

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Iławy na lata 2023-2033

1 Informacje ogólne.

Zgodnie z Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej jednostki tzw. WPF. Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem strategicznym i umożliwia dokonanie oceny sytuacji finansowej jednostki. Na WPF składają się następujące dokumenty planistyczne tj.:

- 1) wieloletnia prognoza finansowa obrazująca podstawowe wielkości budżetu jednostki, w tym kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, wielkości środków do dyspozycji jednostki zarówno na obsługę długu i na wydatki majątkowe wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań jednostki, gdzie pokazuje się na przestrzeni lat poziom zadłużenia jednostki, a zarazem prognoza ta przedstawia dowód na zdolność spłaty długu zastanego jak i długu nowego, w dokumencie tym określone są limity indywidualne dla każdego roku objętego prognozą obciążenia budżetu długiem oraz sposób sfinansowania tego długu,
- 2) wykaz przedsięwzięć wieloletnich, gdzie ujęte są dla każdego roku rodzaje przedsięwzięć, kwoty wydatków na te przedsięwzięcia oraz określone są limity zobowiązań na tych przedsięwzięciach.

Sporządzając wieloletnią prognozę finansową na lata 2023 – 2033 (rok 2033 jest to rok z upływem, którym zadłużenie wynosi 0,00zł) posłużono się założeniami i wskaźnikami opracowanymi przez Ministra Finansów oraz urealnioną prognozą na lata 2023 – 2033. Przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów w stosunku do roku 2022 oraz zwiększenie wydatków ogółem uwzględniając w/w wskaźniki oraz sytuację gospodarczą miasta.

Podstawą szacowania i prognozowania w Wieloletniej Prognozie Finansowej Iławy na lata 2023-2033 kwot dochodów i kwot wydatków, wyniku budżetowego i długu publicznego była:

- 1) analiza wykonania budżetów w latach poprzedzających rok 2022 oraz przewidywane wykonanie budżetu 2022 roku,
- 2) analiza sytuacji finansowej Miasta w roku bieżącym,
- 3) analiza kształtowania się poziomu zadłużenia oraz wysokości obsługi tego założenia,
- 4) analiza potrzeb inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania.

2. Założenia w zakresie prognozy dochodów budżetowych Miasta Iławy na lata 2023 – 2033.

Głównymi czynnikami wpływającymi na kształtowanie się dochodów budżetowych jest sytuacja gospodarcza w kraju oraz w naszym Mieście, obecny stan zagrożenia epidemiologicznego, jak również zmiany systemowe w podatkach i opłatach, prognozowane stawki podatków. Analizując dotychczasowe wykonanie dochodów budżetowych, biorąc pod uwagę założenia makroekonomiczne jak i sytuację finansową i gospodarczą miasta, w tym sytuację finansową podatników - w zakresie płatności wobec budżetu miasta, przyjęto w prognozie finansowej na rok 2023 dochody ogółem na poziomie 101,00% przewidywanego wykonania dochodów 2022 roku. W 2023 roku zaplanowano dochody w wysokości 193.305.423,39 zł. Założono spadek dochodów bieżących oraz wzrost dochodów majątkowych.

Na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów przyjęto wzrost subwencji oraz dochodów z CIT. Zakłada się wzrost wpływów z podatków i opłat lokalnych oraz wzrost dochodów z sprzedaży majątku, pozostałych dochodów oraz wzrost środków pozyskanych z innych źródeł.

Wzrost dochodów majątkowych spowodowany jest podpisanymi umowami współfinansowanymi ze środków UE oraz wpływami w ramach otrzymanych promes z Polskiego Ładu.

Na lata następne zaplanowano spadek niektórych dochodów, co związane jest z spadkiem dochodów z PIT 11. Zakłada się również spadek dotacji bieżącej z budżetu państwa, na spadek dotacji w największym stopniu przyczyniło się przeniesienie programu 500 + do ZUS oraz jednoroczne programy osłonowe dla mieszkańców miasta.

3. Założenia w zakresie prognozy wydatków budżetowych Miasta Hawy na lata 2023 - 2033.

Wydatki budżetowe roku 2023 zostały zaplanowane w wysokości 198.609.723,39 zł i są one niższe od przewidywanego wykonania wydatków roku 2022. W zakresie wydatków bieżących przyjęto spadek tych wydatków o 8,58%, natomiast wydatki majątkowe stanowią 155,55 % przewidywanego wykonania wydatków majątkowych roku 2022. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz aktualnej stawki WIBOR. Na dzień sporządzenia prognozy zaplanowano całość spłat wraz z odsetkami. W roku 2023 planuje się zaciągnięcie kredytu na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 6.900.000,00 zł. Rok 2033 jest rokiem, na który planowana wartość zobowiązań z tytułu kredytów wynosi 0,00zł. W roku 2023 wydatki na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń zostały zaplanowane w wysokości 71.802.854,01 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego obejmują całość wydatków w zakresie rozdziałów 75018 – Urzędy marszałkowskie, 75022 – Rady gmin, 75023 – Urzędy gmin.

4. Założenia dotyczące przedsięwzięć ujętych w WPF w latach 2017 - 2033.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. W załączniku tym wykazano kwoty wynikające z zawartych umów lub przewidzianych do zawarcia, realizowane zadania i projekty. Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono, jako suma wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od 2023 roku do końca okresu realizacji zadań.

5. Założenia dotyczące wyniku budżetowego i poziomu zadłużenia Miasta w latach 2023 - 2033.

Przewidywany stan zadłużenia Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2022 roku wyniesie 43.884.939,98 zł. Zgodnie z przedkładanym projektem budżetu w 2023 roku przewiduje się zaciągnięcie kredytu w wysokości 6.900.000,00 zł. Kredyt ten zostanie przeznaczony na pokrycie deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Wysokość rat kredytowych do spłaty w 2023 roku wynosi 7.000.000,00 zł. A zatem stan zadłużenia Miasta z tytułu kredytów wyniesie 43.784.939,98 zł na 31.12.2023 roku.

Według obecnego stanu prawnego odnośnie ustawy o finansach publicznych relacje dotyczące spłat zobowiązań zaliczanych do długu liczone do dochodów w poszczególnych latach objętych prognozą muszą być mniejsze bądź równe średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. W przedstawionej wieloletniej prognozie finansowej wielkości prognozowane przedstawiają zgodność spełnienia wskaźnika spłaty.

6. Wnioski.

Z analizy poszczególnych dokumentów Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hawy na lata 2023 - 2033 roku wynika, że zakłada się spadek zadłużenia w 2023 roku o 100.000,00 zł. W obecnej sytuacji gospodarczej oraz perspektywie wieloletniej niezbędne jest ograniczanie wydatków bieżących i maksymalizacja dochodów.