

*Wieloletnia Prognoza Finansowa
Powiatu Gołdapskiego
na lata 2020-2036*

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

listopad 2019

Spis treści

Wstęp	3
Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej	3
1 Dochody ogółem	4
1.1 Dochody bieżące	5
1.1.1 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	5
1.1.2 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	6
1.1.3 Dochody z subwencji ogólnej.....	6
1.1.4 Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.....	6
1.1.5 Pozostałe dochody bieżące	7
1.2 Dochody majątkowe	7
1.2.1 Dochody ze sprzedaży majątku.....	7
1.2.2 Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.....	8
2 Wydatki ogółem	8
2.1 Wydatki bieżące	9
2.1.1 Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10
2.1.3 Wydatki na obsługę długu.....	10
2.2 Wydatki majątkowe	10
3 Wynik budżetu	11
3.1 Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	11
4 Przychody budżetu	12
5 Rozchody budżetu	13
6 Kwota długu	13
7 Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy ..	14
8 Wskaźnik spłaty zobowiązań	14
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.....	14
Wykaz przedsięwzięć	15

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 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 2020-2036” 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.

Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego obejmuje okres do roku 2036 włącznie, zaś opiera się na danych historycznych do roku 2018 włącznie.

Analiza dotychczasowych wykonań budżetów Powiatu Gołdapskiego, zwłaszcza w świetle dynamiki zmian zachodzących w roku 2019 - nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu na lata przyszłe. Dane na rok 2020 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu powiatu na rok 2019.

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 ze sprzedaży mienia w 2020 roku wynikają z przewidywanych wpływów z tytułu z Zarządu Dróg Powiatowych.

W chwili obecnej opracowywany jest operat szacunkowy określający wartość nieruchomości zabudowanej przy ul. 11-go listopada w Gołdapi (była siedziba KP Policji). W I kwartale 2020 roku zostanie ogłoszony przetarg na nabycie tej nieruchomości, jednakże czas przeprowadzenia procedury przetargowej nie pozwoli na sfinalizowanie sprzedaży w roku 2020. Aby zachować jak największą realność dochodów możliwych do uzyskania – wpływy ze sprzedaży nieruchomości ujęto w prognozie w latach 2021 – 2022. Zakłada się, że pomimo prawdopodobnego zainteresowania nabywców kupnem – w roku 2021 nie nastąpi zbycie całej powierzchni nieruchomości.

Jednocześnie w roku 2020 przewiduje się realizowanie inwestycji, dla których w roku bieżącym uzyskano środki z Funduszu Dróg Samorządowych oraz wynikające z realizowanych projektów ze środków unijnych.

W latach 2023 – 2036 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 – 2036 będzie dokonywał jedynie wykupu dotychczas wyemitowanych obligacji oraz planowanych do emisji w roku bieżącym. Ostatecznym terminem wykupu obligacji jest rok 2036.

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 2020 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 2020-2036 (w zł)

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2035
dochody ogółem	38.399.300,00	35.220.648,74	35.318.985,17	34.023.660,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00	33.783.130,00

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.

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

Bazą do prognozy PIT jest plan na 2020 r., przyjęty zgodnie z pismem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 października 2019 r. nr ST8.4750.8.2019.

W roku 2021, z uwagi na zasadę ostrożności przy szacowaniu wysokości udziałów we wpływach z podatku od osób fizycznych założono wpływy na poziomie roku 2020.

Istotnym źródłem dochodów JST są udziały w dochodach z podatku PIT. Dla powiatów udziały te wynoszą 10,25%. Zmiana kwoty wolnej od podatku wprowadzona od 2019 roku, „zerowy” podatek dla osób poniżej 26 roku życia 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. Jednakże wzrost udziałów w PIT z tytułu wyższej płacy minimalnej od roku 2020 powinien przynajmniej częściowo złagodzić skutki powyższych zmian.

Dlatego też od roku 2021 do końca okresu prognozowania zakłada się wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie roku 2020.

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. Dla powiatów udziały te wynoszą 1,40%. Z uwagi na trudną sytuację przedsiębiorstw w naszym regionie – udziały zakłada się na poziomie roku 2018 do końca okresu prognozowania.

1.1.3 Dochody z subwencji ogólnej

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2020 r. przyjęty zgodnie z pismem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 października 2019 r. nr ST8.4750.8.2019.

Zakłada się, iż wysokość subwencji na 2020 r. obejmuje zapowiedziane w latach poprzednich niwelowanie skutków reformy oświatowej.

Dlatego też w dłuższej perspektywie, w latach 2021 - 2036 przyjęto dochody z subwencji ogólnej na stałym poziomie roku 2020.

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 na poziomie zgodnym z informacją z dnia 23 października 2019 r. nr FK-I.3110.26A.2019, dotyczącą kwot dotacji przewidzianych dla Powiatu Gołdapskiego w 2020 r.

W latach prognozowania 2021 – 2036 wpływy z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pozostałych dotacji celowych z budżetu państwa ustalono na stałym poziomie roku 2020.

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 2020 planuje się kontynuację realizowanych projektów „Własna firma w EGO”, „Lepszy start” -zwiększenie atrakcyjności zawodowej uczniów ZSZ poprzez realizację kursów zawodowych oraz staży i praktyk oraz zajęć dodatkowych z matematyki, fizyki, języka angielskiego oraz projekt „Gołdap w Europie” - umożliwienie uczniom zdobycia nowych kwalifikacji zawodowych i językowych, podwyższenie indywidualnych kompetencji osobistych, poznania historii, kultury i tradycji kraju odbywania staży.

Ponadto w roku 2020 planuje się zakończenie realizacji projektów „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”, „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”, „Kwalifikacje drogą do sukcesu” - zwiększenie atrakcyjności zatrudnieniowej uczniów poprzez realizację kursów zawodowych oraz staży i praktyk i projektu „M jak matma – podniesienie kompetencji uczniów ZSZ w Gołdapi z zakresu matematyki”.

W pozycji tej, w latach 2021 - 2023 uwzględniono także kwoty dotacji na realizację projektu „Moja działalność gospodarcza”, planowane do uzyskania na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie projektu.

Od roku 2025 do roku 2036 ustalono dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące na stałym poziomie roku 2024, tj. roku po zakończeniu realizacji projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych na podstawie podpisanych umów i złożonych wniosków o dofinansowanie.

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. 520 tys. rocznie. Również w roku 2020 należy spodziewać się wpływów z tego tytułu w podobnej wysokości. W kolejnych latach projekcji, pomimo wprowadzenia dodatkowych kar za np. zwłokę w rejestracji czy wyrejestrowaniu pojazdu – nie przewiduje się znaczącego wzrostu dochodów z tego tytułu. Dlatego też - wpływy z opłat komunikacyjnych określono na stałym poziomie roku 2019,
2. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (19 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, 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.

Zaplanowane dochody majątkowe ze sprzedaży mienia w 2020 roku wynikają z przewidywanych wpływów z tego tytułu z Zarządu Dróg Powiatowych.

Ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej uprawdopodobnione wielkości dochodów ze sprzedaży mienia do 2022 roku. Aby zachować jak największą realność dochodów możliwych do uzyskania – wpływy ze sprzedaży nieruchomości zabudowanej przy ul. 11-go listopada w Gołdapi (była siedziba KP Policji) ujęto w prognozie w latach 2021 – 2022. Spowodowane jest to czasem przeprowadzenia procedury przetargowej, której rozpoczęcie nastąpi w I kwartale 2020 roku. W chwili obecnej opracowywany jest operat szacunkowy określający wartość nieruchomości. Czas trwania procedury przetargowej nie pozwoli na sfinalizowanie sprzedaży w roku 2020 Zakłada się, że pomimo prawdopodobnego zainteresowania nabywców kupnem – zbycie całej powierzchni nieruchomości nastąpi w okresie 2021 -2022.

W latach 2023 – 2036 planuje się pozyskanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia powiatu w wysokościach 30-40 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 2020 ujęto kwoty wynikające z dofinansowań przewidzianych do realizacji w ramach realizowanych projektów ze środków unijnych. Rok 2020 to także kolejny rok realizacji inwestycji drogowych, dla których uzyskano dofinansowanie w ramach Funduszu Dróg Samorządowych.

Na dzień projektowania nie jest możliwe określenie uprawdopodobnienia otrzymania kolejnych dotacji na inwestycje ze środków Unii Europejskiej niż wynikające z realizowanego obecnie projektu „Własna firma w EGO” oraz złożonego wniosku o dofinansowanie projektu „Moja działalność gospodarcza”.

W przypadku dotacji na realizowane zadania majątkowe z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie – w roku 2020 planuje się także zakończenie realizacji projektów „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego” i „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”.

Kwotę dotacji rozwojowych w roku 2020 określono w oparciu o podpisane umowy o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej. W latach 2021-2022 kwoty te wynikają wyłącznie z dotacji na realizację projektu „Moja działalność gospodarcza”, planowanych do uzyskania na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie projektu.

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 2020-2036 (w zł)

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
wydatki ogółem	44.178.013,00	35.220.648,74	35.218.985,17	32.983.660,00	32.743.130,00	32.783.130,00	32.823.130,00	32.883.130,00	32.983.130,00	32.983.130,00	32.983.130,00	32.883.130,00	32.783.130,00	32.683.130,00	32.783.130,00	32.783.130,00	32.783.130,00

Źródło: Opracowanie własne

2.1 Wydatki bieżące

Prognozę wydatków bieżących w kolejnych latach ustalono na poziomie 2020 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) 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 23,2 mln zł w 2020 r. Prognozowane wydatki na wynagrodzenia w roku 2020 są wyższe o 3,2 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2019.

W latach 2021-2036 nie założono wzrostu w tej grupie do końca okresu prognozowania.

2.1.3 Wydatki na obsługę długu

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. założono emisję 14 - 16 letnich obligacji na kwotę ogółem 2 200 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2034 - 2036.

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.

Marżę procentową dla planowanej emisji obligacji w roku 2020 ustalono na poziomie marży zaoferowanej przez bank dla emisji roku 2018. W celu zminimalizowania wydatków na obsługę długu (odsetek) – planowany wykup transz obligacji w latach 2025 - 2027 zostanie dokonany na początku każdego z lat, dzięki czemu wygenerowane zostaną oszczędności dla budżetu z tytułu należnych bankowi odsetek.

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 2019 Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał decyzję dotyczącą podziału środków na dofinansowanie zadań w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na rok 2019/2020. Powiat Gołdapski uzyskał dofinansowanie do 2 zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć na lata 2019-2020. Środki przekazywane z Funduszu Dróg Samorządowych stanowią środki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu.

W projekcie WPF i budżetu na rok 2020 środki pochodzące z FDS ujęte zostaną jako przychody, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przeznaczone zostaną na realizację zadań majątkowych, zaplanowanych po stronie wydatków w roku 2020.

W roku 2020 wykazane w WPF wydatki majątkowe wynikają z przewidzianych do realizacji inwestycji, w tym inwestycji, dla których uzyskano środki z budżetu państwa, w tym Funduszu Dróg Samorządowych oraz dofinansowanie ze środków unijnych. Kwoty wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej określono w oparciu o podpisaną umowę o dofinansowanie projektu „Własna firma w EGO”.

W przypadku wydatków na realizowane zadania majątkowe z udziałem środków z Unii Europejskiej – na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie – w roku 2020 planuje się także zakończenie realizacji projektów „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego” i „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”.

W latach 2021-2022 kwoty te wynikają wyłącznie z wydatków na realizację projektu „Moja działalność gospodarcza”, planowanych do poniesienia na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie projektu

W latach 2021 – 2022 planuje się także zabezpieczenie środków w wysokości ok. 1,6 mln zł jako wkładu własnego Powiatu w celu złożenia wniosków o dotacje z Funduszu Dróg Samorządowych 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 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.

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 2036 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 2020-2036 (w zł)

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Nadwyżka budżetowa	0	0	100.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	1.000.000,00	960.000,00	900.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	900.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

Źródło: Opracowanie własne

4 Przychody budżetu

W przyjętych założeniach dla roku 2020 ujmuje się przychody w kwocie 5.778.713,00 zł. Przychody te w całości przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu.

W celu pokrycia całości planowanego deficytu – w roku 2020 zakłada się emisję obligacji w kwocie 2,2 mln zł (kol.4.1 WPF)

W roku 2019 Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał decyzję dotyczącą podziału środków na dofinansowanie zadań w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na rok 2019/2020. Powiat Gołdapski uzyskał dofinansowanie do 2 zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć na lata 2019-2020. Środki przekazywane z Funduszu Dróg Samorządowych stanowią środki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu.

W związku z powyższym – w projekcie WPF (kol.4.2 WPF) i budżetu na rok 2020 środki pochodzące z FDS ujęto jako przychody, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przeznaczone zostaną na realizację zadań majątkowych, zaplanowanych po stronie wydatków w roku 2020.

W kol.4.2. projektu WPF ujęto także niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, 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 2020 – w kol. 4.3 projektu WPF ujęto wolne środki, 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 - 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.

6 Kwota długu

Planowany stan zadłużenia na koniec roku 2019 wynika z wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji i wynosi 11 240 000,00 zł.

Dla obligacji nowych, planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. założono emisję 14 - 16 letnich obligacji na kwotę ogółem 2 200 000,00 zł, z terminem wykupu serii w latach 2034 - 2036.

Z uwagi na konieczność uwzględnienia ograniczeń ustawy o finansach publicznych w uchwalaniu budżetu na lata kolejne – od roku 2021 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 2020 - 13 340 000,00 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 – nie występuje ona w roku 2020, 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 (...), 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 u.f.p.

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.

Założenia dotyczące kształtowania się najistotniejszych grup i źródeł dochodów Powiatu, ustalonych w oparciu o historyczną analizę poszczególnych źródeł i prognozę wskaźników makroekonomicznych oraz realne możliwości wydatkowania środków w celu realizacji zadań – pozwoliły na spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym z lat projekcji.

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. „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2014–2020 - łączne nakłady finansowe 16 801,80 zł;
2. „Własna firma w EGO”; realizacja w latach 2018-2021 - łączne nakłady finansowe 2 752 537,20 zł;
3. „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,
4. „M jak matma” – podniesienie kompetencji uczniów ZSZ w Gołdapi z zakresu matematyki; realizacja w latach 2018-2020 - łączne nakłady finansowe 258 857,68 zł;
5. „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2016-2020 - łączne nakłady finansowe 12 300,00 zł;
6. „Lepszy start” – zwiększenie atrakcyjności zawodowej uczniów ZSZ poprzez realizację kursów zawodowych oraz staży i praktyk oraz zajęć dodatkowych z matematyki, fizyki, języka angielskiego; realizacja w latach 2019-2021 - łączne nakłady finansowe 856 077,70 zł,
7. „Gołdap w Europie” – umożliwienie uczniom zdobycia nowych kwalifikacji zawodowych i językowych, podwyższenia indywidualnych kompetencji osobistych, poznania historii, kultury

i tradycji kraju odbywania; realizacja w latach 2019-2021 - łączne nakłady finansowe 625 394,76 zł,

8. „Moja działalność gospodarcza”; realizacja w latach 2020-2023 - łączne nakłady finansowe 1 669 078,54 zł;

W wykazie przedsięwzięć ujęto także wydatki na zadania majątkowe:

1. „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2014 – 2020 - łączne nakłady finansowe 4 254 079,61 zł;
2. „Własna firma w EGO”; realizacja w latach 2018-2021 - łączne nakłady finansowe 4 040 380,80 zł;
3. „Termomodernizacja budynków oświaty Powiatu Gołdapskiego”; realizacja w latach 2016-2020 - łączne nakłady finansowe 3 530 117,92 zł;
4. „Moja działalność gospodarcza”; realizacja w latach 2020-2023 - łączne nakłady finansowe 2 166 700,00 zł;

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.

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

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 4829N – Osiedle I w Gołdapi. Łączne nakłady finansowe 2 192 311,86 zł,
2. Budowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4845N – ulicy Ustronie w Gołdapi. Łączne nakłady finansowe 2 434 000,60 zł.

W roku 2019 Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał decyzję dotyczącą podziału środków na dofinansowanie zadań w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na rok 2019/2020. Powiat Gołdapski uzyskał dofinansowanie do 2 zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć na lata 2019-2020.

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.