

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr LVIII/.../2022
z dnia 2022-12-28

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:						z tego:		w tym:	
		Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								1.1.1	1.1.2		
lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2023	79 653 836,97	72 373 165,56	16 918 076,00	902 887,00	22 234 056,00	10 098 537,56	22 219 809,00	10 400 000,00	7 280 671,41	1 035 000,00	6 175 671,41
2024	77 360 000,00	74 830 000,00	17 200 000,00	930 000,00	23 400 000,00	10 300 000,00	23 000 000,00	11 500 000,00	2 530 000,00	800 000,00	1 750 000,00
2025	78 225 000,00	77 250 000,00	17 600 000,00	950 000,00	24 200 000,00	11 000 000,00	23 500 000,00	12 000 000,00	975 000,00	600 000,00	375 000,00
2026	78 200 000,00	77 600 000,00	17 900 000,00	1 000 000,00	24 200 000,00	11 000 000,00	23 500 000,00	12 000 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2027	78 200 000,00	77 600 000,00	17 900 000,00	1 000 000,00	24 200 000,00	11 000 000,00	23 500 000,00	12 000 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2028	78 200 000,00	77 600 000,00	17 900 000,00	1 000 000,00	24 200 000,00	11 000 000,00	23 500 000,00	12 000 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2029	78 200 000,00	77 600 000,00	17 900 000,00	1 000 000,00	24 200 000,00	11 000 000,00	23 500 000,00	12 000 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności: pozycja obejmuje dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów z wiązanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczych z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										w tym:			
		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			2.2	2.2.1	2.2.1.1		
								na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
2023	91 088 211,56	74 155 121,56	31 906 499,78	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	16 943 090,00	16 943 090,00	2 717 500,00			
2024	77 060 000,00	73 310 000,00	32 800 000,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	3 750 000,00	3 650 000,00	662 500,00			
2025	77 725 000,00	74 800 000,00	32 900 000,00	0,00	0,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	2 925 000,00	2 825 000,00	475 000,00			
2026	77 800 000,00	75 800 000,00	33 000 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			
2027	77 800 000,00	75 800 000,00	33 000 000,00	0,00	0,00	144 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			
2028	77 800 000,00	75 800 000,00	33 000 000,00	0,00	0,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			
2029	78 200 000,00	75 800 000,00	33 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00			

Wyszczególnienie	Lp	3	3,1	4	4,1	4,1,1	4,2	z tego:		4,3	4,3,1
								w tym:	w tym:		
			Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	
			0,00	11 567 648,99	3 000 000,00	3 000 000,00	8 567 648,99	8 444 374,59	0,00	0,00	0,00
	2023	-11 444 374,59									
	2024	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	500 000,00	500 000,00	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	400 000,00	400 000,00	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	400 000,00	400 000,00	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	400 000,00	400 000,00	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			5	5,1	5,1,1	z tego:		
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:					łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu x 7)						
Lp	4,4	4,4,1	4,5	4,5,1	5,1	5,1,1	5,1,1,1	5,1,1,2	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	123 274,40	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja z równowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x			Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	5.1.1.4								
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2				
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	-1 781 956,00	6 785 692,99				
2024	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	1 520 000,00	1 820 000,00				
2025	x	x	x	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	2 450 000,00	2 550 000,00				
2026	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	1 800 000,00	2 000 000,00				
2027	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	1 800 000,00	2 000 000,00				
2028	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	2 000 000,00				
2029	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00				

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę terytorialnego oraz samorządu powołanych do uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz powołanych do uwzględnienia wyłączeń, oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz powołanych do uwzględnienia wyłączeń, oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	0,21%	-2,26%	12,82%	13,05%	TAK	TAK
2024	1,63%	3,05%	10,74%	10,97%	TAK	TAK
2025	1,45%	4,24%	9,17%	9,40%	TAK	TAK
2026	1,28%	3,08%	6,08%	6,44%	TAK	TAK
2027	1,12%	2,92%	4,88%	5,25%	TAK	TAK
2028	0,97%	2,77%	3,80%	4,16%	TAK	TAK
2029	0,00%	2,70%	1,90%	2,26%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	9.3.1	9.3.1	
9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2023	6 762,56	6 762,56	425 671,41	425 671,41	425 671,41	369 635,06	369 635,06	326 162,56	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe		bieżące	majątkowe				
		9,4	9,4,1	9,4,1,1	10,1	10,1,1	10,1,2	10,2	10,3	10,4	10,5
2023		245 030,00	245 030,00	245 030,00	17 730 925,06	1 773 835,06	15 957 090,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00	3 840 140,00	294 200,00	3 545 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00	669 200,00	294 200,00	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	Wydatki zmniejszające dług x	Wydatki o których mowa w poz. 5.1, wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydługi	Wydługi zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:			Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	
							splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:			Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
								zobowiązań zaciągniętych do dnia 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x		
10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr LVIII/.../2022
z dnia 2022-12-28

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				25 526 865,02	17 730 925,06	3 840 140,00	669 200,00	0,00	18 207 765,66
1.a	- wydatki bieżące				4 743 383,62	1 773 835,06	294 200,00	294 200,00	0,00	1 882 235,66
1.b	- wydatki majątkowe				20 783 481,40	15 957 090,00	3 545 940,00	375 000,00	0,00	16 325 530,00
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:				2 414 265,02	614 665,06	0,00	0,00	0,00	614 665,66
1.1.1	- wydatki bieżące				1 825 763,62	369 635,06	0,00	0,00	0,00	369 635,66
1.1.1.1	Poznaję, eksperymentuję, decyduję! Szkolne Laboratorium umiejętności - Rozwój kompetencji i umiejętności uczniów, niezbędnych na rynku pracy	Centrum Obsługi Placówek Oświatowych	2020	2023	1 769 206,82	357 000,00	0,00	0,00	0,00	357 000,00
1.1.1.4	Kujawsko - Pomorska Teleopieka -	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2020	2023	56 576,80	12 635,06	0,00	0,00	0,00	12 635,66
1.1.2	- wydatki majątkowe				588 481,40	245 030,00	0,00	0,00	0,00	245 030,00
1.1.2.1	Rozbudowa sieci logicznej w budynku Urzędu Miasta - Cyfrowa Gmina	CHEŁMNO	2021	2023	588 481,40	245 030,00	0,00	0,00	0,00	245 030,00
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				23 112 600,00	17 116 260,00	3 840 140,00	669 200,00	0,00	17 593 100,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 917 600,00	1 404 200,00	294 200,00	294 200,00	0,00	1 512 600,00
1.3.1.1	Zakup węgla do sprzedaży po cenach preferencyjnych -	Urząd Miasta	2022	2023	2 035 000,00	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	1 110 000,00
1.3.1.2	Lokalny transport zbiorowy -	Urząd Miasta	2022	2025	402 600,00	134 200,00	134 200,00	134 200,00	0,00	402 600,00
1.3.1.3	Koordinacja i prowadzenie działań opiekuńczo-wychowawczych -	Urząd Miasta	2022	2025	480 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				20 195 000,00	15 712 060,00	3 545 940,00	375 000,00	0,00	16 080 500,00
1.3.2.1	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania "Budowa grzebnowska dla zwierząt" -	Urząd Miasta	2021	2023	30 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2.2	Przebudowa objazdu wschodniego Zespołu Staromiejskiego w Chełmnie -	Urząd Miasta	2022	2023	4 555 000,00	4 328 000,00	0,00	0,00	0,00	455 500,00
1.3.2.3	Aktywizacja terenów dawnej jednostki wojskowej przy ul. Biskupiej w Chełmnie - etap 2 -	Urząd Miasta	2022	2024	5 860 000,00	2 866 560,00	2 983 440,00	0,00	0,00	5 860 000,00
1.3.2.4	Realizacja działań zmierzających do uspołnienia miejskiej sieci transportu zrównoważonego -	Urząd Miasta	2022	2023	5 400 000,00	5 100 000,00	0,00	0,00	0,00	5 400 000,00
1.3.2.5	Przebudowa zespołu przejść dla pieszych w obrębie ul. Polnej drogi nr 067/27C z drogami wewnętrznymi prowadzonymi do os. Józefa Piłsudskiego, centrum handlowego oraz posesji ul. Polna 14 i 16 -	Urząd Miasta	2022	2023	850 000,00	840 000,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00
1.3.2.6	Modernizacja energetyczna kompleksu ECWM z przeznaczeniem pod usługi ZAZ - I etap -	Urząd Miasta	2022	2023	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Ciepłe Mieszkanie -	Urząd Miasta	2022	2025	1 500 000,00	562 500,00	562 500,00	375 000,00	0,00	1 500 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Chełmno na lata 2023-2029

Zgodnie z art. 226-230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej. W myśl art. 230 ust. 1 ustawy projekt prognozy sporządza zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Prognozę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, winna umożliwić dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazać możliwości inwestycyjne Miasta, w tym informacje umożliwiające skuteczną aplikację o dofinansowanie realizowanych przedsięwzięć ze środków finansowych Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiuje, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej – wskazuje główne obszary wydatkowania środków, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków jednostki samorządu terytorialnego. Pozwala także na rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo - prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

W trakcie prac związanych z przygotowaniem wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Chełmno na lata 2023-2029 wykorzystane zostały następujące materiały:

- wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2022 r.);
- założenia projektu budżetu państwa na rok 2023;
- analizy własne dotyczące kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków budżetowych Miasta w latach poprzedzających opracowanie WPF,
- zmiany przepisów dotyczących podwyższenia kwoty wolnej od podatku osób fizycznych do 30.000,00 zł w 2022 r., zmiany progów podatkowych wprowadzonych przepisami Polski Ład, zmiany w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1672 z późn. zm.) wprowadzonych ustawą z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1964),
- uwzględniono także wpływ zagrożenia epidemiologicznego COVID-19, wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na możliwości ograniczenia tempa inflacji, w tym wpływ okresowych ograniczeń w obrocie gospodarczym pogarszający kondycję przedsiębiorstw, co przekłada się na

wpływy z podatków i opłat oraz udziały jednostki samorządu terytorialnego w podatkach PIT i CIT.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Miasto Chełmno przygotowana została na lata 2023-2029, co wynika z faktu, że rok 2028 jest ostatnim rokiem spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w roku 2023 są zgodne z projektem budżetu na 2023 rok.

I. Zakres wieloletniej WPF.

WPF zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy obejmuje:

- dochody bieżące i wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży mienia oraz wydatki majątkowe budżetu;
- wynik budżetu;
- przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu;
- przychody oraz rozchody budżetu, z uwzględnieniem zaciągniętego długu oraz długu planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- relacje o których mowa w art. 242-244 ustawy;
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

II. Założenia przyjęte do prognozowania dochodów.

Dochody bieżące:

Kwota dochodów bieżących ustalona na 2023 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2023 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. Dochody bieżące ustalono na podstawie otrzymanych informacji z:

- Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, własnych zadań bieżących gmin oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu o wysokości dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców
- analizy możliwości zwiększenia dochodów własnych.

Budżet i WPF zakłada wzrost stawek podatku od nieruchomości o ok. 12 % w stosunku do roku 2022 r. i jest zgodny z dynamiką wzrostu górnych stawek podatków i opłat przedstawionych w obwieszczeniu Ministra Finansów na 2023 r.

W zakresie pozostałych dochodów własnych, wpływy ustalono na podstawie ich wykonania w latach 2020-2021 oraz przewidywanego wykonania za 2022 r., z uwzględnieniem skutków ograniczeń w obrocie gospodarczym wynikających głównie z konfliktu zbrojnego w Ukrainie i skutków pandemii COVID-19 w latach poprzednich na stan gospodarki krajowej.

Kwoty dochodów ujęte na lata 2023-2029 zostały oszacowane na podstawie ustalonych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, uwzględniono jednak niższe wpływy z udziału w podatku PIT ze względu na podniesienie kwoty wolnej od podatku do poziomu 30.000,00 zł od 2022 r., i zmniejszenie pierwszego progu podatkowego do 12% w ramach programu Polski Ład, co wpłynie znacząco na kwotę należnego podatku. Ograniczeniu dystrybucji środków z funduszy europejskich z uwagi na zakończenie okresu finansowania 2014-2020 i wydłużający się proces finansowania z perspektywy 2021-2027. W prognozowaniu dochodów uwzględniono negatywny wpływ wzrostu cen energii paliw i gazu, oraz problemy w dostawach wielu surowców i produktów z Ukrainy i Rosji, które mają znaczący wpływ na tempo rozwoju gospodarki krajowej i europejskiej.

Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących gminy:

udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), pozostałe dochody bieżące, subwencję ogólną, dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych, wpływy z tytułu wpływów z podatku CIT i PIT pozostają w ścisłym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, oraz zmianami kwoty wolnej od podatku, zmianami progów podatkowych co stanowi znaczącą niewiadomą dla dochodów w przyszłych latach jednostek samorządu terytorialnego.

Wielkość dochodów Miasta z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT planowana na dany rok uzależniona jest w dużej mierze od:

- procentowej wielkości udziału, ustalonej na rok budżetowy;
- planowanej na rok budżetowy kwoty wolnej od podatku, określenia progów podatkowych;
- wskaźnika równego udziałowi należnego za rok poprzedzający rok bazowy podatku dochodowego od osób fizycznych, zamieszkałych na terenie jednostki, w ogólnej kwocie należnego podatku w tym samym roku, ustalonego jako średnią ważoną z ostatnich trzech lat poprzedzających rok bazowy, na podstawie złożonych do dnia 30 kwietnia roku bazowego, zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznego obliczenia podatku dokonanego przez podatników.

Natomiast na wielkość dochodów z tytułu udziału w CIT będzie miało wpływ m.in. rozpoczęcie lub likwidacja działalności gospodarczej przez podatnika tego podatku lub też jego zakładu, bowiem dochody z tytułu udziału w CIT są przekazywane do budżetów jednostek samorządu terytorialnego na obszarze, których znajduje się siedziba podatnika oraz zakładu proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Kierując się zasadą ostrożności przyjęto spadek dochodów od 2023 r., wynikający: ze spodziewanych mniejszych wpływów z udziału w PIT, braku środków na finansowanie zadań z

funduszy europejskich, zmniejszenie dotacji z budżetu państwa z uwagi na przeniesienie wypłat świadczeń 500+ do ZUS. W roku 2023 założono spadek dochodów bieżących do poziomu 84,8% przewidywanego wykonania 2022, spadek dochodów majątkowych do poziomu 62,4% dochodów w 2022 r., z uwagi na niższe dotacje inwestycyjne i mniejszą kwotę dochodów ze sprzedaży nieruchomości. W kolejnych latach zakłada się stopniowy wzrost dochodów bieżących, dochody majątkowe i wydatki majątkowe zależne są od sytuacji finansowej Miasta, oraz dotacji inwestycyjnych jakie uda się pozyskać w trakcie realizacji budżetów w poszczególnych latach:

- od 89,36 % w 2023 r. do 101,70 % w 2026 r. dla podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), zakładając, że sytuacja ekonomiczna nie pogorszy się na skutek wprowadzonych zmian w przepisach;
- 100% przewidywanego wykonania w 2022 r. dla podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), stopniowego wzrostu dochodów w latach następnych,

Założono, że dochody z subwencji będą rosnąć znacząco w ciągu kilku najbliższych lat, tak by można było skompensować niedobór środków z PIT. Dochody z dotacji, po znacznym zmniejszeniu w 2022 i 2023 r. dotacji z powodu zmian w przepisach, powinny wzrosnąć zakładając przydzielanie nowych zadań do realizacji gminom. Bez wzrostu subwencji równoważącej i otrzymania zapowiadanej przez MF subwencji rozwojowej, a także wyższych dotacji na zadania własne i zlecone, funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego zostanie ograniczone, co może zagrozić płynności finansowej większości jednostek, które wzięły na siebie zobowiązania wieloletnie.

Opracowując prognozę dla pozostałych dochodów bieżących, w tym podatku od nieruchomości objęto analizą wykonanie dochodów w latach 2020-2022. W roku 2023 założono wzrost dochodów z podatku od nieruchomości na poziomie 16,44%, zakłada się również zwiększenie powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą i poprawę ściągalności podatków i opłat.

Dochody bieżące zaplanowane na rok 2023 są niższe w stosunku do planowanego wykonania 2022 roku. W 2023 roku kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych, poziom dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące jest niższy o prawie 17 mln zł, (wynika to m.in. ze środków przekazanych na pomoc uchodźcom z Ukrainy) w trakcie realizacji budżetu 2023 wysokość dotacji zostanie zwiększona, ale rok 2023 będzie pod znakiem znaczącej korekty środków na zadania zlecone administracji rządowej.

Niższe są też planowane wpływy ze środków UE, z racji wejścia w nowy okresu finansowania na lata 2021-2027, a przyznawanie środków finansowych na nowe przedsięwzięcia jest opóźnione.

Dochody majątkowe:

Dochody ze sprzedaży majątku zostały określone na bazie posiadanego zasobu gminnego, planowanego przeznaczenia nieruchomości, możliwości przygotowania do zbycia, oraz cen rynkowych na terenie Miasta. W 2023 roku oprócz dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaplanowano uzyskanie dochody:

- środki z Programu Inwestycji Strategicznych przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadania „Realizacja działań zmierzających do uspołnienienia sieci transportu zrównoważonego” w kwocie 3.800.000,00 zł, oraz dofinansowanie zadania „Aktywizacja terenów dawnej jednostki wojskowej przy ul. Biskupiej w Chełmnie – etap 2” w kwocie 1.187.500,00 zł,

- pomocą finansową ze strony Powiatu Chełmińskiego na realizację inwestycji „Budowa nawierzchni ul. Łunawskiej od nr 20 do nr 24 w pasie drogi powiatowej nr 1622C w Chełmnie” w kwocie 200.000,00 zł.

W latach 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku oraz dotacje na inwestycje na podstawie zawartych umów, promes o dofinansowanie zadań inwestycyjnych. W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz kwotę 1.187.500,00 zł w 2024 r. stanowiącą II transzę dotacji na zadanie „Aktywizacja terenów dawnej jednostki wojskowej przy ul. Biskupiej w Chełmnie – etap 2”, która zostanie wypłacona po zakończeniu realizacji inwestycji.

III. Założenia przyjęte do prognozowania wydatków.

Prognozy wydatków w WPF dokonano po wydzieleniu grupy wydatków majątkowych, przewidywanych przedsięwzięć wieloletnich oraz limitów na zadania wykonywane w okresie jednorocznym. Uwzględniono również konieczność wygospodarowania z planowanych dochodów kwot przeznaczonych na rozchody z tytułu spłaty długu Miasta.

Limity w zakresie wydatków na okres objęty prognozą określono biorąc pod uwagę poziom dochodów bieżących wyznaczających możliwości wydatków na zadania o charakterze bieżącym.

Wydatki bieżące:

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom wydatków bieżących niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Chełmno z uwzględnieniem konieczności szukania oszczędności we wszelkich obszarach, mając na względzie, że założenia Ministerstwa Finansów w zakresie kształtowania się poziomu inflacji, są tylko wytycznymi, a niepewna sytuacja ekonomiczna wszelkich podmiotów gospodarczych determinuje daleko idącą ostrożność w realizacji wydatków, ograniczając je do niezbędnego minimum.

Kwota wydatków bieżących ustalona na 2023 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2023 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W kolejnych latach prognozy tj. latach 2024-2029 przyjęto wskaźnik wzrostu wydatków bieżących w wysokości 99,8% dla 2024 roku, 102,0% dla roku 2025, 101,3% dla 2026 roku i ok. 100% dla lat 2027-2029.

W wydatkach bieżących wyodrębniono:

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń;
- przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych;
- pozostałe wydatki niezbędne do realizacji zadań własnych gminy.

Za bazę do ustalenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przyjęto aktualny poziom zatrudnienia w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz założono wzrost tych wydatków na skutek zwiększenia się poziomu minimalnego wynagrodzenia do kwoty 3.490,00 zł, oraz 3.600,00 zł od lipca 2023 r. Możliwość dalszego wzrostu wynagrodzeń uzależniona jest od przyznanych dotacji na zadania własne, które na etapie projektu finansowane są ze środków własnych, oraz środków z UE w ramach nowego okresu finansowania. W 2023 r. zakłada się wzrost wynagrodzeń do 10% dla wynagrodzeń wyższych od minimalnego wynagrodzenia oraz wzrost stawek minimalnego wynagrodzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami. Warunkiem zakładanego

wzrostu wynagrodzeń pracowników jest wygospodarowanie środków na ten cel, po uwzględnieniu przepisów regulujących zmiany kosztów energii i paliw. W prognozie na lata następne nie założono wzrostu wynagrodzeń z powodu nieprzewidywalnej sytuacji gospodarczej wynikającej z trwającego konfliktu w Ukrainie i stałego wzrostu cen surowców i usług.

Zakłada się, że realny wzrost wydatków bieżących jest uzależniony i możliwy po ustabilizowaniu sytuacji gospodarczej i przekalkulowaniu możliwości Miasta. W obecnej sytuacji konieczne jest ograniczenie realizacji zadań bieżących do minimum umożliwiającego sprawne funkcjonowanie Miasta.

Wydatki na obsługę długu:

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłaty pożyczek i kredytów określonych w umowach tj. umów pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu:

- umowa nr PS18006/OA-em, okres spłaty 17.09.2018 r. - 31.08.2023 r., stan na początek 2023 r. 30.000,00 zł,
- umowa nr PT 18027/OW-kk, okres spłaty 17.10.2018 r. - 31.12.2023 r., stan na 2023 r. 93 274,40 zł.

Założono, że zaciągnięcie planowanych początkowo w 2022 r. kredytów i pożyczek nie będzie konieczne, z uwagi na wydłużenie procesów inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2022 r. zadań, oraz dodatkowe wpływy w 2022 r. z udziałów w PIT w wysokości 2.888.418,57 zł.

W prognozie uwzględniono również potencjalne odsetki od pożyczek oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w 2023 r. w kwocie 1.000.000,00 zł, jak również prognozę odsetek, prowizji i opłat dla długu przewidzianego do zaciągnięcia kredytu na kwotę 3.000.000,00 zł, w 2023 roku.

W planie za III kwartały 2022 r. oraz planie na 2023 rok odnotowano wyższe wydatki bieżące niż dochody bieżące, to oznaka pogarszającej się kondycji budżetu wynikająca z szybkiego wzrostu cen materiałów i usług. Ujemna *Nadwyżka operacyjna (No) = Dochody bieżące (Db) – Wydatki bieżące (Wb)* w przewidywanym wykonaniu roku 2022 nie będzie miała miejsca, dzięki zwiększonym dochodom z udziałów w PIT przekazanych w IV kwartale 2022 r. W roku 2023 r. deficyt dochodów bieżących w kwocie 1.781.956,00 zł zostanie uzupełniony przychodami ze skumulowanej nadwyżki z lat poprzednich, co pozwoli spełnić wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Prognoza od roku 2024 zakłada nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, prognoza zakłada również zapas środków ze skumulowanej nadwyżki z lat poprzednich na poziomie 1,7 mln zł, który nie będzie angażowany i stanowić będzie swoistą rezerwę, dzięki której uda się zachować płynność finansową w następnych latach.

Poziom nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Informuje, czy jest ona w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym własne możliwości finansowe (wyznaczone poziomem dochodów budżetowych). Dodatnia wartość wyniku bieżącego wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Informuje również, czy i w jakim stopniu w stosunku do osiąganych dochodów JST jest zdolna zaciągnąć nowe zobowiązania.

Im wyższy poziom wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne, lub przy innej polityce wydatkowej – możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, tj. dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Równoważenie budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących:

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, spłaty pożyczek i niewykorzystane środki związane z przedsięwzięciami finansowanymi z UE, art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

Istotność nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi podkreśla także formuła liczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w której możliwość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w stosunku do dochodów bieżących jest podstawą stanowi indywidualny wskaźnik dla danego roku.

Projekt Budżetu i WPF na 2023 r., w którym występuje deficyt operacyjny świadczy trudnościach z bilansowaniem wydatków bieżących, przy pomocy dochodów, dlatego w projekcie założono zwiększenie podatku od nieruchomości osób fizycznych do stawek maksymalnych ogłaszanych przez Ministra Finansów na dany rok.

Wydatki majątkowe:

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano przede wszystkim te zadania, których realizacja jest kontynuowana w ramach zawartych umów. Poza zadaniami kontynuowanymi w projekcie uwzględniono wyłącznie zadania niezbędne do realizacji w 2023 r. Planowane jest złożenie szeregu wniosków o dofinansowanie realizacji inwestycji, w momencie uzyskania znaczącego dofinansowania i posiadania dodatkowych środków, możliwe będzie aktualizowanie planu inwestycji, tak by jak najefektywniej wykorzystać dostępne środki.

Wydatki majątkowe zaplanowano do 2029 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć w latach 2023-2024. Na wydatki majątkowe w latach 2025-2027 zaplanowano środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większości stanowią wkład własny gminy na realizację projektów współfinansowanych z funduszy unijnych, realizacja budżetów w kolejnych latach pozwoli pozyskać dofinansowanie zewnętrzne inwestycji, dzięki czemu możliwości inwestycyjne w kolejnych latach wzrosną. Bez dofinansowania inwestycji ze środków zewnętrznych możliwości rozwoju Miasta są ograniczone, dlatego też intensyfikowane są starania by przygotować wcześniej dokumentację budowlano-kosztorysową, która umożliwi wnioskowanie o nowe środki, w momencie ogłoszenia naboru wniosków.

Wynik budżetu:

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu.

W projekcie na 2023 rok, ustalono deficyt budżetu w kwocie 11.444.374,59 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł,
- 2) nadwyżki budżetu z lat poprzednich w wysokości 8.444.374,59 zł

W latach 2024-2028 zaplanowano nadwyżkę budżetu lub budżet zrównoważony, zakładając przy tym minimalny poziom wydatków majątkowych. Kluczem do wzrostu wydatków majątkowych w latach 2024-2029 jest możliwość pozyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych na poszczególne projekty inwestycyjne.

Przychody budżetu:

Przychody budżetu w 2023 roku stanowią:

- kredyty i pożyczki w wysokości 3.000.000,00 zł;
- nadwyżka budżetowa z lat poprzednich 8 567 648,99 zł.

Rozchody budżetu:

Rozchody budżetu w 2023 roku stanowi spłata pożyczek z WFOŚiGW w łącznej kwocie 123.274,40 zł

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto spłatę kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2023 r.

IV. Prognoza długu.

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie zawartych umów 2 umów pożyczki, ze względu na znaczący wzrost oprocentowania kredytu w 2022 r. dokonano wcześniejszej spłaty kredytu zaciągniętego w latach poprzednich w kwocie 533.340,00 zł.

Kwota długu w kolejnych latach prognozy, przedstawiona w poz. 6 WPF wynika z sumy wielkości zadłużenia na koniec roku poprzedzającego dany rok budżetowy i zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w danym roku budżetowym pomniejszonej o przypadające na dany rok spłaty rat kapitałowych.

(dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług w danym roku - spłata długu w danym roku)

Określono prognozowane spłaty zobowiązań w poszczególnych latach do końca ich całkowitej spłaty tj. do 2028 roku.

Planowany dług Miasta na koniec 2023 roku wyniesie 3.000.000,00 zł, co stanowi 3,8% planowanych dochodów budżetowych. W 2023 roku planuje się przychody zwiększające dług w wysokości 3.000.000,00 zł. W latach 2024-2029 nie planuje się przychodów zwiększających dług, wysiłek finansowy Miasta według prognozy skoncentrowany będzie na szybkiej spłacie zobowiązań. Faktyczne zadłużenie będzie mniejsze z uwagi na ubieganie się o uzyskanie dofinansowania dla kilku projektów inwestycyjnych, które będą realizowane pod warunkiem uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych i oczekiwany oszczędnościami w wydatkach bieżących i majątkowych.

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu przewidywanego zadłużenia na koniec 2022 roku w wysokości 123.274,40 zł. Sytuacja finansowa w 2022 roku pozwala na założenie, że rok budżetowy skończy się nadwyżką deficytem mniejszym od zakładanego pierwotnie bez konieczności wspomaganie się kredytem bankowym, z zachowaniem większości oszczędności z lat poprzednich dotyczących skumulowanej nadwyżki budżetowej.

V. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Od 2014 roku w polskim systemie finansów publicznych funkcjonuje indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Relacja ta stanowi istotny czynnik mający wpływ na proces planowania budżetowego jednostek samorządu terytorialnego. Planowanie budżetowe w jednostkach samorządu terytorialnego jest procesem mającym charakter ciągły. Związany jest on nierozłącznie z tworzeniem budżetu oraz uchwałą budżetowej na dany rok budżetowy, jednakże nie kończy się z chwilą złożenia projektu tego dokumentu i uchwaleniem przez organ stanowiący. Proces planowania budżetowego trwa przez cały rok budżetowy i przejawia się w ciągłych modyfikacjach planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów dokonywanych poprzez stosowne akty prawne, tj. zarządzenia organu wykonawczego i uchwały organu stanowiącego. Kluczowym czynnikiem mającym bezpośredni wpływ na ww. proces jest indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia, a w szczególności jego maksymalny dopuszczalny poziom wskazujący wartości graniczne, których jednostki samorządu terytorialnego nie mogą przekroczyć.

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1927) wprowadziła dodatkowe regulacje dotyczące wyboru okresu stosowanego do wyliczenia relacji w latach 2023 do 2025, zgodnie z art. 7 ww. ustawy okres ten może dotyczyć ostatnich trzech lub siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku albo 7 lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów bieżących. Burmistrz Miasta Chełmo zarządzeniem nr 142/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. ustalił 7-letni okres wyliczania relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 uofp.

Ustawa z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r, poz. 1964) w art. 7 wprowadził kolejne zmiany wprowadzając zapis o braku konieczności spełnienia relacji z art. 243 pod warunkiem, że łączna kwota długu na koniec danego roku w latach 2023-2025 nie przekroczy 100% planowanych dochodów pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze, powiększonych o przychody z art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Miasto Chełmno spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej począwszy od 2023 roku, w perspektywie do 2029 roku.

Elementem projektu uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023-2026. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

VI. Wykaz przedsięwzięć.

Gmina Miasto Chełmno będzie realizować w 2023 r. w ramach wydatków bieżących 3 przedsięwzięcia dofinansowanych ze środków EFS:

1. Poznając, eksperymentując, decyduję! Szkolne laboratorium - rozwój kompetencji uczniów, które są niezbędne na rynku pracy. Projekt realizowany w latach 2020-2023.

2. Kujawsko – Pomorska Teleopieka – projekt dofinansowany ze środków EFS, planowana realizację w latach 2020-2023.
3. Rozbudowa sieci logicznej w budynku Urzędu Miasta – Cyfrowa Gmina w latach 2021-2023.

W ramach wydatków majątkowych realizowane będzie 10 przedsięwzięć, które nie uzyskały finansowania ze środków UE:

4. Zakup węgla do sprzedaży po cenach preferencyjnych w latach 2022-2023 za kwotę 2 035 000,00 zł.
Kontynuacja zadania rozpoczętego pod koniec 2022 r.
5. Lokalny transport zbiorowy w latach 2022-2025 za łączną kwotę 402 600,00 zł.
Zadanie realizowane w ramach umowy trzyletniej na obsługę komunikacji miejskiej.
6. Koordynacja i prowadzenie działań opiekuńczo wychowawczych w latach 2022-2025 za łączną kwotę 480 000,00 zł.
Przedsięwzięcie przewidziane do realizacji przez kolejne lata w ramach konkurów dla organizacji pożytku publicznego.
7. Opracowanie dokumentacji „Budowa grzebowiska dla zwierząt” w latach 2021-2023 za kwotę 30 000,00 zł.
Przedsięwzięcie, którego pierwszy etap zrealizowano w 2021 r.
8. „Przebudowa objazdu wschodniego Zespołu Staromiejskiego w Chełmnie” w latach 2022-2023 za łączną kwotę 4.555.000,00 zł.
Przedsięwzięcie dofinansowane ze środków RFRD.
9. Aktywizacja terenów dawnej jednostki wojskowej przy ul. Biskupiej w Chełmnie – etap 2” w latach 2022-2024 za łączną kwotę 5.860.000,00 zł.
10. Realizacja działań zmierzających do uspołnienia miejskiej sieci transportu zrównoważonego” w latach 2022-2023 za łączną kwotę 5.400.000,00 zł.
11. Przebudowa zespołu przejść dla pieszych w obrębie ul Polnej drogi nr 06727C z drogami wewnętrznymi prowadzącymi do os. Józefa Piłsudskiego, centrum handlowego orz posesji ul. Polna 14 i 16” w latach 2022-2023 za kwotę 850.000,00 zł.
12. „Modernizacja energetyczna kompleksu ECWM z przeznaczeniem pod usługi ZAZ – I etap”.
Przedsięwzięcie zakłada ubieganie się na przełomie 2022/2023 r. o środki z UE w ramach RPO, ale o środki w ramach konkursów RPO i PFRON będzie ubiegać się na realizację projektu Gmina Lisewo, ze względu na wymogi konkursowe odnośnie dwuletniego doświadczenia w działaniach rehabilitacyjnych. Zakładana pomoc finansowa dla Gminy Lisewo w kwocie 2.000.000,00 zł, ma umożliwić zapewnienie wkładu własnego przy staraniach o zewnętrzne finansowania zadania.
13. Ciepłe Mieszkanie w latach 2022-2025.
Przedsięwzięcie realizowane ze środków WFOŚiGW na kwotę 1 500 000,00 zł