

ZARZĄDZENIE Nr 134.2023
WÓJTA GMINY ZŁOTÓW
z dnia 14 listopada 2023 r.

**w sprawie ustalenia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2024-2030.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463, 1688), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872) Wójt Gminy Złotów zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2024 - 2030 w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2024-2030 przedkłada się Radzie Gminy Złotów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Złotów.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UCHWAŁA Nr
RADY GMINY ZŁOTÓW
z dnia

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów
na lata 2024-2030**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463, 1688) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872) Rada Gminy Złotów uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Złotów obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Traci moc uchwała nr LIII.518.2022 Rady Gminy Złotów z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2023-2029 wraz ze zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Złotów.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

**Objaśnienia
przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złotów
na lata 2024-2030.**

I. Założenia wstępne.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów opracowany został zgodnie z przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. ze zmianami.

Projekt obejmuje lata 2024-2030. Jest to okres, na który gmina zaciągnęła i planuje zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów. Limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 zostały określone do roku 2027.

Przy opracowywaniu projektu budżetu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2030 wzięto pod uwagę w szczególności:

- a) historyczne dane źródłowe w zakresie wykonania budżetów gminy w latach 2020-2022 wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetów oraz przewidywane wykonanie budżetu w roku 2023,
- b) obowiązek zachowania zgodności WPF z projektem budżetu na rok 2024 w szczególności w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów,
- c) przesłanki wzrostu lub spadku poziomu dochodów i wydatków budżetowych prognozowanych na lata 2025-2027,
- d) poziom długu gminy na dzień 30.09.2023 r. wynikający z zawartych umów o kredyt, zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z,
- e) obowiązek zachowania relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy ustalaniu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kontekście zobowiązań już zaciągniętych na podstawie zawartych umów,
- f) wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

II. Prognoza dochodów budżetu gminy.

Na podstawie art. 212 ustawy o finansach publicznych, prognozy dochodów dokonano w podziale na dochody bieżące i na dochody majątkowe.

Sposób kalkulacji dochodów bieżących na rok 2024 omówiony został w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej.

Na lata 2025-2027 do szacunku bieżących dochodów własnych posłużono się wskaźnikami ich wykonania w trzech ostatnich latach oraz przewidywanym wykonaniem za rok 2023. W przypadku dochodów wykazujących duże rozbieżności pomiędzy wykonaniem w poszczególnych latach kalkulacja zakłada stabilizację wpływów na poziomie zaplanowanych dochodów na 2024 r. Na lata 2028-2030 zachowano stały poziom dochodów bieżących.

W zakresie dochodów z budżetu państwa na rok 2024, zachowano zgodność z kwotami otrzymanymi w informacjach od Ministra Finansów oraz od dysponentów środków dotacji celowych. We własnym zakresie obliczono dotację z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Na lata 2025-2030 założono niewielki wzrost dochodów pochodzących z budżetu państwa.

Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych, dochody majątkowe to dochody ze sprzedaży majątku gminy i przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Dochody ze sprzedaży majątku gminy na rok 2024 zaplanowano z uwzględnieniem rat rocznych z tytułu

sprzedaży mienia w latach ubiegłych oraz prognozowanych dochodów ze sprzedaży składników mienia komunalnego zgodnie z planem działek przeznaczonych do sprzedaży. W latach 2025-2030 ze sprzedaży majątku gminy planuje się dochody określone na bazie zasobu gminnego, przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia oraz cen rynkowych na terenie gminy.

W prognozie roku 2024, uwzględnione zostały dochody majątkowe w formie dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na inwestycje pn.:

- Budowa drogi w m. Międzybłocie – 7 999 950,00 zł,
- Modernizacja systemów ogrzewania w salach wiejskich w Pieczynku i Bługowie – 173 460,00 zł,
- Budowa świetlicy wiejskiej w Dzierżążenku – 2 665 600,00 zł,
- Budowa boiska wielofunkcyjnego i szatni w Stawnicy – 1 467 574,50 zł,
- Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w obrębie m. Nowy Dwór i Dzierżążenka – 1 072 113,50 zł,
- Budowa drogi gminnej wraz z niezbędną infrastrukturą w m. Wielatowo – 4 750 000,00 zł.

Zgodnie z umową zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminie Złotów przyznano dotację celową na realizację przedsięwzięć w ramach programu priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” – 65 000,00 zł.

Gminie Złotów przyznano również dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na inwestycje pn.:

- Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Stawnicy – 558 600,00 zł,
- Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zalesiu – 298 900,00 zł.

III. Prognoza wydatków budżetu gminy.

Wydatki budżetu zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej w szczególności wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych, to jest w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

1. Wydatki bieżące.

Wysokość planowanych wydatków bieżących, szczególnie w okresie objętym limitami wydatków, zdeterminowana została koniecznością:

- a) spełnienia wymogu ustawowego dotyczącego zachowania nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi,
- b) zachowania indywidualnych wskaźników spłaty zobowiązań,
- c) zabezpieczenia środków na realizację ustawowych zadań własnych.

Wydatki bieżące na rok 2024 zostały omówione w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na rok 2024.

Na lata 2025-2027 szacunek wydatków bieżących został opracowany w oparciu o założenia dotyczące poziomu planowanych wydatków w podziale na:

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- b) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- c) dotacje udzielane z budżetu gminy,
- d) obsługę długu gminy,
- e) wydatki pozostałe (wydatki związane z realizacją zadań statutowych).

Poziom wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na rok 2024 ustalono w oparciu o aktualny stan zatrudnienia, z zastosowaniem 10 % wzrostu wynagrodzeń dla pracowników samorządowych w jednostkach organizacyjnych gminy z uwzględnieniem przysługujących nagród i odpraw. W odniesieniu do nauczycieli, poziom wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono w oparciu o stan organizacyjny szkół i poziom zatrudnienia na dzień 30.09.2023 r.

wg poszczególnych stopni awansu zawodowego, z zastosowaniem 12,3 % wzrostu wynagrodzeń, a także z uwzględnieniem wydatków jednorazowych wynikających z uprawnień nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela (urlopy dla poratowania zdrowia).

Na lata 2025-2027 przewidziano wzrost wydatków na wynagrodzenia odpowiednio w wysokości 4,1 %, 3,1 %, 2,5 % w stosunku do roku poprzedniego, z uwzględnieniem przysługujących nagród i odpraw emerytalnych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w zdecydowanej większości finansowane są ze środków pochodzących z budżetu państwa z tytułu dotacji celowych. Stąd też poziom wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych na lata 2025-2027 wyszacowano w szczególności z uwzględnieniem prognozowanych kwot dochodów z budżetu państwa z tytułu dotacji celowych. Założono niewielki wzrost wydatków na świadczenia finansowane ze środków własnych budżetu gminy. Dotyczy to w szczególności zadań w zakresie pomocy społecznej.

Poziom planowanych dotacji z budżetu Gminy Złotów determinuje wysokość dotacji udzielanych dla niepublicznych szkół oraz przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne oraz osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

W okresie objętym prognozą uwzględniono również ustawowy obowiązek dotowania samorządowych instytucji kultury oraz dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Wydatki na obsługę długu wyliczono zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań z tytułu kredytów już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w okresie prognozy. Przyjęto aktualnie obowiązujące oprocentowanie kredytów już zaciągniętych i na zbliżonym poziomie – oprocentowanie kredytów planowanych do zaciągnięcia.

Na lata 2025-2027 zaplanowano wzrost wydatków pozostałych o wielkości zbliżone do prognozowanych wskaźników inflacji.

Na lata 2028-2030 zachowano stały poziom wydatków bieżących.

2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe to wydatki budżetu, do których zalicza się: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE.

Wydatki majątkowe zaplanowane na rok 2024 pokazane są imiennie w zestawieniu zadań przyjętych do realizacji, stanowiącym załącznik nr 2a do projektu uchwały budżetowej.

W zestawieniu zadań inwestycyjnych na rok 2024 zostały przede wszystkim ujęte zadania kontynuowane, rozpoczęte w latach wcześniejszych, przyjęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, stanowiącym załącznik do WPF.

Wysokość planowanych wydatków majątkowych w pozostałych latach uzależniony jest od wolnych środków, jakie pozostaną po sfinansowaniu obligatoryjnych wydatków bieżących, oraz po spłacie rat kapitałowych

w kwotach wynikających z zawartych umów kredytowych.

Począwszy od roku 2025 wynikiem prognozowanych kwot dochodów i wydatków są nadwyżki budżetowe. Będą one przeznaczane na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów.

3. Gwarancje i poręczenia.

W okresach przeszłych, Gmina nie udzieliła żadnemu podmiotowi gwarancji ani poręczenia. Nie planuje się też gwarancji i poręczeń do końca roku 2023, w roku 2024 i w latach następnych. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2030 nie występują zatem wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.

IV. Przychody i rozchody budżetu.

1. Przychody budżetu.

Planowane przychody w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 pochodzą z kredytów krajowych oraz ze spłaty udzielonej pożyczki.

W roku 2025 i w latach następnych nie planuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

2. Rozchody budżetu.

Rozchody budżetu obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych oraz z zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w roku 2023 i 2024, a także pożyczkę planowaną do udzielenia w 2024 r.

W zestawieniu poniżej przedstawiono kwoty planowane do spłaty w wysokości wynikającej wyłącznie z dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. (kolumna 2) oraz z tytułu zaciągniętych zobowiązań powiększonych o zobowiązania planowane do zaciągnięcia w przyszłych latach (kolumna 3):

Dług do spłaty:		
Rok	wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	z tytułu zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia
1	2	3
2024	1 590 000,00	1 590 000,00
2025	1 360 000,00	1 560 000,00
2026	1 350 000,00	1 550 000,00
2027	1 350 000,00	1 550 000,00
2028	1 300 000,00	1 450 000,00
2029	1 300 000,00	1 450 000,00
2030	0	1 400 000,00
Ogółem	8 250 000,00	10 550 000,00

Różnica kwoty długu przypadającego do spłaty wykazanego w obu kolumnach wynosi 2 300 000,00 zł; kwota ta stanowi planowany do pobrania kredyt w 2024 r. w wysokości 2 300 000,00 zł.

V. Wynik budżetu.

Wynik budżetu, to różnica między dochodami, a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę albo deficyt budżetu.

Na rok 2024 zaplanowany został deficyt budżetowy w wysokości 710 000,00 zł, którego źródłem sfinansowania są przychody z tytułu kredytów i pożyczek krajowych.

W latach 2025–2030 planowane są nadwyżki budżetu, które będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych kredytów.

VI. Dług gminy.

Planowany dług gminy na koniec 2024 r. według prognozy wyniesie 8 960 00,00 zł i stanowił będzie 13,05 % prognozowanych na ten rok dochodów.

Z uwagi na nie planowanie przychodów w latach następnych, dług na koniec kolejnych lat jest pomniejszany o planowane spłaty z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

VII. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF zawiera załącznik Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2024-2030. Wykaz nie jest zgodny z wykazem uchwalonym przez Radę Gminy Złotów według stanu na dzień 31 października 2023 r.

Aktualizacja wykazu przedsięwzięć doprowadzająca do zgodności wykazu aktualnie obowiązującego z wykazem na lata 2024-2027 nastąpi na listopadowym posiedzeniu Rady Gminy Złotów.

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2030 dotyczącym przedsięwzięć, uwzględniono w części 1.3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- z zakresu wydatków bieżących:
 - 7 zadań przewidywanych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z lat wcześniejszych. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, okres realizacji oraz jednostkę odpowiedzialną za jego realizację, łączne nakłady finansowe oraz limity wydatków określono na podstawie zawartych umów;
- z zakresu wydatków majątkowych:
 - 15 zadań przewidywanych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z roku 2023 i lat wcześniejszych. Nakłady finansowe ustalono na podstawie wydatków poniesionych w latach wcześniejszych, zawartych umów, kosztorysu inwestorskiego lub na podstawie szacunku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest narzędziem zapewniającym racjonalne planowanie zadań i długu w kilkuletniej perspektywie. Prognoza na lata 2024 – 2030 została przygotowana w oparciu o posiadane informacje i analizy w sposób ostrożny i rzetelny, jednak w ciągu roku budżetowego, choćby ze względu na zmiany wprowadzane w budżecie na 2024 r., będzie podlegać ciągłej weryfikacji i ewentualnym modyfikacjom.