

Załącznik nr 3  
do uchwały  
Rady Miejskiej w Nidzicy  
z dnia

## **OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY NIDZICA NA LATA 2021 - 2036**

### **UWAGI OGÓLNE:**

Jednostki samorządu terytorialnego (JST) od 2011 r. są zobowiązane do opracowywania wieloletnich prognoz finansowych zgodnie z przepisami art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.). Gmina jest zobowiązana do opracowania wieloletniej prognozy finansowej (WPF) zgodnie z przepisami art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. WPF została sporządzona na okres od 2021 r. do 2036 r. Z art. 230 ustawy o finansach publicznych wynika, że organ stanowiący gminy podejmuje uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie później niż uchwałę budżetową i nie może uchylić uchwały obowiązującej w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, jednocześnie nie podejmując nowej uchwały w tej sprawie. W grudniu 2019 roku została uchwalona wieloletnia prognoza finansowa Gminy Nidzica na lata 2019 – 2036, zmieniana w ciągu roku. Obecnie proponuje się projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nidzica na lata 2021 - 2036 z trzema załącznikami sporządzonymi w aplikacji BeSTi@, udostępnionej przez Ministerstwo Finansów. Nowy wzór WPF wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381). Ministerstwo Finansów opublikowało na swojej stronie internetowej metodologię opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Celem opracowania metodologii jest przedstawienie zaleceń, rekomendacji oraz praktycznych wskazówek ułatwiających przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) oraz zmian wprowadzonych ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374, z późn. zm.), w szczególności art. 15zoa-15zoc. W niniejszym opracowaniu wykorzystano tę metodologię.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W załączniku nr 1 do uchwały mieści się prognoza kwoty długu Gminy Nidzica na okres od 2021 roku do 2036 roku, tj. do roku, do którego zaciągnięto zobowiązania. W okresie 2021-2036 zostaną spłacone zobowiązania z tytułu przychodów budżetu (wyemitowanych obligacji w latach w latach ubiegłych w kwotach wynikających

z umów). W prognozie kwoty długu zawarto wydatki na udzielone przez Burmistrza, za zgodą Rady Miejskiej, w 2019 r. poręczenie. Poręczenie wykracza poza prognozę kwoty długu o trzy lata, czyli jest udzielone do 2039 r., jednakże jest to poręczenie niewymagalne, opisane w dalszej części niniejszych objaśnień. Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie WPF okres prognozy kwoty długu nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. Do opracowania niniejszej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nidzica, dane na rok 2021 przyjęto zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2021 r. natomiast na lata 2021 – 2036 przyjęto prognozę, kierując się wskaźnikami makroekonomicznymi Budżetu Państwa oraz własnymi założeniami. W dobie stanu epidemii w kroju i za granicą jest bardzo trudno planować dochody i wydatki na przyszłe lata budżetowe. Trudności wynikają też ze zmieniających się bardzo szybko przepisów prawa, niedofinansowaniu zadań własnych gminy i nakładania nowych obowiązków na gminę.

## **DOCHODY**

Założono dalszy wzrost dochodów bieżących budżetu w kolejnych latach. Na prognozowany wzrost dochodów bieżących mają wpływ planowane wyższe dochody z podatku od nieruchomości w związku z powstawaniem nowych budynków i budowli związanych z działalnością gospodarczą, dalsza podwyżka stawek podatku, z tendencją zbliżenia się do stawek górnych, wzrost pozostałych podatków lokalnych, opłat, dochodów z PIT - w związku z powstającymi nowymi zakładami w Nidzicy oraz dochodów z CIT. Przy planowaniu subwencji ogólnej oraz dotacji z budżetu państwa kierowano się dochodami uzyskiwanymi w latach ubiegłych i roku bazowym. W związku ze sprzedażą w ubiegłych latach gruntów pod inwestycje, planuje się powstanie nowych nieruchomości – budynków i budowli oraz nowych miejsc pracy.

Przyjęte kwoty dochodów bieżących i majątkowych w planie roku 2021 uzasadniono przy projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok.

W ciągu roku kwoty dotacji celowych na zadania bieżące własne i zlecone są zwiększane decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, stąd od 2022 roku zaplanowano większe dochody z tego źródła. W roku 2021 i dalszych latach, znaczącą kwotą dochodów uzyskanych w ciągu roku, będą m.in. dotacja na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, dotacje na programy rządowe na zadania zlecone i własne, na zasiłki, na stypendia, zwrot wydatków poniesionych ze środków funduszu sołeckiego.

Trudno jest planować dochody ze sprzedaży majątku. Założono stopniowy spadek dochodów ze sprzedaży mienia, aby prognoza była realistyczna, a dane do dochodów ze sprzedaży przyjęto na podstawie symulacji opracowanej przez Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa

Urzędu Miejskiego w Nidzicy w oparciu o stan posiadania mienia komunalnego. Założono wyższe dochody ze sprzedaży majątku do 2025 roku. Poza tym od 2026 r., jeżeli kolejny raz nie zmienią się przepisy ustawy o finansach publicznych, dochody ze sprzedaży mienia nie będą wchodziły do wyliczenia indywidualnego wskaźnika gminy. Istotne znaczenie dla dochodów ze sprzedaży majątku gminy w kolejnych latach będzie miało też tempo wyposażenia nieruchomości w infrastrukturę techniczną. W 2021 roku zaplanowano w ramach dochodów majątkowych: kwoty jako zwroty i zaliczki środków europejskich m.in. na przewidziane do realizacji przedsięwzięcie Remont zamku i wzgórza zamkowego w Nidzicy oś priorytetowa 6. Kultura i dziedzictwo, działanie 6.1. Infrastruktura kultury, poddziałanie 6.1.1 Dziedzictwo kulturowe oraz realizowane w 2020 r. przedsięwzięcie Rewitalizacja centrum miasta Nidzica – przebudowa rynku w centrum Nidzicy oś priorytetowa 8. Obszary wymagające rewitalizacji, działanie 8.1. Rewitalizacja obszarów miejskich. W latach 2022-2023 zaplanowano dochody majątkowe jako refundację na przewidziane do realizacji przedsięwzięcie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej Napiwoda Wikno - zad. 1”, w tym 1.017.800,00 zł w 2022 r. i 969.547,00 zł.

## **WYDATKI**

Przyjęte kwoty wydatków bieżących i majątkowych w zakresie prognozy 2021 roku uzasadniono przy projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok. Wydatki na 2021 rok na obsługę długu – 790.500,00 zł, w tym na zapłatę odsetek w kwocie 750.000,00 zł zaplanowano m.in. na podstawie harmonogramów spłat wcześniej wyemitowanych obligacji i planowanych w 2021 roku emisji nowych obligacji w kwocie 3.035.000,00 zł z przeznaczeniem na: spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań - 2.750.000,00 zł i finansowanie planowanego deficytu- 400.000,00 zł. Na ewentualne prowizje, obsługę emitowanych w 2021 r. zobowiązań z tytułu emisji obligacji zaplanowano 40.500,00 zł. W latach następnych, w pozycji wydatki na obsługę długu zaplanowano tylko kwoty na odsetki od obligacji, ponieważ nie planuje się przychodów z tytułów dłużnych. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane od 2022 r. przyjęto na poziomie zbliżonym jak 2021 r. Przewiduje się, że wydatki na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe zrekompensuje zatrudnianie nowych pracowników z krótszym stażem lub ewentualna rezygnacja z planowania funduszu nagród, ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych w ustawie o finansach publicznych lub ewentualne niepodwyższanie wynagrodzeń. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do 2020 roku wynika m.in. z faktu podwyższenia przez rząd wynagrodzeń nauczycieli od września 2020 r. oraz w związku z podwyżką wynagrodzeń pracowników w 2020 r. oraz minimalnego wynagrodzenia w 2021 r. do kwoty 2.800,00 zł brutto z jednoczesnym nieuwzględnieniem w tej kwocie dodatku za wysługę lat (dodatku stażowego), który w jednostkach budżetowych jest obowiązkowym składnikiem płacy. Poza tym zaplanowano wydatki na obowiązkowe wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – ponad 313 tys. zł. Wobec niestabilnej sytuacji finansowej gminy, ulegającej zmianie wraz ze zmianami ustaw, skutkujących nowymi, nieplanowanymi we wcześniejszej prognozie

finansowej wydatkami bieżącymi, należało zwiększyć wydatki na wynagrodzenia obowiązkowo, z przyczyn opisanych wyżej.

Zaplanowane w 2021 roku i prognozowane w latach następnych wydatki bieżące są niższe od planowanych w tym okresie dochodów bieżących, co jest spowodowane koniecznością spełnienia ustawowego wskaźnika z art. 243 w latach następnych. Na wysokość tego wskaźnika mają wpływ zrealizowane budżety lat poprzednich, wysokość rat kapitałowych i odsetek przypadających do spłaty w latach przyszłych oraz pozostałe wydatki związane ze spłatą długu. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w celu spełnienia wskaźnika powinna być jak najwyższa. W ciągu roku, a widać to po wykonanych budżetach za lata ubiegłe, że Gmina wypracowuje znacznie wyższe tzw. „bieżące nadwyżki budżetowe”, niż to pierwotnie zakładano. Wzrost wydatków bieżących na oświatę w 2021 r. wynika m.in. z faktu zwiększonych kwot dotacji dla niepublicznych szkół i przedszkoli, wyższych niż w latach poprzednich wydatków na wynagrodzenia i utrzymanie obiektów szkół i sal gimnastycznych, małej liczby uczniów w oddziałach. W 2021 roku należy szczególną uwagę zwrócić na projekty organizacyjne jednostek oświatowych, tak, aby jak najmniej dokładać do zadań oświatowych ponad subwencję lub dokonać zmian w zakresie organizacyjnym szkół i przedszkoli gminnych.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi od roku 2022 wynika m.in. z faktu zaplanowania proporcjonalnie wyższych dochodów bieżących (z podatków, z subwencji, z udziałów w podatkach) przy założeniu równoczesnego dalszego niepodwyższania wydatków bieżących, w tym zmniejszania dofinansowania ze środków własnych do zadań oświatowych. W przeciwnym razie, w przypadku dalszego zadłużania się gminy, mogą wystąpić trudności w spłacie zobowiązań finansowych.

W ramach limitów na przedsięwzięcia, uwzględniono kwoty wydatków na przedsięwzięcia wykazane w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wykazane kwoty wynikają z zawartych umów lub przewidzianych do zawarcia; na realizowane zadania i projekty rozpoczęte przed 2021 rokiem lub planowane do rozpoczęcia w 2021 roku. W ramach przedsięwzięć wieloletnich ujęto m.in. zadania, na które w latach ubiegłych wykonano dokumentację i będą realizowane w roku 2021 i latach następnych.

Wydatki majątkowe będą finansowane m.in. z przychodów w kwocie 3.083.696,00 zł pochodzących z niewykorzystanych w 2020 r. dochodów z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Gmina złożyła następujące wnioski o dofinansowanie w 2021 r. ze środków z Funduszu Dróg Samorządowych:

Zabezpieczono środki na udział własny (koszty niekwalifikowalne i 20% kosztów kwalifikowalnych), na ewentualną realizację zadań zawartych w złożonych w 2020 r. przez Gminę Nidzica wnioskach o dofinansowanie w 2021 r. i 2022 r. ze środków z Funduszu Dróg Samorządowych, tj.:

1. Budowa drogi od ulicy Dubieńskiej do ulicy Działdowskiej wraz z odwodnieniem i oświetleniem oraz budową sieci wod.-kan. w tej drodze – udział własny zaplanowany w uchwale budżetowej 1.647.000,00zł.
2. Budowa drogi gminnej od ul. Działdowskiej do drogi wojewódzkiej nr 538 wraz z odwodnieniem i oświetleniem, przebudową istniejących sieci: wod-kan., gazowej, elektroenergetycznej i telekomunikacyjnej oraz budową skrzyżowania w km 117+753, 76 drogi wojewódzkiej nr 538 – udział własny zaplanowany w uchwale budżetowej 946.100,00 zł.
3. Przebudowa drogi gminnej nr 190587N (ul. Rzemieślnicza) w Nidzicy – udział własny zaplanowany w uchwale budżetowej 368.500,00 zł.
4. Rozbudowa drogi gminnej nr 190005N Piątki -Borowy Młyn – udział własny zaplanowany w uchwale budżetowej 649.500,00 zł.

W przypadku przyznania dofinansowania w niższej kwocie niż 80% kosztów kwalifikowalnych, chcąc realizować ww. inwestycje, należy zabezpieczyć środki na udział własny z ewentualnych dodatkowych wolnych środków, jeżeli takie będą po sporządzeniu sprawozdania za 2020 r. lub z ewentualnych innych przychodów, tj. kredytu lub z emisji obligacji oraz wprowadzić do dochodów i wydatków budżetu w 2021 r. środki z Funduszu Dróg Samorządowych. Obecnie nie wiadomo czy wnioski uzyskają dofinansowanie i nie jest wiadome jaki procent będzie stanowiło dofinansowanie z FDS.

Zaplanowano środki dla EZG „Działdowszczyzna” na zadania bieżące, majątkowe i spłatę zaciągniętych przez Związek zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek. Zaplanowano też kwotę na dotację celową dla Powiatu Nidzickiego. W ciągu roku 2021, w ramach oszczędności po przetargach na zadaniach inwestycyjnych, będzie możliwe wprowadzanie nowych zadań inwestycyjnych lub zmniejszanie deficytu i zmniejszanie planu przychodów budżetu z tytułu emisji nowych obligacji, a tym samym zmniejszanie długu.

## **WYNIK**

Planuje się w roku 2021 deficyt budżetu w kwocie 3.451.878,02 zł, który zostanie pokryty:

I. Z niewykorzystanych środków pieniężnych w kwocie 3.083.696,00 zł z RFIL na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i są to środki pochodzące z otrzymanych w 2020 r. dochodów, które nie zostaną wydatkowane w 2020 r. Środki te będą finansowały następujące zadania w ramach wydatków majątkowych:

- a) dział 010, rozdział 01010, paragraf 6059 - Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej Napiwoda Wikno - zad. 1 – 1.000.000,00 zł (udział własny),
- b) dział 600, rozdział 60016, paragraf 6050 - Budowa drogi gminnej od ul. Działdowskiej do drogi wojewódzkiej nr 538 wraz z odwodnieniem i oświetleniem, przebudową istniejących sieci: wod-kan., gazowej, elektroenergetycznej i telekomunikacyjnej oraz budową skrzyżowania w km 117+753, 76 drogi wojewódzkiej nr 538 – 823.696,00 zł (udział własny),

c) dział 921, rozdział 92120, paragraf 6059 - Remont zamku i wzgórza zamkowego – 1.000.000,00 zł (udział własny),

d) dział 926, rozdział 92601, paragraf 6059 - Budowa kompleksu sportowego - Skatepark, przy ul. Mickiewicza – 260.000,00 zł.

III. Z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych: 83.182,02 zł,

IV. Z planowanej emisji obligacji komunalnych – 285.000,00 zł.

Po roku 2021 przewiduje się osiągnięcie nadwyżek budżetowych, które zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji. W przypadku uchwalania w przyszłych latach budżetów deficytowych lub z niższą nadwyżką budżetową, trzeba będzie planować zaciąganie nowych zobowiązań pieniężnych w postaci emisji obligacji lub kredytów z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### **PRZYCHODY**

Na 2021 r. planowane są przychody ogółem w kwocie 6.601.878,02 zł, w tym:

a) z tytułu przewidywanych do uzyskania wolnych środków w kwocie ogółem 483.182,02 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2020 r. wynika, że będą wolne środki wynikające z rozliczenia wyemitowanych obligacji z lat ubiegłych. Środki wolne będą pochodziły m.in. z następujących tytułów: z nierozwiązanych rezerw celowych, z niewydatkowanych wszystkich zaplanowanych środków na spłatę odsetek od emitowanych obligacji, niewydatkowanych zaplanowanych środków na poręczenie, oszczędności na wydatkach na wynagrodzenia w związku z absencją chorobową i opieką nad dziećmi z powodu kwarantanny czy izolacji. Wolne środki: w kwocie 400.000,00 zł zostaną przeznaczone na wykup obligacji serii F12 a kwota 83.182,02 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

b) z niewykorzystanych środków pieniężnych w kwocie 3.083.696,00 zł na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Są to środki pochodzące z otrzymanych w 2020 r. dochodów na wydatki w roku 2021 z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Przychody te zostaną wykorzystane na wydatki majątkowe w 2021 r., o szczegółowo opisano przy pozycji „Wynik budżetu”. Do planu budżetu na 2020 r. nie zostały wprowadzone ww. środki z RFIL, ponieważ będą stanowiły źródło finansowania wydatków w 2021 r.

c) z planowanej emisji obligacji komunalnych – 3.035.000,00 zł, w tym na finansowanie planowanego deficytu 285.000,00 zł i wykup obligacji komunalnych 2.750.000,00 zł.

W przypadku pojawienia się wyższej kwoty wolnych środków niż ww., po sporządzeniu sprawozdania za 2020 r., będzie mógł być zmieniony plan budżetu na 2021 r., zgodnie z propozycją przedstawioną przez organ wykonawczy.

Planowane są do emisji w 2021 roku obligacje komunalne na kwotę 3.035.000,00 zł w następujących kwotach i terminach wykupu w poszczególnych latach:

1. seria A21 – 1.000.000,00 zł, wykup: 500.000,00 zł w 2031 r., 500.000,00 zł w 2032 r., 500.000,00 zł w 2033 r., 500.000,00 zł w 2034 r.;
2. seria B21 – 135.000,00 zł – wykup w 2035 r.;
3. seria C21 – 900.000,00 zł – wykup w 2036 r.

Emisja obligacji będzie możliwa po podjęciu przez Radę Miejską odrębnej uchwały w sprawie emisji obligacji i po wyborze agenta emisji. Z wyemitowanych obligacji zostaną opłacone wydatki majątkowe w kwocie 400.000,00 zł i wykupione obligacje w kwocie 2.750.000,00 zł. W latach następujących po roku 2021 nie przewiduje się w prognozach pozycji przychody budżetu.

### **ROZCHODY**

Splątę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów splat wyemitowanych obligacji w latach ubiegłych. W 2021 r. do spłaty będzie kwota 3.150.000,00 zł – wykup w Banku PKO PB S.A. następujących serii obligacji:

- seria F12 – 400.000,00 zł – 29.03.2021 r.;
- seria D13 – 100.000,00 zł – 28.08.2021 r.;
- seria G11 – 1.000.000,00 zł – 24.10.2021 r.;
- seria P18 – 50.000,00 zł – 25.11.2021 r.
- seria G10 – 1.600.000,00 zł – 07.12.2021 r.

Planowane źródło spłaty długu w 2020 r. to wolne środki wynikające z rozliczenia zaciągniętych, kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji w latach ubiegłych 400.000,00 zł i wyemitowane obligacje 2.750.000,00 zł.

Od 2022r. do 2036 r. w pozycji rozchody uwzględniono planowane kwoty wykupu obligacji: wg zawartych umów i planowanej do zawarcia w 2021 roku umowy na kwotę 3.035.000,00 zł.

### **KWOTA DŁUGU**

Planowane na 31.12.2021 r. zadłużenie Gminy w kwocie ogółem 44.023.000,00 zł będzie się składało z kwoty 44.138.000,00 zł (obligacje wyemitowane w latach 2011-2020) oraz z planowanej w 2021 roku kwoty 3.035.000,00 zł emisji obligacji. Szczegółowo zadłużenie kształtować się powinno następująco:

1. Wyemitowane w 2011 roku obligacje komunalne kwota długu 900.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach: seria H11 – 500.000,00 zł – 2022 r.; seria I11 – 400.000,00 zł – 2023 r.
2. Wyemitowane w 2012 roku obligacje komunalne kwota długu 3.100.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach: seria G12 – 1.300.000,00 zł – 2022 r.; seria H12 – 1.300.000,00 zł – 2023 r.; seria I12 – 500.000,00 zł – 2024 r.
3. Wyemitowane w 2013 roku obligacje komunalne kwota długu 500.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach: seria E13 - 100.000,00 zł – 2022 r.; seria F13 – 100.000,00 zł – 2023 r.; seria G13 – 300.000,00 zł – 2024 r.

4. Wyemitowane w 2016 roku obligacje komunalne kwota długu 3.650.000,00 zł z planowanymi terminami wykupu w poszczególnych latach: seria A16 – 100.000,00 zł – 2022 r.; seria B16 – 100.000,00 zł – 2023 r.; seria C16 – 450.000,00 zł – 2024 r.; seria D16 – 600.000,00 zł – 2024 r.; seria E16 – 650.000,00 zł – 2025 r.; seria F16 – 200.000,00 zł – 2025 r. seria G16 – 350.000,00 zł – 2025 r. seria H16 – 1.200.000,00 zł – 2026 r.
5. Wyemitowane w 2017 r. obligacje komunalne - kwota długu 8.000.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach: seria A17 – 100.000,00 zł – 2023 r.; seria B17 – 50.000,00 zł – 2024 r.; seria C17 – 100.000,00 zł – 2024 r.; seria D17 – 100.000,00 zł – 2025 r.; seria E17 – 550.000,00 zł – 2025 r.; seria F17 – 650.000,00 zł – 2026 r.; seria G17 – 1.650.000,00 zł – 2027 r.; seria H17 – 1.600.000,00 zł – 2028 r.; seria I17 – 600.000,00 zł – 2029 r.; seria J17 – 1.000.000,00 zł – 2029 r.; seria K17 – 1.600.000,00 zł – 2030 r.
6. Wyemitowane w 2018 r. obligacje komunalne – kwota długu 12.088.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach: seria A18 – 100.000,00 zł – 2024 r.; seria B18 – 200.000,00 zł – 2025 r.; seria C18 – 250.000,00 zł – 2026 r.; seria D18 – 450.000,00 zł – 2027 r.; seria E18 – 500.000,00 zł – 2028 r.; seria F18 – 500.000,00 zł – 2029 r.; seria G18 – 500.000,00 zł – 2030 r.; seria H18 - 1.740.000,00 zł – 2031 r.; seria I18 – 1.740.000,00 zł – 2032 r.; seria J18 – 1.740.000,00 zł – 2033 r.; seria K18 – 1.740.000,00 zł – 2034 r.; seria L18 - 1.740.000,00 zł – 2035 r.; seria M18 - 888.000,00 zł – 2036 r.
7. Wyemitowane w 2018 r. obligacje komunalne w kwocie 2.150.000,00 zł, z terminami wykupu w poszczególnych latach: seria R18 – 50.000,00 zł – 2022 r.; seria S18 – 700.000,00 zł – 2023 r.; seria T18 – 700.000,00 zł – 2024 r.; seria U18 – 700.000,00 zł – 2025 r.;
8. Wyemitowane w 2019 roku w kwocie 6.850.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach seria A19 – 600.000,00 zł – 2026 r.; seria B19 – 600.000,00 zł – 2027 r.; seria C19 – 300.000,00 zł – 2028 r.; seria D19 – 300.000,00 zł – 2028 r.; seria E19 – 600.000,00 zł – 2029 r.; seria F19 – 100.000,00 zł – 2030 r.; seria G19 – 100.000,00 zł – 2030 r.; seria H19 – 400.000,00 zł – 2030 r.; seria I19 – 600.000,00 zł – 2031 r.; seria J19 – 600.000,00 zł – 2032 r.; seria K19 – 600.000,00 zł – 2033 r.; seria L19 – 600.000,00 zł – 2034 r.; seria M19 – 600.000,00 zł – 2035 r.; seria N19 – 850.000,00 zł – 2036 r.  
Agentem emisji obligacji wyszczególnionych w pkt. 1-9 jest Bank PKO BP S.A. w Warszawie
9. Obligacje komunalne w 2020 r. w kwocie 3.750.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach seria A20 – 330.000,00 zł – 2026 r.; A20 – 330.000,00 zł – 2027 r.; A20 – 330.000,00 zł – 2028 r.; A20 – 330.000,00 zł – 2029 r.; A20 – 330.000,00 zł – 2030 r.; seria B20 – 250.000,00 zł – 2031 r.; seria B20 – 250.000,00 zł – 2032 r.; seria B20 – 250.000,00 zł – 2033 r.; seria B20 – 250.000,00 zł – 2034 r.; seria C20 – 550.000,00 zł – 2035 r.; seria C20 – 550.000,00 zł – 2036 r.  
Do obsługi emisji wybrano w 2020 r. Dom Maklerski Banku BPS S.A. w Warszawie.
10. Planowane do emisji obligacje komunalne w kwocie 3.035.000,00 zł z terminami wykupu w poszczególnych latach seria A21 – 1.000.000,00 zł, w tym wykupy: 500.000,00 zł w 2031 r.,



500.000,00 zł w 2032 r.; 500.000,00 zł w 2033 r.; 500.000,00 zł w 2034 r.; seria B21 – 135.000,00 zł – 2035 r.; seria C21 – 900.000,00 zł – 2036 r.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku w WPF jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług – spłata. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związku, do którego należy gmina, tj. EZG „Działdowszczyzna”. Długi te uwzględnia się jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami. Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku zawiera wyemitowane w latach ubiegłych obligacje komunalne i planowane do emisji w 2020 r. Prognoza kwoty długu nie narusza zasady określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Indywidualny wskaźnik gminy obliczony wg zmienionej w 2018 r. ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych, dodano przypadające do spłaty w okresie od 2021 do 2030 roku kwoty zobowiązań związku współtworzonego tj. Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” w Działdowie (raty pożyczek i odsetki). Zgodnie z otrzymanym w 2020 r. zawiadomieniem. Gmina Nidzica jest zobowiązana w latach 2021 – 2030 dokonać wpłat z tego tytułu do EZG „Działdowszczyzna” w kwocie ogółem 1.745.836,00 zł, na którą składają się:

| Lata         | Kwota długu ogółem  | z tego              |                   |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|              |                     | raty pożyczki       | odsetki           |
| 2021         | 249.480,00          |                     |                   |
| 2022         | 200.909,00          |                     |                   |
| 2023         | 184.870,00          | 154.339,00          | 30.531,00         |
| 2024         | 180.744,00          | 154.339,00          | 26.405,00         |
| 2025         | 176.400,00          | 154.339,00          | 22.061,00         |
| 2026         | 172.057,00          | 154.339,00          | 17.718,00         |
| 2027         | 167.732,00          | 154.339,00          | 13.393,00         |
| 2028         | 163.406,00          | 154.339,00          | 9.067,00          |
| 2029         | 159.062,00          | 154.338,00          | 4.724,00          |
| 2030         | 91.176,00           | 89.909,00           | 1.267,00          |
| <b>Razem</b> | <b>1.745.836,00</b> | <b>1.544.512,00</b> | <b>201.324,00</b> |

Jest to dług już zaciągnięty przez Związek i dotyczy pożyczek:

a) na budowę kwatery balastu nr 3 na składowisku w Zakrzewie I etap – całkowita spłata w 2021 r.

- b) na budowę kwatery balastu nr 3 na składowisku w Zakrzewie II etap – całkowita spłata w 2022 r.  
 c) na modernizację kompostowni w Zakrzewie - całkowita spłata w 2029 r.  
 d) na modernizację linii sortowniczej - całkowita spłata w 2030 r.

### WYDATKI NA PORĘCZENIA

Zgodnie z art. 94 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, które są udzielane na określony czas i do określonej kwoty. Zaplanowane wydatki z tytułu poręczeń nie podlegają wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Gmina Nidzica w 2019 r. udzieliła Bankowi Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie poręczenia do kwoty 3.978.556,95 zł, do 2039 roku za zobowiązania z tytułu kredytu inwestycyjnego w kwocie 12.836.193,34 zł udzielonego Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Nidzicy. ZOZ wybrał Bank Gospodarstwa Krajowego w Olsztynie na usługę finansowania w formie kredytu bankowego długoterminowego w kwocie 12.836.193,34 zł z przeznaczeniem na „Rozbudowę i doposażenie budynku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na potrzeby udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób starszych i niepełnosprawnych – utworzenie Oddziału Geriatrycznego oraz pracowni TK”. Wydatki bieżące na poręczenia zaplanowano w poszczególnych latach budżetowych (w zł), zgodnie z załącznikiem do podpisanego przez Burmistrza Oświadczenia:

| <b>ROK</b> | <b>KWOTA PORĘCZENIA</b> |
|------------|-------------------------|
| 2021       | 77 599,96               |
| 2022       | 139 317,99              |
| 2023       | 256 898,66              |
| 2024       | 252 349,10              |
| 2025       | 247 750,46              |
| 2026       | 243 200,32              |
| 2027       | 238 632,48              |
| 2028       | 234 087,02              |
| 2029       | 229 489,57              |
| 2030       | 224 936,23              |
| 2031       | 220 371,51              |
| 2032       | 215 816,61              |
| 2033       | 211 234,93              |
| 2034       | 206 675,27              |
| 2035       | 202 107,42              |
| 2036       | 197 550,36              |
| 2037       | 192 974,03              |
| 2038       | 188 409,09              |
| 2039       | 122 147,61              |
| <b>X</b>   | <b>3 971 860,61</b>     |

Środki w ww. kwotach zabezpieczono w budżecie 2021 roku i prognozie na lata 2022-2036 na ewentualną spłatę poręczenia spłaty kredytu wraz z odsetkami dla ZOZ w Nidzicy, w przypadku, gdyby nie dokonywał on terminowej spłaty zobowiązań. W gminie są to zobowiązania warunkowe i wynikają z podpisanej umowy (oświadczenia) z bankiem udzielającym kredytu ZOZ-owi. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie WPF, przywołanym na wstępie niniejszych objaśnień, 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. Wobec powyższego w załączniku nr 1 zamieszczono kwoty na poręczenia do 2036 roku (do końca prognozy kwoty długu) a kwoty na lata 2037-2039 zamieszczono w niniejszych objaśnieniach jak wyżej.

## **PRZEDSIĘWZIĘCIA**

W załączniku nr 2 zaplanowano przedsięwzięcia w ramach wydatków bieżących i majątkowych, kontynuowane z lat ubiegłych i planowane do realizacji do 2022 r. Przedsięwzięcia w ramach wydatków majątkowych, to zadania inwestycyjne, na realizację których zawarto umowy w roku ubiegłym lub na które wykonano dokumentację projektową w latach ubiegłych, a na 2020 rok zostaną zlecone do wykonania roboty budowlane. Opis poszczególnych przedsięwzięć inwestycyjnych znajduje się w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok. Kwoty na przedsięwzięcia po przetargach mogą ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu. Przedsięwzięcia w ramach wydatków bieżących stanowią kontynuację z poprzedniej wieloletniej prognozy finansowej.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, na przestrzeni analizowanych lat, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych zostanie spełniony we wszystkich latach prognozy.