

Wieloletnia Prognoza Finansowa
Powiatu Gołdapskiego
na lata 2019-2034

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----------|
| 1. Wstęp | 3 |
| 2. Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej | 4 |
| 2.1. Założenia przyjęte do prognozy dochodów budżetu | 4 |
| 2.2. Założenia przyjęte do prognozy wydatków budżetu | 8 |
| 2.3. Przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia | 10 |
| 3. Wykaz przedsięwzięć..... | 12 |

1. 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.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2034” 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 i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego obejmuje okres do roku 2034 włącznie, zaś opiera się na danych historycznych z lat 2012-2017.

Analiza dotychczasowych wykonań budżetów Powiatu Gołdapskiego nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu na lata przyszłe. Dane na rok 2018 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu powiatu na ten rok, z uwzględnieniem.

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

1. Udział Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) ,
2. Udział Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
3. Subwencję ogólną z budżetu państwa,
4. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne, zlecone i powierzone,
5. Pozostałe dochody.

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

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

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
2. wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Zaplanowane dochody majątkowe ze sprzedaży mienia w 2019 roku wynikają z przewidywanych wpływów z tego tytułu z Zarządu Dróg Powiatowych.

W związku z nabyciem na rzecz Powiatu Gołdapskiego nieruchomości zabudowanej Skarbu Państwa przy ul. 11-go listopada w Gołdapi (była siedziba KP Policji) – planowana jest jej sprzedaż w latach 2020 - 2021.

Jednocześnie w roku 2019 przewiduje się realizowanie inwestycji, dla których planuje się pozyskanie dotacji i środków z budżetu państwa oraz dofinansowania ze środków unijnych.

W latach 2022 – 2034 planuje się pozyskanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia powiatu w wysokościach 30-40 tys. zł w każdym z lat.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących zobowiązań dłużnych. Założono, iż Powiat w latach 2022 – 2034 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku bieżącym.

Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2034.

2. Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

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.

2.1. Założenia przyjęte do prognozy dochodów budżetu

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.

UDZIAŁ POWIATU WE WPLYWACH Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

Bazą do prognozy PIT jest plan na 2019 r., przyjęty zgodnie z pismem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 października 2018 r. nr ST8.4750.8.2018.

W roku 2020, z uwagi na zasadę ostrożności przy szacowaniu wysokości udziałów we wpływach z podatku od osób fizycznych założono wpływy wyższe o 2% w stosunku do 2018 r.

Istotnym źródłem dochodów JST jest udział w dochodach z podatku PIT. Dla powiatów udział ten wynosi 10,25%. Zmiana kwoty wolnej od podatku wprowadzona od br. roku oraz wprowadzenie dodatkowych ulg dla podatników od roku 2019 (np. ulga termomodernizacyjna) odbije się negatywnie poprzez zmniejszenie dochodów, a co za tym idzie – możliwości finansowania części zadań. Dlatego też od roku 2021 do końca okresu prognozowania zakłada się wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie roku 2020.

UDZIAŁ POWIATU WE WPLYWACH Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)

Bazą do prognozy CIT jest plan na 2018 r. Z uwagi na trudną sytuację przedsiębiorstw w naszym regionie – udziały, podobnie jak w latach poprzednich - zakłada się na poziomie roku 2018. Wpływy w podatku dochodowym od osób prawnych od roku 2019 - do końca okresu prognozowania planuje się w wysokości 70,0 tys. zł rocznie.

SUBWENCJA OGÓLNA Z BUDŻETU PAŃSTWA

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2019 r. przyjęty zgodnie z pismem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 października 2018 r. nr ST8.4750.8.2018.

W roku 2020 założono wzrost subwencji na poziomie ok. 1,00% w stosunku do roku 2019.

Wzrost subwencji w latach 2019 - 2020 wynika z planowanego wzrostu części oświatowej subwencji ogólnej, zgodnie z wcześniejszymi zapowiedziami niwelowania skutków reformy oświatowej.

W dłuższej perspektywie, w latach 2021 - 2034 założono dochody z subwencji ogólnej na stałym poziomie roku 2020.

DOCHODY Z DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE

Dotacje celowe z budżetu państwa zostały przyjęte na poziomie zgodnym z informacją z dnia 24 października 2018 r. nr FK-I.3110.29.2018, dotyczącą kwot dotacji przewidzianych dla Powiatu Gołdapskiego w 2019 r.

W latach prognozowania 2020 – 2034 wpływy z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej ustalono na stałym poziomie roku 2019.

Dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne, zlecone i powierzone zostały oszacowane w kolejnych latach na zmiennym poziomie do roku 2022 włącznie. Od roku 2022 dochody ustalono na stałym corocznym wzrostem o 50 tys. zł

DOCHODY Z DOTACJI I ŚRODKÓW O KTÓRYCH MOWA W ART.5 UST.1 PKT. 2 i 3

W przypadku dotacji na realizowane zadania bieżące z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie złożonych wniosków i uzyskaniu informacji o przyznaniu dofinansowania w roku 2018 – w roku 2019 planuje się rozpoczęcie realizacji projektu „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”, kontynuację rozpoczętych w 2018 roku projektów „Własna firma w EGO”, „M jak matma – podniesienie kompetencji uczniów ZSZ w Gołdapi z zakresu matematyki”, „Kwalifikacje drogą do sukcesu – zwiększenie atrakcyjności zatrudnieniowej uczniów poprzez realizację kursów zawodowych oraz staży i praktyk” oraz zakończenie realizacji projektu „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”. Przedłużeniu terminu realizacji uległ również projekt „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty Powiatu Gołdapskiego”, którego okres realizacji przesunął się na 30.06.2019 r.

Zakłada się stopniowe pozyskiwanie środków na realizację zadań bieżących na porównywalnym poziomie od roku 2019. Od roku 2022 do roku 2034 ustalono dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące na stałym poziomie.

POZOSTAŁE DOCHODY

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. 520 tys. rocznie. Również w roku 2019 należy spodziewać się wpływów z tego tytułu w podobnej wysokości. W kolejnych latach projekcji, z uwagi na zmiany przepisów w zakresie opłat komunikacyjnych - wpływy w tym zakresie określono na stałym poziomie roku 2018,
2. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (37 tys. zł) oraz z usług geodezyjno-kartograficznych (184 tys. zł) – nie ulegają zasadniczym zmianom w całym okresie prognozowania,
3. Wpłaty od jednostek organizacyjnych powiatu,
4. Dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe (trwały zarząd, wpływy z ARiMR, wpłat z FP, 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.

DOCHODY MAJATKOWE

DOTACJE I ŚRODKI PRZEZNACZONE 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 2019 ujęto kwoty wynikające z dofinansowań przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których planuje się pozyskanie dotacji i środków z budżetu państwa oraz dofinansowania ze środków unijnych. Rok 2019 to także kolejny rok realizacji inwestycji drogowych, dla których wykonanie dokumentacji projektowych stanowiło zadania inwestycyjne budżetu roku 2018.

Na dzień projektowania nie jest możliwe określenie uprawdopodobnienia otrzymania kolejnych dotacji na inwestycje ze środków Unii Europejskiej niż wynikające z już złożonego wniosku na dofinansowanie inwestycji pn. „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”, której realizacja planowana jest w latach 2019-2020, a obejmuje także wydatki poniesione na ten cel od roku 2016. Łączne nakłady finansowe - 3 500 392,63 zł.

W przypadku dotacji na realizowane zadania majątkowe z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie złożonych wniosków i uzyskaniu informacji o przyznaniu dofinansowania w roku 2018 – w roku 2019 planuje się także kontynuację rozpoczętego w 2018 roku projektu „Własna firma w EGO” oraz zakończenie realizacji projektu „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”. Przedłużeniu terminu realizacji uległ również projekt „Termomodernizacja

budynków ochrony zdrowia i oświaty Powiatu Gołdapskiego”, którego okres realizacji przesunął się na 30.06.2019 r.

Kwoty dotacji rozwojowych określono w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej.

DOCHODY ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU

Dokonano oceny posiadanego przez Powiat mienia przeznaczonego na sprzedaż w kolejnych latach. Ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej uprawdopodobnione wielkości dochodów ze sprzedaży mienia do 2021 roku.

Zaplanowane dochody majątkowe ze sprzedaży mienia w 2019 roku wynikają z przewidywanych wpływów z tego tytułu z Zarządu Dróg Powiatowych.

W związku z nabyciem na rzecz Powiatu Gołdapskiego nieruchomości zabudowanej Skarbu Państwa przy ul. 11-go listopada w Gołdapi (była siedziba KP Policji) – planowana jest jej sprzedaż w latach 2020 - 2021.

Jednocześnie w roku 2019 przewiduje się realizowanie inwestycji, dla których planuje się pozyskanie dotacji i środków z budżetu państwa oraz dofinansowania ze środków unijnych.

W latach 2022 – 2034 planuje się pozyskanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia powiatu w wysokościach 30-40 tys. zł w każdym z lat.

Tabela 1: Dochody ogółem budżetu powiatu w latach 2019-2034 (w zł)

| Wyszczególnienie | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| dochody ogółem | 43.631.269,63 | 35.912.898,67 | 29.931.344,00 | 27.486.632,00 | 27.536.632,00 | 27.596.632,00 | 27.646.632,00 | 27.696.632,00 | 27.746.632,00 | 27.796.632,00 | 27.846.632,00 | 27.896.632,00 | 27.946.632,00 | 27.996.632,00 | 27.996.632,00 | 27.996.632,00 |

Źródło: Opracowanie własne

2.2. Założenia przyjęte do prognozy wydatków budżetu

Prognoza wydatków w kolejnych latach oparta została na planie wydatków bieżących na 2018r. (z pominięciem środków związanych z realizacją projektów dofinansowanych ze środków unijnych).

Prognozę wydatków oparto na założeniu art.242 ust.1 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 i wolne środki.

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.

Najwięcej problemów w związku z niedoszacowaniem budżetu w zakresie oświaty przysparza demografia. Niż demograficzny powoduje, że kolejny już rok samorzady w całym kraju mają problemy z utrzymaniem szkół. Subwencja oświatowa jest naliczana od każdego ucznia, więc im mniej dzieci w szkole, tym mniejszą dostaje powiat subwencję z budżetu państwa.

Ze względów demograficznych w ostatnich latach w szkołach ponadgimnazjalnych z roku na rok zmniejsza się liczba uczniów, a więc także subwencja. Po raz drugi w roku 2018 nie przeprowadzono rekrutacji do gimnazjów. Uczniowie, którzy obecnie uczą się w klasie III, będą ostatnim rocznikiem w tym typie szkoły. Od 1 września 2019 r. - gimnazjów nie będzie już w polskim systemie szkolnictwa, a w związku z dodatkowym rokiem nauki w liceum, zawodówce i technikum - wzrośnie kwota części oświatowej subwencji ale także wzrosną wydatki na funkcjonowanie szkół finansowanych z budżetu powiatu.

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.

Grupy wydatków:

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Całość wydatków ponoszonych z budżetu na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń to kwota 18,7 mln zł w 2019 r. Prognozowane wydatki na wynagrodzenia w roku 2019 są wyższe o 500 tys. zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2018.

W latach 2020-2034 nie założono wzrostu w tej grupie.

2. Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Do wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego zaliczono wydatki z rozdziałów 75019 i 75020.

W 2019 r. suma wydatków na ww. rozdziały to kwota 4,8 mln zł. W następnych latach tj. do 2034 r. założono wydatki w tej grupie na poziomie 4,8 mln zł.

Tabela 2: Wydatki budżetu powiatu w latach 2019-2034 (w zł)

| Wyszczególnienie | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| wydatki ogółem | 47.078.846,63 | 35.912.898,67 | 29.931.344,00 | 26.886.632,00 | 26.496.632,00 | 26.556.632,00 | 26.646.632,00 | 26.736.632,00 | 26.846.632,00 | 26.996.632,00 | 27.046.632,00 | 26.996.632,00 | 26.996.632,00 | 26.946.632,00 | 26.896.632,00 | 26.896.632,00 |

Źródło: Opracowanie własne

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 2019 wykazane w WPF wydatki majątkowe wynikają z przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których planuje się pozyskanie dotacji i środków z budżetu państwa oraz dofinansowania ze środków unijnych. Kwoty wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej określono w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie.

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 2023 - 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.

Przeznaczenie nadwyżki budżetowej planowanej w latach 2022 – 2034

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 2034 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: Nadwyżka budżetowa powiatu w latach 2019-2034 (w zł)

| Wyszczególnienie | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 |
|--------------------|------|------|------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Nadwyżka budżetowa | 0 | 0 | 0 | 600.000,00 | 1.040.000,00 | 1.040.000,00 | 1.000.000,00 | 960.000,00 | 900.000,00 | 800.000,00 | 800.000,00 | 900.000,00 | 950.000,00 | 1.050.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |

Źródło: Opracowanie własne

2.3. Przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia

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 - 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.

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2018 wynika z wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji i wynosi 11 240 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. założono emisję 3 oraz 11-15 letnich obligacji na kwotę ogółem 1 000 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2022 oraz 2030-2034.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2020 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.

Marżę procentową dla planowanej emisji obligacji w roku 2019 ustalono na poziomie marży zaferowanej przez bank dla emisji roku 2018. W celu zminimalizowania wydatków na obsługę długu (odsetek) – planowany wykup transz obligacji w latach 2025 - 2028 zostanie dokonany na początku każdego z lat, dzięki czemu wygenerowane zostaną oszczędności dla budżetu z tytułu należnych bankowi odsetek.

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2019 - 12 240 000,00 zł.

Informacje o spełnieniu wskaźników z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, koniecznych do uchwalenia budżetu

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.

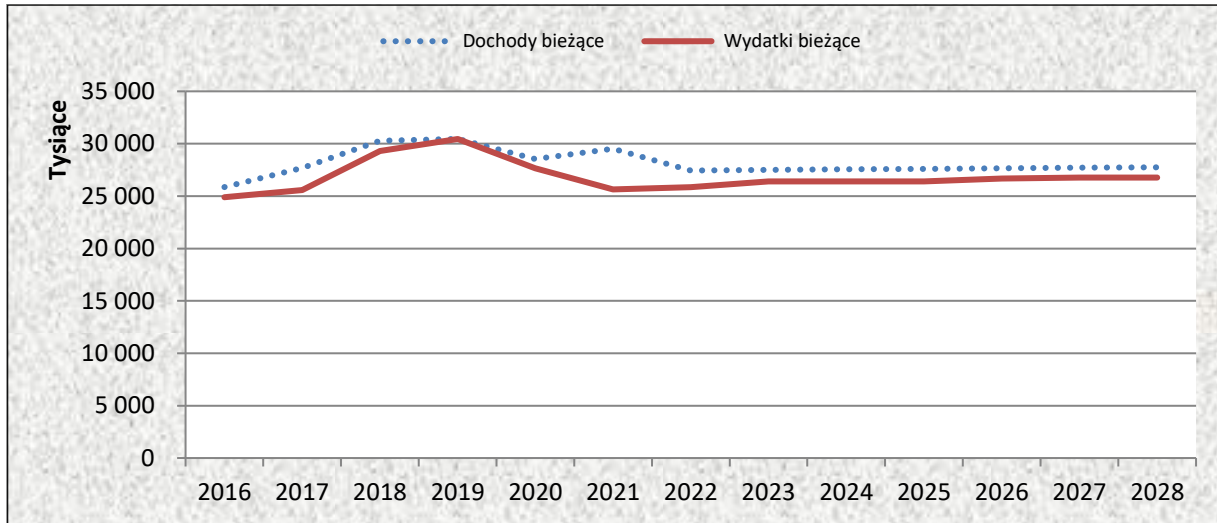
Biorąc pod uwagę przesunięcie na rok budżetowy 2019 części zadań w ramach realizowanych projektów – przyjęto po stronie przychodów budżetu wolne środki pochodzące z rozliczeń projektów roku 2018.

Odnosnie nadwyżki budżetowej – nie występuje ona w roku 2018, 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.

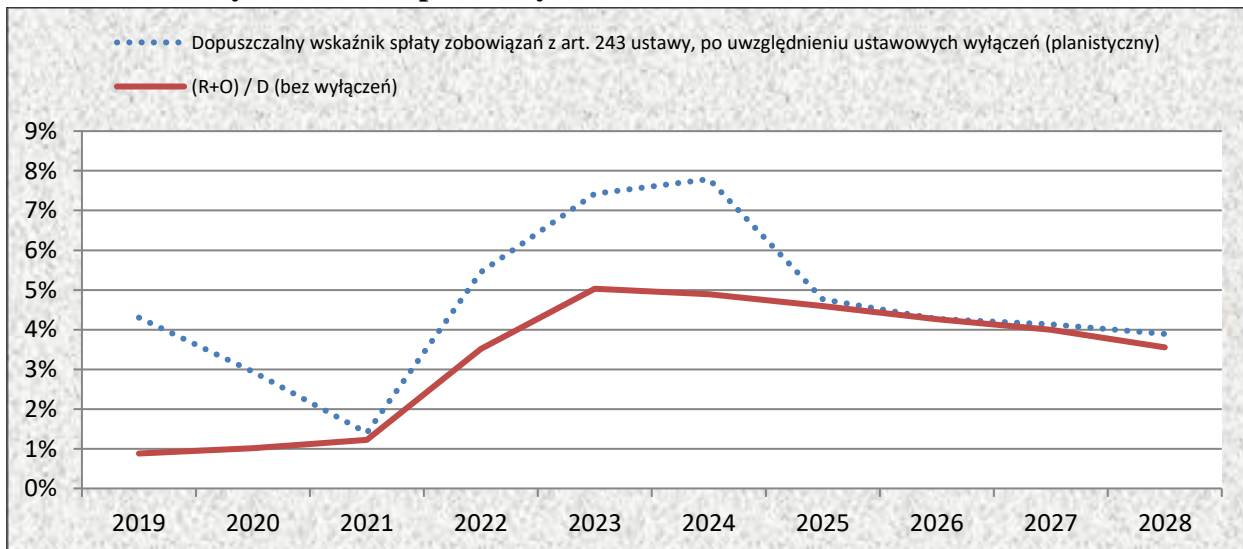
Pomimo tego, iż przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) jako prognozy sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących zobowiązań

dłużnych - to jedynie w najbliższych latach budżetowych możliwe jest realne oszacowanie wartości ujętych w WPF. Dlatego też wykresy dotyczące spełnienia założeń art. 242 i 243 przedstawiono do roku 2028 włącznie, pomijając dalsze lata budżetowe.

Wykres 1: Relacja zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi



Wykres 2: Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych



3. 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. „Kwalifikacje drogą do sukcesu – zwiększenie atrakcyjności zatrudnieniowej uczniów poprzez realizację kursów zawodowych oraz staży i praktyk”; realizacja w latach 2018-2020 - łączne nakłady finansowe 1 912 907,69 zł,
2. „M jak matma – podniesienie kompetencji uczniów ZSZ w Gołdapi z zakresu matematyki”; realizacja w latach 2018-2020 - łączne nakłady finansowe 258 857,68 zł;
3. „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2014–2019 - łączne nakłady finansowe 16 801,80 zł;
4. „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2016-2020 - łączne nakłady finansowe 12 300,00 zł;
5. „Własna firma w EGO”; realizacja w latach 2018-2021 - łączne nakłady finansowe 2 752 225,07 zł;
6. „ Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty Powiatu Gołdapskiego ; realizacja w latach 2014-2019- łączne nakłady finansowe 25 000,00 zł;
- 7.

W wykazie przedsięwzięć ujęto także wydatki na zadania majątkowe:

1. „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2014 – 2019 - łączne nakłady finansowe 4 254 079,61 zł;
2. „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2016-2020 - łączne nakłady finansowe 3 500 392,63 zł;
3. „Własna firma w EGO”; realizacja w latach 2018-2021 - łączne nakłady finansowe 4 040 692,93 zł;
4. „ Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty Powiatu Gołdapskiego ; realizacja w latach 2014-2019- łączne nakłady finansowe 9 553 526,89 zł;

Ponadto w wykazie ujęto wydatki na zadania bieżące w ramach programów, projektów i zadań pozostałych. Projekt „Informatyczne Zielone Garnizony”, realizowany na podstawie umowy podpisanej w roku 2017 z Ministrem Obrony Narodowej na dofinansowanie w zakresie kształcenia informatycznego w wybranej specjalizacji do sierpnia 2021r. Łączne nakłady finansowe 125 000,00 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.