

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr VII/55/2024 Rady Gminy Milejewo z dnia 12 grudnia 2024r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milejewo na lata 2025-2028

## **OBJAŚNIENIA**

### **Do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milejewo na lata 2025-2028**

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Gminy Milejewo została sporządzona zgodnie z regulacją art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Swoim zakresem obejmuje lata 2025-2028 co wynika z ujęcia prognozy zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych. Załączniki nr 1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie z wzorem WPF jednostki samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 z sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Załącznik nr 1 obejmuje swoim horyzontem czasowym projekt 2025 roku oraz prognozę na lata 2026-2028.

Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania WPF jest prowadzenie równoległe prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w WPF i uchwale budżetowej powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy. Prezentowany projekt WPF jest zgodny z projektem w horyzoncie czasowym do 2028 roku. W latach objętych WPF poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków Gminy w latach ubiegłych, założenia makroekonomiczne na potrzeby WPF ujmując do planowania wskaźniki makroekonomiczne oraz także wartości wynikające z lat ubiegłych oraz obowiązujących przepisów prawa z uwzględnieniem regulacji szczególnych. Proces prognozowania dokumentu strategicznego jakim jest Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy został podzielony na etapy, z których najważniejsze były:

1. Określenie celu planowania i przedziału czasowego prognozy
2. Usystematyzowanie czynników mikro i makroekonomicznych mających wpływ na planowane wielkości
3. Dokonanie wyboru metody planowania i zbudowanie modelu planowania
4. Przedstawienie prognozy długookresowej
5. Uzasadnienie przedstawionych wartości

Zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 2009 o finansach publicznych w WPF Gminy Milejewo przedstawione zostały dla każdego roku objętego prognozą następujące wielkości:

1. Dochody bieżące i wydatki bieżące Gminy Milejewo, w tym na obsługę długu
2. Dochody i wydatki majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku budżetu Gminy
3. Wynik budżetu Gminy Milejewo
4. Sposób pokrycia deficytu / rozdysponowania nadwyżki
5. Rozchody budżetu Gminy
6. Kwotę długu i sposób jego sfinansowania

## **Cel i przedział czasowy Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Ramy czasowe zostały określone zostały przez ustawodawcę w art. 227 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do tych postanowień, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, przy czym okres ten nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków wieloletnich a w przypadku prognozy kwoty długu nie może być krótszy niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Milejewo obejmuje lata od 2025 do 2028. Gmina Milejewo planuje realizować przedsięwzięcie w latach 2025-2026 a dług – kredyty bankowe Gmina zamierza spłacić w 2025 roku. Na moment sporządzania WPF Gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań.

## **Wpływ czynników mikro i makroekonomicznych na planowanie wielkości budżetowych**

Przy planowaniu poszczególnych wielkości budżetowych kierowano się wytycznymi makroekonomicznymi będącymi podstawą i punktem wyjściowym do planowania podstawowych wielkości budżetu Gminy, jak również trendami i założeniami dotyczącymi funkcjonowania organizmu wewnątrz. Do budowy WPF Gminy Milejewo przyjęto prognozy wynikające z wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, wg stanu na październik 2024 roku.

## **Przedstawieni prognozy długookresowej i uzasadnienie planowanych wartości**

W roku 2025 zaplanowano dochody bieżące zgodnie z otrzymanymi informacjami od Ministra Finansów w zakresie subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z godnie z otrzymaną informacją od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w zakresie dotacji. W roku 2025 zwiększono plan dochodów z podatków oraz innych danin realizowanych na rzecz Gminy. Szczegółowe kształtowanie się dochodów roku 2025 przedstawia uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok.

Przy prognozowaniu dochodów budżetowych zaplanowano zmiany wynikające ze zmiany ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w zakresie kalkulacji wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych oraz zasad kalkulacji subwencji ogólnej.

Dochody bieżące na 2025 rok zaplanowano w kwocie 20 657 321,56 zł, co stanowi wartość wyższą o 15,94% do dochodów bieżących roku 2024 planowanych do wykonania. Powyższe spowodowane jest częściowo wzrostem wartości kwot przyznanych gminie z udziału w podatku dochodowym wraz z subwencją ogólną W roku 2025 udział w podatku dochodowy wraz z subwencją ogólną i rezerwą subwencji ogólnej wzrósł o 2 970 884,98 zł ( 11 794 897,98 zł -plan na 2025, 8 824013,00 zł- kwota z 2024 roku).

Z uwagi na fakt, iż 2025 rok jest pierwszym rokiem funkcjonowania nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz uwzględniając informacje przekazane przez Ministerstwo, iż kolejne lata będą jednocześnie latami doprecyzowania ustawy oraz korygowaniem ewentualnych błędów, przyjęto, że udział w podatkach dochodowych oraz subwencji ogólnej a także wysokość rezerwy z subwencji ogólnej Gminie Milejewo pozostaną na

niezmienionym poziomie w okresie 2026-2028. Również kwoty dotacji zostaną pozostawione na podobnym poziomie jak roku 2025r. Zakłada się bowiem, że sytuacja społeczna i gospodarcza gminy jest na tyle stabilna, że nie ma przesłanek ani do radykalnego obniżenia dotacji ani do znacznego ich zwiększenia.

Na rok 2025 zaplanowano wzrost dochodów bieżących z tytułu podatków i innych danin publicznych uzyskanych przez gminę o 3,15% w stosunku do 2024 roku, w kolejnych latach prognozuje się wzrost w każdym roku o 3,15% w stosunku do roku poprzednie przy czym zakłada się, że dochody bieżące wzrosną w stopniu wyższym niż wzrost dochodów z podatków i danin, gdyż planuje się wzrost dochodów z czynszów i najmu.

Dochody majątkowe w 2025r. zaplanowano w oparciu o podpisane umowy dotyczące dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych. Praktycznie wszystkie planowane inwestycje będą realizowane w okresie rocznym i planuje się ich zakończenie w 2025 roku. W 2025 roku dodatkowo planuje się uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku gminy w wysokości 650 000,00 zł. W kolejnych latach nie planuje się sprzedaży majątku.

Natomiast zakłada się, że w kolejnych latach prognozy poziom uzyskanego dofinansowania na realizację inwestycji będzie stanowił co najmniej 80% kosztów inwestycji. W roku 2026 planuje się inwestycję w zakresie modernizacji sieci wodno-kanalizacyjnej gminy. Szacuje się koszt inwestycji na kwotę 6 500 000,00 zł z tego przyjmuje się, że zostanie uzyskane dofinansowanie w wysokości 80% kosztów. Analizując dane historyczne gminy można stwierdzić, że gmina w każdym roku realizuje inwestycje, które częściowo finansowane są ze środków zewnętrznych. Przyjmując założenia, że ten trend w gminie zostanie utrzymany w prognozie przyjęto uzyskanie dofinansowania w wysokości 2 000 000,00 zł rocznie w latach 2026-2028.

W przypadku wydatków bieżących w 2025 roku, tak jak i w przypadku dochodów, planuje się wzrost o 14,63% w stosunku do 2024 roku. W roku 2025 wydatki bieżące zaplanowano na poziomie 20 400 646,3 r. W kolejnych latach gmina planuje otworzyć żłobek gminny co winno mieć odzwierciedlenie w prognozowanym wzroście wydatków bieżących. Na lata 2026-2028 dokonano również indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników PKB i wynagrodzeń zawarte w wytycznych wskaźników makroekonomicznych przedstawionych przez Ministerstwo.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków. Przy czym na lata 2026-2028 prognozuje się zmniejszenie kwoty na remonty bieżące z uwagi na fakt, iż istotna część remontu została zaplanowana na 2025 rok.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano wyłącznie na rok 2025 – zakończenie spłaty kredytów bankowych w październiku 2025r. Aktualnie gmina nie planuje zaciągania nowych zobowiązań.

Wydatki majątkowe w 2025 roku odpowiadają wartościom przedstawionym w załączniku do uchwały budżetowej na 2025r. Kolejne prognozy zakładają zakończenie realizacji w 2026 roku przedsięwzięcia – „Modernizacja i przebudowa dróg i placów gminnych”. Analiza wydatków inwestycyjnych gminy lat ubiegłych wykazała, że wydatki inwestycyjnej gminy w ostatnich latach nie spadały poniżej 3 000 000,00 zł. Dlatego zakładając utrzymanie poziomu inwestycji na minimalnym archiwalnym poziomie oraz uwzględniając strategiczne plany gminy dotyczące modernizacji sieci wodno-kanalizacyjnej w następnych latach 2026-2028 prognozuje się

inwestycje na poziomie odpowiednio 2026 - 9 000 000,00zł, 2027 – 3 000 000,00 zł, 2028 – 3 000 000,00 zł. Gmina na ten moment planuje, iż w stosunku do wydatków inwestycyjnych uda jej się pozyskać dofinansowanie w granicy 80% kosztów inwestycji.

### **Rozchody budżetu Gminy, kwota długu sposób jego sfinansowania**

W latach 2026-2028 gmina nie planuje zaciągania zobowiązań dłużnych.

Począwszy od 2014r. dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia, wyznaczający maksymalny, dopuszczalny limit spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych. Poziom tego wskaźnika został zdefiniowany jako średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacje wskaźnika zostały zachowane w każdym roku prognozy.

### **Deficyt/ nadwyżka finansowa oraz Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Jednakże wynik finansowy w prognozowanym okresie oscyluje blisko 0 chociaż jest ujemny. Wpływają na to inwestycje, które gmina, na ten moment chce realizować bez zaciągania zobowiązań ze źródeł zewnętrznych przy założeniu, że pozyskane środki nie będą większe niż 80% kosztów inwestycji. Docelowo wynik ten może ulec zmianie, gdyż gmina będzie starała się pozyskiwać dofinansowanie w maksymalnej wysokości. Sytuacja Gminy Milejewo jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publiczny