

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy-Miasto Działdowo na lata 2022-2030

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy-Miasto Działdowo została sporządzona na lata 2022-2030. Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy-Miasto Działdowo jest projekt uchwały budżetowej na rok 2022, dane wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu Gminy-Miasto Działdowo oraz założeń podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2020-2025. Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 poz.305 z późn.zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej 3 kolejnych lat budżetowych.

Prognoza kwoty długu i jego spłaty obejmuje lata 2022-2030 i wynika z zaciągniętych zobowiązań gminy, do których włączono zobowiązania EZG „Działdowszczyzna” planowane do roku 2030.

Limity wydatków na realizację przedsięwzięć sięgają roku 2025 i nie wykraczają poza okres prognozy długu.

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 2022 wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2023-2025 prognoza wykonana poprzez indeksację o przewidywany wskaźnik inflacji (odpowiednio 3,0%, 2,7%, 2,5%) oraz dynamiki PKB (3,7%, 3,5%, 3,5%), z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, o których mowa poniżej,
- dla lat 2026-2030 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,

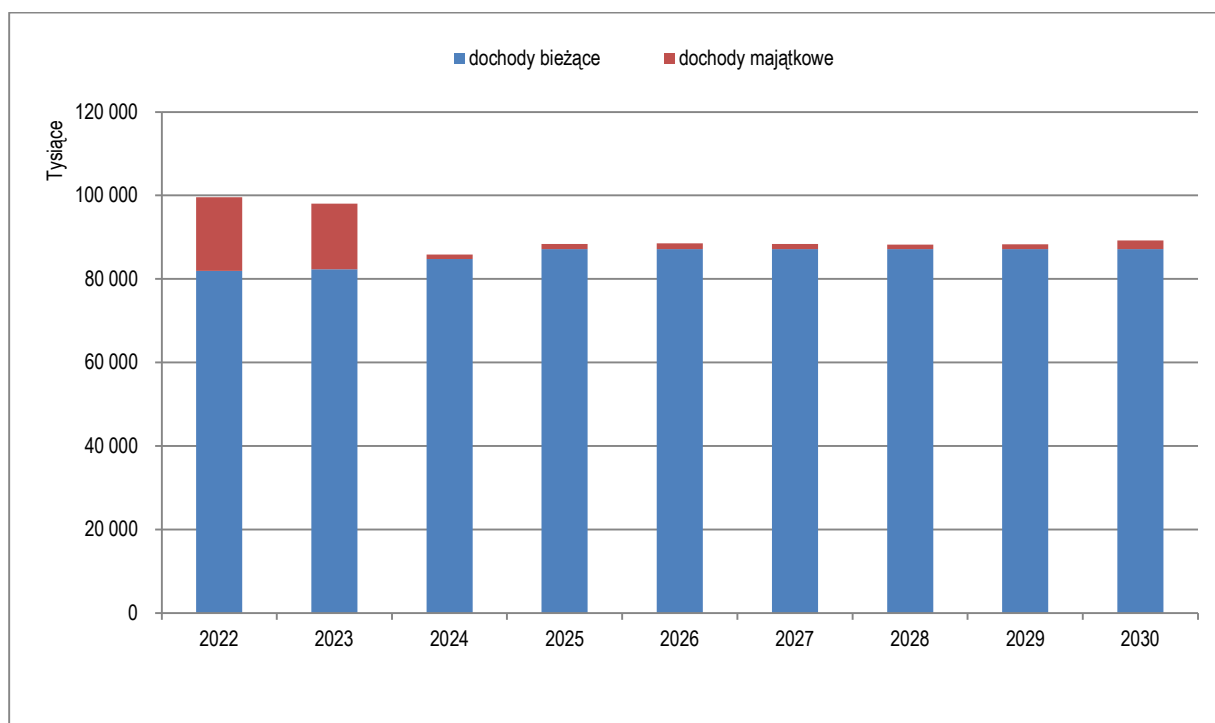
- subwencje z budżetu państwa,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- pozostałe dochody bieżące, w tym podatek od nieruchomości.

Dochody bieżące kalkulowano w oparciu o przewidywany wskaźnik inflacji, z wyjątkiem udziałów w podatkach dochodowych. Kalkulacje dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych oparto o obliczenia Ministra Finansów na rok 2022 sporządzone w oparciu o zmienione przepisy ustawy o dochodach jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. 1 2021 poz. 1927). Na kolejne lata zaplanowano PIT i CIT waloryzując o wskaźnik PKB, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania dochodów na bazie nowych, skomplikowanych przepisów. W zakresie subwencji z podobnych względów nie podjęto próby szacowania wielkości subwencji rozwojowej na rok 2023 i lata następne.

Dla podatku od nieruchomości przyjęto wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększenie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych (oddanie do użytku nowych budynków mieszkalnych, handlowo-usługowych, hal magazynowych). Od roku 2026 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 w roku 2023 dofinansowanie ze środków UE z przeznaczeniem na realizację projektu „Ochrona różnorodności biologicznej poprzez zagospodarowanie terenu pomiędzy kanałem Młyńskim a ulicą Mławską w Działdowie” w kwocie 795.032,00 zł. oraz dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 13.500.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia „Roboty zabezpieczające i rewaloryzacja budynku pokoszarowego w celu nadania nowych funkcji społecznych - etap II”.



Struktura planowanych dochodów w latach 2022-2030

3. Prognoza wydatków

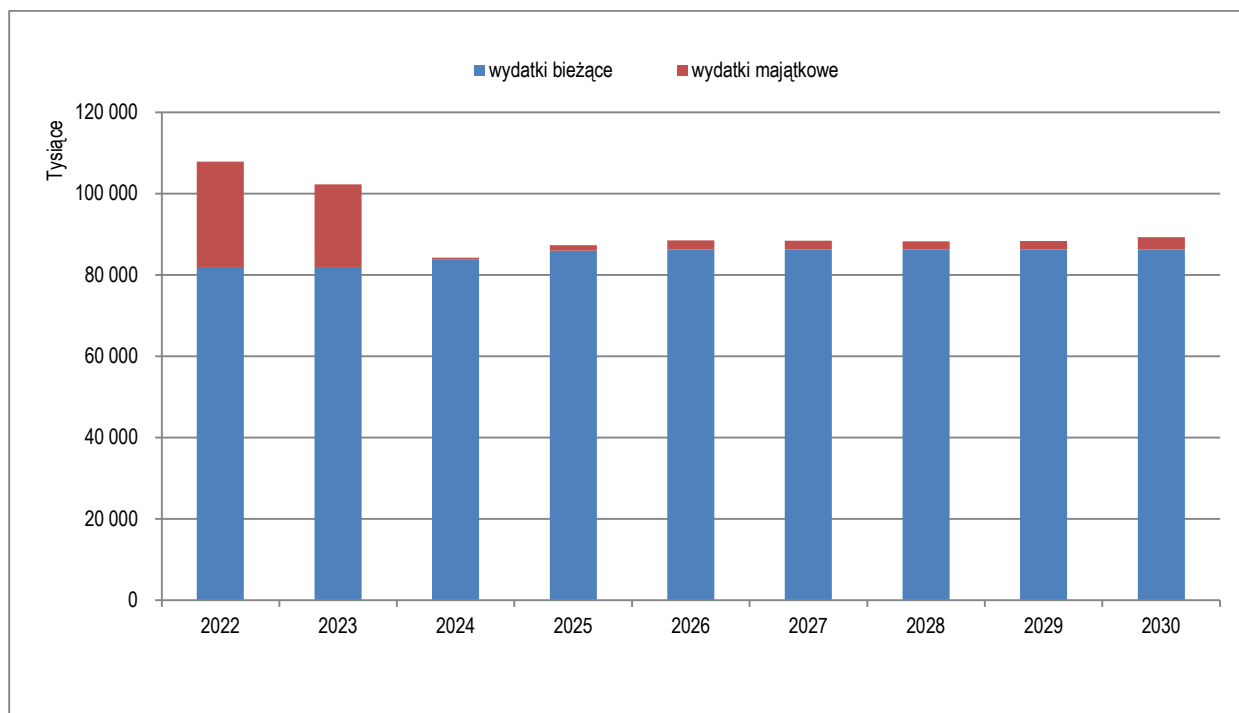
Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące rozpatrywano w kategoriach wydatków stałych takich jak: wynagrodzenia i ich pochodne, wypłacane świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki na prowadzenie działalności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

W latach 2022 – 2025 sposób prognozowania wydatków bieżących o stałym charakterze jest oparty o przewidywany wskaźnik inflacji. Dane dotyczące roku 2022 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 2025.

W związku z utworzeniem Zespołów Placówek Oświatowych oraz planowaną w związku z tym niższą kwotą podstawową dotacji, dotację przekazywane niepublicznym jednostkom systemu oświaty zaplanowano na poziomie roku bazowego. W związku z ciągłą modernizacją jednostek podległych ograniczono w tych jednostkach bieżące remonty do ok 80 %. Po planowanej w roku 2022 wysokiej podwyżce cen i wydatków na energię elektryczną, wydatki na lata następne zwiększono tylko o wskaźnik inflacji.

W planie wydatków bieżących zabezpieczono środki na realizację przedsięwzięć, o których mowa w załączniku nr 2 do uchwały, obejmują one okres do roku 2025.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z oprocentowaniem wynikającym z umów kredytowych i pożyczki oraz harmonogramów ich spłaty. Naliczenie oparto dla kredytów o WIBOR 3M oraz marżę banków wynikających z umów, dla pożyczki WIBOR 12 M.



Struktura planowanych wydatków w latach 2022-2030

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy-Miasto Działdowo. Wydatki majątkowe od roku 2024 ujęte w prognozie mają charakter wydatków inwestycyjnych jednorocznych, zatem nie określono zadań szczegółowych. Możliwość zwiększenia poziomu tych wydatków może się pojawić po uzyskaniu subwencji rozwojowej.

5. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Dla roku 2022 i 2023 jest wynikiem deficytowym, dla którego wskazano źródła finansowania. W latach 2024-2025 zaplanowano nadwyżkę, która będzie stanowiła zabezpieczenie spłat zobowiązań kredytowych. W kolejnych latach dochody są zrównoważane wydatkami.

6. Przychody

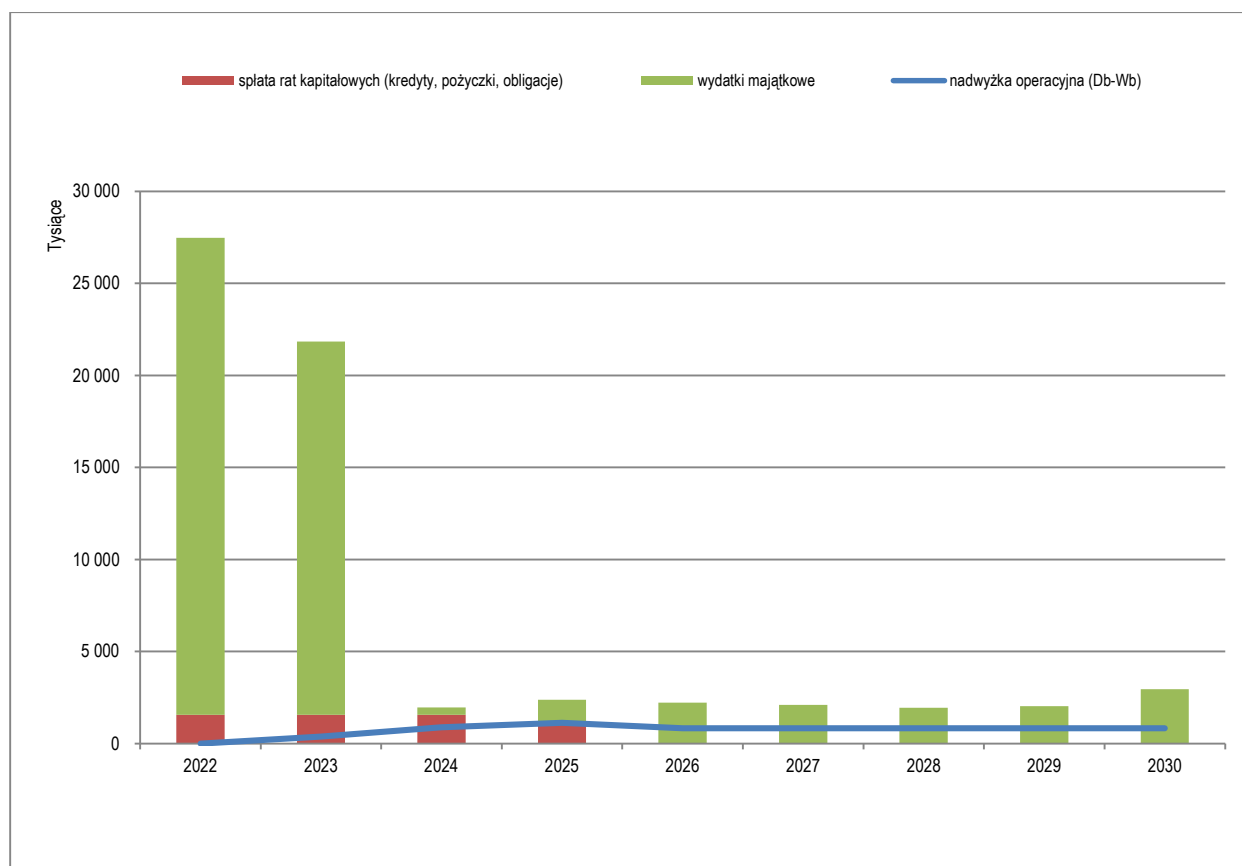
W roku 2022 nie planuje się zaciągnąć zobowiązań.. Przychody ogółem dla roku 2022 wynoszą 20.919.508,76 zł. W przychodach tych wskazano nadwyżkę wraz z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 15.138.508,76 zł oraz wolne środki na rachunku budżetu – 5.781.000,00 zł (art. 217 ust.2 pkt 6 uofp). Ponadto w roku 2023 ujęto wykorzystanie wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 4.210.750,00 zł. oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 3.491.472,24 zł

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Raty kapitałowe do spłaty w poszczególnych latach wyniosą rocznie:

- 2022 rok - 1.570.250,00 zł,
- 2023 rok – 1.570.250,00 zł,
- 2024 rok – 1.570.250,00 zł,
- 2025 rok – 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:

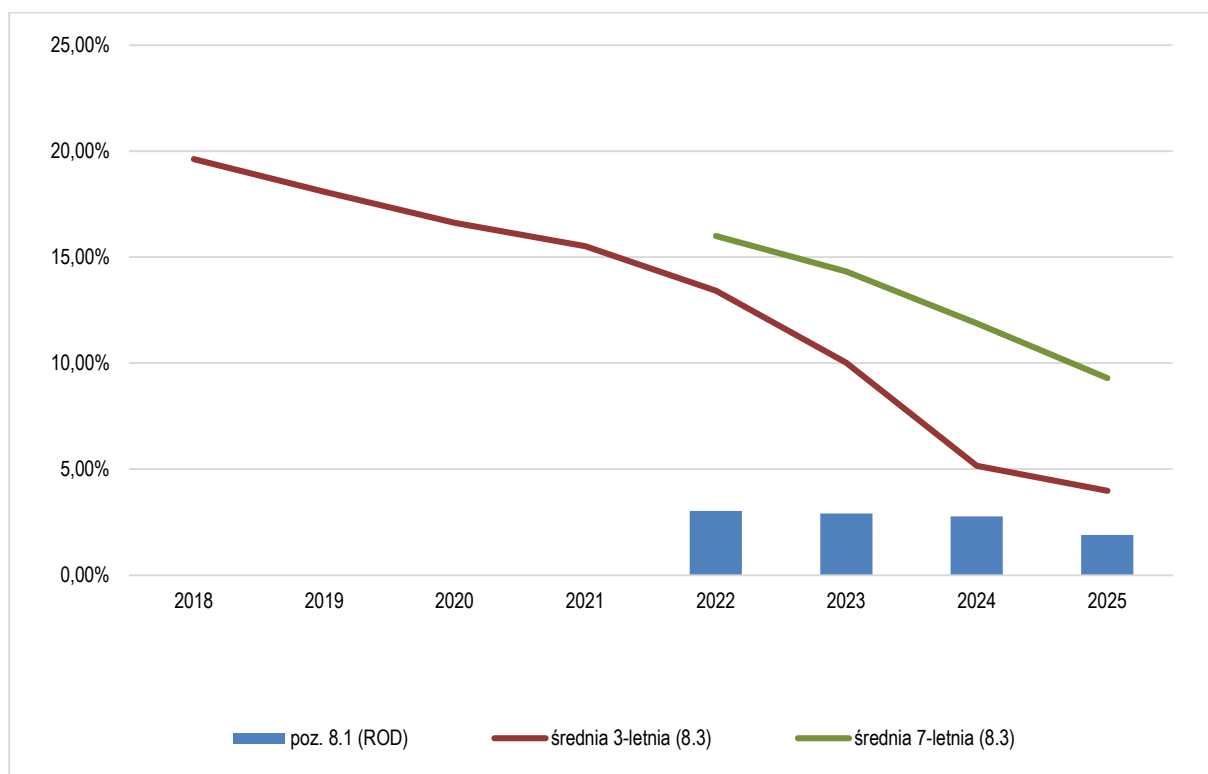
- 2022 rok - 4.210.750,00 zł,
- 2023 rok – 2.640.500,00 zł,
- 2024 rok – 1.070.250,00 zł
- 2025 rok – 0 zł

9. Relacja z art. 243 ustawy

Przyjęte w prognozie założenia zapewniają bezpieczeństwo gminie w zakresie dostosowania poziomu spłat zobowiązań objętych prognozą.

W związku ze zmianą ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2021 poz.1927), Burmistrz Miasta Działdowo dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji z art. 243 uofp w wariantcie 7-letnim, ponieważ analiza danych wariantu 3-letniego i 7-letniego wskazała wariant 7-letni jako korzystniejszy dla Gminy Miasto-Działdowo. W tabeli przedstawiono wskaźniki wyliczenia relacji dla obu wariantów.

| Rok prognozy | Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej | | | Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej | |
|--------------|--|----------|------------|--|------------|
| | poz. 8.1 | poz. 8.3 | poz. 8.3.1 | poz. 8.3 | poz. 8.3.1 |
| 2022 | 3,03% | 13,41% | 19,45% | 16,00% | 18,59% |
| 2023 | 2,91% | 9,00% | 15,04% | 13,88% | 16,47% |
| 2024 | 2,77% | 4,14% | 10,18% | 11,43% | 14,02% |
| 2025 | 1,89% | 2,95% | 2,95% | 8,86% | 11,45% |



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”.

Prognoza kwoty długu na lata 2022-2030 dotyczące Gminy-Miasto Działdowo kształtują się następująco:

- 2022 – 180.527,00 zł,
- 2023 – 177.432,00 zł,
- 2024 – 174.338,00 zł,
- 2025 – 171.244,00 zł,
- 2026 – 167.967,00 zł,
- 2027 – 164.873,00 zł,
- 2028 – 161.779,00 zł,
- 2029 – 158.683,00 zł,
- 2030 – 91.336,00 zł.

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