# Załącznik Nr 3

# do Uchwały Nr LXVII/369/2023

# Rady Gminy Srokowo z dnia 21 grudnia 2023 r.

# Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Srokowo na lata 2024-2032

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Srokowo jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec
III kwartału 2023 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę kredytu w kwocie 4 000 000,- zł przewiduje się do roku 2032.
W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Srokowo została przygotowana na lata 2024-2032.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków
z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

# Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Srokowo wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej — produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Srokowo dostosowane do realiów regionu.

# Dochody

Prognozy dochodów Gminy Srokowo 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 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 (na zadania zlecone i na zadania własne);
5. pozostałe dochody własne.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Zasadniczą pozycję w dochodach majątkowych stanowią środki w ramach:

* Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
* Rządowego Programu Odbudowy Zabytków,
* Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Przygotowując wieloletnią prognozę finansową uwzględniono dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Srokowo oraz przewidywania na następne lata. Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2024 rok zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 rok stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy, stanowiący przedmiot opodatkowania. W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Wpływy Gminy z tytułu udziału w PIT w 2024 r. zaplanowano zgodnie z informacją o planowanej na 2024 r. kwocie dochodów
z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego przekazaną przez Ministra

Finansów. Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych
z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W latach 2025-2032 założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa.

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów
o charakterze majątkowym. 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.

# Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Srokowo dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane,
2. wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych,
3. wydatki na dotacje na zadania bieżące,
4. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
5. wydatki na obsługę długu publicznego.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto projekt budżetu.

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Srokowo na lata 2024-2032 oraz ujęte w załączniku inwestycyjnym do projektu budżetu na 2024 rok.

# 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) oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W 2024 roku występuje deficyt budżetu, który zostanie pokryty środkami niewykorzystanymi w latach poprzednich oraz środkami z kredytu.
W latach 2025-2032 prognozuję się wystąpienie nadwyżki budżetu, która przeznaczona będzie na spłatę rat kapitałowych zaciągniętego kredytu.

**Przychody**

W 2024 roku planuje się przychody w łącznej kwocie 7 957 826,20 zł, w tym:

1. środki pieniężne niewykorzystane w roku ubiegłym – 3 457 826,20 zł,
2. wolne środki – 500 000,- zł,
3. środki z kredytu – 4 000 000,-zł.

# Rozchody

Spłata rat kapitałowych kredytu zaciągniętego w 2024 r. planowana jest do roku 2032 według poniższego harmonogramu:

* rok 2024 – 250 000,- zł,
* lata 2025-2031 – 500 000,- zł rocznie,
* rok 2032 – 250 000,- zł.

# Przedsięwzięcia

W załączniku nr 2 - Przedsięwzięcia do Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawiono szczegółowy wykaz zadań.