

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) Rada Gminy Złotów uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała 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 XL.331.2021 Rady Gminy Złotów z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2022-2029 wraz ze zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Złotów.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2023 r.

**Objaśnienia
przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złotów
na lata 2023-2029.**

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 2023-2029. 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 opracowaniu projektu budżetu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2029 wzięto pod uwagę w szczególności:

- a) historyczne dane źródłowe w zakresie wykonania budżetów gminy w latach 2019-2021 wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetów oraz przewidywane wykonanie budżetu w roku 2022,
- b) obowiązek zachowania zgodności WPF z projektem budżetu na rok 2023 w szczególności w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów,
- c) przesłanki wzrostu lub spadku poziomu dochodów i wydatków budżetowych prognozowanych na lata 2024-2026,
- d) poziom długu gminy na dzień 30.09.2022 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 2023 omówiony został w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej.

Na lata 2024-2026 do szacunku bieżących dochodów własnych posłużono się wskaźnikami ich wykonania w trzech ostatnich latach oraz przewidywanym wykonaniem za rok 2022. W przypadku dochodów wykazujących duże rozbieżności pomiędzy wykonaniem w poszczególnych latach kalkulacja zakłada stabilizację wpływów na poziomie zaplanowanych dochodów na 2023 r. Na lata 2027-2029 zachowano stały poziom dochodów bieżących.

W zakresie dochodów z budżetu państwa na rok 2023, 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 2024-2029 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 2023 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 2024-2029 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 2023, uwzględnione zostały dochody majątkowe w formie dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na podstawie umowy Nr 02114-6935-UM1513262/21 z dnia 09.05.2022 r. Gminie Złotów przyznana została pomoc finansowa na realizację operacji pn. „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w miejscowości Błękwił” objętego PROW na lata 2014-2020. Kwota dofinansowania wyniesie 62 746,00 zł. Zakończenie realizacji zadania nastąpiło w październiku 2022 r. Trwa procedura weryfikacyjna złożonego wniosku o płatność.

Gminie Złotów przyznano dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na inwestycje pn.:

- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną w m. Bielawa, Krzywa Wieś i Grodno – 2 850 000,00 zł (w tym: 1 425 000,00 zł ujęto w budżecie 2022 r., 1 425 000,00 zł w 2023 r.),
- Budowa sali wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w m. Nowiny – 1 350 000,00 zł (w tym: 630 000,00 zł ujęto w budżecie 2022 r., 720 000,00 zł w 2023 r.),
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Międzybłociu – 4 085 000,00 zł (w tym: 2 042 500,00 zł ujęto w budżecie 2022 r., 2 042 500,00 zł w 2023 r.),
- Przebudowa i rozbudowa sali wiejskiej w Radawnicy wraz z infrastrukturą towarzyszącą – 1 105 000,00 zł,
- Budowa boiska wielofunkcyjnego i szatni w Stawnicy – 1 470 000,00 zł,
- Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w obrębie m. Nowy Dwór i Dzierżażenko – 1 372 000,00 zł,
- Budowa drogi gminnej wraz z niezbędną infrastrukturą w m. Wielatowo – 4 750 000,00 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 2023 zostały omówione w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na rok 2023.

Na lata 2024-2026 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 2023 ustalono w oparciu o aktualny stan zatrudnienia, z zastosowaniem 12 % 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 30.09.2022 r. wg poszczególnych stopni awansu zawodowego, a także z uwzględnieniem wydatków jednorazowych wynikających z uprawnień nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela (urlopy dla poratowania zdrowia).

Na lata 2024-2026 przewidziano wzrost wydatków na wynagrodzenia odpowiednio w wysokości 4,8 %, 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 2024-2026 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 2024-2026 zaplanowano wzrost wydatków pozostałych o wielkości zbliżone do prognozowanych wskaźników inflacji.

Na lata 2027-2029 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 2023 pokazane są imiennie w zestawieniu zadań przyjętych do realizacji, stanowiącym załącznik nr 2a do projektu uchwały budżetowej.

W zestawieniu zadań inwestycyjnych na rok 2023 zostały przede wszystkim ujęte zadania kontynuowane, rozpoczęte w latach wcześniejszych, przyjęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, stanowiącym załącznik do WPF.

Wysokość planowanych wydatków 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 2024 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 2022, w roku 2023 i w latach następnych. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2029 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 2023 pochodzą z kredytów krajowych oraz ze spłaty udzielonej pożyczki.

W roku 2024 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 2022 i 2023, a także pożyczkę planowaną do udzielenia w 2023 r.

W zestawieniu poniżej przedstawiono kwoty planowane do spłaty w wysokości wynikającej wyłącznie z dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2022 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
2023	1 530 500,00	1 530 500,00
2024	1 580 000,00	1 790 000,00
2025	1 200 000,00	1 700 000,00
2026	1 200 000,00	1 700 000,00
2027	500 000,00	1 700 000,00
2028	540 000,00	1 700 000,00
2029		1 700 000,00
Ogółem	6 550 500,00	11 820 500,00

Różnica kwoty długu przypadającego do spłaty wykazanego w obu kolumnach wynosi 5 270 000,00 zł; kwota ta stanowi planowany do pobrania kredyt w 2023 r. w wysokości 5 270 000,00 zł.

V. Wynik budżetu.

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

Na rok 2023 zaplanowany został deficyt budżetowy w wysokości 3 739 500,00 zł, którego źródłem sfinansowania są przychody z tytułu kredytów i pożyczek krajowych.

W latach 2024–2029 planowane są nadwyżki budżetu, które będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych kredytów.

VI. Dług gminy.

Planowany dług gminy na koniec 2023 r. według prognozy wyniesie 10 290 00,00 zł i stanowił będzie 18,87 % 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 2023-2029. Wykaz nie jest zgodny z wykazem uchwalonym przez Radę Gminy Złotów według stanu na dzień 31 października 2022 r.

Aktualizacja wykazu przedsięwzięć doprowadzająca do zgodności wykazu aktualnie obowiązującego z wykazem na lata 2023-2027 nastąpi na listopadowym posiedzeniu Rady Gminy Złotów.

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2029 dotyczącym przedsięwzięć, uwzględniono w części 1.3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- z zakresu wydatków bieżących:
 - 12 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 2022 i lat wcześniejszych. Nakłady finansowe ustalono na podstawie wydatków poniesionych w latach wcześniejszych, oraz kosztorysu inwestorskiego lub na podstawie szacunku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest narzędziem zapewniającym racjonalne planowanie zadań i długu w kilkuletniej perspektywie. Prognoza na lata 2023 – 2029 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 2023 r., będzie podlegać ciągłej weryfikacji i ewentualnym modyfikacjom.

W dniu 15 listopada 2022 r. Wójt Gminy Złotów przedłożył projekt uchwały w sprawie uchwalenia prognozy finansowej na lata 2023-2029 Radzie Gminy Złotów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany, należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając powyższe, Wójt Gminy wprowadził zmiany do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, które łącznie z uzasadnieniem przedłożył Radzie Gminy wraz z projektem uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2023-2029.

W wyniku wprowadzonych autopoprawek do projektu budżetu na 2023 rok, dla celów zachowania zgodności pomiędzy uchwałą budżetową na rok 2023, a Wieloletnią Prognozą Finansową w załączniku nr 1 w odpowiednich pozycjach Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzono zmiany:

- o 630.000,00 zł zwiększono dochody z tyt. dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje,

- o 630.000,00 zł zwiększono wydatki majątkowe.

W załączniku nr 2 w części 1.3. - "Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe" wprowadzono zmiany w przedsięwzięciach:

1. Budowa sali wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w m. Nowiny – limit wydatków w roku 2023 zwiększono o 630.000,00 zł,
2. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Międzybłocie – łączne nakłady finansowe, limit wydatków oraz limit zobowiązań zwiększono o 70.793,00 zł.

Wprowadzono przedsięwzięcia o nazwie:

1. Budowa kładki dla pieszych przy drodze gminnej w m. Skic z kwotami (majątkowe):

- a) nakłady łączne: 478.025,00 zł,
- b) limit wydatków roku 2023: 106.500,00 zł,
- c) limit zobowiązań: 106.500,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest poprawa bezpieczeństwa pieszych w ruchu drogowym.

2. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Zalesie-Złotów z kwotami (majątkowe):

- a) nakłady łączne: 51.888,36 zł,
- b) limit wydatków roku 2023: 14.760,00 zł,
- c) limit zobowiązań: 14.760,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest poprawa warunków komunikacyjnych.

3. Przebudowa drogi (dz. nr 70/2, 70/1) w m. Dzierżążenko z kwotami (majątkowe):

- a) nakłady łączne: 86.370,00 zł,
- b) limit wydatków roku 2023: 38.376,00 zł,
- c) limit zobowiązań: 38.376,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest poprawa infrastruktury drogowej w gminie.

W celu doprowadzenia do zgodności wykazu przedsięwzięć aktualnych w 2022 r. z wykazem na lata 2023-2027 zmieniono łączne nakłady na przedsięwzięcia:

1. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w obrębie m. Nowy Dwór i Dzierżążenko – zwiększenie o 30.000,00 zł,
2. Budowa drogi gminnej wraz z niezbędną infrastrukturą w m. Wielatowo – zwiększenie o 56.400,00 zł,
3. Budowa boiska wielofunkcyjnego i szatni w Stawnicy - zwiększenie o 30.000,00 zł,
4. Budowa chodnika w m. Kleszczyna – zwiększenie o 4.500,00 zł.