

Uzasadnienie
do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2024-2030

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Ostróda została sporządzona na lata 2024-2030 tj. na okres, w którym zostanie spłacone zaciągnięte zadłużenie Gminy Miejskiej Ostróda (do roku 2030) oraz planuje się realizację przedsięwzięć wieloletnich (do 2030 roku).

Założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej pozwolą na spełnienie wymogów art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t. j. Dz. U. z 2023r. poz. 1720 z późn. zm.).

Art. 242 mówi, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8. W prognozowanych latach wymóg ten jest spełniony.

Art. 243 określa, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone,
 - 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego,
 - 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Ustalana na lata 2024–2030 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 (na podstawie art. 9 Ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw Dz. U. z 2018r. poz. 2500) do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

W wyniku tego wskaźnik ten jest określony indywidualnie dla gminy. W prognozowanych latach wymóg art. 243 jest spełniony.

Plan **dochodów bieżących** w poszczególnych kategoriach został ustalony w następujący sposób:

1. **Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.**
W roku 2024 określono na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów. Natomiast w roku 2025 i latach kolejnych przyjęto wartości na zbliżonym poziomie.
2. **Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.**
W roku 2024 określono na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów. Natomiast w latach 2025-2030 pozostawiono na stałym poziomie. Zarówno dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych uzależnione są od polityki rządu, w chwili obecnej trudno jest ocenić jakie zmiany są planowane.
3. **Subwencja ogólna.**
W roku 2024 określono na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów. W latach 2025-2030 przyjęto wartości na zbliżonym poziomie.
4. **Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.**
Określone w roku 2024 na podstawie kwot przyznanych dotacji zgodnie z decyzjami Dyrektora Krajowej Delegatury w Elblągu, Wojewody Warmińsko – Mazurskiego oraz wynikające z przyznanego dofinansowania. Natomiast w latach 2025-2030 pozostawiono na zbliżonym poziomie uwzględniając zawarte umowy o dofinansowanie projektów. Kształtowanie wielkości dotacji jest uzależnione od kwot przyznanych dotacji. Wysokość dotacji bieżących bezpośrednio wpływa na wysokość wydatków bieżących, ponieważ przyznawane są na ściśle określone cele.
5. **Pozostałe dochody bieżące**
Są to dochody własne, na których wielkość Gmina ma bezpośredni wpływ kształtując swoją politykę fiskalną poprzez ustalanie wysokości stawek podatkowych, udzielając umorzeń i rozłożeń w zakresie podatków lokalnych. W roku 2024 określono na podstawie przewidywanych do osiągnięcia dochodów własnych. W latach 2025-2030 zakłada się utrzymanie poziomu dochodów własnych na zbliżonym poziomie.

Dochody majątkowe ze sprzedaży mienia określono na podstawie realnych możliwości ich realizacji w latach 2024-2027. Dochody majątkowe z tytułu dotacji zaplanowano na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie projektów.

Wielkość **wydatków bieżących** w latach 2024-2030 określono na poziomie pozwalającym spełnienie wskaźników art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Wydatki majątkowe** zaplanowano na poziomie pozwalającym realizację przedsięwzięć z załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wydatki na obsługę długu wyliczono na podstawie indywidualnego oprocentowania zaciągniętych kredytów i obligacji, z uwzględnieniem zabezpieczenia środków na ewentualny wzrost stóp procentowych w latach kolejnych.

Zaplanowany deficyt budżetu w wysokości **6 500 000,00** zł zostanie pokryty przychodami z wolnych środków, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu oraz emisji obligacji. Na 2024 rok planuje się przychody z tytułu wolnych środków w kwocie **6 071 428,60** zł oraz przychody z tytułu emisji obligacji **6 500 000,00** zł i rozchody w wysokości **6 071 428,60** zł.

W 2024 roku zaplanowano spłatę pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Olsztynie w wysokości **571 428,60** zł.

Zaplanowano również w roku 2024 wykup obligacji serii „F” od Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie wyemitowanych w 2018 r. w kwocie **3 500 000,00** zł oraz wykup obligacji serii „E” od Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. z siedzibą w Warszawie wyemitowanych w 2013 r. w kwocie **2 000 000,00** zł zgodnie z termniami wykupu wynikającymi z zawartych umów.

Planowane wydatki na przedsięwzięcia w roku 2024 wynoszą ogółem **36 221 581,64** zł, w tym wydatki bieżące **6 353 234,64** zł oraz wydatki majątkowe **29 868 347,00** zł zgodnie z załącznikiem nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

11.11.2023r.

Wioletta Palmowska