

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Goleniowskiego została opracowana na lata 2026-2039, co wynika z zakresu czasowego prognozy kwoty długu Powiatu (okres spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia), natomiast wykaz przedsięwzięć na lata 2026 - 2029 wynika z limitów wydatków bieżących i majątkowych na realizowane przedsięwzięcia.

Podstawą do oszacowania wartości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Goleniowskiego na lata 2026-2039 jest:

- 1) wykonanie budżetu Powiatu z lat poprzednich,
- 2) planowane wielkości dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów na rok 2026,
- 3) planowane spłaty rat kapitałowych i odsetek.

1. Dochody

1.1. Dochody bieżące

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2026 zaplanowane zostały na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów, a w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu o niżej wymienione tabele.

Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

Podatek dochodowy od osób fizycznych		dynamika w latach		
2027	2028	2029	2030 -2039	
106,2%	106,2%	106,0%	106,0%	

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Dochody z tego tytułu należą do najbardziej wrażliwych na wahania koniunktury. Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych na rok 2026 zostały zaplanowane w oparciu o informację przekazaną przez Ministerstwo Finansów, a w kolejnych latach szacowane o średnioroczną dynamikę PKB. Szczegółowy sposób zakładanych wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej

Podatek dochodowy od osób prawnych	dynamika w latach
2026	2027-2039 (3,0% rocznie)

Subwencja ogólna

Dochody w tej grupie w latach 2026-2039 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2026 roku.

Dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Subwencja ogólna		dynamika w latach	
2027	2028	2029	2030 -2039
103,0%	102,9%	102,8%	102,8%

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

W ramach tej grupy zaplanowano następujące rodzaje dochodów:

- a) środki zagraniczne oraz z innych źródeł przeznaczone na realizację zadań realizowanych przy udziale środków zagranicznych,
- b) dotacje celowe z budżetu państwa,
- c) dotacje celowe i pomoc finansowa od innych jednostek samorządu terytorialnego (JST),
- d) środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy przedstawiono w tabeli poniżej:

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące		dynamika w latach	
2027	2028	2029	2030-2039
103,0%	102,9%	102,8%	102,8%

Dotacje celowe i pomoc finansowa od innych JST zostały oszacowane w oparciu o planowane wpływy w roku 2026.

Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody bieżące		dynamika w latach	
2026	2027	2028	2029-2039
103,5%	103,5%	103,5%	103,5%

1.2. Dochody majątkowe

Wpływy ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. W kolejnych latach Powiat nadal będzie prowadził działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych.

Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wpływy ze sprzedaży majątku	kwoty w latach
2027-2039	
w każdym roku	125.000,00

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

W ramach tej grupy zaplanowano środki zagraniczne oraz z innych źródeł przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli:

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje	kwoty w latach
2027-2039	
w każdym roku	7.000.000,00

2. Wydatki

Wydatki budżetu w latach 2026-2039 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

2.1. Wydatki bieżące

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono m.in.:

a) wydatki na obsługę długu, w tym odsetki i dyskonto.

Wydatki na obsługę długu	2026	2027	2028	2029	2030	2031
kwota		1 720 425	1 582 803	1 456 272	1 329 740	1 280 035
Wydatki na obsługę długu	2032	2033	2034	2035	2036	2037
kwota	1 026 266	874 529	722 792	571 055	419 318	293 997

Wydatki na obsługę długu	2038	2039				
kwota	195 998	97 999				

Wydatki bieżące na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i emitowanych obligacji, przyjmując do szacunku prognozowaną stawkę WIBOR.

b) Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Wydatki na wynagrodzenia		dynamika w latach
2027	2028	2029-2039 (rocznie)
106,2%	106,2%	103,0%

c) Poziom wydatków bieżących w okresie wieloletniej prognozy finansowej oszacowano w oparciu o następujące założenia:

Wydatki bieżące		dynamika w latach	
2027	2028	2029	2030-2039 (rocznie)
105,25%	103,73%	102,9%	104,5%

2.2. Wydatki majątkowe

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku zapisano wydatki majątkowe w łącznej kwocie przekraczającej planowane dochody majątkowe.

3. Przychody, rozchody

3.1. Przychody budżetu

W ramach tej pozycji w latach 2026-2039 zaplanowano środki z tytułu:

- Wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy,
- Spłat pożyczek udzielonych z budżetu w latach ubiegłych.
- Emisji papierów wartościowych

W roku 2026 źródłem przychodów będą wolne środki finansowe wynikające z rozliczenia z lat ubiegłych w kwocie 6.579.175,68 zł oraz planowana emisja obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł.

Spląty pożyczek udzielonych z budżetu

W 2027 roku zaplanowano przychody ze spląty pożyczek udzielanych przez Powiat Goleniowski w łącznej kwocie 3.730.612,00 zł. Zaplanowane przychody dotyczą zwrotu pożyczek udzielonych dla Szpitalnego Centrum Medycznego w Goleniowie w latach poprzednich. Powyższe wynika z podpisania aneksów do w/w pożyczek.

3.2. Rozchody budżetu

W ramach rozchodów w latach 2026-2039 zaplanowano splatę rat kapitałowych od zaciągniętego długu.

ROK	Rata kapitałowa	Zadłużenie na koniec roku
2026	2 500 000	34 000 000,00
2027	2 500 000	31 500 000,00
2028	2 500 000	29 000 000,00
2029	2 500 000	26 500 000,00
2030	3 000 000	23 500 000,00
2031	3 000 000	20 500 000,00
2032	3 000 000	17 500 000,00
2033	3 000 000	14 500 000,00
2034	3 000 000	11 500 000,00
2035	3 000 000	8 500 000,00
2036	2 500 000	6 000 000,00
2037	2 000 000	4 000 000,00
2038	2 000 000	2 000 000,00
2039	2 000 000	0,00

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu (nadwyżka/deficyt)

W 2026 roku planowany jest deficyt budżetowy. Źródłem jego finansowania będą przychody z wolnych środków finansowych oraz planowana emisja obligacji.

W latach 2028-2039 planowana jest nadwyżka budżetowa, rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, która w tym okresie prognozowania przeznaczana będzie na splatę zobowiązań wcześniej zaciągniętych. W całym okresie prognozy saldo operacyjne (dochody bieżące – wydatki bieżące), którego wartość zgodnie z art. 242 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie może być ujemna, spełnia ustawowe wymagania.

Saldo art. 242			wartość w latach 2026-2039		
2026	2027	2028	2029	2030	2031
1 661 691,48	582 983,26	2 885 582,26	6 090 467,96	6 381 580,14	6 732 085,15
2032	2033	2034	2035	2036	2037
7 148 774,32	7 639 031,72	8 211 181,16	8 873 025,19	9 634 915,37	10 506 788,89
2038	2039				
11 499 737,10	12 625 766,82				

5. Prognoza kwoty długu

5.1. Zadłużenie i jego obsługa

Kwota długu

Prognozę poziomu zadłużenia na rok 2026 oraz kolejne lata skonstruowano przy założeniu poziomu zadłużenia na 31 grudnia 2025 roku w kwocie 31.500.000,00 zł., oraz że od 2027 roku będzie systematycznie malało.

ROK	zadłużenie	Rata kapitałowa	Odsetki	Zadłużenie na koniec roku
2025	0	2 500 000	2 215 540	31 500 000,00
2026	5 000 000,00	2 500 000	1 732 020	34 000 000,00
2027	0	2 500 000	1 720 425	31 500 000,00
2028	0	2 500 000	1 582 803	29 000 000,00
2029	0	2 500 000	1 456 272	26 500 000,00
2030	0	3 000 000	1 329 740	23 500 000,00
2031	0	3 000 000	1 280 035	20 500 000,00
2032	0	3 000 000	1 026 266	17 500 000,00
2033	0	3 000 000	874 529	14 500 000,00
2034	0	3 000 000	722 792	11 500 000,00
2035	0	3 000 000	571 055	8 500 000,00
2036	0	2 500 000	419 318	6 000 000,00
2037	0	2 000 000	293 997	4 000 000,00
2038	0	2 000 000	195 998	2 000 000,00
2039	0	2 000 000	97 999	0,00

Obsługa zadłużenia

Wydatki na obsługę zadłużenia, w tym na spłatę odsetek oraz rat kapitałowych, będą systematycznie malały i stanowią istotną pozycję w budżecie. W następnych latach wielkości te wykazują tendencję malejącą, aż do całkowitego wygaszenia w roku 2039.

5.2. Ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie

W poz. 8 załącznika nr 1 do WPF przedstawia wskaźniki limitujące zadłużenie w latach 2026-2039. Wg przedstawionych wyliczeń w latach tych nie została naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W związku z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 1927 z późn. zm.), w latach 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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.

Po przeanalizowaniu danych historycznych okazało się, że dla Powiatu Goleniowskiego korzystniejszy jest okres siedmioletni. Zgodnie z Uchwałą 466/162/21 Zarządu Powiatu Goleniowskiego z dnia 15 grudnia 2021 r. do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjęto okres siedmiu lat.

Od 2026 roku dla jednostek samorządu terytorialnego (JST) obowiązują nadal ustawowe wskaźniki ograniczające zadłużenie, które w latach 2024-2029 są modyfikowane przez przepis o odstępstwach od zachowania relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z tym przepisem, relacja ta może nie być zachowana, pod warunkiem, że łączna prognozowana kwota długu JST na koniec roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem jednostki w danym roku budżetowym, z wyłączeniem kwot dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększeniem o przychody z art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu.

6. Przedsięwzięcia

W Powiecie Goleniowskim, w ramach przedsięwzięć wieloletnich (wykazanych w załączniku nr 3 do uchwały) zostały ujęte następujące przedsięwzięcia:

- 1) w ramach wydatków na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych:

wydatki bieżące:

- a) Nowe kwalifikacje - kompleksowy program wsparcia uczniów i nauczycieli szkół kształcących zawodowo na terenie Powiatu Goleniowskiego – projekt realizowany przez ZS nr 1 w Nowogardzie w latach 2025-2029. Łączne nakłady finansowe 3.784.617,00 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:
 - ✓ 2026 – 1.061.303,00 zł,
 - ✓ 2027 – 1.416.778,00 zł,
 - ✓ 2028 – 732.313,00 zł,
 - ✓ 2029 – 574.223,00 zł.
- b) Rozbudowa Regionalnej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego – projekt realizowany przez

Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2025-2029. Łączne nakłady finansowe 401.000,00 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:

- ✓ 2026 – 142.875,00 zł,
- ✓ 2027 – 115.250,00 zł,
- ✓ 2028 – 95.250,00 zł,
- ✓ 2029 – 47.625,00 zł.

c) Wzrost atrakcyjności kształcenia zawodowego - kompleksowy program wsparcia uczniów — projekt realizowany przez ZS nr 1 w Goleniowie w latach 2025-2027. Łączne nakłady finansowe 1.677.845,00 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:

- ✓ 2026 – 803.612,00 zł,
- ✓ 2027 – 457.333,00 zł.
- ✓ 2028 – 732.313,00 zł,

d) Regionalne Centrum Kryzysowe - Promowanie integracji społecznej osób zagrożonych ubóstwem projekt realizowany przez PCPR w Goleniowie w latach 2025-2029. Łączne nakłady finansowe 4.258.500,00 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:

- ✓ 2026 – 713.820,00 zł,
- ✓ 2027 – 713.820,00 zł.
- ✓ 2028 – 713.820,00 zł,
- ✓ 2029 – 350.521,86 zł.

e) Cyberbezpieczny Samorząd - projekt realizowany przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2025-2026. Łączne nakłady finansowe 315.799,99 zł. Limit wydatków na 2026 – 315.799,99 zł.

wydatki majątkowe:

a) Nowe kwalifikacje - kompleksowy program wsparcia uczniów i nauczycieli szkół kształcących zawodowo na terenie Powiatu Goleniowskiego – projekt realizowany przez ZS nr 1 w Nowogardzie w latach 2025-2029. Łączne nakłady finansowe 900.000,00 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:

- ✓ 2026 – 456.350,54 zł,
- ✓ 2027 – 443.649,46 zł.

b) Rozbudowa Regionalnej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego – projekt realizowany przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2025-2029. Łączne nakłady finansowe 269.370,00 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:

- ✓ 2026 – 269.370,00 zł,

c) Cyberbezpieczny Samorząd - projekt realizowany przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2025-2026. Łączne nakłady finansowe 615.399,99 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:

- ✓ 2026 – 315.799,99 zł,

d) Przebudowa drogi powiatowej nr 4103Z wraz z podniesieniem nośności drogi do 115 KN-odcinek1 - projekt realizowany przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2024-2027. Łączne nakłady finansowe 5.340.000,00 zł. Limit wydatków na poszczególne lata:

- ✓ 2026 – 0,00 zł,
- ✓ 2027 – 5.200.000,00 zł.

2) w ramach wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):

wydatki bieżące:

- ✓ Bieżące utrzymanie dróg powiatowych 2021-2028. Realizatorem Starostwo Powiatowe w Goleniowie. Łączne nakłady 25.500.000,00 zł, limit na poszczególne lata 4.000.000,00 zł,
- ✓ Wykonanie, dostawa i złomowanie tablic rejestracyjnych 2024-2027. Realizatorem Starostwo Powiatowe w Goleniowie Łączne nakłady 1.200.000 zł, limit na poszczególne lata 300.000 zł
- ✓ Umowa ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej Powiatu Goleniowskiego 2024-2027. Realizatorem Starostwo Powiatowe w Goleniowie Łączne nakłady 1.050.000,00 zł, limit na poszczególne lata 300.000 zł
- ✓ Umowa generalna ubezpieczeń komunikacyjnych 2024 -2027. Realizatorem Starostwo Powiatowe w Goleniowie Łączne nakłady 187.000,00 zł, limit na poszczególne lata 50.000,00 zł,
- ✓ Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym dla Starostwa Powiatowego w Goleniowie 2024-2026. Realizatorem Starostwo Powiatowe w Goleniowie Łączne nakłady 1.703.542,00 zł, limit na poszczególne lata 450.000,00 zł,
- ✓ Usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg Powiatu Goleniowskiego 2025-2026. Realizatorem Starostwo Powiatowe w Goleniowie Łączne nakłady 325.092,00 zł, limit na poszczególne lata 162.546,00 zł;

wydatki majątkowe:

- ✓ Rozwój Infrastruktury Sportowej - projekt realizowany przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2024-2027. Łączne nakłady finansowe 995.564,00 zł, limit na 2026 - 595.564,00 zł, limit na 2027 – 400.000,00 zł,
- ✓ Sportowa Polska - projekt realizowany przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2024-2026. Łączne nakłady finansowe 5.716.237,06 zł z całym limitem na 2026 rok,
- ✓ Poprawa infrastruktury szpitalnej wraz z pierwszym wyposażeniem pod potrzeby nowo tworzonego Domu Pomocy Społecznej. Realizatorem Starostwo Powiatowe w Goleniowie w okresie od 2024 – 2026. Łączne nakłady 10.307.400,49 zł, limit na 2026 – 116.850,00 zł.

Goleniów, dnia 12 listopada 2025 r.

Opracował: B. Bąk Z.Mazur