

ZARZĄDZENIE NR 273/2023
WÓJTA GMINY SZCZECINEK
z dnia 9 listopada 2023 roku

w sprawie przedstawienia projektu uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2038 Gminy Szczecinek

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270, 1273, 497, 1407, 1641, 1872 i 1693) zarządzam co następuje:

§ 1. Przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie i Radzie Gminy Szczecinek projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczecinek na lata 2024 – 2038 wraz z załącznikami Nr 1, Nr 2 oraz Nr 3.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

ADWOKAT
radca prawny

Damian Wismiewski

Wójt

Kyszard Jasionas

UCHWAŁA NR/...../2023
RADY GMINY SZCZECINEK
z dnia 2023 r.

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczecinek
na lata 2024 - 2038.

Na podstawie art. 228 i art. 230 ust. 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270, 1273, 497, 1407, 1641, 1872 i 1693) Rada Gminy Szczecinek uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Szczecinek na lata 2024-2038 zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1, zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Szczecinek zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 4. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań:

1. związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały,
2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Wójta do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 6. Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym
ADWOKAT
radca prawny
Damian Wiśniewski

**PROJEKT UCHWAŁY
W SPRAWIE
WIELOLETNIEJ PROGNOZY
FINANSOWEJ
GMINY SZCZECINEK
NA LATA 2024 - 2038**



Szczecinek, 9 listopada 2023 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczecinek na lata 2024-2038

Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Szczecinek przygotowana została na lata 2024-2038. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Rok 2038 jest rokiem, w którym wygasają zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, dlatego też opracowania prognozy dokonano do roku 2038. Dla potrzeb ustalenia prognozy długu i realizacji wieloletnich przedsięwzięć, w tym majątkowych, dokonano projekcji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów przyjmując następujące założenia:

1/ dla roku 2024 wartości wynikają z projektu budżetu na ten rok,
2/ dla lat 2025-2038 prognoza wykonana jest poprzez własną analizę dla zachowania zasady finansowania budżetu.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych.

1. Dochody

Planowane dochody na rok 2024 ogółem wynoszą 77 451 173,25 zł w tym:

- dochody bieżące - 49 390 331,89 zł,
- dochody majątkowe - 28 060 841,36 zł.

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;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia),
- dochody z tytułu dotacji oraz dofinansowania środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 upf oraz ze środków krajowych.

Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na podstawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W 2024 roku zaplanowano sprzedaż na poziomie 4 420 000,00 zł, w 2025 roku na poziomie 3 422 950,00 zł a w latach od 2026 do 2038 po 100 000,00 zł rocznie. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowane kwoty są realne, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu należytej staranności.

Dochody z tytułu dotacji oraz dofinansowania środków na realizację zadań inwestycyjnych w roku 2024 zaplanowano w wysokości 23 640 841,36 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań, między innymi:

- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 18 306 327,50 zł,

- środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 1 519 000,00 zł,
- środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki z Programu "Olimpia - Program budowy przyszłolnych hal sportowych" w wysokości 1 165 960,06 zł,
- środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki z programu modernizacji kompleksów sportowych "Moje Boisko - ORLIK 2012" - Edycja 2023 w wysokości 154 415,00 zł,
- środki unijne w ramach Funduszy Europejskich na rozwój Cyfrowy 2021 -2027 (FERC) Priorytet II : Zaawansowane usługi cyfrowe - w wysokości 566 400,00 zł,
- środki unijne i krajowe na zadanie współfinansowane z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach FEPZ 2021 - 2027, Priorytet 6 - Fundusze Europejskie na rzecz aktywnego Pomorza Zachodniego, Działanie 6.8 Edukacja przedszkolna - przewidywane dofinansowanie w 2024 roku to kwota 861 264,00 zł, oraz na Działania 6.9 Edukacja ogólna w kwocie 209 312,00 zł.
- środki z PFRON w wysokości 15 262,86 zł.

2. Wydatki

Wydatki bieżące

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki ogółem na 2024 r. zaplanowano w kwocie 76 618 517,25 zł w tym :

- wydatki bieżące - 49 959 862,90 zł,
- wydatki majątkowe - 26 658 654,35 zł.

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

W 2024 r. w budżecie Gminy Szczecinek wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 21 388 004,01 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 033 524,83 zł.

W wydatkach bieżących wyodrębniono także wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę. Łączna wysokość udzielonych poręczeń wynosi 4 555 387,00 zł. i obejmuje okres do roku 2034. Spółka dokonała wcześniejszych spłat w związku z czym przypadający na Gminę Szczecinek udział do potencjalnych spłat wynosi 417 832,73zł. Pierwsze potencjalne spłaty poręczenia z tego tytułu przypadają na rok 2032. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych z tego tytułu.

Wydatki na obsługę długu na 2024 roku skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo zostały zaplanowane odsetki od planowanego do zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 3 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w roku 2024 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zostały ujęte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

Wydatki majątkowe w roku 2024 zaplanowano na ogólną wartość 26 658 654,35.

3. Wynik budżetu

Planowany wynik budżetu na rok 2024 zamyka się nadwyżką w wysokości 832 656,00 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Planowany budżet Gminy Szczecinek na 2024 r. spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów budżetowych.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Szczecinek obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek. W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Szczecinek zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szczecinek

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	691 718,00	140 938,00	832 656,00
2025	611 718,00	140 933,00	752 651,00
2026	611 718,00	140 933,00	752 651,00
2027	611 723,34	140 933,00	752 656,34
2028	440 775,60	140 933,00	581 708,60
2029	349 618,51	140 933,00	490 551,51
2030	0,00	140 933,00	140 933,00
2031	0,00	140 933,00	140 933,00
2032	0,00	140 933,00	140 933,00
2033	0,00	140 933,00	140 933,00
2034	0,00	140 933,00	140 933,00
2035	0,00	140 933,00	140 933,00
2036	0,00	140 933,00	140 933,00
2037	0,00	140 933,00	140 933,00
2038	0,00	140 933,00	140 933,00

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczecinek na lata 2024-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 5 431 271,45 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 598 615,45 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 10,48%.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie minus 569 531,01 zł. W roku budżetowym, wysokość planowanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 5-8 ustawy o finansach publicznych jest niewystarczająca na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie jednak z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025, suma nadwyżek wynikających z tej relacji jest wyższa od sumy przekroczeń w poszczególnych latach. Ww. przepis dopuszcza brak zachowania relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Szczecinek przedstawiono w tabeli poniżej.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu III kwartału)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan 3 kwartałów)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	3,29%	16,62%	TAK	16,79%	TAK
2025	2,37%	16,62%	TAK	16,79%	TAK
2026	2,14%	8,62%	TAK	8,80%	TAK
2027	2,03%	8,82%	TAK	9,00%	TAK
2028	1,55%	7,89%	TAK	8,07%	TAK
2029	1,26%	6,67%	TAK	6,85%	TAK
2030	0,36%	5,47%	TAK	5,66%	TAK
2031	0,35%	7,44%	TAK	7,44%	TAK
2032	0,33%	8,57%	TAK	8,57%	TAK
2033	0,74%	7,40%	TAK	7,40%	TAK
2034	0,71%	7,53%	TAK	7,53%	TAK
2035	0,29%	7,41%	TAK	7,41%	TAK
2036	0,28%	7,29%	TAK	7,29%	TAK
2037	0,27%	7,12%	TAK	7,12%	TAK
2038	0,26%	6,88%	TAK	6,88%	TAK

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Szczecinek spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie roku 2023”. Gmina Szczecinek nie pozyskiwała środków z instrumentów niestandardowych. Do wyliczenia relacji z art. 243, Gmina Szczecinek przyjęła średnią 7 - letnią.

Wójt
Ryszard Jasionas

Wykaz przedsięwzięć do WPF

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				50 764 553,05	21 338 011,59	22 919 210,06	0,00	0,00	44 257 221,65
1.a	- wydatki bieżące				2 982 327,21	1 342 285,65	1 293 442,56	0,00	0,00	2 635 728,21
1.b	- wydatki majątkowe				47 782 225,84	19 995 725,94	21 625 767,50	0,00	0,00	41 621 493,44
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				2 517 779,21	1 564 189,65	953 589,56	0,00	0,00	2 517 779,21
1.1.1	- wydatki bieżące				1 742 067,21	788 477,65	953 589,56	0,00	0,00	1 742 067,21
1.1.1.1	Poprawa jakości kształcenia na terenie Gminy Szczecinek	Urząd Gminy	2024	2025	1 580 067,21	646 477,65	933 589,56	0,00	0,00	1 580 067,21
1.1.1.2	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Urzędu Gminy Szczecinek oraz jednostek podległych	Urząd Gminy	2024	2025	162 000,00	142 000,00	20 000,00	0,00	0,00	162 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				775 712,00	775 712,00	0,00	0,00	0,00	775 712,00
1.1.2.1	Poprawa jakości kształcenia na terenie Gminy Szczecinek	Urząd Gminy	2024	2025	209 312,00	209 312,00	0,00	0,00	0,00	209 312,00
1.1.1.2	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Urzędu Gminy Szczecinek oraz jednostek podległych	Urząd Gminy	2024	2025	566 400,00	566 400,00	0,00	0,00	0,00	566 400,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				48 246 773,84	19 773 821,94	21 965 620,50	0,00	0,00	41 739 442,44
1.3.1	- wydatki bieżące				1 240 260,00	553 808,00	339 853,00	0,00	0,00	893 661,00
1.3.1.1	Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Szczecinek na lata 2024-2030	Urząd Gminy	2023	2024	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.2	Opracowanie zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy	2023	2025	694 000,00	274 000,00	120 000,00	0,00	0,00	394 000,00
1.3.1.3	Realizacja Programu polityki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Szczecinek na lata 2023-2025	Urząd Gminy	2023	2025	486 260,00	219 808,00	219 853,00	0,00	0,00	439 661,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				47 006 513,84	19 220 013,94	21 625 767,50	0,00	0,00	40 845 781,44
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej: Wierzchowo - Stare Wierzchowo oraz kanalizacji sanitarnej: Stare Wierzchowo - Spore	Urząd Gminy	2011	2025	19 828 211,45	7 270 100,00	7 210 100,00	0,00	0,00	14 480 200,00
1.3.2.2	Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Szczecinek poprzez inwestycje w modernizacje infrastruktury drogowej	Urząd Gminy	2024	2025	14 363 300,00	7 540 732,50	6 822 567,50	0,00	0,00	14 363 300,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Spore	Urząd Gminy	2023	2025	3 000 000,00	0,00	2 963 100,00	0,00	0,00	2 963 100,00
1.3.2.4	Budowa świetlicy wiejskiej w Sołectwie Gałowo	Urząd Gminy	2023	2025	2 025 000,00	65 000,00	1 960 000,00	0,00	0,00	2 025 000,00
1.3.2.5	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grąbczyn	Urząd Gminy	2022	2024	2 585 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00
1.3.2.6	Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy	Urząd Gminy	2023	2024	648 350,00	642 200,00	0,00	0,00	0,00	642 200,00
1.3.2.7	Utworzenie placówki opiekuńczej dla dzieci do 3 roku życia	Urząd Gminy	2023	2024	1 499 748,84	958 831,74	0,00	0,00	0,00	958 831,74
1.3.2.8	Udzielenie dotacji na realizację inwestycji pn: "Ratowanie struktury zabytku kościoła wraz z otoczeniem w m. Wierzchowo"	Urząd Gminy	2024	2025	1 500 000,00	30 000,00	1 470 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.9	Rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Wierzchowo	Urząd Gminy	2024	2025	460 000,00	20 000,00	440 000,00	0,00	0,00	460 000,00
1.3.2.10	Rozbudowa remizy OSP w miejscowości Drężno	Urząd Gminy	2024	2025	400 000,00	20 000,00	380 000,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.11	Rozbudowa remizy OSP w miejscowości Wilcze Laski	Urząd Gminy	2024	2025	400 000,00	20 000,00	380 000,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.12	Przebudowa drogi gminnej w kierunku cmentarza w m. Gwda Wielka - fundusz sołecki - kontynuacja	Urząd Gminy	2023	2024	87 980,61	47 000,00	0,00	0,00	0,00	47 000,00
1.3.2.13	Wiata ogrodowa na placu zabaw w m. Kragle - fundusz sołecki - kontynuacja	Urząd Gminy	2023	2024	20 286,25	13 599,96	0,00	0,00	0,00	13 599,96
1.3.2.14	Doposażenie placów zabaw w sołectwie Parsęcko - fundusz sołecki - kontynuacja	Urząd Gminy	2023	2024	76 573,30	36 573,30	0,00	0,00	0,00	36 573,30
1.3.2.15	Zagospodarowanie terenu w sołectwie Turowo - fundusz sołecki - kontynuacja	Urząd Gminy	2023	2024	44 695,20	24 200,00	0,00	0,00	0,00	24 200,00
1.3.2.16	Modernizacja wiaty na placu rekreacyjnym w m. Wojnowo - fundusz sołecki - kontynuacja	Urząd Gminy	2023	2024	32 481,93	14 843,54	0,00	0,00	0,00	14 843,54
1.3.2.17	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Kusowo i zagospodarowanie terenu wokół niej - fundusz sołecki - kontynuacja	Urząd Gminy	2023	2024	34 886,26	16 932,90	0,00	0,00	0,00	16 932,90