

Złotów, dnia 7 grudnia 2023 r.

O-RM.0012.2.12.2023

**Komisja Oświaty, Kultury, Sportu
Turystyki i Promocji Miasta
Rady Miejskiej w Złotowie**



Sz.P.

Adam Pulit
Burmistrz Miasta Złotowa
al. Piasta 1
77-400 Złotów

Przekazuję opinie, uwagi i wnioski z posiedzenia **Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji Miasta Rady Miejskiej w Złotowie** przyjęte w dniu 7 grudnia 2023 r.

1. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok.

Komisja przyjęła zgłoszony na posiedzeniu przez radnego Krzysztofa Koronkiewicza **wniosek o wprowadzenie zmian do projektu budżetu na 2024 rok** o następującej treści:

„Wnioskuję się o wprowadzenie zmian do projektu budżetu na 2024 rok, polegających na:

1. zmniejszeniu planu wydatków w rozdziale 75075 "Promocja jednostek samorządu terytorialnego" o kwotę 60 000,00 zł w paragrafie 4300,
2. zwiększeniu planu wydatków w rozdziale 71004 "Plany zagospodarowania przestrzennego" o kwotę 60 000,00 zł w paragrafie 4300.

Proponowana zmiana polega na przesunięciu wydatków bieżących w tej samej kwocie i nie spowoduje zmiany planowanego wyniku budżetu na 2024 rok.

Zwiększenie planu wydatków w rozdziale 71004 "Plany zagospodarowania przestrzennego", paragraf 4300 jest niezbędne, z uwagi na konieczność zabezpieczenia środków na opracowanie modyfikacji planu zagospodarowania przestrzennego”

2 głosami „za” przy 1 głosie „przeciw”.

Komisja pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok wraz z autopoprawką Burmistrza Miasta Złotowa nr 1 z dnia 22 listopada 2023 r. oraz ww. wnioskiem zgłoszonym przez radnego Krzysztofa Koronkiewicza, 2 głosami „za” przy 1 głosie „wstrzymującym się”.

2. Komisja pozytywnie zaopiniowała **projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028** wraz z autopoprawką nr 1 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 22 listopada 2023 r., 2 głosami „za” przy 1 głosie „wstrzymującym się”.

3. Komisja pozytywnie zaopiniowała **projekt uchwały w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok**, jednogłośnie 3 głosami „za”;
4. Komisja pozytywnie zaopiniowała **projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2023-2028**, jednogłośnie 3 głosami „za”;
5. Komisja pozytywnie zaopiniowała **projekt uchwały w sprawie ustalenia wykazu niezrealizowanych kwot wydatków zamieszczonych w budżecie Gminy Miasto Złotów, które nie wygasają z upływem roku budżetowego**, jednogłośnie 3 głosami „za”.

Oprac.

Piotr Jeske

Przewodniczący Komisji

Grzegorz Kolera

Załączniki:

1. Autopoprawka nr 1 Burmistrza Miasta Złotowa do projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok z dnia 22 listopada 2023 r.
2. Wniosek do projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok złożony przez radnego Krzysztofa Koronkiewicza na posiedzeniu komisji w dniu 7 grudnia 2023 r.
3. Autopoprawka nr 1 Burmistrza Miasta Złotowa do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028 z dnia 22 listopada 2023 r.

AUTOPOPRAWKA nr 1
do projektu uchwały nr
Rady Miejskiej w Złotowie z dnia
w sprawie uchwały budżetowej Gminy Miasto Złotów na 2024 rok

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wprowadzam autopoprawkę do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Miasto Złotów na 2024 rok:

1. Załącznik nr 10 pn. „Plan dochodów i wydatków Gminy Miasto Złotów związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2024 roku” otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do niniejszej autopoprawki.
Zmiana dotyczy określenia planu wydatków na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jst do wysokości otrzymanych środków w formie dotacji.
2. Dokonuje się zmiany klasyfikacji budżetowej dotyczącej zadania pn „Renowacja dwóch feretronów w kościele pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Złotowie”. Dochód otrzymuje paragraf 6090, a wydatek paragraf 6570.
Zmiany znajdują odzwierciedlenie w załączniku nr 1 pn. „Plan dochodów Gminy Miasto Złotów” w 2024 roku”, nr 2 pn. „Plan wydatków Gminy Miasto Złotów” w 2024 roku”, nr 5 pn. „Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miasto Złotów” oraz nr 17 „Plan dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024 roku”

Pozostałe wartości pozostają bez zmian.

Złotów, dnia 22 listopada 2023 r.
Sporządziła: Aneta Rybak
Skarbnik Gminy Miasto Złotów

SKARBNIK GMINY

Aneta Rybak

BURMISTRZ MIASTA

Adam Pulit

Plan dochodów i wydatków Gminy Miasto Złotów związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2024 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
801	80104		Oświata i wychowanie	490 000,00	490 000,00
			Przedszkola	450 000,00	450 000,00
		2310	Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	450 000,00	
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		450 000,00
80106			Inne formy wychowania przedszkolnego	40 000,00	40 000,00
		2310	Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	40 000,00	
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		40 000,00
			Rodzina	230 034,00	230 034,00
85516			System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	230 034,00	230 034,00
		2310	Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	230 034,00	
			Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych		230 034,00
			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	49 000,00	49 000,00
921	92116		Biblioteki	49 000,00	49 000,00
		2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	49 000,00	
		2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury		49 000,00
			Razem	769 034,00	769 034,00

BURMISTRZ MIASTA
Adam Pulit

SKARBNIK GMINY
Aneta Rybak

Rada Miejska w Złotowie
wpłynęło 07.12.2023
data podpis Jaskó

WNIOSEK

Wniosek o wprowadzenie zmian do projektu budżetu na 2024 rok.

Wnioskuje się o wprowadzenie zmian do projektu budżetu na 2024 rok, polegających na:

1. zmniejszeniu planu wydatków w rozdziale 75075 "Promocja jednostek samorządu terytorialnego" o kwotę 60 000,00 zł w paragrafie 4300,
2. zwiększeniu planu wydatków w rozdziale 71004 "Plany zagospodarowania przestrzennego" o kwotę 60 000,00 zł w paragrafie 4300.

Proponowana zmiana polega na przesunięciu wydatków bieżących w tej samej kwocie i nie spowoduje zmiany planowanego wyniku budżetu na 2024 rok.

Zwiększenie planu wydatków w rozdziale 71004 "Plany zagospodarowania przestrzennego", paragraf 4300 jest niezbędne, z uwagi na konieczność zabezpieczenia środków na opracowanie modyfikacji planu zagospodarowania przestrzennego.

Koronkiewicz

AUTOPOPRAWKA nr 1
do projektu uchwały nr
Rady Miejskiej w Złotowie z dnia
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów
na lata 2024-2028

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wprowadzam autopoprawkę do przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028:

1. W załączniku nr 2 w przedsięwzięciu pod poz. 1.1.1.4 pn. „Zwiększenie efektywności procesu komunikacji w Gminie Miasto Złotów” wskazuje się jako jednostkę odpowiedzialną „Urząd Miejski w Złotowie”.
2. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2024-2028 otrzymują brzmienie załącznika nr 1 do autopoprawki nr 1. Uzupełnia się je o objaśnienia zmian załącznika nr 2.

Pozostałe wartości pozostają bez zmian.

Złotów, dnia 22 listopada 2023 r.
Sporządziła: Aneta Rybak
Skarbnik Gminy Miasto Złotów

SKARBNIK GMINY

Aneta Rybak

BURMISTRZ MIASTA

Adam Pulit

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 rzeczowego 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.

OBJAŚNIENIA DO ZAŁĄCZNIKA NR 1

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 wąg 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%

Źródło: 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

Źródło: 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

Źródło: 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

Źródło: 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.

OBJAŚNIENIA DO ZAŁĄCZNIKA NR 2

W załączniku numer 2 zachowano ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Miejskiej w Złotowie Nr LV.358.2022 z dnia 14 grudnia 2022 roku ze zmianami, przy czym:

-przedsięwzięcie pod pozycją: 1.1.1.2 pn. „Autobus do szkoły – bezpiecznie i ekologicznie. Organizacja zbiorowych przewozów uczniów do szkół – FN.68” zmniejszając z kwoty 269 474,00 zł do 180 456,00 zł (w projekcie) (zmiana znajdzie swoje odzwierciedlenie w zmianie WPF na lata 2023-2027 w miesiącu grudniu),

-przedsięwzięcie pod pozycją: 1.1.2.1 pn. „Budowa i modernizacja infrastruktury rowerowej – dokumentacja i koncepcja FN.12,13” zmniejszono z kwoty 341 906,00 zł do 341 905,34 zł.

Zmian dokonano w celu dostosowania WPF do planowanych wydatków związanych z realizacją zadania w projekcie budżetu na 2024 rok.

Dodano nowe przedsięwzięcia w pozycji ogólnej 1.3 „Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:” poz. 1.3.2 „wydatki majątkowe”:

1.3.2.6 „Wniesienie wkładu pieniężnego do Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Złotowie (Wkład związany z realizacją programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat i Środowisko 2021-2027):

- okres realizacji 2024-2027,
- łączne nakłady 1 000 000,00 zł.

1.3.2.7 „Atrakcyjna plaża przy jeziorze Zaleskim przy ulicy Jeziornej w Złotowie”:

- okres realizacji 2024-2026,
- łączne nakłady 12 000 000,00 zł.

w tym w:

- ✓ 2024 roku wkład własnych w kwocie 2 000 000,00 zł, dofinansowanie z Polskiego Ładu 3 000 000,00 zł,
- ✓ 2025 rok dofinansowanie z Polskiego Ładu 5 000 000,00 zł,
- ✓ 2026 środki własne 2 000 000,00 zł.

1.3.2.8. „Budowa budynku wielorodzinnego w Złotowie”:

- okres realizacji 2026-2027,
- łączne nakłady 2 000 000,00 zł (wkład własny).

1.3.2.9. „Budowa lodowiska z infrastrukturą”:

- okres realizacji 2025-2026,
- łączne nakłady 4 000 000,00 zł (wkład własny).

1.3.2.10. „Budowa amfiteatru z zadaszeniem”:

- okres realizacji 2025-2027,
- łączne nakłady 7 000 000,00 zł (wkład własny).

1.3.2.12. „Zagospodarowanie terenu wokół jeziora Proboszczowskiego”:

- okres realizacji 2026-2027,
- łączne nakłady 2 000 000,00 zł (wkład własny).

1.3.2.13. „Przebudowa budynku byłego dworca kolejowego w Złotowie – etap II”:

- okres realizacji 2025-2026,
- łączne nakłady 2 000 000,00 zł (wkład własny).

Pod poz. 1.3.2.3 znajduje się przedsięwzięcie pn. „Przebudowa budynku byłego dworca kolejowego w Złotowie – etap I – dokumentacja projektowa” realizowane w latach 2023-2024.

1.3.2.14. „Rozbudowa pływalni Laguna o brodzik dla dzieci, zjeżdżalnię i część gastronomiczną, część SPA, grotę solną”:

- okres realizacji 2027-2028
- łączne nakłady 7 000 000,00 zł (wkład własny).

Jako jednostkę odpowiedzialną (lub koordynującą) wskazano Urząd Miejski w Złotowie.

Sporządziła: Aneta Rybak
Skarbnik Gminy Miasto Złotów

SKARBNIK GMINY

Aneta Rybak

BURMISTRZ MIASTA

Adam Pulit