w latach 2021-2023 - łączne nakłady finansowe 10 794 018,80 zł; z tego w roku 2023 – 10 794 018,80 zł;
6. Remont drogi powiatowej nr 1974N Przerośl – Linowo; realizacja w latach 2023-2024 - łączne nakłady finansowe 2 416 238,00 zł; z tego w roku 2023 – 378 658,93 zł;

7. Adaptacja pomieszczeń po byłym Domu Świętej Faustyny w Gołdapi na potrzeby Zespołu Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Gołdapi; realizacja w latach 2021-2023 - łączne nakłady finansowe 400 000,00 zł; z tego w roku 2023 – 371 587,00 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.