

OBJAŚNIENIA

I. Założenia

Obowiązek sporządzania i uchwalania wieloletniej prognozy finansowej wynika z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wieloletnia prognoza finansowa, zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych, obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Z powyższego przepisu wynika, że okres objęty prognozą nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera załączniki określające:

a) w załączniku nr 1

wieloletnią prognozę kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych oraz kwoty długu jego spłat (dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe, wynik budżetu, przychody i rozchody, przeznaczenie nadwyżki, sfinansowanie deficytu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty).

b) w załączniku nr 2

– wykaz przedsięwzięć, ich nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limity zobowiązań.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na kolejne lata Miasta Sejny jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za lata 2021-2022 oraz wartości planu na koniec III kwartału 2023 roku jak i prawdopodobne wykonanie na koniec 2023 r., oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Sejny wykorzystano jeden z podstawowych mierników koniunktury gospodarczej – wskaźnik inflacji. Na jego podstawie oszacowano wartości dochodów z podatku od nieruchomości, subwencji i dotacji celowych Miasta Sejny. Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje poniższa tabela.

Przed rokiem założenia dla kolejnych lat były bardziej optymistyczne i wyglądały następująco :

na 2023	wskaźnik	2023	2024	2025	2026
------------	----------	------	------	------	------

r.	PKB	1,70%	3,10%	3,10%	2,90%
	Inflacja	9,80%	4,80%	3,10%	2,50%
	Wynagrodzenia	6 935,00	7 512,00	8 031,00	8 519,00
	Bezrobocie	5,40%	5,00%	5,00%	5,00%

	wskaźnik	2024	2025	2026	2027
na	PKB	3,00%	3,40%	3,10%	3,00%
2024	Inflacja	6,60%	4,10%	3,10%	2,50%
r.	Wynagrodzenia	7 824,00	8 374,00	8 873,00	9 322,00
	Bezrobocie	5,20%	5,00%	4,90%	4,80%

Prognozę oparto o następujące założenia :

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające ze zaktualizowanego planu finansowego na III kwartał oraz przewidywanego wykonania budżetu 2023 r. mając na względzie brak czasu na realizację niektórych z pozycji i wpływ środków na realizację zadań w kolejnym roku;
- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu na 2024 rok;
- dla lat 2025-2039 prognozę wykonano przez indeksację o wskaźnik inflacji .

Wskaźnik inflacji przyjęto w wartości z dokumentu październikowego .

II. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Sejny dokonano w podziałach merytorycznych , a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody ogółem : 41.776.950,00 PLN w tym :

Dochody bieżące 27.544.450,00 PLN

Dochody majątkowe 14.232.500,00 PLN.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na :

- Podatki i opłaty lokalne (w tym podatek od nieruchomości);
- Udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT)
- Subwencję ogólną
- Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz zadania własne)
- Pozostałe dochody (w tym: wpływy z usług, odsetki, kary pieniężne)

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na :

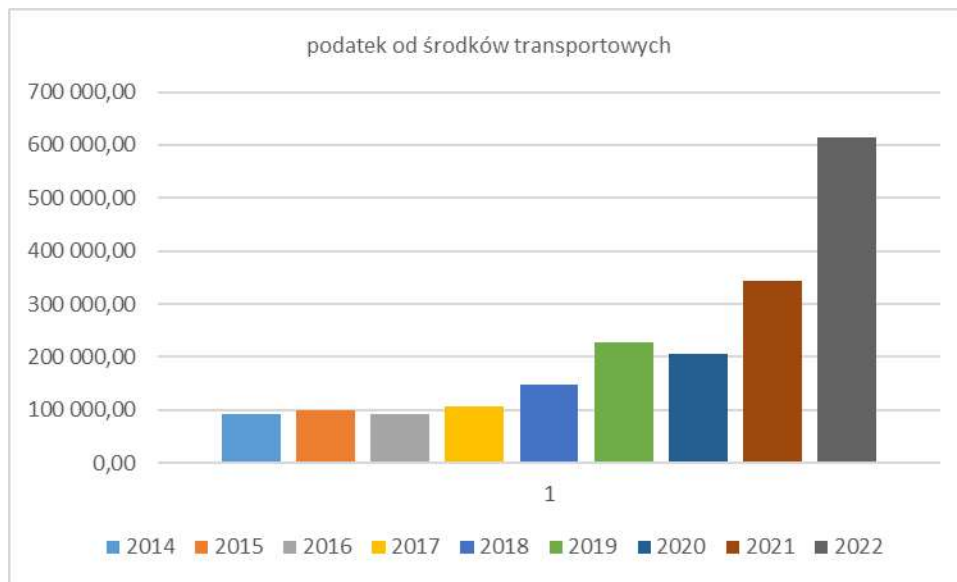
- Dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
- Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów w latach następnych zakłada się zwiększanie

dochodów. Przy szacowaniu udziału w podatkach centralnych w latach 2024-2039 (jako, że grupa tych dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju) wzięto założony wskaźnik wzrostu inflacji.

Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, zaplanowano kwotę na 2024 a w roku 2024 i 2025 zaplanowano wpływ zgodnie z zawartymi umowami o przyznanie środków a także na podstawie promes i promes wstępnych dotyczących pozyskanych środków na inwestycje. Wykaz nieruchomości do sprzedaży na 2024 rok wynika z operatów szacunkowych wykonanych dla 3 działek uzbrojonych przy ul. Powstańców Sejneńskich położonych w strefie ekonomicznej oraz posiadanych mieszkań i lokali.

Pozyskanie w 2018,2019 i 2020 roku podatników posiadających flotę aut pozwoliło na wzrost dochodów z podatku transportowego . Wzrost dochodów z tego podatku kształtował się dotychczas



następująco :

Dochody z subwencji, dotacji bieżących oraz pozostałe dochody bieżące wyliczono wykorzystując jedynie wskaźnik inflacji. Zaplanowany wzrost dochodów w kolejnych latach opiera się na założeniu powrotu gospodarki do realizacji dynamiki wpływów podatkowych i opłat na poziomie lat poprzedzających 2019 r i takiegoż dzielenia się tymi dochodami z samorządami . Zakłada się zwiększone wpływy z nieaktualizowanych od dawna opłat za wieczyste użytkowanie (wzrost oparty na sporządzonych już aktualizacjach wartości nieruchomości) oraz na wzrostach podatków za działki stanowiące dotąd mienie miasta a sprzedanych w związku z uporządkowaniem posiadanych zasobów komunalnych.

III. Wydatki

Wydatki ogółem : 51.072.850,00 PLN w tym :

Wydatki bieżące 28.783.018,00 PLN

Wydatki majątkowe 22.289.832,00 PLN.

Prognozy wydatków Miasta Sejny dokonano w podziale na :

- Wydatki związane z obsługą zadłużenia (w tym odsetki)
- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane
- Pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących na 2024 rok przyjęto wartości zgodnie z planem finansowym budżetu. W latach 2025-2039 dla bieżących wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji. Wydatki bieżące w latach 2025-2028 wzrastają nieznacznie, przyjęto je na poziomie zbliżonym względem planu na 2024 rok. Tylko taki reżim w ich utrzymaniu pozwoli utrzymać Miastu wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie nie przekraczając ich średnich wartości dla poprzednich lat, a przy sukcesywnej spłacie długu wpłynie na wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących.

W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne i prognozowane wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR. Przyjęto, że wyniosą one : 5% dla 2025 roku, 3% dla 2026; oraz 1% przy kolejnych latach prognozy.

Wydatki majątkowe zostały zaprognozowane z uwzględnieniem wykazu przedsięwzięć oraz możliwości finansowania inwestycji a także bazując na pozyskanych środkach na inwestycje. Od 2027 roku założono limit wydatków majątkowych na maksymalnym możliwym poziomie, niewymagającym pozyskania zewnętrznego finansowania. W przypadku osiągnięcia mniejszych nadwyżek zmieniają się wydatki majątkowe.

IV. 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 przedstawione przez MF powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art.242 (brak deficytu bieżącego).

W związku z niezależnymi od samorządu uwarunkowaniami ekonomicznymi mającymi wpływ na konstruowanie, a następnie wykonanie budżetu miasta, takimi jak : wielkość subwencji oświatowej i wpływów z PIT, podwyższenie płacy minimalnej, wzrostu cen usług i towarów, rosące koszty funkcjonowania oświaty oraz ogromny wzrost kosztów materiałów i usług oraz planowanymi, niespotykanymi dotąd wielomilionowymi inwestycjami w 2024 musimy posiłkować się przychodami dla

2022	2 862 483,00		100 000,00	1 070 000,00	220 521,74	38 500,00	4 000,00	4 295 504,74	8 302 854,62
2023		0,00	100 000,00	1 303 000,00	0,00	68 000,00	4 000,00	1 475 000,00	6 827 854,62
2024		0,00	850 000,00	0,00	0,00	68 600,00	46 000,00	964 600,00	5 863 254,62
2025		0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	980 000,00	4 883 254,62
2026		450 000,00			0,00	0,00	120 000,00	570 000,00	4 313 254,62
2027		450 000,00			0,00	0,00	168 254,62	618 254,62	3 695 000,00
2028		610 000,00						610 000,00	3 085 000,00
2029		810 000,00						810 000,00	2 275 000,00
2030		694 000,00						694 000,00	1 581 000,00
2031		900 000,00						900 000,00	681 000,00
2032		681 000,00						681 000,00	0,00

A razem z przewidywanym do zaciągnięcia w 2024 roku :

rok	RAZEM spłaty w roku	KWOTA DŁUGU
2024	964 600,00	14 884 417,22
2025	1 090 562,60	13 793 854,62
2026	984 400,00	12 809 454,62
2027	987 254,62	11 822 200,00
2028	980 200,00	10 842 000,00
2029	990 000,00	9 852 000,00
2030	994 000,00	8 858 000,00
2031	1 010 000,00	7 848 000,00
2032	991 000,00	6 857 000,00
2033	997 000,00	5 860 000,00
2034	990 000,00	4 870 000,00
2035	990 000,00	3 880 000,00
2036	990 000,00	2 890 000,00
2037	990 000,00	1 900 000,00
2038	990 000,00	910 000,00
2039	910 000,00	0,00

VII. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych od 1 stycznia 2014 obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów.

Wskaźnik ten jest spełniony dla wszystkich lat przedstawianej prognozy.

Miasto dotychczas w każdym roku osiągało nadwyżkę budżetową .

Za III kwartały 2023 r. wynosi ona 2.174.642,08 PLN.

