

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy-Miasto Działdowo na lata 2023-2030

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy-Miasto Działdowo została sporządzona na lata 2023-2030. Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy-Miasto Działdowo jest jej zgodność z projektem uchwały budżetowej na rok 2023, dane wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu Gminy-Miasto Działdowo oraz założeń podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2021-2026 opublikowane przez Ministerstwo Finansów. Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 poz.1634 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 2023-2030 i wynika z zaciągniętych i planowanych zobowiązań gminy, do których włączono zobowiązania EZG „Działdowszczyzna” planowane do roku 2030.

Limity wydatków na realizację przedsięwzięć sięgają roku 2026 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 2023 wartości pozostające w zgodności projektem budżetu,
- dla lat 2024-2026 prognoza wykonana poprzez indeksację o przewidywany wskaźnik inflacji (odpowiednio 4,8%, 3,1%, 2,5%) oraz dynamiki PKB (3,1%, 3,1%, 2,9%) z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, o których mowa poniżej,
- dla lat 2027-2030 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,

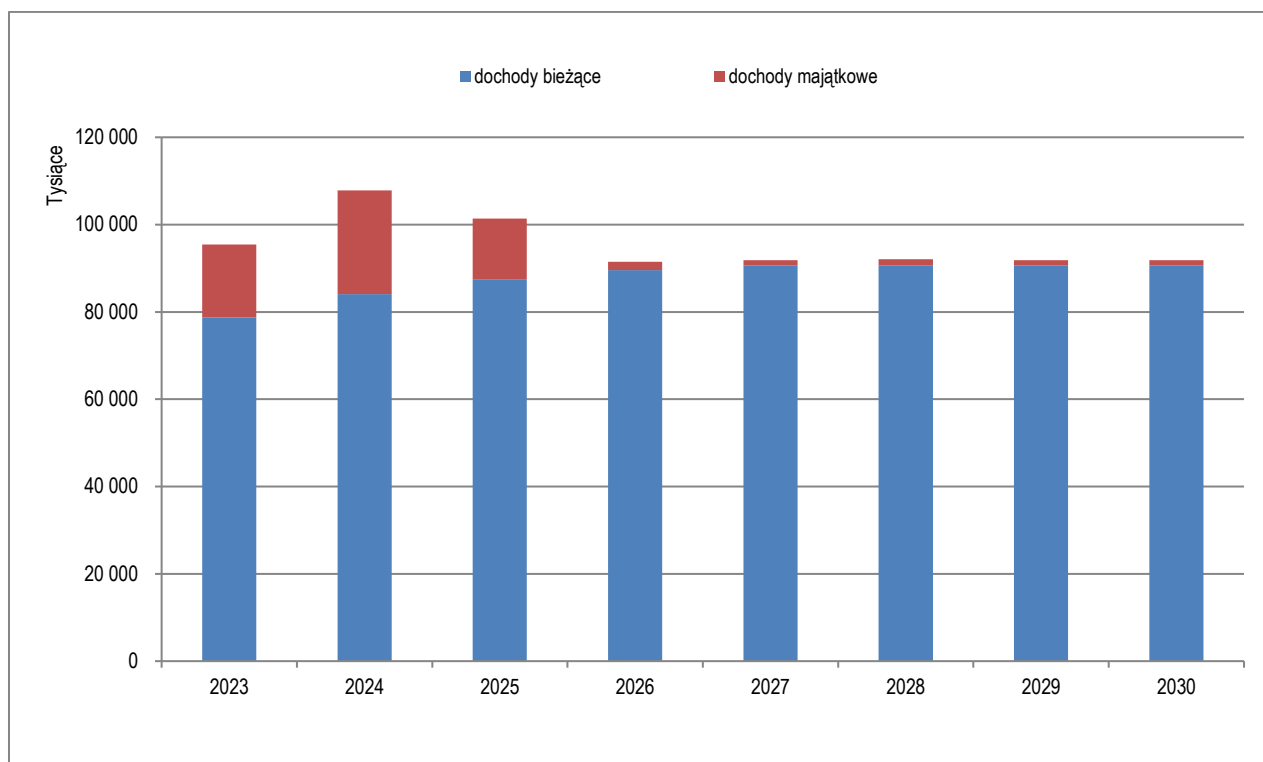
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- pozostałe dochody bieżące, w tym podatek od nieruchomości.

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 2023. Na kolejne lata zaplanowano PIT i CIT waloryzując o wskaźnik PKB. W zakresie subwencji zaplanowano od roku 2024 uzyskanie przez Gminę subwencji rozwojowej. Wysokość prognozowanej dla Gminy subwencji rozwojowej na rok 2023 wynosiła 2.615.284,00 zł (źródło: Prognoza Ministerstwa Finansów o wpływie noweli ustawy o dochodach JST na każdą z 2477 gmin). Zgodnie z art. 70 l ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jednostki nie otrzymują tej części subwencji w roku 2023. Jest to *lex specialis* dla roku 2023. Wobec powyższego zaplanowano dochody z tego tytułu od 2024 roku.

Dla podatku od nieruchomości przyjęto zwiększenie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek do poziomu maksymalnego oraz przewidywane wpływy na podstawie prowadzonych postępowań. 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 2024 dofinansowanie z Ministerstwa Sportu i Turystyki (5.000.000,00 zł), RFPL Programu Inwestycji Strategicznych (7.500.000,00 zł) oraz Powiatu Działdowskiego (3.000.000,00 zł) z przeznaczeniem na realizację projektu „Budowa krytego basenu (pierwszej w powiecie krytej pływalni długości 25 m) w Działdowie” oraz dofinansowanie z RFPL Programu Inwestycji Strategicznych kwoty 6.749.932,50 zł na realizację projektu „Roboty zabezpieczające i rewaloryzacja budynku pokoszarowego w celu nadania mu nowych funkcji społecznych - etap II”. W roku 2025 Gmina planuje uzyskać kolejne dochody na realizację inwestycji „Budowa krytego basenu (pierwszej w powiecie krytej pływalni długości 25 m) w Działdowie” w wysokości 11.500.000,00 zł (4.000.000,00 zł MSiT oraz 7.500.000,00 zł RFPL PIS)



Struktura planowanych dochodów w latach 2023-2030

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 2023 – 2026 sposób prognozowania wydatków bieżących o stałym charakterze jest oparty o przewidywany wskaźnik inflacji. Dane dotyczące roku 2023 powiązane są z budżetem tego roku. W roku 2024 oraz następnych zmniejszono wydatki na wynagrodzenia i pochodne nauczycieli, w związku z zaplanowaną w 2023 roku dużą ilością wypłat odpraw emerytalnych i zwolnieniowych co stanowi wydatek jednorazowy. Zaplanowano także pozyskiwanie przez Muzeum Pogranicza od połowy 2024 roku przychodów ze sprzedaży biletów, co powinno spowodować zmniejszenie dotacji dla tej jednostki. W związku z realizacją projektu „Doposażenie instytucji kultury w Gminie-Miasto Działdowo w celu prowadzenia nowoczesnej działalności kulturalnej” zaplanowano wzrost wydatków bieżących od 2024 roku dotyczący wzrostu zatrudnienia o 81.384,00 zł. Remonty w latach następnych zostały zwiększone o wskaźnik inflacji, bazą wyjściową są wydatki 2023 r pomniejszone

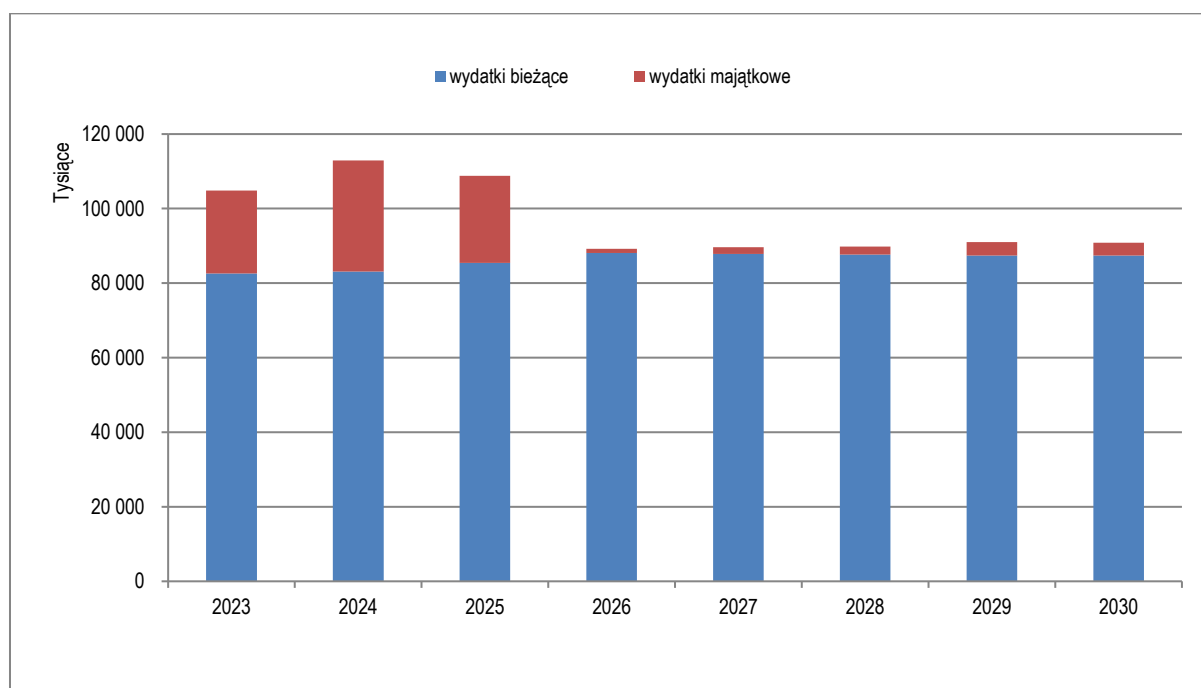
o remonty jednorazowe. Dla zachowania realistyczności prognozy, nie prognozowano wzrostu wydatków bieżących po roku 2027.

W planie wydatków bieżących zabezpieczono środki na realizację przedsięwzięć, o których mowa w załączniku nr 2 do uchwały, obejmują one okres do roku 2026.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie ze sposobem obliczania oprocentowania 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. Odsetki od planowanego do zaciągnięcia nowego kredytu przeliczono zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dot. stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, według których stopy procentowe od roku 2024 będą się stabilizować. Z ostrożności do obliczeń odsetek przyjęto następujące wartości wskaźnika:

- dla roku 2026 – 8%,
- dla roku 2027 – 7%,
- dla roku 2028 – 6,5 %,
- dla roku 2029 – 4%.

Marżę banku przewidziano na poziomie 1,2%.



Struktura planowanych wydatków w latach 2023-2030

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 w roku 2025 stanowią wyłącznie przedsięwzięcia inwestycyjne. Od roku 2026 wydatki 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 2023-2025 jest wynikiem deficytowym, dla którego wskazano źródła finansowania. W roku 2024 deficyt zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami, w roku 2025 nowym zobowiązaniem o charakterze kredytu. Od roku 2026 zaplanowano nadwyżkę, która będzie stanowiła zabezpieczenie spłat zobowiązań kredytowych.

6. Przychody

W roku 2023 nie planuje się zaciągnąć zobowiązań. Przychody ogółem dla roku 2023 wynoszą 25.163.925,00 zł. W przychodach tych wskazano nadwyżkę wraz z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 20.953.175,00 zł oraz wolne środki na rachunku budżetu – 4.210.750,00 zł (art. 217 ust.2 pkt 6 uofp). Ponadto w roku 2024 ujęto wykorzystanie wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 2.640.500,00 zł. oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 4.179.399,67 zł. W roku 2025 zaplanowano zaciągnięcie kredytu, pożyczki bądź emisje papierów wartościowych w kwocie 8.500.000,00 zł. spłacany w okresie 5 lat od roku 2026. Planowane spłaty:

- 2026 – 2.250.000,00 zł,
- 2027 – 2.250.000,00 zł,
- 2028 – 2.200.000,00 zł,
- 2029 – 800.000,00 zł,
- 2030 – 1.000.000,00 zł.

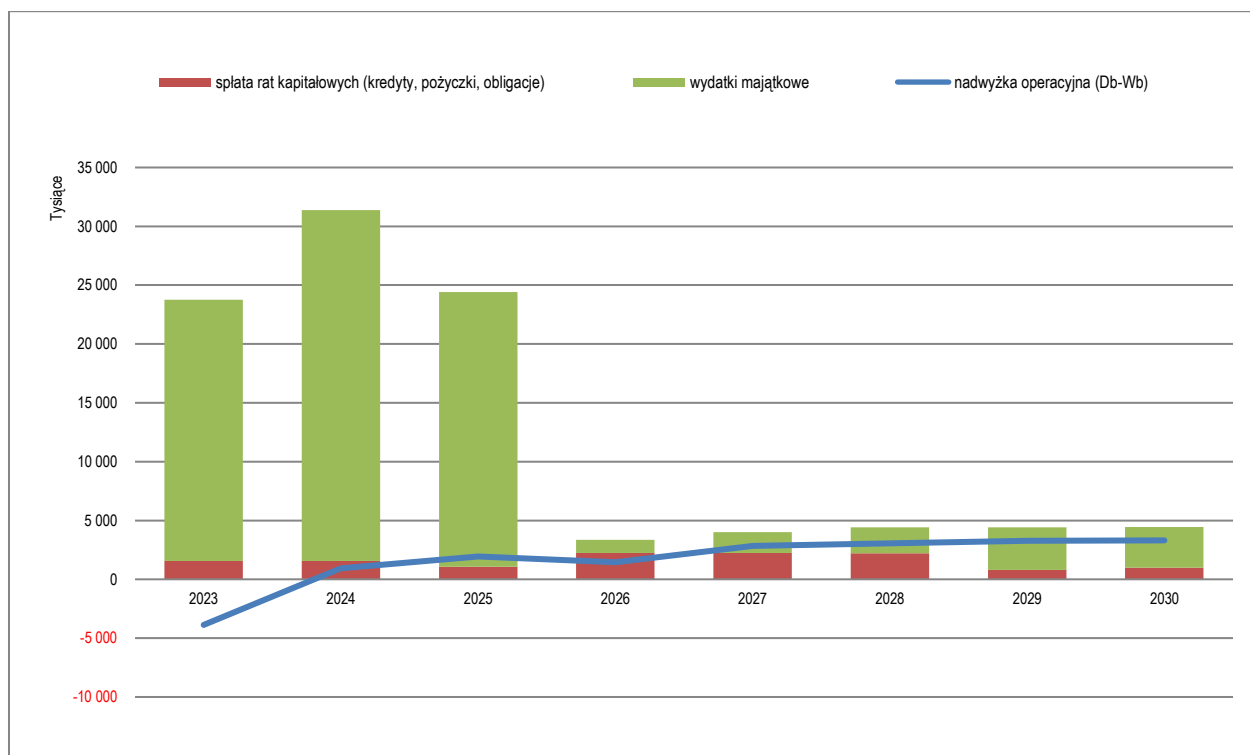
7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek i planowanych nowych zobowiązań. W roku 2023 dodatkowo wystąpiły inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu w kwocie 6.819.899,67 zł

Raty kapitałowe do spłaty w poszczególnych latach wyniosą rocznie:

- 2023 rok – 1.570.250,00 zł,

- 2024 rok – 1.570.250,00 zł,
- 2025 rok – 1.070.250,00 zł,
- 2026 rok – 2.250.000,00 zł,
- 2027 rok – 2.250.000,00 zł,
- 2028 rok – 2.200.000,00 zł,
- 2029 rok – 800.000,00 zł,
- 2030 rok – 1.000.000,00 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 2030. Stan długu na koniec 2030 roku wynosi 0,00 zł.

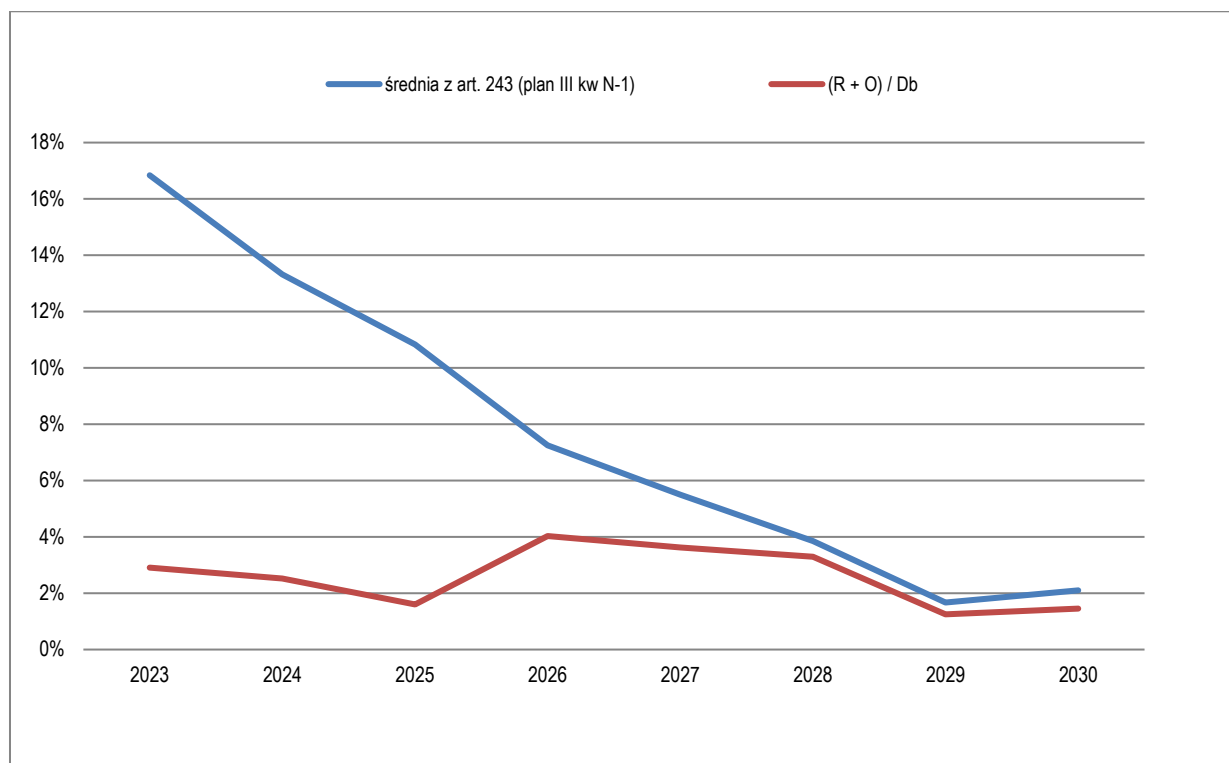
Stan długu na koniec kolejnych lat budżetowych kształtuje się następująco:

- 2023 rok – 2.640.500,00 zł,
- 2024 rok – 1.070.250,00 zł
- 2025 rok – 8.500.000,00 zł,
- 2026 rok – 6.250.000,00 zł,
- 2027 rok – 4.000.000,00 zł,

- 2028 rok – 1.800.000,00 zł,
- 2029 rok – 1.000.000,00 zł,
- 2030 rok – 0,00 zł

9. Relacja z art. 243 ustawy

Zarządzeniem nr 116/2021 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanej do wyliczenia relacji z art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, dokonano wyboru okresu wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Dla Gminy Miasto-Działdowo jest to okres 7 lat. Przyjęte w prognozie założenia zapewniają bezpieczeństwo gminie w zakresie dostosowania poziomu spłat zobowiązań objętych prognozą.



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 EZG na lata 2023-2030 dotyczące Gminy-Miasto Działdowo kształtują się następująco:

- 2023 – 104.913,00 zł,
- 2024 – 103.094,00 zł,
- 2025 – 101.275,00 zł,
- 2026 – 99.456,00 zł,
- 2027 – 97.638,00 zł,
- 2028 – 95.819,00 zł,
- 2029 – 94.000,00 zł,
- 2030 – 92.179,00 zł.

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

11. Upoważnienia

Upoważnienia wynikające z uchwały stanowią upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań, których nazwa i cel zostały wykazane w załączniku nr 2 do uchwały i stanowią tzw. przedsięwzięcia, z tytułu umów, których realizacja w latach następnych jest niezbędna do ciągłości działania jednostki oraz płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto w uchwale zawarto upoważnienie do dokonywania zmian limitów zobowiązań i wydatków na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków zewnętrznych. Rada Miasta upoważnia również organ wykonawczy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania oraz realizujących niektóre z przedsięwzięć wymienionych w zał. nr 2 do WPF