

ZARZĄDZENIE NR 227.2023
BURMISTRZA MIASTA ZŁOTOWA

z dnia 13 listopada 2023 r.

w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów, zawierający informację o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu określonym w załączniku nr 1.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024 – 2028 podlega przedłożeniu Radzie Miejskiej w Złotowie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu Oddział Zamiejscowy w Pile celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Miasto Złotów.

§ 4. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta Złotowa

Adam Pulit

**Uchwała nr2023
Rady Miejskiej w Złotowie
z dnia roku**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Rada Miejska w Złotowie uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miasto Złotów obejmującą: dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu, sposób sfinansowania jego spłaty oraz objaśnienia przyjętych wartości - 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 Burmistrza Miasta Złotowa do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy, i których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 u.o.f.p., w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Miasta Złotowa do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3 ust. 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Złotów.

§ 5. Traci moc uchwała nr LV.358.2022 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2023-2027 (ze zm.).

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Złotowa.

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

Przewodniczący Rady Miejskiej

Jakub Pieniążkowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Gminy Miasto Złotów na lata 2024 – 2028

załącznik nr 1 do uchwały nr Rady Miejskiej w Złotowie

z dnia

Wyszczególnienie	z tego:										
	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:				z tego:				w tym:
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2024	111 380 847,00	91 833 690,57	24 837 705,00	9 558 576,00	22 113 986,00	12 816 258,94	22 507 164,63	11 248 310,43	19 547 156,43	2 492 200,00	16 969 956,43
2025	98 798 872,00	95 598 872,00	25 856 051,00	9 950 478,00	23 020 659,00	13 341 726,00	23 429 958,00	11 709 491,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00
2026	102 262 438,00	98 562 438,00	26 657 589,00	10 258 943,00	23 734 299,00	13 755 320,00	24 156 287,00	12 072 485,00	3 700 000,00	3 700 000,00	0,00
2027	102 526 499,00	101 026 499,00	27 324 029,00	10 515 417,00	24 327 656,00	14 099 203,00	24 760 194,00	12 374 297,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
2028	103 855 241,00	103 855 241,00	28 089 102,00	10 809 849,00	25 008 830,00	14 493 981,00	25 453 479,00	12 720 777,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności: pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

		z tego:											
Lp	Wyszczególnienie	Wydanki ogółem ^x	Wydanki bieżące ^x	w tym:					w tym:				
				na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydanki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	Wydanki majątkowe ^x	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy
			2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024		119 045 407,00	87 701 559,29	40 537 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 343 847,71	30 593 847,71	1 917 403,00
2025		98 798 872,00	89 996 020,00	41 864 593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 802 852,00	8 802 852,00	0,00
2026		102 262 438,00	91 977 062,00	43 099 598,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 285 376,00	10 285 376,00	0,00
2027		102 526 489,00	93 719 394,00	44 230 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 807 105,00	8 807 105,00	0,00
2028		103 855 241,00	95 499 062,00	45 392 025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 356 179,00	8 356 179,00	0,00

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
	w tym:		w tym:				łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x					
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zromnoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań*	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
Lp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 132 131,28	11 796 691,28		
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 602 852,00	5 602 852,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 585 376,00	6 585 376,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 307 105,00	7 307 105,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 356 179,00	8 356 179,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00				

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednorodny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	0,00%	3,91%	18,23%	18,26%	TAK	TAK
2025	0,00%	6,81%	15,70%	15,73%	TAK	TAK
2026	0,00%	7,77%	11,02%	11,06%	TAK	TAK
2027	0,00%	8,41%	9,68%	9,72%	TAK	TAK
2028	0,00%	9,35%	8,77%	8,81%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:			
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	9.3.1	9.3.1.1
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2024	2 437 844,94	2 437 844,94	2 072 168,20	5 305 647,43	5 305 647,43	4 509 800,57	1 398 817,00	1 398 817,00	1 188 994,60	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	10 056 425,71	10 056 425,71	6 081 334,50	18 930 539,51	377 094,80	18 553 444,71	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	8 754 900,00	4 900,00	8 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	10 254 000,00	4 000,00	10 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	8 754 900,00	4 900,00	8 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydaki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:			Wydatki z tytułu wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydaki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x		dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
					10.7.1	10.7.2						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Gminy Miasto Złotów na lata 2024 - 2028
załącznik nr 2 do uchwały nr Rady Miejskiej w Złotowie
z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				55 711 678,04	8 754 900,00	10 254 000,00	8 754 900,00	4 000 000,00	4 000 000,00
1.a	- wydatki bieżące				1 177 639,88	4 900,00	4 000,00	4 900,00	4 900,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				54 534 038,16	8 750 000,00	10 250 000,00	8 750 000,00	8 750 000,00	4 000 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				11 175 395,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				794 497,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Wykonanie badań surowców leczniczych wraz z uzyskaniem świadectw - peloid - analiza geologiczna, opracowanie projektu robót - FN.4, 5, 6	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	27 676,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Autobus do szkoły - bezpieczeństwo i ekologicznie, Organizacja zbiorowych przewozów uczniów do szkół - FN.59	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	630 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Audyty Programów: "Rozwój Lokalny" oraz "Pomoc Techniczna" - P.T.I.2, FN.128	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	63 863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Zwiększenie efektywności procesu komunikacji w Gminie Miasto Złotów - Zwiększenie efektywności procesu komunikacji w Gmi	ZŁOTÓW	2023	2024	72 570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				10 380 898,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa i modernizacja infrastruktury rowerowej - dokumentacja i koncepcja FN.12, 13	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	434 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa łaźni solankowej - FN.40, 47	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	3 813 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Przebudowa boiska na stadionie miejskim - FN.42, 49	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	4 176 358,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Utworzenie pola namiotowego z infrastrukturą sanitarną i stanowiska dla kamperów - FN. 43, 48	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	1 686 635,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Zakup i wdrożenie systemu zarządzania infrastrukturą drogową - FN.67	Urząd Miejski w Złotowie	2023	2024	34 054,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Zakup i wdrożenie systemu zarządzania obsługą gwarancyjną -FN.68	Urząd Miejski w Złotowie	2023	2024	18 027,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.7	Instalacja edukacyjna dotycząca odnawialnych źródeł energii z iluminacją - FN.51 - Instalacja edukacyjna dotycząca odnawialnych źródeł energii z iluminacją - FN.51	Urząd Miejski w Złotowie	2023	2024	218 691,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1.1.2), z tego				44 536 282,88	8 754 900,00	10 254 000,00	8 754 900,00	4 000 000,00	4 000 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				383 142,88	4 900,00	4 000,00	4 900,00	4 900,00	0,00
1.3.1.1	Kompleksowe ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Gminy Miasta Złotów	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	298 362,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	50 694 339,51
1.a	390 894,80
1.b	50 303 444,71
1.1	10 319 077,71
1.1.1	262 662,00
1.1.1.1	6 919,00
1.1.1.2	180 456,00
1.1.1.3	25 277,00
1.1.1.4	50 000,00
1.1.2	10 056 425,71
1.1.2.1	341 905,34
1.1.2.2	3 694 600,00
1.1.2.3	4 157 660,42
1.1.2.4	1 630 541,95
1.1.2.5	2 000,00
1.1.2.6	16 027,00
1.1.2.7	213 691,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	40 375 261,80
1.3.1	128 242,80
1.3.1.1	99 454,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.1.2	Pobieranie danych pomiarowych z sensorów mierzenia jakości powietrza - Poprawa jakości powietrza w Złotowie	Urząd Miejski w Złotowie	2021	2024	27 500,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	"Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Piły"	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2027	47 096,48	4 000,00	4 900,00	4 000,00	4 900,00	0,00
1.3.1.4	Świadczenie usług inspektora ochrony danych osobowych	Urząd Miejski w Złotowie	2023	2024	10 184,40	8 488,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				44 153 140,00	8 497 019,00	8 750 000,00	10 250 000,00	8 750 000,00	4 000 000,00
1.3.2.1	Przebudowa przedszkola publicznego w Złotowie - Poprawa stanu opieki nad dziećmi w wieku przedszkolnym	Urząd Miejski w Złotowie	2022	2024	6 655 140,00	2 812 019,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Termomodernizacja budynku przy ul. Księża Domańskiego 5 (Dom Polski) w Złotowie - dokumentacja projektowa	Urząd Miejski w Złotowie	2023	2024	46 000,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa budynku byłego dworca kolejowego w Złotowie - etap I - dokumentacja projektowa	Urząd Miejski w Złotowie	2023	2024	51 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Wykonanie systemu nawadniania płyty głównej boiska piłkarskiego na stadionie miejskim przy ul. Wioslarskiej 5 w Złotowie	ZŁOTOWSKIE CENTRUM AKTYWNOŚCI SPOŁECZNEJ	2023	2024	301 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja budynku zaplecza plaży na ul. Jeziornej w Złotowie	ZŁOTOWSKIE CENTRUM AKTYWNOŚCI SPOŁECZNEJ	2023	2024	100 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Wnieście wkładu pieniężnego do Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Złotowie (Wkład związany z realizacją programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat i Środowisko 2021-2027)	Urząd Miejski w Złotowie	2024	2027	1 000 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00
1.3.2.7	Atrakcyjna plaża przy jeziorze Zaleskim przy ulicy Jeziornej w Złotowie	Urząd Miejski w Złotowie	2024	2026	12 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa budynku wielorodzinnego w Złotowie	Urząd Miejski w Złotowie	2026	2027	2 000 000,00	0,00	0,00	500 000,00	1 500 000,00	0,00
1.3.2.9	Budowa lodowiska z infrastrukturą	Urząd Miejski w Złotowie	2025	2026	4 000 000,00	0,00	500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa amfiteatru z zadaszeniem	Urząd Miejski w Złotowie	2025	2027	7 000 000,00	0,00	1 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
1.3.2.12	Zagospodarowanie terenu wokół jeziora Proboszczowskiego	Urząd Miejski w Złotowie	2026	2027	2 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
1.3.2.13	Przebudowa budynku byłego dworca kolejowego w Złotowie - etap II	Urząd Miejski w Złotowie	2025	2026	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Rozbudowa pływalni Laguna o brodzik dla dzieci, zjeżdżalnię i część gastronomiczną, część SPA, grotę soln	Urząd Miejski w Złotowie	2027	2028	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	4 000 000,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.1.2	2 500,00
1.3.1.3	17 800,00
1.3.1.4	8 488,80
1.3.2	40 247 019,00
1.3.2.1	2 812 019,00
1.3.2.2	45 000,00
1.3.2.3	50 000,00
1.3.2.4	300 000,00
1.3.2.5	40 000,00
1.3.2.6	1 000 000,00
1.3.2.7	12 000 000,00
1.3.2.8	2 000 000,00
1.3.2.9	4 000 000,00
1.3.2.10	7 000 000,00
1.3.2.12	2 000 000,00
1.3.2.13	2 000 000,00
1.3.2.14	7 000 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą o finansach publicznych¹ odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Złotów zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego².

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 roku). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Miasto Złotów na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 roku.

Artykuł 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ustępu 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, Gmina Miasto Złotów nie planuje spłaty zobowiązań w okresie prognozy. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza minimalny okres obowiązywania WPF (rok budżetowy + trzy kolejne lata). W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasto Złotów została przygotowana na lata 2024-2028.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miasto Złotów wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Miasto Złotów, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 ze zm.)

² Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego²(tj. Dz. U. 2021 poz. 83).

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Miasto Złotów.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Miasto Złotów dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Miasto Złotów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 rok stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miasto Złotów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości

na 2024 rok ustalono więc na poziomie 11 248 310,43 zł, co stanowi 101,34% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 492 200,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Planowany dochód (w zł)	Uwagi
Lokale mieszkalne na terenie miasta Złotowa (15 sztuk)	Brak danych	570 000,00	Sprzedaż na rzecz najemców w trybie bezprzetargowym na wniosek najemcy (przyjęto średnią cenę 38 000,00 zł za lokal mieszkalny)
Pustostan lokalu mieszkalnego	al. Mickiewicza 11/3	300 000,00	Sprzedaż w drodze przetargu (przyjęto średnią cenę wywoławczą 60 000,00 zł za lokal mieszkalny)
	ul. Kopernika 1/3		
	ul. Obr. Warszawy 39/5		

	ul. Ks. Domańskiego 16/3		
	pl. Paderewskiego 7/3		
Działki budowlane	ul. Domańskiego obręb 089 działka numer 97/2, 98/4, 140/2 (pow. łączna: 6 176 m kw)	1 600 000,00	Sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego

Zródło: Opracowanie własne.

W latach 2025-2026 przewiduje się sprzedaż działek (zwiększone wpływy ze sprzedaży nieruchomości), które zostaną uzbrojone w ramach zadania realizowanego ze środków własnych w 2024 roku pn. "Uzbrojenie terenu inwestycyjnego ul. Powstańców".

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 16 969 956,43 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

- a) dochody związane z realizacją zadań dofinansowywanych z Funduszy Norweskich 5 305 647,43 zł;
- b) dochody związane z realizacją zadań dofinansowanych z Programu Inwestycji Strategicznych (Rządowy Fundusz Polski Ład) 10 260 000,00 zł;
- c) dochody związane z realizacją zadań dofinansowanych Rządowego Programu Odbudowy Zabytków 1 352 309,00 zł;
- d) dochody związane z realizacją zadania dofinansowanego z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych („Dostępna przestrzeń publiczna”) 52 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Miasto Złotów dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Miasto Złotów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą

indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2028	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2028	0,00%	50,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 roku w budżecie Gminy Miasto Złotów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 40 537 006,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 roku o kwotę 3 263 531,37 zł. W latach 2025-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Miasto Złotów nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

W okresie prognozy Gmina Miasto Złotów nie planuje wydatków na obsługę długu.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 rok zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -7 664 560,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 7 664 560,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Miasto Złotów

Rok	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)	Wynik budżetu (w zł)
2024	111 380 847,00	119 045 407,00	-7 664 560,00
2025	98 798 872,00	98 798 872,00	0,00
2026	102 262 438,00	102 262 438,00	0,00
2027	102 526 499,00	102 526 499,00	0,00
2028	103 855 241,00	103 855 241,00	0,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7 664 560,00 zł. Przychody Gminy Miasto Złotów w 2024 roku obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 7 664 560,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy rozchodów nie planuje się.

6. Kwota długu

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 roku zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Miasto Złotów zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wynik budżetu bieżącego Gminy Miasto Złotów

Rok	Dochody bieżące (w zł)	Wydatki bieżące (w zł)	Wynik budżetu bieżącego (w zł)	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki (w zł)
2024	91 833 690,57	87 701 559,29	4 132 131,28	11 796 691,28
2025	95 598 872,00	89 996 020,00	5 602 852,00	5 602 852,00
2026	98 562 438,00	91 977 062,00	6 585 376,00	6 585 376,00
2027	101 026 499,00	93 719 394,00	7 307 105,00	7 307 105,00
2028	103 855 241,00	95 499 062,00	8 356 179,00	8 356 179,00

Zródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Miasto Złotów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	0,00%	18,23%	TAK	18,26%	TAK
2025	0,00%	15,70%	TAK	15,73%	TAK
2026	0,00%	11,02%	TAK	11,06%	TAK
2027	0,00%	9,68%	TAK	9,72%	TAK
2028	0,00%	8,77%	TAK	8,81%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Miasto Złotów spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30 września 2023 roku jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Wyjaśnienie do poz. 9.4: pozycja obejmuje wszystkie źródła finansowania zadań majątkowych.

Sporządziła: Aneta Rybak
Skarbnik Gminy Miasto Złotów