

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy-Miasto Działdowo na lata 2021-2030

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy-Miasto Działdowo została sporządzona na lata 2021-2030 z zastosowaniem reguł ustalenia relacji spłaty zobowiązań obowiązujących od roku poprzedniego. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 1381) zmieniono wzór WPF. Opracowanie WPF oparto o Metodologię opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego Ministerstwa Finansów w wersji z sierpnia 2020 r, gdzie przedstawiono objaśnienia związane z wprowadzeniem przepisów 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.

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 z późn.zm.) – dalej zwana ustawą.

Limity wydatków na realizację przedsięwzięć sięgają roku 2024.

Prognoza kwoty długu i jego spłaty obejmuje lata 2021-2030 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 2021 wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2022-2024 prognoza wykonana poprzez indeksację o przewidywany wskaźnik inflacji (2,5%) oraz dynamiki PKB (3,4%), z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, o których mowa poniżej,
- dla lat 2025-2030 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.

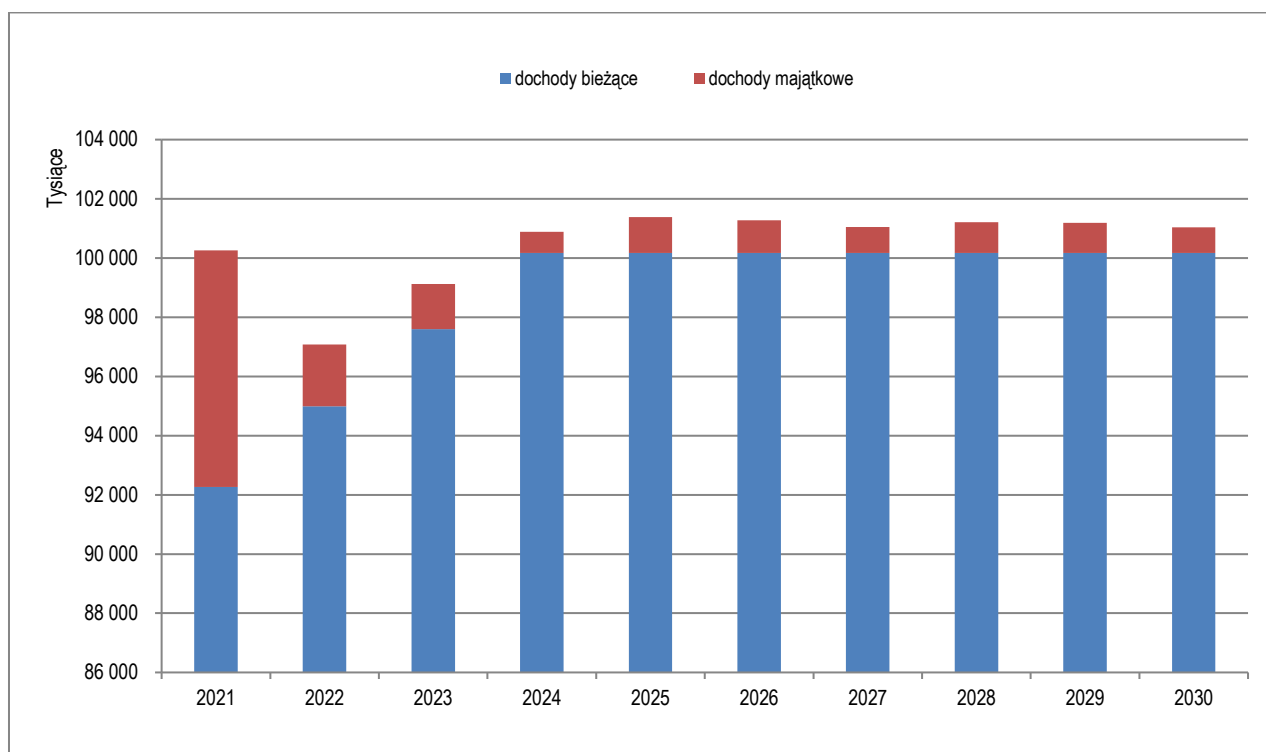
W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udziały w podatkach budżetu państwa,
- subwencje z budżetu państwa,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- 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. Bazą wyjściową są niższe wpływy z PIT i CIT planowane na rok 2021 będące skutkiem panującej pandemii. Dla podatku od nieruchomości przyjęto założenie wzrostu dochodów o coroczny przyrost przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych (oddanie do użytku nowych budynków handlowo-usługowych, hal magazynowych) powiększonych o wskaźnik waloryzacji. Zgodnie z pismem Ministerstwa Edukacji Narodowej zaplanowano także uzyskanie dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego. Od roku 2022 zaplanowano zwiększenie dochodów ze sprzedaży usług, w związku z założeniem ponownego uruchomienia lodowiska na pełen okres użytkowania. Od roku 2025 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. Plan sprzedaży majątku jest powiązany z planowanymi zmianami planu zagospodarowania przestrzennego Gminy.

Uwzględniono również dofinansowanie ze środków UE w roku 2022 z przeznaczeniem na realizację projektu „Ochrona różnorodności biologicznej poprzez zagospodarowanie terenu pomiędzy kanałem Młyńskim a ulicą Mławską w Działdowie” w kwocie 793.298,19 zł.



Struktura planowanych dochodów w latach 2021-2030

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.

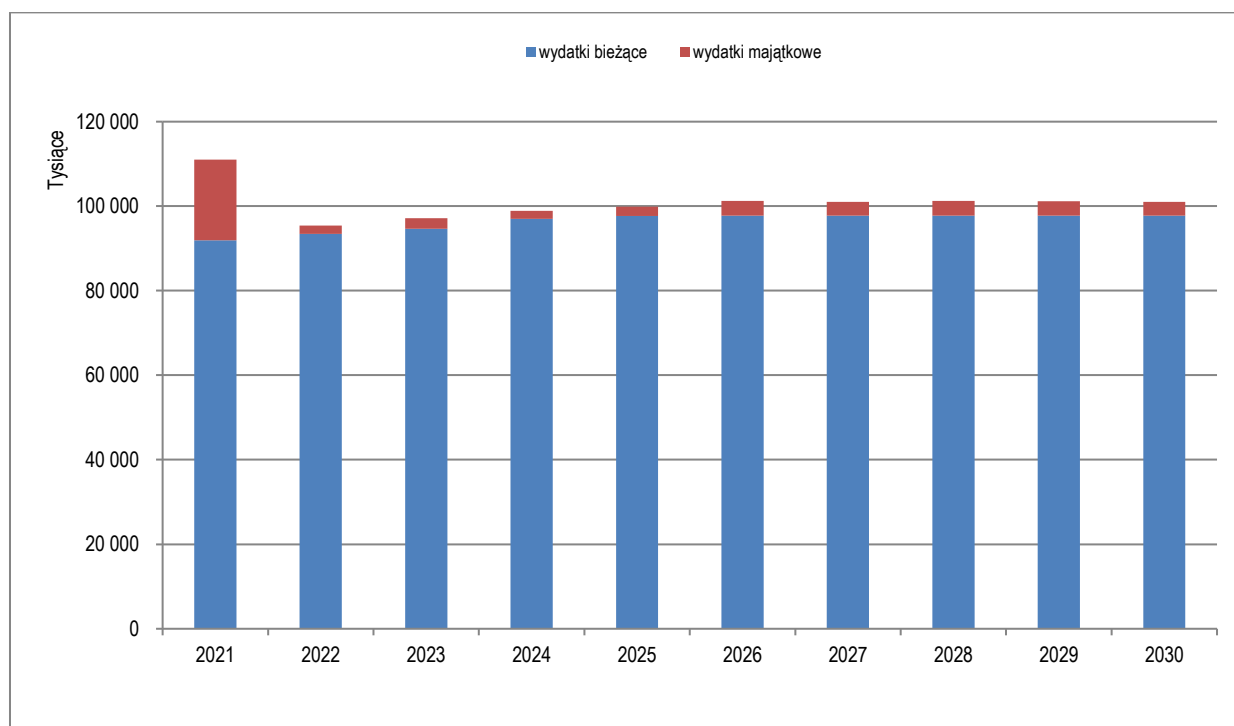
W latach 2022 – 2024 sposób prognozowania wydatków bieżących o stałym charakterze jest oparty o przewidywany wskaźnik inflacji. Dane dotyczące roku 2021 oparto o budżet tego roku. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość indeksacji 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 2024.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przewidziano zwiększenie wydatków na całoroczne utrzymanie i funkcjonowanie wdrożonych e-usług w Gminie Miasto-Działdowo. Od roku 2022 przyjęto stały poziom wydatków na dotacje przekazywane organizacjom pozarządowym, jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz niepublicznym jednostkom systemu oświaty. W związku z ciągłą realizacją inwestycji

drogowych oraz modernizacją jednostek podległych ograniczono wydatki na remonty dróg oraz remonty bieżące w tych jednostkach do ok. 80% roku bazowego.

W planie wydatków bieżących zabezpieczono środki na realizację przedsięwzięć, o których mowa w załączniku nr 2 do uchwały, obejmują one okres do roku 2024.

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 2021 roku. Kalkulację oprocentowania dla nowego kredytu przyjęto na poziomie 2,1%. Łączny koszt obsługi planowanego kredytu szacuj się na 99.953,00 zł.



Struktura planowanych wydatków w latach 2021-2030

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w roku 2021 stanowią zabezpieczenie inwestycji przechodzących z roku 2020 i lat poprzednich - kwota 16.841.284,01 zł, pozostała część to inwestycje jednoroczne przeznaczone w tym m.in. na realizację budżetu obywatelskiego z roku 2020. Wydatki majątkowe od roku 2023 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 2021 jest wynikiem deficytowym, dla którego

w budżecie wskazano źródła finansowania. W roku 2022 zaplanowano nadwyżkę, która wraz z wolnymi środkami będzie stanowiła zabezpieczenie spłat zobowiązań kredytowych. W latach 2023-2025 wynik zabezpiecza planowane rozchody. W kolejnych latach dochody są zrównoważane wydatkami.

6. Przychody

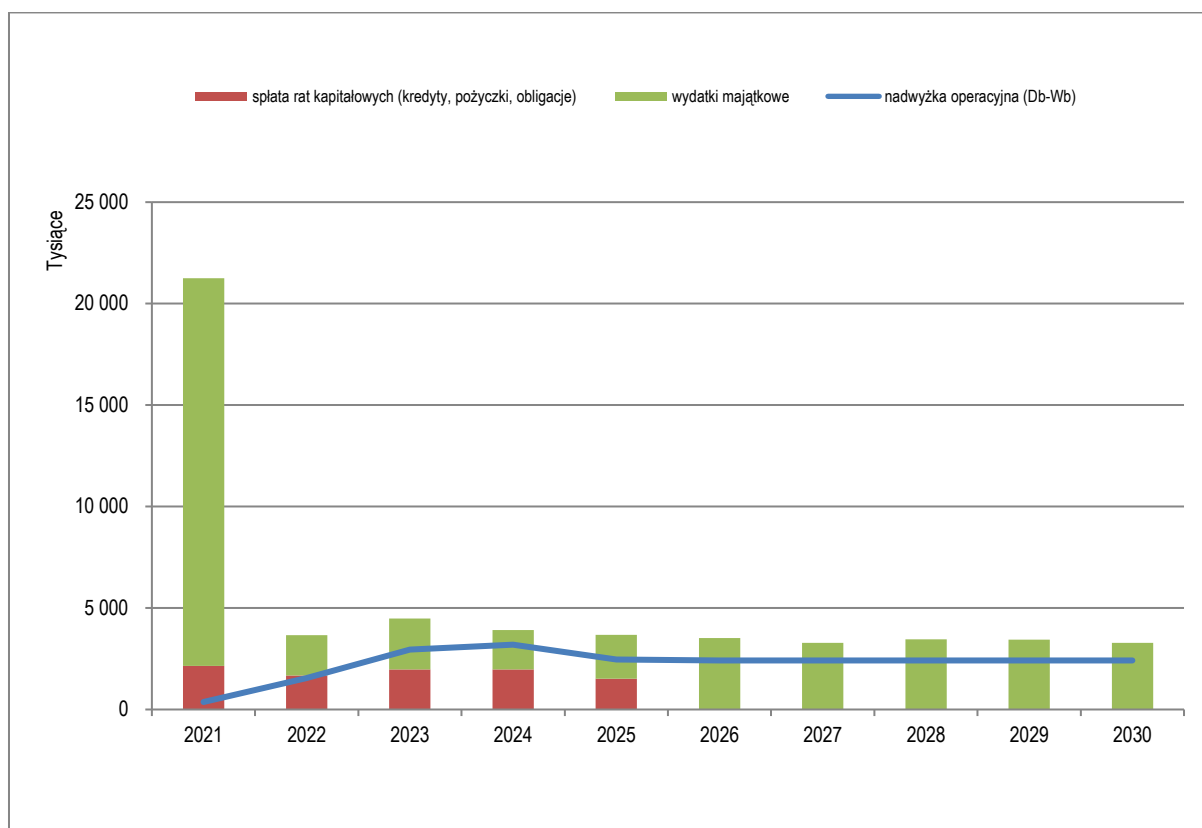
W roku 2021 planuje się zaciągnąć kredyt w kwocie 1.350.000,00 zł spłacany w 4 ratach w sposób następujący: 100.000,00 zł w roku 2022, 400.000,00 zł w latach 2023-2024 i 450.000,00 zł w roku 2025. W przychodach roku 2021 wskazano również niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 7.518.926,62 zł oraz wolne środki na rachunku budżetu – 4.033.669,43 zł (art. 217 ust.2 pkt 6 uofp). Ponadto w roku 2022 ujęto wykorzystanie wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 20.030,70 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. Planowany na rok 2020 kredyt w kwocie 1.000.000,00 zł nie został zaciągnięty i w planie spłat nie został uwzględniony.

Raty kapitałowe do spłaty w poszczególnych latach wyniosą rocznie:

- 2021 rok – 2.145.250,00 zł, w tym z zawartych już umów – 2.145.250,00 zł,
- 2022 rok - 1.670.250,00 zł, w tym z zawartych już umów – 1.570.250,00 zł,
- 2023 rok – 1.970.250,00 zł, w tym z zawartych już umów - 1.570.250,00 zł,
- 2024 rok – 1.970.250,00 zł, w tym z zawartych już umów – 1.570.250,00 zł,
- 2025 rok – 1.520.250,00 zł, w tym z zawartych już umów - 1.070.250,00 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 2025. Stan długu na koniec 2025 roku wynosi 0,00 zł.

Stan długu na koniec kolejnych lat budżetowych kształtuje się następująco:

- 2021 rok – 7.131.000,00zł,
- 2022 rok – 5.460.750,00 zł,
- 2023 rok – 3.490.500,00 zł,
- 2024 rok – 1.520.250,00 zł
- 2025 rok – 0 zł

9. Relacja z art. 243 ustawy

Przyjęte w prognozie założenia zapewniają bezpieczeństwo gminie w zakresie dostosowania poziomu spłat zobowiązań objętych prognozą. W przewidywanym wykonaniu wydatków roku 2020 w poz. 10.11 WPF wykazano podlegające wyłączeniu wydatki poniesione na przeciwdziałanie COVID-19 (127.846,40 zł), które mają wpływ na relację, o której mowa w niniejszym przepisie ustawy.

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”.

Prognoza kwoty długu na lata 2021-2030 dotyczące Gminy-Miasto Działdowo kształtują się następująco:

- 2021 – 250.872,00 zł,
- 2022 – 202.030,00 zł,
- 2023 – 185.902,00 zł,
- 2024 – 181.752,00 zł,
- 2025 – 177.385,00 zł,
- 2026 – 173.017,00 zł,
- 2027 – 168.667,00 zł,
- 2028 – 164.318,00 zł,
- 2029 – 159.949,00 zł,
- 2030 – 91.685,00 zł.

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

