

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy-Miasto Działdowo na lata 2020-2030

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy-Miasto Działdowo została sporządzona na lata 2020-2030 z zastosowaniem nowych reguł obliczania relacji spłaty zobowiązań, z czym związana jest zmiana wzoru WPF (Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego). Dodatkowo odmienny jest sposób obliczania relacji na lata 2020-2025, a odmienny dla kolejnych lat od 2026. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) – dalej zwana ustawą.

Limity wydatków na realizację przedsięwzięć sięgają roku 2023.

Prognoza kwoty długu i jego spłaty obejmuje lata 2020-2030 i wynika z zaciągniętych zobowiązań gminy, do których włączono zobowiązania EZG „Działdowszczyzna” planowane do roku 2030.

Zakres danych wykazywanych w WPF określa art. 226 ustawy. Są to m. in. przewidywane dochody, wydatki (bieżące i majątkowe), wynik finansowy budżetu i jego przeznaczenie lub sposób sfinansowania, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu gminy, sposób sfinansowania spłaty długu oraz kwoty wydatków wynikające z limitów przedsięwzięć.

W prognozie przyjęto następujące podstawowe założenia:

- dla roku 2020 wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2021-2023 prognoza wykonana poprzez indeksację o przewidywany wskaźnik inflacji (2,5%) oraz dynamiki PKB (3,4%, 3,3%, 3,3%), z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, o których mowa poniżej,
- dla lat 2024-2030 stałe wartości dochodów i wydatków bieżących.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe.

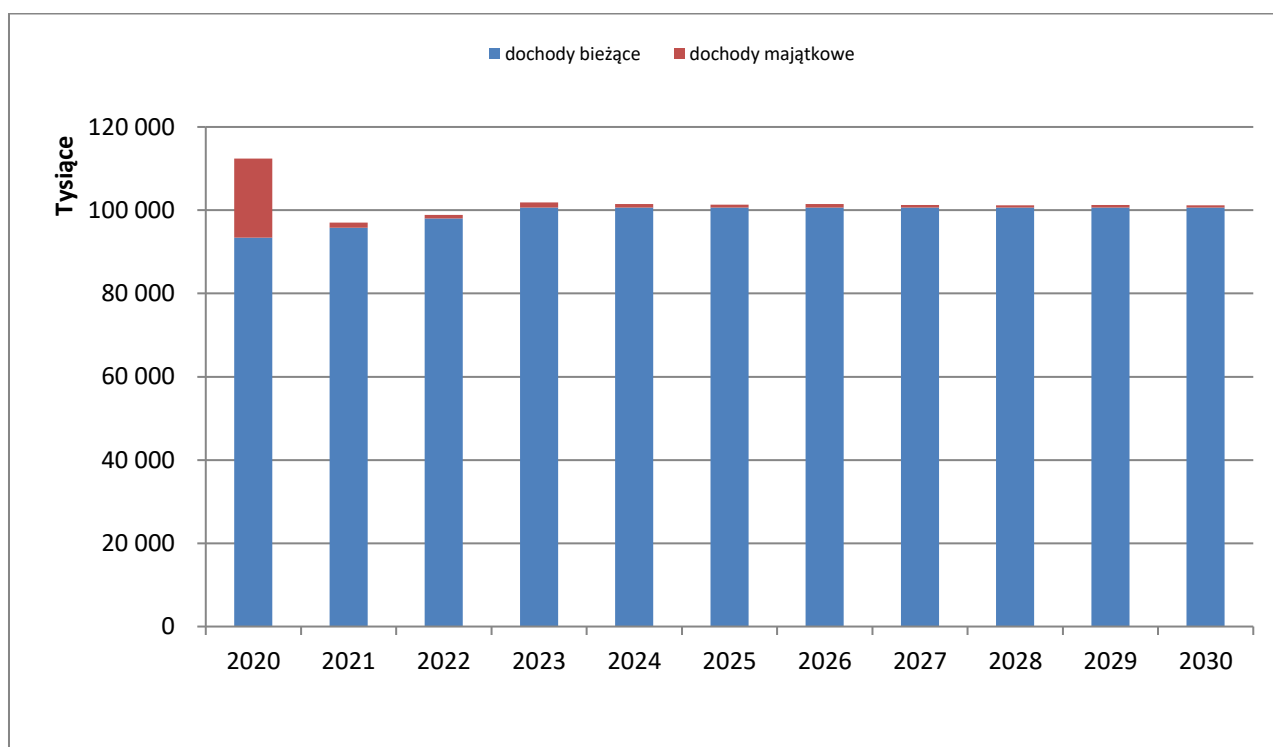
W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udziały w podatkach budżetu państwa,
- subwencje z budżetu państwa,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

- dotacje,
- pozostałe dochody bieżące, w tym podatek od nieruchomości.

Dochody bieżące kalkulowano w oparciu o przewidywany wskaźnik inflacji, z wyjątkiem udziałów, dla których obliczenia oparto o wskaźnik PKB. Dla podatku od nieruchomości przyjęto założenie wzrostu o 5% w 2021 roku. Zgodnie z pismem Ministerstwa Edukacji Narodowej zaplanowano także uzyskanie dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego. Uwzględniono również dofinansowanie z programu Erasmus + w roku 2021 na cele bieżące z przeznaczeniem na realizację projektu „Woda...dlaczego nie?” realizowanego przez Zespół Szkół nr 2 w kwocie 26.539,00 zł. Od roku 2024 dla bezpieczeństwa prognozy przyjęto stały poziom dochodów bieżących.

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane zgodnie ze złożonymi przez wydziały merytoryczne planami sprzedaży mienia miasta Działdowo, sporządzonymi szczegółowo ze wskazaniem konkretnych nieruchomości w poszczególnych latach, w tym mieszkań komunalnych oraz sprzedaży rozłożonych na raty w latach poprzednich.



Struktura planowanych dochodów w latach 2020-2030

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące rozpatrywano w kategoriach wydatków stałych takich jak: wynagrodzenia i ich pochodne, wypłacane świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki na prowadzenie działalności statutowej jednostek.

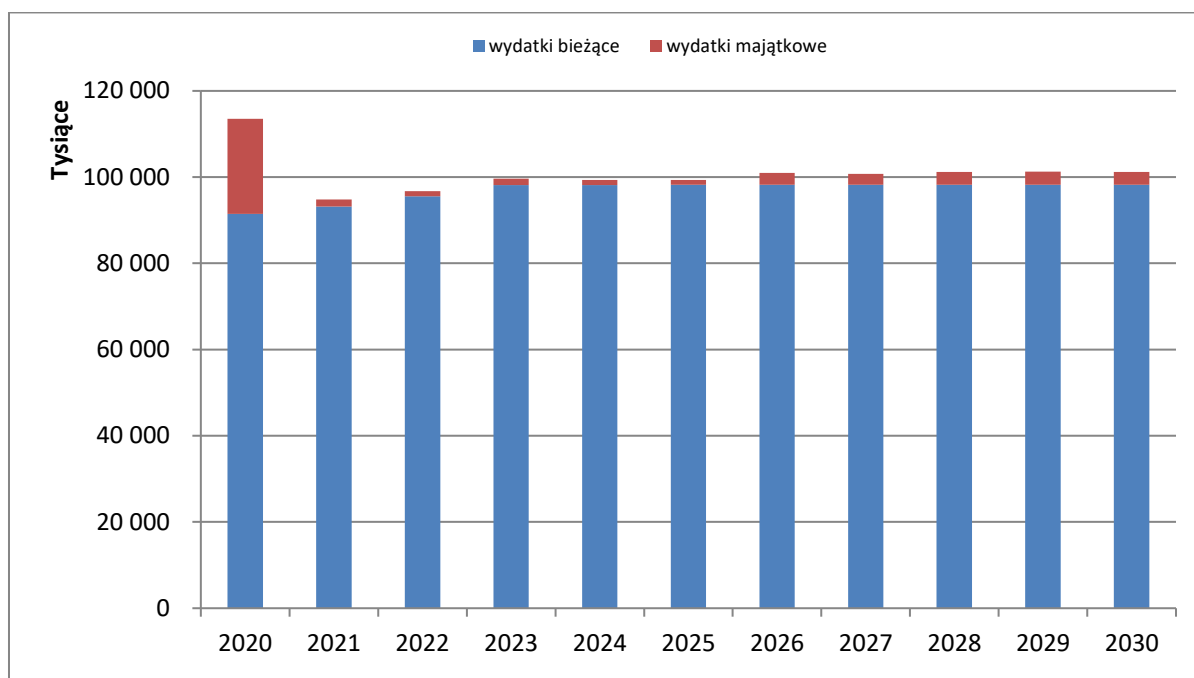
W latach 2021 – 2023 sposób prognozowania wydatków bieżących o stałym charakterze jest oparty o przewidywany wskaźnik inflacji. Dane dotyczące roku 2020 oparto o budżet tego roku. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych i planowanych umów kredytowych. Dla zachowania realistyczności prognozy, nie prognozowano wzrostu wydatków bieżących po roku 2023.

Przewidziano zwiększenie wydatków na całoroczne utrzymanie i funkcjonowanie obiektów wytworzonych w wyniku procesu inwestycyjnego takich jak:

- „Rewitalizacja przestrzeni publicznej i nadanie nowych funkcji obszarowi Starego Miasta w Działdowie” – od IV kwartału 2020 r.,
- „Rewitalizacja miejskiej przestrzeni publicznej - Park Honorowych Dawców Krwi” – od III kwartału 2020 r.,
- „Rozwój e-usług publicznych w Gminie-Miasto Działdowo” – od IV kwartału 2020 r.
- „Przywrócenie funkcji kulturalnych budynkowi przy ul. Jagiełły 13 w Działdowie” od II kwartału 2020 r.

W planie wydatków bieżących zabezpieczono środki na realizację przedsięwzięć, o których mowa w załączniku nr 2 do uchwały, obejmują one okres do roku 2023. Z załącznika nr 2 do uchwały usunięto realizację przedsięwzięcia „Plan Cyfrowy 2025 dla Warmii i Mazur” gdyż, realizacja tego zadania nie spełnia warunków przedsięwzięcia.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z oprocentowaniem wynikającym z umów kredytowych i pożyczki oraz harmonogramów ich spłaty a także przewidzianego do zaciągnięcia nowego kredytu w 2020 roku. Kalkulację oprocentowania dla nowego kredytu przyjęto na poziomie 2,8%. Łączny koszt obsługi planowanego kredytu szacuj się na 291.200,00 zł.



Struktura planowanych wydatków w latach 2020-2030

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w roku 2020 stanowią zabezpieczenie rozpoczętych inwestycji w roku 2019 i latach poprzednich - kwota 20.086.817,00 zł, pozostała część to inwestycje jednoroczne przeznaczone m.in. na realizację budżetu obywatelskiego. Wydatki majątkowe od roku 2021 ujęte w prognozie mają charakter wydatków inwestycyjnych jednorocznych, zatem nie określono zadań szczegółowych.

5. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Dla roku 2020 jest wynikiem deficytowym, dla którego w budżecie wskazano źródła finansowania. W roku 2021 zaplanowano nadwyżkę, która wraz z wolnymi środkami będzie stanowiła zabezpieczenie spłat zobowiązań kredytowych. W latach 2022-2027 wynik zabezpiecza planowane rozchody. W kolejnych latach dochody są zrównoważane wydatkami.

6. Przychody

W roku 2020 planuje się zaciągnąć kredyt w kwocie 2.000.000,00 zł spłacany w 7 ratach w sposób następujący: 50.000,00 zł w roku 2021, po 150.000,00 zł rocznie w latach 2022-2024 oraz po 500.000,00 zł rocznie w latach 2025-2027. W przychodach roku 2020 wskazano również niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 106.876,00 zł (z projektów Unii Europejskiej) oraz wolne środki na rachunku budżetu wynikające z rozliczenia kredytów – 1.204.885,80 zł (art. 217 ust.2 pkt 6 uofp). Ponadto

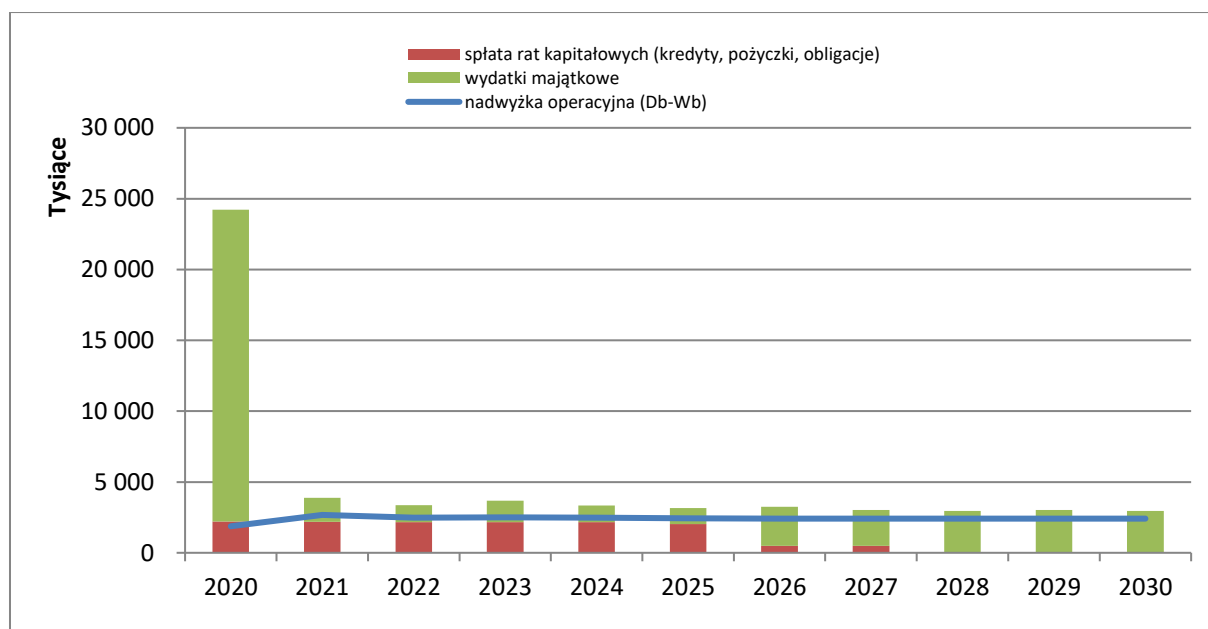
w roku 2021 ujęto wykorzystanie wolnych środków jako nadwyżki na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 12.261,80 zł.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczki.

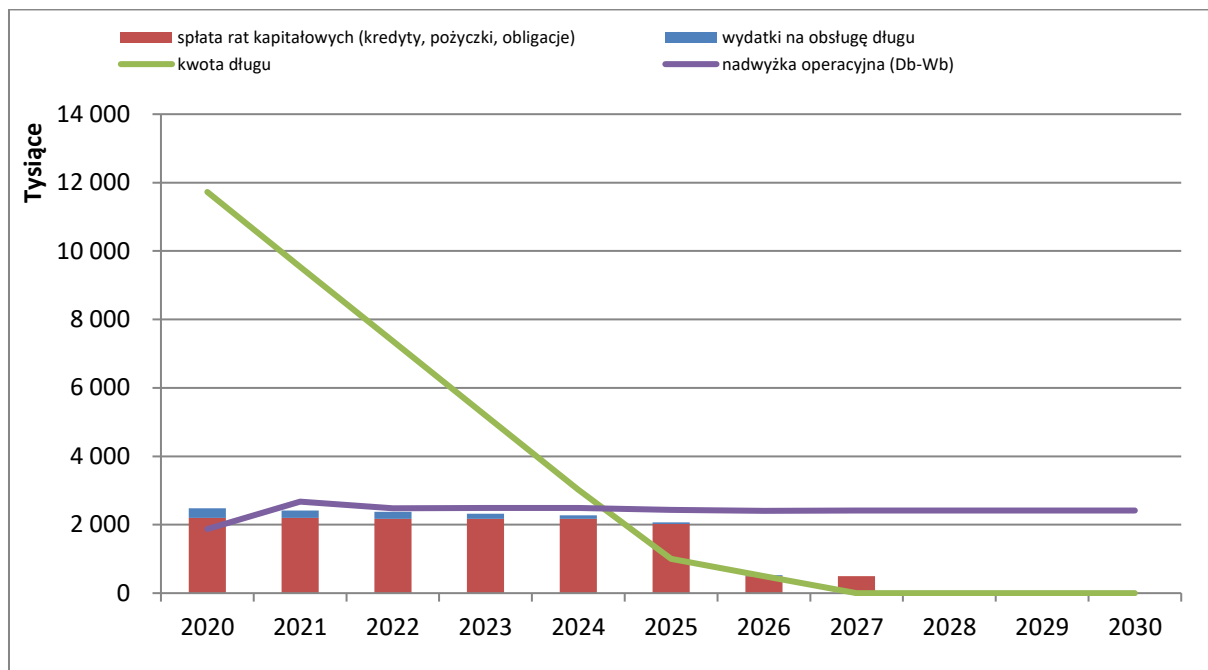
Raty kapitałowe do spłaty w poszczególnych latach wyniosą rocznie:

- 2020 rok - 2.199.500,00 zł,
- 2021 rok - 2.195.250,00 zł,
- 2022-2024 po 2.170.250,00 zł,
- 2025 – 2.020.250,00 zł,
- 2026-2027 po 500.000,00 zł



8. Prognoza kwoty długu

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązań związku EZG 'Działdowszczyzna', którego planowane zobowiązania sięgają roku 2030. Końcowe spłaty rat kapitałowych przypadają w roku 2027. Stan długu na koniec 2027 roku wynosi 0,00 zł.



9. Relacja z art. 243 ustawy

Przyjęte w prognozie założenia zapewniają bezpieczeństwo gminie w zakresie dostosowania poziomu spłat zobowiązań zarówno w latach 2020-2025 jak i w latach 2026-2030, według zmienionych wymogów art. 243 uofp, gdzie znacznej zmianie uległ sposób ustalania wskaźnika oraz wydłużony został do 7 lat okres, z którego przyjmowane są wartości budżetowe do obliczenia wskaźnika maksymalnego począwszy od 2026 r.

10. Wymogi art. 244 ustawy

Zgodnie z treścią tego artykułu, do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań dodaje się przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez JST, w wysokości proporcjonalnej do udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku. Wykazano wielkości zobowiązań Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” przypadających Miastu wg informacji uzyskanych ze Związku i doliczono je do łącznej kwoty spłat miasta do roku 2030, zgodnie z okresem wykazanym przez EZG Działdowszczyzna.

Wskaźnik spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 z uwzględnieniem art. 244 jest spełniony we wszystkich latach objętych prognozą.

