

## Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Międzyzdroje

### 1. Podstawa prawna i metodyka opracowania

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF), której obowiązek sporządzania wprowadzony został przepisami Ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Ustawa), jest instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową Jednostki Samorządu Terytorialnego w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Międzyzdroje przygotowana została na lata 2024-2042. Część obowiązująca *Wieloletniej Prognozy Finansowej* na 2024 rok i lata następne spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku. Wartości przyjęte w prognozie powinny być zgodne z budżetem, co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu. *WPF* stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały.

Zgodnie z *Ustawą* podstawowe elementy prognozy finansowej to dochody i wydatki w podziale na bieżące i majątkowe oraz wynik budżetu. Przedstawia się również informacje o przeznaczeniu nadwyżki bądź sposobie sfinansowania deficytu budżetowego. Kolejnymi prognozowanymi elementami są przychody i rozchody budżetu uwzględniające dług zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia. Ostatnią prognozowaną pozycją jest kwota długu, w tym relacja zadłużenia opisana w art. 243 *Ustawy* oraz sposób sfinansowania spłaty zadłużenia.

Z założenia *WPF* jest dokumentem **strategicznym i priorytetowym** służącym wytyczeniu kierunków rozwoju jednostki samorządu terytorialnego, poprzez długoplanowe ujęcie potrzeb i możliwości samorządów. Na podstawie danych historycznych oraz posiadanej wiedzy co do przyszłych prognoz finansowych, opracowano założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość tzw. nadwyżki operacyjnej.

### 2. Zmiany zasad finansowania

Wdrożenie programu rządowego „Polski Ład” spowodowało spadek dochodów gminy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych poprzez podwyższenie kwoty wolnej od podatku, podniesienie I progu podatkowego, zmniejszenie stawki opodatkowania w I progu podatkowym, wprowadzenie preferencji związanych z rozliczaniem się wg formy opodatkowania "Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych".

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw wprowadziła mechanizm wyrównujący ubytek dochodów za pośrednictwem subwencji rozwojowej. Z kolei ustawa z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw wprowadziła jednorazowe wsparcie samorządów, jednocześnie w 2023 r., na podstawie art. 701 jednostki samorządu terytorialnego nie otrzymały części rozwojowej subwencji ogólnej. Gmina Międzyzdroje otrzymała 2.888.418,57 zł, jako dodatkowe dochody na rok 2022, z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2023 r Sejm przyjął ustawę o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 wraz z ustawą o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw. Zgodnie z nowelizacją ustawy o budżecie, w roku 2023 jednostki samorządu terytorialnego w celu wsparcia realizacji zadań otrzymały z budżetu państwa dodatkowe dochody z tytułu subwencji ogólnej. Ustawa zagwarantowała minimalne kwoty wsparcia w wysokości 1,5 mln zł, którą to kwotę

Gmina Międzyzdroje otrzymała. Przyznawanie dodatkowych środków dla gmin potwierdza świadomość rządu o obniżających się dochodach gmin przy jednocześnie rosnącej inflacji. Niestety, jednorazowe wsparcie przyznawane w ostatnim kwartale roku nie rozwiązuje problemów samorządów w perspektywie planowania wieloletniego.

### **3. Objaśnienie przyjętych wartości**

Wieloletnia Prognoza Gminy Międzyzdroje została sporządzona w warunkach trudnej sytuacji ekonomicznej w kraju. Rok budżetowy 2024 jest obciążony wysokim poziomem nieprzewidywalności planowania po stronie wydatkowej spowodowany cenami towarów, usług, paliw, gazu, energii, wysokimi stopami procentowymi. Biorąc pod uwagę te zagrożenia, w prognozie nie zaplanowano zadłużenia, koszty obsługi długu obciążają bowiem wydatki bieżące budżetu, co z kolei obniżyłoby dodatkowo wynik operacyjny. Utrzymanie rezerwy umożliwiającej wzrost długu jest dla gminy bardzo ważne ze względu na przygotowanie się do pozyskiwania środków z funduszy zewnętrznych.

Utrata dochodów w wyniku zmian przepisów, utrzymująca się wysoka inflacja i związany z tym wzrost stóp procentowych znacząco wpłynęły na pogorszenie się wyniku operacyjnego w gminach w całej Polsce. Realizacja zarówno inwestycji jak i bieżących zadań może okazać się droższa niż założono w projekcie budżetu na 2024 r. Mając tą świadomość, podjęto i podejmuje się działania, które w kolejnych latach spowodują wyższe wpływy do budżetu i jednocześnie ograniczą wzrost wydatków bieżących, co opisano w poszczególnych wielkościach budżetowych.

#### **3.1. Dochody**

Dochody budżetu w latach 2024–2042 z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe wykazane zostały w pozycji 1 *załącznika Nr 1 WPF*.

Głównymi źródłami dochodów bieżących (własnych), mającymi najistotniejszy wpływ na gospodarkę finansową Gminy, są: dochody z podatków lokalnych, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wpływy z usług i opłat. Dochody w latach 2025-2042 ustalono w oparciu o przyjęte wielkości na 2024 r., a następnie korygowano o indywidualnie przyjęte dla każdej pozycji wskaźniki.

Dochodami najbardziej odzwierciedlającymi koniunkturę gospodarczą i politykę podatkową państwa są dochody z podatków bezpośrednich: PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych. Poziom wpływów z tego tytułu zaplanowano w oparciu o plan ustalony przez Ministra Finansów na 2024 r., a następnie założono wzrost średnio o 7,6% w kolejnych latach budżetowych.

Dochody podatkowe, których głównym źródłem jest podatek od nieruchomości, w latach 2025-2042 ustalono na poziomie 2024 r., a następnie skorygowano jego wzrost średnio o 6,3%, z tym że w latach 2025-2027 zakłada się wzrost średnio o 9,7% ze względu na korektę stawek podatkowych, z tytułu nowych nieruchomości przyjmowanych do użytkowania, związanych głównie z działalnością gospodarczą, zmiany w zakresie opodatkowania nieruchomości, w szczególności w sezonie letnim. Planuje się również zwiększenie kontroli deklaracji podatkowych.

Dotacje charakteryzują się tendencją porównywalną w zakresie zadań obsługiwanych przez JST dlatego ich wzrost zaplanowano średnio o 1,0% w okresie prognozy.

Zgodnie z pismem Ministra Finansów subwencja na 2024 r. wzrosła o 14,9%, średni wskaźnik wzrostu w prognozowanych latach przyjęto na poziomie 104,8%, z tym, że w latach 2025-2027 założono wzrost o 8%.

Pozostałe dochody gminy (poz. 1.1.5 WPF) ustalono na poziomie 103,3% wzrostu w przyjętym okresie prognozy, na poziom wzrostu w tej pozycji wpływ ma przede wszystkim podatek od nieruchomości, opłaty lokalne i dochody z dzierżaw. Zarówno w roku 2024 jak i latach kolejnych zaplanowano wzrost dochodów gminy z tytułu dzierżaw nieruchomości na cele działalności gospodarczej, zarówno z obecnych dzierżaw wieloletnich jak i przygotowywanych do wydzierżawienia nowych nieruchomości, co opisano w uzasadnieniu do projektu budżetu.

Zapewnienie rozwoju gminy, nie tylko poprzez nowe inwestycje ale również poprzez realizację podstawowych zadań i potrzeb społecznych, wymaga zwiększania i poszukiwania dodatkowych źródeł dochodów bieżących gminy. W najbliższych 2 latach istnieje perspektywa dodatkowego zwiększenia dochodów gminy, między innymi, z tytułu wpływu do budżetu dywidendy od zysków spółek gminnych, trwają prace związane z inwentaryzacją sieci technicznych przebiegających przez nieruchomości gminy,

które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na etapie postępowania sądowego znajduje się dochodzenie zwrotu poniesionych wydatków gminy z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a obecnie gmina oczekuje na zwrot wpłaty do budżetu państwa „Janosikowego” za 2015 r. w kwocie 708.556,00 zł, zgodnie z zakończonym postępowaniem administracyjnym.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano na 2024 r. w wysokości 26.833.494,00 zł. W latach 2025-2027 przyjęto odpowiednio dla każdego roku: 5.000.000,00 zł, 5.010.000,00 zł, 500.000,00 zł. Tylko na rok 2024r. do sprzedaży przygotowane jest 7 nieruchomości o średniej powierzchni od 3.000-8.000 m<sup>2</sup>. Potencjał dochodowy gminy z tego tytułu oscyluje w granicach 45 mln zł brutto, w tym:

- Działka o powierzchni 2.649 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 3.022.560,00 zł,
- Działka o powierzchni 6.615 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 7.775.400,00 zł,
- Działka o powierzchni 6.856 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 6.893.130,00 zł,
- Działka o powierzchni 8.278 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 9.827.820,00 zł,
- Działka o powierzchni 6.958 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 8.293.020,00 zł,
- Działka o powierzchni 4.781 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 5.644.950,00 zł,
- Działka o powierzchni 3.572 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 4.169.550,00 zł,

Z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje w 2024 r. i 2025 r. planowane jest dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków, dofinansowanie ze środków PFRON i dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków z UE.

Dotacje i środki na inwestycje w 2024 r. - 21.711.590,19 zł, w tym:

1. Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 3.109.691,22 zł
2. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 14.737.500,00 zł
3. Środki z Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków – 2.940.600,00 zł
4. Dofinansowanie ze środków PFRON – 440.000,00 zł
5. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem UE - 483 798,97 zł

Dotacje i środki na inwestycje w 2025 r.- 7.237.500,00 zł, w tym:

1. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 5.737.500,00 zł
2. Środki z Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków – 1.500.000,00 zł

### 3.2. Wydatki

Wydatki w latach 2024–2042, z wyszczególnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, wykazane zostały w pozycji 2 Załącznika Nr 1 WPF.

W prognozie finansowej uwzględniono wzrost wydatków bieżących w latach 2024-2042 na poziomie średnio 102,7%. Opisane zarówno w uzasadnieniu do uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 r., jak i wspomniane już w niniejszych objaśnieniach, kwestie wydatków bieżących w świetle obecnej sytuacji gospodarczej nie pozostawiają wątpliwości, że 2024 rok będzie wymagał szczególnej dyscypliny strony bieżącej budżetu. Przyjęto założenie, że ewentualne zwiększanie wydatków bieżących będzie uzależnione od poziomu wpływów dochodów bieżących. Podjęte decyzje o likwidacji zakładu budżetowego i przeniesieniu zadań do spółki gminnej, która będzie realizowała zadania własne gminy, w 2024 r. obniży wydatki bieżące o około 6 mln zł. Na 2024 r. wydatki bieżące zaplanowano możliwie oszczędnie, tak aby ich wzrost w trakcie roku uzależnić od realizacji dochodów bieżących, co pozwoli na stałą kontrolę i dyscyplinę ich wydatkowania. Na ograniczenie wydatków bieżących w kolejnych latach wpłynie realizacja budowy farmy fotowoltaicznej przez spółkę gminną, na potrzeby gminnych obiektów i urzędzeń. Powstanie farmy pozwoli obniżyć koszty energii i uniezależnić się od zmiennych cen prądu, a wygenerowane nadwyżki energii, które będzie można sprzedać do sieci elektroenergetycznej mogą wygenerować zyski w spółce gminnej. Wydatki gminy w 2024 r. na energię elektryczną sięgają wielkości rzędu 2,3 mln zł, w przypadku zniesienia tarczy energetycznej dla samorządów, wydatek ten może być kilkukrotnie wyższy.

W prognozie nie zaplanowano znaczącego wzrostu wynagrodzeń, a jedynie bieżące korekty płac, na zmiany wynagrodzeń, odpraw emerytalnych utworzono w budżecie na 2024 r. rezerwę. W kolejnych

latach zwiększanie wydatków na wynagrodzenia uzależnione będzie od możliwego wzrostu wydatków bieżących.

W 2024 r. planowana jest również racjonalizacja wydatków na zadania oświatowe, której efekty przełożą się na wydatki w roku 2025 i w latach kolejnych.

Wydatki majątkowe w latach 2024-2025 zaplanowano w oparciu o planowane dofinansowania z Funduszy, które opisano w pozycji 3.1. oraz o sprzedaż nieruchomości i wypracowaną w latach ubiegłych nadwyżkę budżetową. W kolejnych latach prognozy realizacja inwestycji uzależniona będzie przede wszystkim od dochodów majątkowych i pozyskanych środków zewnętrznych. Najważniejszym jednak wskaźnikiem będzie kształtowanie się wyniku operacyjnego gminy.

### 3.3. Poręczenia

W okresie prognozy Gmina Międzyzdroje wykazała wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w 2026 r. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 do WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umowy poręczeniowej. Lata 2024-2025 nie zawierają planu wydatków wypłat z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji w związku ze zmianą art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych dokonaną przez zapis art. 14 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym, polegającą na wykazywaniu w uchwale budżetowej wyłącznie wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji. Na etapie tworzenia projektu Gmina nie posiada wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

### 3.4. Odsetki

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów. Do planowania przyjęto aktualnie obowiązujący poziom stóp procentowych.

### 3.5. Wynik budżetu

Wynik budżetu w latach 2024–2025 wykazany w pozycji 3 *Załącznika Nr 1 WPF*, został obliczony jako różnica między dochodami ogółem i wydatkami ogółem.

Deficyty budżetu planowane są na lata 2024 i 2025, a ich sfinansowanie zamierza pokryć się z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, planowanej jako wynik zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 rok oraz niewykorzystanymi w 2023 r. wolnymi środkami.

Biorąc pod uwagę realistyczność planowania oraz dynamikę i tempo zmian z którymi mierzą się samorządy w ostatnich latach, w pozostałych latach prognozy finansowej zaplanowano wyłącznie nadwyżki budżetu na spłatę zaciągniętych zobowiązań. Wynik budżetu będzie kształtował się w zależności od możliwości dochodowych i wydatkowych gminy oraz od zaciągnięcia przyszłych zobowiązań.

### 3.6. Przychody

Przychody budżetu wykazane zostały w pozycji 4 *Załącznika Nr 1 WPF*. Przychody w roku 2024 obejmują planowaną nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu oraz wolne środki na spłatę zaciągniętych zobowiązań, ich wielkości zaplanowano w oparciu o zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2023 r.

Na 2025 r. zaplanowano nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu oraz wolne środki, które częściowo pokryją deficyt budżetu, pozostała kwota zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych zobowiązań. Środki te zaplanowano w oparciu o niewykorzystane środki wynikające z zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r. i które nie będą wykorzystane w 2024 r.

| Wyszczególnienie                           | 2024         | 2025          |
|--|--------------|---------------|
| Przychody budżetu                          | 7 700 834,32 | 25 124 681,79 |
| Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym: | 5 820 384,68 | 14 684 511,74 |
| na pokrycie deficytu budżetu               | 5 820 384,68 | 14 684 511,74 |
| na spłatę zobowiązań                       | 0,00         | 0,00          |

|  |              |               |
|--|--------------|---------------|
| <b>Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:</b> | 1 880 449,64 | 10 440 170,05 |
| <b>na pokrycie deficytu budżetu</b>  | 0,00         | 8 789 220,41  |
| <b>na spłatę zobowiązań</b>  | 1 880 449,64 | 1 650 949,54  |

### 3.7. Rozchody

Rozchody budżetu wykazane zostały w pozycji 5 *Załącznika Nr 1 WPF*. Rozchody w latach 2024–2036 obejmują spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji w latach poprzednich.

| Rok  | Rozchody budżetu |
|------|------------------|
| 2024 | 1 880 449,64     |
| 2025 | 1 650 949,64     |
| 2026 | 1 650 949,64     |
| 2027 | 1 650 949,64     |
| 2028 | 1 650 949,69     |
| 2029 | 1 318 118,60     |
| 2030 | 1 307 941,81     |
| 2031 | 1 777 784,88     |
| 2032 | 277 784,88       |
| 2033 | 277 784,88       |
| 2034 | 277 784,88       |
| 2035 | 105 309,38       |
| 2036 | 43 871,16        |

Na kwoty rozchodów przypadające w latach 2024–2036 przypada spłata następujących tytułów dłużnych:

| Rok  | Rozchody ogółem | spłaty kredytów | spłaty pożyczek | wykup obligacji |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2024 | 1 880 449,64    | 229 500,00      | 650 949,64      | 1 000 000,00    |
| 2025 | 1 650 949,64    | 0,00            | 650 949,64      | 1 000 000,00    |
| 2026 | 1 650 949,64    | 0,00            | 650 949,64      | 1 000 000,00    |
| 2027 | 1 650 949,64    | 0,00            | 650 949,64      | 1 000 000,00    |
| 2028 | 1 650 949,69    | 0,00            | 650 949,69      | 1 000 000,00    |
| 2029 | 1 318 118,60    | 0,00            | 318 118,60      | 1 000 000,00    |
| 2030 | 1 307 941,81    | 0,00            | 307 941,81      | 1 000 000,00    |
| 2031 | 1 777 784,88    | 0,00            | 277 784,88      | 1 500 000,00    |
| 2032 | 277 784,88      | 0,00            | 277 784,88      | 0,00            |
| 2033 | 277 784,88      | 0,00            | 277 784,88      | 0,00            |
| 2034 | 277 784,88      | 0,00            | 277 784,88      | 0,00            |
| 2035 | 105 309,38      | 0,00            | 105 309,38      | 0,00            |
| 2036 | 43 871,16       | 0,00            | 43 871,16       | 0,00            |

W prognozie nie zaplanowano zaciągania długu w kolejnych latach budżetowych.

### 3.8. Dług publiczny

**Dług publiczny** wykazany został w pozycji 6 załącznika Nr 1 WPF. Dług Gminy w latach 2024 – 2035 został obliczony jako saldo końcowe długu roku poprzedniego pomniejszone o rozchody z tytułu spłaty pożyczek, kredytów i wykupu obligacji. Planowana kwota długu w latach 2024-2027 obejmuje wydatek w wysokości 720.000,00 zł na zakup lokali mieszkalnych, które zakupiono na raty, a spłatę, która dokona się z wydatków budżetu, zaplanowano na 2028 r. W 2024 r. w poz. 10.7 WPF wykazano spłatę zobowiązań z tytułu umów leasingu zaciągniętych w latach 2019-2020 na zakup samochodów na potrzeby gospodarki komunalnej. Całkowita tych zobowiązań spłata nastąpi w 2024 r. i dokona się z wydatków budżetu. Kwota długu w prognozowanych latach przedstawia się następująco:

| Rok  | Kwota długu na koniec roku |
|------|----------------------------|
| 2024 | 12 710 179,08              |
| 2025 | 11 059 229,44              |
| 2026 | 9 408 279,80               |
| 2027 | 7 757 330,16               |
| 2028 | 5 386 380,47               |
| 2029 | 4 068 261,87               |
| 2030 | 2 760 320,06               |
| 2031 | 982 535,18                 |
| 2032 | 704 750,30                 |
| 2033 | 426 965,42                 |
| 2034 | 149 180,54                 |
| 2035 | 43 871,16                  |

### 3.9. Wynik bieżący budżetu

Wynik operacyjny to część budżetu gminy, która powinna co najmniej wystarczyć na obsługę długu z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Malejąca nadwyżka operacyjna ogranicza możliwości zadłużeniowe, wpływając na poziom wydatków majątkowych.

W 2024 roku planowany wynik operacyjny będzie wyniesie 2.309.830,30 zł, natomiast koszty obsługi długu wraz z odsetkami 3.007.449,64 zł. Dodatni wynik operacyjny będzie trudny do utrzymania, jednak jego ustalenie było konieczne dla wprowadzenia dyscypliny wydatków bieżących.

W kolejnych latach planowane są nadwyżki bieżące. Należy jednak podkreślić, że nadwyżki bieżące budżetu będą możliwe pod warunkiem zwiększania się dochodów bieżących gminy i ograniczania wydatków bieżących.

### 3.10. Relacja z art. 243 UoFP

Zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, od 2020 r. obowiązuje nowy wskaźnik zadłużenia. Ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Na podstawie art. 9 ust. 1 w/w ustawy ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu **nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat** relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Gmina zdecydowała o przyjęciu wariantu siedmioletniego.

Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego zadłużenia gminy na lata 2024-2036 (w okresie spłaty zadłużenia) spełnia wymogi określone w art. 242 i 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy przedstawiono w poniższej tabeli :

| Rok  | Relacja określona po lewej stronie wzoru, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wzoru, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy |
|------|--|---|---|
| 2024 | 4,77%  | 30,64%  | Spełniona   |
| 2025 | 3,51%  | 33,27%  | Spełniona   |
| 2026 | 3,28%  | 3,36%   | Spełniona   |
| 2027 | 2,85%  | 4,64%   | Spełniona   |
| 2028 | 2,62%  | 5,81%   | Spełniona   |
| 2029 | 2,01%  | 6,81%   | Spełniona   |
| 2030 | 1,81%  | 7,99%   | Spełniona   |
| 2031 | 2,13%  | 12,11%  | Spełniona   |
| 2032 | 0,35%  | 13,64%  | Spełniona   |
| 2033 | 0,33%  | 14,79%  | Spełniona   |
| 2034 | 0,30%  | 15,66%  | Spełniona   |
| 2035 | 0,12%  | 16,14%  | Spełniona   |
| 2036 | 0,04%  | 16,76%  | Spełniona   |

### 3.11. Pozostałe pozycje WPF

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym:

1) finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (poz. 9 WPF).

W 2024r. w pozycji 9 załącznika Nr 1 WPF, dochody i wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 UOFP dotyczą wyłącznie jednorocznych przedsięwzięć, które nie występują w załączniku nr 3 do WPF.

2) informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (poz. 10 WPF) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej.

Wykaz przedsięwzięć Gminy Międzyzdroje przedstawiono w załączniku nr 3 do WPF. Przedsięwzięcia obejmują kontynuację zadań rozpoczętych w latach ubiegłych oraz planowanych do realizacji na lata 2024-2042.

#### Zmiana z dnia 08.02.2024 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wielkości dochodów i wydatków budżetu miasta, w odniesieniu do wartości wynikających z Uchwały Nr LXIX/849/23 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach z dnia 20 grudnia 2023 r. roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzyzdroje na lata 2024-2042 (poz. 1 i 2 WPF). Zmiany dochodów i wydatków budżetu na 2024 r. wynikają ze zmian wprowadzonych Zarządzeniami Burmistrza Międzyzdrojów:

| Kategoria                      | Data wejścia w życie | Numer       | Zmiany wydatków  | Zmiany dochodów  |
|--------------------------------|----------------------|-------------|------------------|------------------|
| Zarządzenie zmieniające budżet | 18.01.2024           | 37/FIN/2024 | 22 107,07        | 22 107,07        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 25.01.2024           | 43/FIN/2024 | 65 000,00        | 65 000,00        |
| <b>Razem</b>                   |                      |             | <b>87 107,07</b> | <b>87 107,07</b> |

oraz

Uchwały w sprawie zmian w budżecie miasta na 2024 r., przedkładanej wraz z niniejszą Wieloletnią Prognozą Finansową. W budżecie miasta wprowadzono zmiany:

Dochody – zwiększenie o 196.000,61 zł, w tym:

- Bieżące – 136.987,00 zł
- Majątkowe – 59.013,61 zł

Wydatki – zwiększenie o 4.257.342,10 zł

- Bieżące – 565.063,17 zł
- Majątkowe – 3.692.278,93 zł

2. Na podstawie otrzymanego z Banku BGK harmonogramu spłat kredytów zaciągniętych przez Spółkę MTBS, na które gmina Międzyzdroje udzieliła poręczeń, dokonuje się aktualizacji wysokości potencjalnych spłat udzielonych poręczeń w latach 2024-2032. Zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym ustalając na lata 2023-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu, do lewej strony wzoru nie wlicza się potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez JST poręczeń (poz. 2.1.2 i 2.1.2.1),
3. Zwiększa się deficyt i przychody budżetu o kwotę 4.061.341,49 zł. Deficyt budżetu po zmianach wynosi 9.881.726,17 zł, przychody 11.762.175,81 zł. Zwiększenie deficytu planuje się pokryć (wyższą niż planowano) nadwyżką budżetu za 2023 r. (poz. 3 i 4 WPF),
4. Rozchody budżetu i kwota długu nie ulega zmianie (poz. 5, 6 WPF),
5. Zaktualizowano wskaźniki planowanej łącznej kwoty zobowiązań i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2023 –2042 (poz. 8 WPF),
6. Aktualizację Informacji uzupełniających o wybranych kategoriach finansowych (poz. 10 WPF),
7. Zgodnie z harmonogramem płatności opłat leasingowych wraz z odsetkami, aktualizuje się kwotę wydatków zmniejszających dług, która ulega zmniejszeniu o kwotę odsetek w wysokości 5.012,56 zł (poz. 10.7 WPF).
8. W załączniku przedsięwzięć wprowadzono zmiany:
  - 1) Zwiększono limity wydatków na przedsięwzięcie „Wykonanie planów zagospodarowania przestrzennego” w latach 2024-2026 o łączną kwotę 440.000,00 zł, w tym w 2024 r. o kwotę 120.000,00 zł, w 2025 r. o kwotę 120.000,00 zł, w 2026 r. o kwotę 200.000,00 zł. Zgodnie ze zmianą ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym wprowadzono obowiązek uchwalenia planu ogólnego gminy,
  - 2) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Dzierżawa części działki 464 obręb 21 m. Międzyzdroje” w 2024 r. o kwotę 41,00 zł, limit wydatków w 2024 r. wynosi 1.371,00 zł,
  - 3) Zgodnie z harmonogramem płatności opłat leasingowych wraz z odsetkami, aktualizuje się kwoty opłaty leasingowej i odsetek w 2024 r. Limit wydatków opłat leasingowych wynosi łącznie 109.894,43 zł i odsetek 5.012,56 zł,
  - 4) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Przebudowa drogi gminnej ul. Cmentarnej w Międzyzdrojach wraz z projektowaną siecią wodociągowa, siecią kanalizacyjną oraz siecią oświetleniową” w 2024 r. o kwotę 1.541.439,00 zł oraz rozszerzono nazwę zadania o projektowane sieci. Limit wydatków po zmianach wynosi 2.441.439,00 zł,
  - 5) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Monitoring miejski” w 2024 r. o kwotę 150.000,00 zł, limit wydatków po zmianach wynosi 1.050.000,00 zł,
  - 6) Zmniejszono limit wydatków na przedsięwzięcie „Rozbudowa ulicy Żwirowej w miejscowości Wicko” w 2024 r. o kwotę 86.100,00 zł. limit wydatków po zmianach wynosi 363.900,00 zł,
  - 7) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Przebudowa drogi ul. Głównej w m. Lubin wraz z odcinkiem drogi ul. Turkusowej w m. Wapnica wraz z sieciami” w 2024 r. o kwotę 1.853.151,32 zł. Limit wydatków po zmianach wynosi 8.749.024,07 zł,
  - 8) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Rewaloryzacja budynku wraz z otoczeniem obiektu Kaplicy Cmentarnej w Międzyzdrojach” w 2024 r. o kwotę 501.000,00 zł. Limit wydatków po zmianach wynosi 1.016.375,00 zł,



- 9) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Przebudowa ulic: Kopernika, Rybackiej, Mickiewicza oraz odcinka ul. Bohaterów Warszawy w Międzyzdrojach” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 450.000,00 zł, w tym 22.500,00 zł w 2024 r. i 427.500,00 zł w 2025 r.,
- 10) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Budowa nowego zbiornika wody czystej wraz z infrastrukturą pomocniczą oraz modernizacja istniejącego zbiornika i infrastruktury wodociągowej na dz. 24/9 przy ul. Głównej w miejscowości Lubin” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 200.000,00 zł, w tym 180.000,00 zł w 2024 r. i 20.000,00 zł w 2025 r.

#### Zmiana z dnia 21.03.2024 r.

##### Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wielkości dochodów i wydatków budżetu miasta, w odniesieniu do wartości wynikających z Uchwały Nr LXX/862/24 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach z dnia 8 lutego 2024 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzyzdroje na lata 2024-2042 (poz. 1 i 2 WPF). Zmiany dochodów i wydatków budżetu na 2024 r. wynikają ze zmian wprowadzonych Zarządzeniami Burmistrza Międzyzdrojów:

| Kategoria                      | Data wejścia w życie | Numer       | Zmiany wydatków   | Zmiany dochodów   |
|--------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Zarządzenie zmieniające budżet | 09.02.2024           | 52/FIN/2024 | 181 914,00        | 181 914,00        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 15.02.2024           | 60/FIN/2024 | 73 172,00         | 73 172,00         |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 29.02.2024           | 77/FIN/2024 | 115 314,90        | 115 314,90        |
| <b>Razem</b>                   |                      |             | <b>370 400,90</b> | <b>370 400,90</b> |

oraz

Uchwały w sprawie zmian w budżecie miasta na 2024 r., przedkładanej wraz z niniejszą Wieloletnią Prognozą Finansową. W budżecie miasta wprowadzono zmiany:

Dochody – zwiększenie o 1.196.123,00 zł, w tym:

- Bieżące – zwiększenie o 1.358.123,00 zł
- Majątkowe – zmniejszenie o 162.000,00 zł

Wydatki – zwiększenie o 3.861.612,31 zł

- Bieżące – 1.957.062,31 zł
- Majątkowe – 1.904.550,00 zł

2. Zwiększa się deficyt i przychody budżetu o kwotę 2.665.489,31zł. Deficyt budżetu po zmianach wynosi 12.547.215,48 zł, przychody 14.427.665,12 zł. Zwiększenie deficytu planuje się pokryć nadwyżką budżetu za 2023 r. (poz. 3 i 4 WPF),
3. W 2026 r. zwiększa się dochody majątkowe i deficyt budżetu o kwotę 16.306.210,00 zł, deficyt planuje się pokryć nadwyżką z lat ubiegłych (poz. 2.2 i 3 WPF), w związku z tym wprowadza się przychody w wysokości 16.306.210,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu w kwocie 14.655.260,36 zł i spłatę zobowiązań w kwocie 1.650.949,64 zł,
4. Rozchody budżetu i kwota długu nie ulega zmianie (poz. 5, 6 WPF),
5. Zaktualizowano wskaźniki planowanej łącznej kwoty zobowiązań i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2023 –2042 (poz. 8 WPF),
6. Zaktualizowano informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (poz. 10 WPF),
7. W załączniku przedsięwzięć wprowadzono zmiany:
  - 11) Zwiększono limity wydatków na przedsięwzięcie „Obsługa systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” w roku 2024 o łączną kwotę 937.412,29 zł,

- 12) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Opieka medyczna” w 2024 r. o kwotę 7.760,00 zł, limit wydatków w 2024 r. wynosi 53.360,00 zł,
- 13) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Monitoring miejski” w 2024 r. o kwotę 120.000,00 zł, limit wydatków po zmianach wynosi 1.170.000,00 zł,
- 14) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Rozbudowa ulicy Żwirowej w miejscowości Wicko” w 2024 r. o kwotę 800.000,00 zł. limit wydatków po zmianach wynosi 1.163.900,00 zł,
- 15) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Rewaloryzacja budynku wraz z otoczeniem obiektu Kaplicy Cmentarnej w Międzyzdrojach” w 2024 r. o kwotę 36.285,00 zł. Limit wydatków po zmianach wynosi 1.052.660,00 zł,
- 16) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Modernizacja zabytkowego budynku dawnego Domu Zdrojowego, w którym mieści się Międzynarodowy Dom Kultury w Międzyzdrojach” w 2024 r. o kwotę 800.800,00 zł. Limit wydatków po zmianach wynosi 1.316.175,00 zł,
- 17) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Budowa drogi na dz.:7/16, 7/19, 7/24, 7/23, 7/46 obręb 0016” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 410.000,00 zł, w tym 50.000,00 zł w 2024 r. i 360.000,00 zł w 2025 r., zadanie pierwotnie planowane było jako jednoroczne i było ujęte w budżecie,
- 18) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Tworzenie lokali mieszkalnych - Budowa budynku wielorodzinnego wraz z infrastrukturą zewnętrzną” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 16.772.578,00 zł. Planuje się realizację przez MTBS Sp. z o.o. inwestycji polegającej na budowie budynku mieszkalnego wielorodzinnego wraz z infrastrukturą zewnętrzną, zagospodarowaniem terenu przy ul. E. Plater. Celem inwestycji jest utworzenie lokali mieszkalnych na wynajem. Finansowanie obejmuje:
  - 13.418.062,00 zł (80%) środki uzyskane z Funduszu Dopłat obsługiwane przez BGK
  - 942.500,00 zł (5%) wsparcie z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa
  - 2.412.016,00 zł (15%) środki własne gminy.

#### Zmiana z dnia 16.04.2024 r.

##### Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wielkości dochodów i wydatków budżetu miasta, w odniesieniu do wartości wynikających z Uchwały Nr LXX/886/24 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzyzdroje na lata 2024-2042 (poz. 1 i 2 WPF). Zmiany dochodów i wydatków budżetu na 2024 r. wynikają ze zmian wprowadzonych Zarządzeniami Burmistrza Międzyzdrojów:

| Kategoria                      | Data wejścia w życie | Numer        | Zmiany wydatków   | Zmiany dochodów   |
|--------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Zarządzenie zmieniające budżet | 22.03.2024           | 93/FIN/2024  | 285 559,96        | 285 559,96        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 29.03.2024           | 98/FIN/2024  | 1 757,91          | 1 757,91          |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 05.04.2024           | 103/FIN/2024 | 306 003,00        | 306 003,00        |
| <b>Razem</b>                   |                      |              | <b>593 320,87</b> | <b>593 320,87</b> |

oraz

Uchwały w sprawie zmian w budżecie miasta na 2024 r., przedkładanej wraz z niniejszą Wieloletnią Prognozą Finansową. W budżecie miasta wprowadzono zmiany:

Dochody – zwiększenie o 497.527,11 zł, w tym:

- Bieżące – 167.756,00 zł
- Majątkowe – 329.771,11 zł

Wydatki – zwiększenie o 2.328.082,00 zł

- Bieżące – 643.640,00 zł

- Majątkowe – 1.684.442,00 zł
- 2. Zwiększa się deficyt i przychody budżetu o kwotę 1.830.554,89 zł. Deficyt budżetu po zmianach wynosi 14.377.770,37 zł, przychody 16.258.220,01 zł. Zwiększenie deficytu planuje się pokryć nadwyżką budżetu za 2023 r. (poz. 3 i 4 WPF),
- 3. W 2026 r. zmniejsza się wydatki majątkowe, deficyt budżetu i przychody o kwotę 1.830.554,89 zł,
- 4. Rozchody budżetu i kwota długu nie ulega zmianie (poz. 5, 6 WPF),
- 5. Zaktualizowano wskaźniki planowanej łącznej kwoty zobowiązań i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2023 –2042 (poz. 8 WPF),
- 6. Zaktualizowano kwoty finansowania programów, projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (poz. 9 WPF),
- 7. Zaktualizowano informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (poz. 10 WPF),
- 8. W załączniku przedsięwzięć wprowadzono zmiany:
  - 1) Zwiększono limity wydatków na przedsięwzięcie „Obsługa prawna” w roku 2024 o kwotę 6.000 zł,
  - 2) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie bieżące „Usługa dostępu i wdrożenie oprogramowania do poboru opłaty targowej” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 41.082,00 zł,
  - 3) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Modernizacja bieżni lekkoatletycznej i płyty boiska piłkarskiego wraz z infrastrukturą sportową na stadionie miejskim im. Ireny Szewińskiej w Międzyzdrojach” na lata 2024-2026 z łącznym limitem wydatków 5.080.000,00 zł, w tym 80.000,00 zł w 2024 r., 2.500.000,00 zł w 2025 r. i 2.500.000,00 zł w 2026 r.
  - 4) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Przebudowa ulic Gintera, Lipowej i Bukowej” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 191.450,00 zł, w tym 91.450,00 zł w 2024 r. i 100.000,00 zł w 2025 r.

#### Zmiana z dnia 28.06.2024 r.

##### Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wielkości dochodów i wydatków budżetu miasta, w odniesieniu do wartości wynikających z Uchwały Nr LXXII/908/24 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzyzdroje na lata 2024-2042 (poz. 1 i 2 WPF). Zmiany dochodów i wydatków budżetu na 2024 r. wynikają ze zmian wprowadzonych Zarządzeniami Burmistrza Międzyzdrojów:

| Kategoria                      | Data wejścia w życie | Numer        | Zmiany wydatków   | Zmiany dochodów   |
|--------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Zarządzenie zmieniające budżet | 17.04.2024           | 106/FIN/2024 | 105 734,69        | 105 734,69        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 30.04.2024           | 116/FIN/2024 | 120 552,55        | 120 552,55        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 27.05.2024           | 149/FIN/2024 | 340 178,26        | 340 178,26        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 06.06.2024           | 160/FIN/2024 | 50 215,00         | 50 215,00         |
| <b>Razem</b>                   |                      |              | <b>616 680,50</b> | <b>616 680,50</b> |

oraz

Uchwały w sprawie zmian w budżecie miasta na 2024 r., przedkładanej wraz z niniejszą Wieloletnią Prognozą Finansową. W budżecie miasta wprowadzono zmiany:

Dochody – zwiększenie o 900.575,50 zł, w tym:

- Bieżące – 785.575,50 zł
- Majątkowe – 115.000,00 zł

Wydatki – zwiększenie o 900.575,50 zł

- Bieżące – 791.253,45 zł
- Majątkowe – 109.322,05 zł

2. Deficyt budżetu i przychody budżetu nie ulegają zmianie (poz. 3 i 4 WPF),
3. W 2025 r. zwiększa się wydatki majątkowe, deficyt budżetu i przychody o kwotę 8.262.169,94 zł,
4. W 2026 r. zmniejsza się wydatki majątkowe, deficyt budżetu i przychody o kwotę 8.262.169,94 zł,
5. Rozchody budżetu i kwota długu nie ulega zmianie (poz. 5, 6 WPF),
6. Zaktualizowano wskaźniki planowanej łącznej kwoty zobowiązań i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2023 –2042 (poz. 8 WPF),
7. Zaktualizowano kwoty finansowania programów, projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (poz. 9 WPF),
8. Zaktualizowano informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (poz. 10 WPF),
9. Na podstawie otrzymanego z Banku BGK harmonogramu spłat kredytów zaciągniętych przez Spółkę MTBS, na które gmina Międzyzdroje udzieliła poręczeń, dokonuje się aktualizacji wysokości potencjalnych spłat udzielonych poręczeń w latach 2025-2032. Zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym ustalając na lata 2023-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu, do lewej strony wzoru nie wlicza się potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez JST poręczeń (poz.2.1.2 i 2.1.2.1),
10. W załączniku przedsięwzięć wprowadzono zmiany:
  - 1) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie bieżące „Dzierżawa części działki nr 566 obręb 19 m. Międzyzdroje” na lata 2024-2027 z łącznym limitem wydatków 3.800,00 zł,
  - 2) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Umowa leasingu-zakup zamiatarki” w roku 2024 o kwotę 1.700,00 zł,
  - 3) Zmniejszono limit wydatków na przedsięwzięcie „Organizacja Międzyzdrojskiej Ligi Biegowej” w roku 2024 o kwotę 25.859,61 zł
  - 4) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie bieżące „Wywóz odpadów stałych i płynnych ze statków na przystani Morskiej nr 1 w Międzyzdrojach” na lata 2024-2026 z łącznym limitem wydatków 3.000,00 zł,
  - 5) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Przebudowa drogi gminnej ul. Cmentarnej w Międzyzdrojach wraz z projektowaną siecią wodociągowa, siecią kanalizacyjną oraz siecią oświetleniową” w 2024 r. o kwotę 370.000,00 zł. Łączny limit wydatków po zmianach wynosi 2.811.439,00 zł,
  - 6) Zmniejszono limit wydatków na przedsięwzięcie „Rozbudowa ulicy Żwirowej w miejscowości Wicko” w 2024 r. o kwotę 463.900,00 zł i zwiększono limit wydatków w 2025 r. o kwotę 1.663.900,00 zł. Łączny limit wydatków po zmianach wynosi 2.363.900,00 zł,
  - 7) Zwiększono limit wydatków na przedsięwzięcie „Budowa drogi na działkach 10/1,10/2,15,16/1,21/8,17/5,17/2,21/11,21/13,21/9,21/15,7/24,21/10,21/16,21/17,7/33,21/19,83/12,83/13,21/20,83/6,82/1,551/9” w 2025 r. o kwotę 12.200.000,00 zł. Łączny limit wydatków po zmianach wynosi 12.600.000,00 zł,
  - 8) Zmniejszono limit wydatków na przedsięwzięcie „Budowa drogi na dz.:7/16, 7/19, 7/24, 7/23, 7/46 obręb 0016” w 2025 r. o kwotę 210.000,00 zł. Limit wydatków po zmianach wynosi 200.000,00 zł,
  - 9) Zmniejszono limit wydatków na przedsięwzięcie „Przebudowa ulic Gintera, Lipowej i Bukowej” w 2024 r. o kwotę 60.000,00 zł i zwiększono limit wydatków w 2025 r. o kwotę 60.000,00 zł. Łączny limit wydatków nie uległ zmianie i wynosi 191.450,00 zł,
  - 10) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Przebudowa ulic w Międzyzdrojach: ul. Promenada Gwiazd (80005Z), na odcinku od skrzyżowania z ul. Bez Nazwy (800025Z) do skrzyżowania z ul. Campingową (800005Z) oraz ul. Campingowej (800005Z)” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 400.000,00 zł, w tym 70.000,00 zł w 2024 r. i 330.000,00 zł w 2025 r. Zadanie było ujęte w budżecie na 2024 r. jako jednoroczne,
  - 11) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Budowa punktu ratowniczego na plaży” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 160.000,00 zł, w tym 30.000,00 zł w 2024 r. i 130.000,00 zł w 2025 r. Zadanie było ujęte w budżecie na 2024 r. jako jednoroczne,
  - 12) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Połączenie ścieżki spacerowej w Międzyzdrojach z istniejącym moło od strony wschodniej i zachodniej wraz z zagospodarowaniem przyległych terenów” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 100.000,00 zł, w tym 20.000,00 zł w 2024 r. i 80.000,00 zł w 2025 r.,

- 13) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Przebudowa infrastruktury i zagospodarowanie dostępu do plaż, kąpielisk w gminie Międzyzdroje. Budowa kładki spacerowej” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 4.816.586,07 zł, w tym 520.000,00 zł w 2024 r. i 4.296.586,07 zł w 2025 r. Inwestycja będzie realizowana w ramach Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Obszaru Funkcjonalnego Kamienia Pomorskiego z EFRR CP5"1" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Pomorza Zachodniego na lata 2021-2027 r. Wartość dofinansowania wynosi 2.107.117,89 zł (przypadająca na gminę Międzyzdroje wg. przyjętego przelicznika przez Partnerstwo PPK). Wkład własny gminy planuje się w kwocie 2.629.468,18 zł oraz wydatki niekwalifikowane w kwocie 80.000,00 zł na inspektora nadzoru inwestorskiego.
- 14) Wprowadzono nowe przedsięwzięcie „Przebudowa drogi ul. Głównej w m. Lubin wraz z odcinkiem drogi ul. Turkusowej w m. Wapnica wraz z sieciami - II etap” na lata 2024-2025 z łącznym limitem wydatków 1.680.000,00 zł, w tym: 10.000,00 zł w 2024 r. i 1.670.000,00 zł w 2025 r. Wprowadzone środki stanowią wkład własny dom ubiegania się o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

11. W 2024 i 2025 roku w pozycji 9 załącznika Nr 1 WPF ujęto wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 UOFP, w kwotach niższych niż wynika z załącznika Nr 3 WPF. W 2024 r. różnica wynosi 20.000,00 zł, a w 2025 r. 60.000,00 zł, co wynika z nieujmowania w załączniku Nr 1 paragrafów wydatków z czwartą cyfrą „0” (wydatków niekwalifikowanych), które dotyczą zadania inwestycyjnego „Przebudowa infrastruktury i zagospodarowanie dostępu do plaż, kąpielisk w gminie Międzyzdroje. Budowa kładki spacerowej”.

#### **Zmiana z dnia 27.08.2024 r.**

##### Szczegółowe zmiany obejmują:

1. W związku z planowanym zadłużeniem z tytułu pożyczki z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w ramach Instrumentu Zielonej Transformacji Miast (IZTM) i związanej z tym spłaty, dokonano wydłużenia horyzontu czasowego załącznika nr 1 WPF (Wieloletnia Prognoza Finansowa) z 2042 r. na 2046 r.

Gmina złożyła wniosek o preferencyjną pożyczkę z Krajowego Planu Odbudowy na 4 zadania inwestycyjne na łączną kwotę 5,4 mln, w tym:

- 1) Projekty kwalifikujące się do uzyskania pożyczki oprocentowanej 0% i umorzenia 5% kapitału pożyczki:
  - Budowa ścieżki spacerowej od mola do zejścia na plaże nr „A” w Międzyzdrojach,
  - Zagospodarowanie terenu na Park Ekologiczny,Szacowana kwota umorzenia, w przypadku otrzymania dofinansowania wynosi 148.124,44 zł.
- 2) Projekty kwalifikujące się do uzyskania pożyczki oprocentowanej 1% wartości kapitału bez możliwości umorzenia:
  - Przebudowa sieci sanitarnej i wodociągowej w ramach zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi ul. Głównej w m. Lubin wraz z odcinkiem drogi ul. Turkusowej w m. Wapnica wraz z sieciami - I etap”,
  - Przebudowa drogi gminnej – ul. Cmentarnej w Międzyzdrojach wraz z projektowaną siecią wodociągową, siecią kanalizacji sanitarnej oraz siecią oświetleniową.

W całym 20 letnim okresie spłaty koszty odsetek wyniosą około 314.500,00 zł.

Maksymalne roczne spłaty pożyczki w całym 20-letnim okresie będą wynosić 271.435,00 zł. W prognozie uwzględniono 24 miesięczną karencję w spłacie kapitału, liczonego od dnia odbioru inwestycji do użytkowania.

2. Aktualizację wielkości dochodów i wydatków budżetu miasta, w odniesieniu do wartości wynikających z Uchwały Nr III/16/24 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach z dnia 28 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy

Międzyzdroje na lata 2024-2042 (poz. 1 i 2 WPF). Zmiany dochodów i wydatków budżetu na 2024 r. wynikają ze zmian wprowadzonych Zarządzeniami Burmistrza Międzyzdrojów:

| Kategoria                      | Data wejścia w życie | Numer        | Zmiany wydatków   | Zmiany dochodów   |
|--------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Zarządzenie zmieniające budżet | 28.06.2024           | 176/FIN/2024 | 201 858,08        | 201 858,08        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 28.06.2024           | 179/FIN/2024 | 72,96             | 72,96             |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 19.07.2024           | 199/FIN/2024 | 25 982,50         | 25 982,50         |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 31.07.2024           | 212/FIN/2024 | 175 189,95        | 175 189,95        |
| Zarządzenie zmieniające budżet | 09.08.2024           | 224/FIN/2024 | 253 055,96        | 253 055,96        |
| <b>Razem</b>                   |                      |              | <b>656 159,45</b> | <b>656 159,45</b> |

oraz

Uchwały w sprawie zmian w budżecie miasta na 2024 r., przedkładanej wraz z niniejszą Wieloletnią Prognozą Finansową. W budżecie miasta wprowadzono zmiany:

Dochody – zmniejszenie ogółem o 267.500,00 zł, w tym:

- Bieżące – zwiększenie o 2.920.000,00 zł
- Majątkowe – zmniejszenie o 3.187.500,00 zł

Wydatki – zmniejszenie ogółem o 2.224.703,25 zł

- Bieżące – zwiększenie o 325.580,00 zł
- Majątkowe – zmniejszenie o 2.550.283,25 zł

3. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu, kwoty przychodów oraz kwoty długu wynikające ze zmiany dochodów, wydatków i przychodów budżetu w 2024 r., w tym:
  - zmniejszenie deficytu o kwotę 1.957.203,25 zł (poz. 3 WPF),
  - zwiększenie przychodów z tytułu pożyczki o kwotę 5.700.000,00 zł (poz. 4.1 WPF),
  - zmniejszenie przychodów z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych o kwotę 7.657.203,25 zł (poz. 4.2 WPF),
  - zwiększenie kwoty długu o 5.700.000,00 zł (poz. 6 WPF),
4. Uwzględniając zmiany wprowadzone w 2024 r. dokonano zmian prognozy w latach 2025 – 2046, w wyniku których:
  - 1) w latach 2025-2046 zmianie ulegają dochody i wydatki budżetu gminy. Dochody i wydatki ustalono w oparciu o przyjęte wielkości na 2024 r., a następnie korygowano o indywidualnie przyjęte dla każdej pozycji wskaźniki,
  - 2) w 2025 r. zwiększono dochody majątkowe o kwotę 3.177.355,54 zł z tytułu promesy inwestycyjnej, w związku ze zmianą harmonogramu realizacji zadania „Modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Międzyzdroje”,
  - 3) w latach 2025-2046 r. zmianie uległ wynik budżetu, który latach 2025-2026 stanowi deficyt i pokryty zostanie skumulowaną nadwyżką z lat ubiegłych, w kolejnych latach prognozy 2027-2046 wynik budżetu stanowić będzie nadwyżkę przeznaczoną na spłatę długu,
  - 4) w latach 2025-2046 zwiększono rozchody i kwotę długu ze względu na spłaty planowanej do zaciągnięcia w 2024 r. pożyczki z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w ramach Instrumentu Zielonej Transformacji Miast (IZTM),
  - 5) w latach 2025-2046 zaktualizowano koszty obsługi długu z tytułu odsetek od planowanej pożyczki, w części podlegającej oprocentowaniu 1%.
5. Na podstawie otrzymanego z Banku BGK harmonogramu spłat kredytów zaciągniętych przez Spółkę MTBS, na które gmina Międzyzdroje udzieliła poręczeń, dokonuje się aktualizacji wysokości potencjalnych spłat udzielonych poręczeń w latach 2024-2032. Zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym ustalając na lata 2023-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu, do lewej strony wzoru nie wlicza się potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez JST poręczeń (poz.2.1.2 i 2.1.2.1),

6. Zaktualizowano wskaźniki planowanej łącznej kwoty zobowiązań i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2023 –2046 (poz. 8 WPF),
7. Zaktualizowano informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (poz. 10 WPF),
8. Na podstawie otrzymanej informacji od Celowego Związku Gmin R-XXI aktualizuje się kwotę zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego (poz. 10.4 WPF),
9. Aktualizację przedsięwzięć bieżących w latach: 2025 i 2026 oraz majątkowych w latach 2024 – 2025 wynikającą z wniosków w sprawie dokonania zmian w budżecie 2024 r. i prognozie na lata kolejne oraz wprowadzenie nowych przedsięwzięć, w tym:
  - 1) zmiany w limitach przedsięwzięć:
    - „Modernizacja placówek oświatowych na terenie Gminy Międzyzdroje - etap I” - zmiany w 2024 r.,
    - „Modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Międzyzdroje” – zmiany w latach 2024-2025,
    - „Przebudowa ul. Gryfa Pomorskiego na odcinku przyległym do posesji 4” – zmiany w 2024 r.,
    - „Przebudowa ulic Gintera, Lipowej i Bukowej” – zmiany w 2024 r.,
    - „Przebudowa drogi ul. Głównej w m. Lubin wraz z odcinkiem drogi ul. Turkusowej w m. Wapnica wraz z sieciami - II etap” – zmiany w 2025 r. **Na zadanie złożono wnioski o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, planowana kwota dofinansowania 1.510.000,00 zł, łączna szacowana kwota wydatków na zadanie wynosi 3.530.000,00 zł,**
    - „Usługi doradztwa podatkowego” - zmiany w 2025 roku
    - „Wywóz odpadów stałych i płynnych ze statków na przystani morskiej nr 1 w Międzyzdrojach” – zmiany w 2026 roku,
  - 2) wprowadzenie nowych przedsięwzięć:
    - „Przebudowa drogi ul. Geodezyjnej” – wprowadzenie na lata 2024-2025, z limitem wydatków 160.000,00 zł.
10. W 2024 i 2025 roku w pozycji 9 załącznika Nr 1 WPF ujęto wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 UOFP, w kwotach niższych niż wynika z załącznika Nr 3 WPF. W 2024 r. różnica wynosi 20.000,00 zł, a w 2025 r. 60.000,00 zł, co wynika z nieujmowania w załączniku Nr 1 paragrafów wydatków z czwartą cyfrą „0” (wydatków niekwalifikowanych), które dotyczą zadania inwestycyjnego „Przebudowa infrastruktury i zagospodarowanie dostępu do plaż, kąpielisk w gminie Międzyzdroje. Budowa kładki spacerowej”.

