

Kutno, dnia 18.12.2023 r.

18.12.23
M. S.

Pan
Mariusz SIKORA
PRZEWODNICZĄCY
Rady Miasta Kutno

Wnoszę o wprowadzenie autopoprawki do projektu uchwały Rady Miasta Kutno w sprawie **uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2024-2035**, polegającej na:

- dokonaniu zmian w załączniku nr 3 do uchwały „Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2024-2035”, w ppkt 3.1 „Wydatki bieżące” dopisując (po ostatnim zdaniu) następującą treść:

„W roku 2025 wydatki bieżące ustalono na poziomie 236.330.183,00 zł przy poziomie roku 2024 w wysokości 256.944.885,00 zł oraz poziomie roku 2026 w wysokości 257.486.377,00 zł.

Rok 2025 został zaplanowany z oparciem o zasadę ostrożnej wyceny zarówno dochodów jak i wydatków bieżących i założono:

- przy wycenie dochodów oparto się o wskaźniki jakie zostały podane w dokumentach planistycznych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów (dochody bieżące wzrost o ok. 9%), bez uwzględnienia wzrostów jakie miały miejsce w 2024 roku, gdzie w poz. „dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” wskaźnik wzrostu wyniósł 133 %. Powtórzenie tego wskaźnika w kolejnym roku oznacza wzrost wpływów o ok. 10 mln w stosunku do kwot ujętych obecnie w prognozie.
- do zaplanowania niższych wydatki bieżących w roku 2025 - determinowanych przez dochody i przychody budżetu - pod uwagę wzięto wprowadzenie oszczędności na poziomie zadań fakultatywnych (nie obowiązkowych). Biorąc pod uwagę poziom wydatków bieżących planowanych na 2024r. w kwocie 256.944,885,00 zł oszczędności na poziomie 8% w 2025 roku winny wygenerować ok. 20 mln złotych wolnych środków.
- w roku 2025 nie uwzględniono żadnych przychodów budżetu, w szczególności przychodów z tytułu kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji (kwota



spłaty w 2025r. to 10.702.000,00 zł) oraz przychodów z wolnych środków i środków niewykorzystanych, które w latach ubiegłych były wypracowywane w kwotach:

- rok 2020: 8.762.396,24 zł,
- rok 2021: 8.086.935,11 zł,
- rok 2022: 17.207.372,71 zł,
- rok 2023: 25.018.228,10 zł,
- rok 2024 (plan): 16.500.000, 00 zł.

Należy również wskazać, iż dodatkowe środki jakie będą się pojawiały w trakcie 2025 roku kierowane będą na uzupełnienie zadań fakultatywnych. W roku 2023 poziom wydatków bieżących w przyjętym budżecie Miasta wynosił 224.574,395,00 zł, natomiast wg stanu na dzień 30 czerwca 2023r. wzrósł o ok. 11 mln zł do poziomu 306.245.573,81 zł, a w III kwartale, tj. do 30 września 2023r. wzrósł o 3 mln zł.

Prawidłowe zaplanowanie kwot dochodów i wydatków bieżących oraz konsekwencja w ich realizacji pozwoli spełnić relację wynikającą ze wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych”.

PREZYDENT MIASTA
Zbigniew Burzyński

Do autopoprawki dołącza się:

1. Załącznik nr 3 - Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2024-2035.

Otrzymują:
Skarbnik Miasta
ZRP
a/a



050001TQDB

Załącznik nr 3 do uchwały Nr

Rady Miasta Kutno z dnia

Objaśnienia przyjętych wartości

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2024-2035

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 2024 rok, oraz
- założenia do projektu budżetu państwa na rok 2024 przygotowanych przez Radę Ministrów w czerwcu 2023 r.,
- projekt ustawy budżetowej na rok 2024 przyjętej przez Radę Ministrów,
- wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - październik 2023) opracowanych przez Ministra Finansów,
- projekcje inflacji i PKB opracowywane przez Departament Analiz i Badań Ekonomicznych (DABE) Narodowego Banku Polskiego (lipiec 2023).
- dane statystyczne publikowane przez Główny Urząd Statystyczny.

Do planowania wzięto pod uwagę podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na rok 2024 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.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w art. 227 ust. 1 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 2024-2035.

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). Poniższa tabela przedstawia wskaźniki do 2035 r.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do prognoz

Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	100,9%	103,0%	103,4%	103,1%	103,0%	102,8 %
Inflacja	112,0%	106,6%	104,1%	103,1%	102,5%	102,5 %
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034-2035
PKB	102,6%	102,5%	102,4%	102,3%	102,3%	102,3 %
Inflacja	102,5%	102,5%	102,5%	102,5%	102,5%	102,5 %

Zródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>, (aktualizacja - październik 2023 r.,

Zgodnie z wymaganiami ustawy o finansach publicznych dochody, wydatki, przychody oraz rozchody budżetu w roku 2024 ujęte w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu miasta. Od 2025 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 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 (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

Zmiany w zakresie prognoz dochodów obejmują korektę prognoz dochodów bieżących. Od 2025 roku wykorzystano wskaźniki wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Prognozę dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków dochodowych wyliczono z wykorzystaniem obu wskaźników. Dochody z subwencji, dotacji celowych oraz podatków i opłat (w tym podatku od nieruchomości) wyliczono wykorzystując jedynie wskaźnik inflacji.

Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego dla lat 2025 - 2035 zostały zaczerpnięte z dokumentu Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - październik 2023 r.

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: w 2021 r. - 8.612.127,04 zł, w 2022 r. - 17.244.597,42 zł, a w 2023 r. (wg stanu na 30 września) - 6.498.761,74 zł (plan 7.200.000,00 zł). Wpływ na wysoki poziom dochodów osiągnięty z tego źródła ma wzrost cen gruntu w strefie przemysłowej Miasta biorąc pod uwagę ich atrakcyjność oraz poziom inflacji powodującej wzrost wartości nieruchomości, której wysokość w latach 2021-2023 sięga ok. 30 %. W roku przyszłym, jak i w latach kolejnych planuje się przede

wszystkim zbycie posiadanych terenów inwestycyjnych we wspomnianej strefie przemysłowej.

W roku 2024 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 7.200.000,00 zł. Następnie od roku 2025 do 2027 zakłada się dochody na poziomie 5.000.000,00 zł, w dwóch kolejnych latach to 3.000.000,00 zł i od 2030 roku do końca prognozy planuje się kwotę 2.000.000,00 zł.

W dochodach uwzględniono dofinansowanie pozyskane m.in. na zadania realizowane z programu „Polski Ład”:

- „Budowa drogi gminnej w ulicy Żniwnej w Kutnie wraz z infrastrukturą” w łącznej kwocie ok. 8.000.000,00 zł na lata 2024 - 2025,

- „Budowa i przebudowa sieci dróg publicznych w mieście Kutno wraz z infrastrukturą” w łącznej kwocie 23.512.500,00 zł na lata 2022 - 2025,

- „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 - 2024.

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 2024 przyjęto projekt budżetu. W latach 2025 - 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. Prognoza została sporządzona w oparciu o wyliczenia kosztów obsługi długu oraz założenia dotyczące koniecznych do wypracowania nadwyżek operacyjnych. Koszty obsługi długu zostały wyliczone zgodnie z aktualnymi danymi dotyczącymi posiadanych i planowanych zobowiązań oraz ich harmonogramów spłaty. W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne lub

planowane wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR. Przyjęto, że stawki bazowe WIBOR wyniosą: 3,00% w 2025 roku oraz 1,20% w pozostałych latach prognozy. Marżę na przychodach zwrotnych przyjęto na poziomie 1,30%. Takie założenie ma na celu ustrzeżenie Miasta przed potencjalnym wzrostem stóp procentowych.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2025 roku zwaloryzowano o wskaźnik inflacji, a od 2026 roku zaprognozowano je w tempie wzrostu dochodów bieżących.

W roku 2025 wydatki bieżące ustalono na poziomie 236.330.183,00 zł przy poziomie roku 2024 w wysokości 256.944.885,00 zł oraz poziomie roku 2026 w wysokości 257.486.377,00 zł.

Rok 2025 został zaplanowany z oparciem o zasadę ostrożnej wyceny zarówno dochodów jak i wydatków bieżących i założono:

- przy wycenie dochodów oparto się o wskaźniki jakie zostały podane w dokumentach planistycznych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów (dochody bieżące wzrost o ok. 9%), bez uwzględnienia wzrostów jakie miały miejsce w 2024 roku, gdzie w poz. „dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” wskaźnik wzrostu wyniósł 133 %. Powtórzenie tego wskaźnika w kolejnym roku oznacza wzrost wpływów o ok. 10 mln w stosunku do kwot ujętych obecnie w prognozie.
- do zaplanowania niższych wydatków bieżących w roku 2025 - determinowanych przez dochody i przychody budżetu - pod uwagę wzięto wprowadzenie oszczędności na poziomie zadań fakultatywnych (nie obowiązkowych). Biorąc pod uwagę poziom wydatków bieżących planowanych na 2024r. w kwocie 256.944,885,00 zł oszczędności na poziomie 8% w 2025 roku winny wygenerować ok. 20 mln złotych wolnych środków.
- w roku 2025 nie uwzględniono żadnych przychodów budżetu, w szczególności przychodów z tytułu kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji (kwota spłaty w 2025r. to 10.702.000,00 zł) oraz przychodów z wolnych środków i środków niewykorzystanych, które w latach ubiegłych były wypracowywane w kwotach:
 - rok 2020: 8.762.396,24 zł,
 - rok 2021: 8.086.935,11 zł,
 - rok 2022: 17.207.372,71 zł,
 - rok 2023: 25.018.228,10 zł,
 - rok 2024 (plan): 16.500.000, 00 zł.

Należy również wskazać, iż dodatkowe środki jakie będą się pojawiały w trakcie 2025 roku kierowane będą na uzupełnienie zadań fakultatywnych. W roku 2023 poziom wydatków

bieżących w przyjętym budżecie Miasta wynosił 224.574,395,00 zł, natomiast wg stanu na dzień 30 czerwca 2023r. wzrósł o ok. 11 mln zł do poziomu 306.245.573,81 zł, a w III kwartale, tj. do 30 września 2023r. wzrósł o 3 mln zł.

Prawidłowe zaplanowanie kwot dochodów i wydatków bieżących oraz konsekwencja w ich realizacji pozwoli spełnić relację wynikającą ze wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

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 2024-2035.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmuje zadania:

- budowa i przebudowa dróg, parkingów, chodników oraz modernizacja miejskiej infrastruktury drogowej,
- budownictwo mieszkaniowe,
- wykupy nieruchomości,
- dokumentacje techniczne, opracowania, analizy,
- „Budowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej i sportowej w dolinie rzeki Ochni, na terenie miasta Kutna”,
- „Budowa ulicy Bocznej (droga nr 102565E) i ulicy Czereśniowej (droga nr 102748E) w Kutnie”,
- „Budowa i przebudowa sieci dróg publicznych w mieście Kutno wraz z infrastrukturą: ul. Ekonomiczna, Skłęczkowska, Odlewnicza, Polna, Kucieńskiego, Gadomskiego, Gliszczyńskiego, Zimowa”,
- „Budowa drogi gminnej w ulicy Żniwnej w Kutnie wraz z infrastrukturą”,
- "Budowa 2 budynków mieszkalnych przy ul. Siemiradzkiego 7 i ul. Siemiradzkiego 7a, w Kutnie - TBS Sp. z o.o.",
oraz w ramach wydatków bieżących:
- „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”,
- „Rekompensata z tytułu świadczenia usług przewozowych na terenie Miasta Kutna za 2022 rok”.

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 2024 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 2024 rok ustala się deficyt budżetu w kwocie 22.600.000,00 zł, który finansowany będzie:

- kredytem długoterminowym w kwocie 6.100.000,00 zł,
- wolnymi środkami za lata ubiegłe w kwocie 16.500.000,00 zł.

5. Przychody

W roku 2024 planowane przychody stanowią kwotę 34.395.506,00 zł i obejmują:

- kredyt długoterminowy w kwocie 11.795.506,00 zł przeznaczony na finansowanie rozchodów budżetu. Kredyt będzie udzielony w trybie ustawy o zamówieniach publicznych. Okres kredytowania obejmuje lata 2024 - 2035. Środki uwolnione z rozchodów będą przeznaczone na finansowanie zadań majątkowych - inwestycyjnych,
- emisję obligacji komunalnych w kwocie 6.100.000,00 zł. (na zadanie: „Budowa 2 budynków mieszkalnych przy ul. Siemiradzkiego 7 i ul. Siemiradzkiego 7a, w Kutnie - TBS Sp. z o.o.”),
- wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 16.500.000,00 zł.

6. Rozchody

Planowane rozchody w 2024 roku stanowią kwotę 11.795.506,00 zł i obejmują spłaty rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji komunalnych.

7. Dług

Na dzień 31.12.2024 r. prognozowana kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 139.010.126,44 zł oraz z tytułu zakupów z odroczonym terminem płatności 207.746,44 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 2024 - 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.

Jednocześnie należy wskazać, że w związku ze zmianą wprowadzoną w art. 212 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, od 2023 roku w uchwale budżetowej określa się tylko kwotę wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń, a nie jak dotychczas kwotę udzielnych poręczeń przypadających do spłaty w danym roku.

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.).

PREZYDENT MIASTA

Zbigniew Burzyński