

Uzasadnienie
do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2025-2035

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Ostróda została sporządzona na lata 2025-2035 tj. na okres, w którym zostanie spłacone zaciągnięte zadłużenie Gminy Miejskiej Ostróda (do roku 2035) oraz planuje się realizację przedsięwzięć wieloletnich (do 2035 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 2024r. poz. 1530 ze 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 2025–2035 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 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 2025 określono na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów. Natomiast w roku 2026 i latach kolejnych przyjęto wartości obliczone zgodnie z wytycznymi dotyczącymi wskaźników makroekonomicznych opublikowanymi przez Ministra Finansów.
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.
W roku 2025 określono na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów. Natomiast w latach 2025-2035 przyjęto wartości obliczone zgodnie z wytycznymi dotyczącymi wskaźników makroekonomicznych opublikowanymi przez Ministra Finansów.
Subwencja ogólna.
W roku 2025 zgodnie z otrzymaną informacją z Ministerstwa Finansów gmina nie otrzyma subwencji ogólnej. W latach 2026-2035 nie zaplanowano subwencji.
2. **Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.**
Określone w roku 2025 na podstawie kwot przyznanych dotacji zgodnie z decyzjami Dyrektora Krajowej Delegatury w Elblągu, Wojewody Warmińsko – Mazurskiego oraz wynikające z przyznanego dofinansowania. Natomiast w latach 2026-2035 przyjęto wartości obliczone zgodnie z wytycznymi dotyczącymi wskaźników makroekonomicznych opublikowanymi przez Ministra Finansów. 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.
3. **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 2025 określono na podstawie przewidywanych do osiągnięcia dochodów własnych. W latach 2026-2035 zakłada się wzrost o planowany wskaźnik inflacji.

Dochody majątkowe ze sprzedaży mienia określono na podstawie realnych możliwości ich realizacji w latach 2025-2030. Dochody majątkowe z tytułu dotacji zaplanowano na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie projektów.

Wielkość **wydatków bieżących** w latach 2025-2035 określono na poziomie pozwalającym spełnienie wskaźników art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Wydatki majątkowe** zaplanowano na poziomie pozwalającym na 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 **7 822 078,80 zł** zostanie pokryty przychodami z wolnych środków, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu oraz emisji obligacji. Na 2025 rok planuje się przychody z tytułu wolnych

środków w kwocie **5 151 507,38** zł oraz przychody z tytułu emisji obligacji **9 000 000,00** zł i rozchody w wysokości **6 329 428,58** zł.

W 2025 roku zaplanowano spłatę pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Olsztynie w wysokości **571 428,58** zł oraz spłatę pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości **58 000,00** zł.

Zaplanowano również (w roku 2025) wykup obligacji serii „G” od Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie wyemitowanych w 2018 r. w kwocie **5 700 000,00** zł, zgodnie z terminami wykupu wynikającymi z zawartych umów.

Planowane wydatki na przedsięwzięcia w roku 2025 wynoszą ogółem **30 801 104,90** zł, w tym wydatki bieżące **6 443 961,09** zł oraz wydatki majątkowe **24 357 143,81** zł zgodnie z załącznikiem nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

11.11.2024r.

Wioletta Palmowska