

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2023-2035

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest podstawowym narzędziem pozwalającym efektywnie zarządzać finansami JST wprowadzonym przez ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W swojej formule stwarza możliwość kompleksowej analizy pozycji ekonomicznej jednostki oraz oceny kondycji finansowej w aspekcie podejmowanych działań bieżących i inwestycyjnych w kolejnych latach.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kutno zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Do opracowania prognozy wykorzystywane jest specjalistyczne narzędzie informatyczne tj. system BeSTi@, którego właścicielem praw autorskich jest Ministerstwo Finansów.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej są:

- projekt uchwały budżetowej Miasta Kutno na 2023 rok,
- założenia do projektu budżetu państwa na rok 2023 przygotowanych przez Radę Ministrów w czerwcu 2022 r.,
- projektu ustawy budżetowej na rok 2023 przyjętej przez Radę Ministrów,
- wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2022) opracowane przez Ministra Finansów,
- projekcja inflacji i PKB opracowywana przez Departament Analiz i Badań Ekonomicznych (DABE) Narodowego Banku Polskiego,
- dane statystyczne publikowane przez Główny Urząd Statystyczny.

Do planowania wzięto pod uwagę podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na rok 2023 i lata następne, tj. m.in.: wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (średniorocznie), wskaźnik wzrostu PKB, wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto, górne i dolne

granice stawek kwotowych podatków i opłat, wskaźnik wzrostu cen towarów i usług (inflacja), koszty obsługi długu i poręczeń.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 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 spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035.

W związku z powyższym Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Kutno została przygotowana na lata 2023-2035.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia mieszczą się w granicach czasowych objętych prognozą kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy dochodów i wydatków budżetowych Miasta Kutna oparto się na wytycznych Ministra Finansów i wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej, tj. wskaźnik produktu krajowego brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI)

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	105,9%	104,6%	101,7%	103,1%	103,1%	102,9 %
Inflacja	105,1%	113,5%	109,8%	104,8%	103,1%	102,5 %

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>, (aktualizacja - październik 2022 r.,

Zgodnie z wymaganiami ustawy o finansach publicznych dochody, wydatki, przychody oraz rozchody budżetu w roku 2023 ujęte w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu miasta. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono wykorzystując do obliczeń wskaźniki inflacji, dynamiki PKB oraz wskaźników GUS przy uwzględnieniu uwarunkowań mikroekonomicznych Miasta Kutno.

2. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Kutno dokonano w podziałach merytorycznych z uwzględnieniem kategorii dochodów bieżących i dochodów majątkowych.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowym od osób fizycznych,
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowym od osób prawnych,
3. subwencję ogólną,
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone, własne oraz realizowane na podstawie porozumień),
5. pozostałe dochody bieżące, w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku,
2. dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Kutno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, przy uwzględnieniu uwarunkowań mikroekonomicznych miasta.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, pozbawione są regularności, a ich poziom nie jest uzależniony od wskaźników PKB czy też inflacji. Wykonanie dochodów z tego źródła w minionych latach kształtowało się na poziomie: 2021 - 8.612.127,04 zł, a w 2022 r. (wg stanu na 30 września) - 16.344.916,93 zł.

W roku 2023 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 6.000.000,00 zł. W latach 2024 - 2026 wpływy zaplanowano na poziomie 4.000.000,00 zł, a w kolejnych latach do końca okresu prognozy na poziomie 2.000.000,00 zł.

Ponadto uwzględniono dochody z dofinansowania na zadanie realizowane z programu „Polski Ład”:

- „Budowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej i sportowej w dolinie rzeki Ochni, na terenie miasta Kutna” w łącznej kwocie 24.300.000,00 zł na lata 2022 - 2023,
- „Budowa i przebudowa sieci dróg publicznych w mieście Kutno wraz z infrastrukturą” w łącznej kwocie 23.512.500,00 zł na lata 2022 - 2024,
- „Przebudowa przyszkolnego kompleksu sportowego na terenie Szkoły Podstawowej Nr 9” w łącznej kwocie 4.999.500,00 zł na lata 2022 - 2023.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Kutno dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

W ramach prognozowania wydatków bieżących uwzględniono: wydatki na poręczenia i gwarancje, wydatki związane z obsługą zadłużenia (w tym odsetki i dyskonto) oraz wydatki rzeczowe i wydatki na wynagrodzenia i pochodne.

Zgodnie z założeniami przyjętymi dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto projekt budżetu. W latach 2024 - 2035 przy planowaniu w/w wydatków oparto się przede wszystkim na wskaźniku inflacji. To podejście zastosowano do wydatków bieżących, obejmujących wydatki rzeczowe, wydatki osobowe i pozostałe wydatki, gdzie możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona. Wydatki związane z obsługą długu zostały zaplanowane w oparciu o zawarte umowy kredytowe, umowy pożyczki i warunki emisji obligacji, a także umowy poręczenia.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2023-2035. Wykaz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmuje zadania:

- budowa i przebudowa dróg,
- budownictwo mieszkaniowe,
- wykupy nieruchomości,
- dokumentacje techniczne, opracowania, analizy,
- „Budowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej i sportowej w dolinie rzeki Ochni, na terenie miasta Kutna”,
- „Budowa i przebudowa sieci dróg publicznych w mieście Kutno wraz z infrastrukturą”,
- „Przebudowa przyszłolnego kompleksu sportowego na terenie Szkoły Podstawowej Nr 9”,
- „Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Miasta Kutno wraz z instalacją autonomicznego systemu sterowania oświetleniem”,
- „Rewaloryzacja zespołu Pałacu Saskiego w Kutnie”,
oraz w ramach wydatków bieżących:
- „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”,

Zarówno kwoty, jak i w/w projekty inwestycyjne ujęte w wieloletniej prognozie finansowej mają charakter wstępny i nie stanowią zamkniętego katalogu planowanych do realizacji przez Miasto Kutno przedsięwzięć.

Zgodnie z art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego na 2023 rok, powinny być zgodne co najmniej w zakresie: wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Dane Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno w w/w zakresie wykazują zgodność z budżetem Miasta.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu stanowi różnicę między dochodami, a wydatkami budżetowymi.

Na 2023 rok ustala się deficyt budżetu w kwocie 25.598.208,00 zł, który finansowany będzie:

- z wolnych środków za lata ubiegłe w kwocie 15.598.208,00 zł (kwota ta m.in. obejmuje zwiększenie dochodów z Pit na podstawie pisma Ministra Finansów ST3.4753.9.2022),
- z zaciągniętych kredytów w kwocie 10.000.000,00 zł.

5. Przychody

W roku 2023 planowane przychody stanowią kwotę 35.637.822,00 zł i obejmują:

- kredyt długoterminowy w kwocie 10.039.614,00 zł przeznaczony na finansowanie deficytu i rozchodów budżetu. Kredyt będzie udzielony w trybie ustawy o zamówieniach publicznych. Okres kredytowania obejmuje lata 2023 - 2034. Oprocentowanie kredytu będzie oparte o stawkę WIBOR 3M,
- wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 15.598.208,00 zł,
- emisję obligacji komunalnych w kwocie 10.000.000,00 zł - emisja z 2022 r. przeznaczona na finansowanie wydatków majątkowych - inwestycji (m.in. udział własnych na zadaniach realizowanych w ramach programu „Polski Ład”).

6. Rozchody

Planowane rozchody w 2023 roku stanowią kwotę 10.039.614,00 zł i obejmują spłaty rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji komunalnych.

7. Dług

Na dzień 31.12.2023 r. prognozowana kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz zakupów z odroczonym terminem płatności wynosi 132.599.049,67 zł, w tym kwota finansowana z wydatków budżetu to 263.788,67 zł. Spłata planowanego w WPF-ie zadłużenia jest projektowana do roku 2035.

8. Poręczenia

Okres prognozowania w zakresie zobowiązań obejmuje planowany okres spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych. W latach 2023 - 2035 zabezpieczone są kwoty corocznych poręczeń. Udzielone przez Miasto Kutno poręczenia za spółkę miejską TBS Sp. z o.o. obowiązują do roku 2041 i wybiegają poza okres objęty wieloletnią prognozą finansową. Wynoszą one w następnych latach odpowiednio: 2036 rok - 1.311.047,56 zł, 2037 rok - 1.333.546,18 zł, 2038 rok - 1.356.438,95 zł, 2039 rok - 1.379.732,90 zł, 2040 rok - 1.171.799,09 zł, 2041 rok - 687.020,53 zł.

9. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla jednostek samorządu terytorialnego, którego wielkości w poszczególnych latach przedstawia załącznik nr 1.

Na lata 2022-2025 przyjmuje się 7-letni okres stosowany do wyliczenia relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu (Zarządzenie Prezydenta Miasta Kutno Nr 198/2021 z 7.12.2021 r.).