

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebielino na lata 2022 - 2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki na przestrzeni lat.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzebielino zastosowano wzory załączników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 poz. 1381 z późn.zm.).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebielino jest uchwała budżetowa na 2022 rok, dane przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2021 roku, wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych oraz aktualnie posiadana wiedza.

Zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 przywołanego artykułu wynika, że 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 zobowiązań przewiduje się do 2032 roku, w związku z powyższym wieloletnia prognoza finansowa przygotowana została na okres 2022 - 2032.

DOCHODY

Dochody planowane do uzyskania w 2022 roku szczegółowo opisano w uzasadnieniu do uchwały budżetowej Gminy Trzebielino na 2022 rok i są one zgodne z uchwałą budżetową. Każda grupa dochodów w poszczególnych latach rozpatrywana była indywidualnie zgodnie z posiadaną wiedzą, wykonaniem w poprzednich latach i możliwym uzyskaniem w kolejnych latach. Przyjęto ok 4 - 6% wzrost dochodów licząc rok do roku. W założeniach do uchwały budżetowej państwa przyjęto wskaźnik inflacji na poziomie 2,8%. Analizując jednak sytuację w kraju a co za tym idzie obecnie utrzymującą się inflację na poziomie 6 - 7% należy wnioskować, że planowany wskaźnik inflacji przyjmie dużo większe wartości.

Kierując się założeniami polityki państwa w sprawie podnoszenia najniższego wynagrodzenia oraz zmianami w opodatkowaniu dochodów podatkiem PIT postanowiono również zwiększyć dochody z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w 2021 roku również pozwala na sukcesywne zwiększanie dochodów z tego tytułu. Dochody z tytułu subwencji ogólnej zaplanowano z sukcesywnym wzrostem utrzymując wskaźnik ok. 6% wzrostu.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2022 roku wykazują tendencję spadkową do roku 2021, co spowodowane jest głównie przejściem obsługi wypłaty

świadczenia wychowawczego (500+) przez ZUS od stycznia 2022 rok. W budżecie zabezpieczono środki na ten cel zgodnie z informacją z ministerstwa jedynie na pół roku. Doświadczenie lat ubiegłych odnośnie dotacji pozwala na sukcesywne zwiększanie tego dochodu głównie dlatego, że w trakcie roku budżetowego często dochodzi do zmian powodujących zwiększenie dotacji (np. wypłata akcyzy)

Pozostałe dochody bieżące ulegają zwiększeniu na przestrzeni lat, przyjmując wskaźnik wzrostu ok. 6%. Ujęto tu skutki m.in. corocznego podnoszenia podatków i opłat min. z tytułu gospodarowania odpadami.

W 2022 roku planuje się kontynuację programów z dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej i budżetu państwa. W związku z sytuacją epidemiologiczną w kraju nie udało się zrealizować programu Erasmus + przez szkoły. Zadanie to zostało przeniesione do realizacji w 2022 roku.

W 2022 roku planuje się uzyskać dofinansowanie w kwocie 581.665 zł jest to realizacja programu "Senio-RITA - Rehabilitacja, Integracja, Teleopieka i Asystentura dla seniorów, niepełnosprawnych, przewlekle chorych i ich opiekunów w powiecie bytowskim" - 180.400 zł - (program realizowany od 2020 roku), realizacja programu Wyrównamy szanse - 367.696 zł - (program realizowany od 2021 roku) oraz program Erasmus+ - 33.569 zł.

W latach 2023 - 2025 zaplanowano dochody majątkowe ze sprzedaży posiadanych przez Gminę działek, co do których obecnie sporządzana jest dokumentacja na uzbrojenie tych terenów w wodociąg i sieć kanalizacyjną.

Od 2026 roku nie przyjęto wskaźnika wzrostu dochodów, gdyż dalsze prognozowanie jest mało realne, ponieważ dochody uzależnione są w dużej mierze od budżetu państwa.

Sytuacja epidemiologiczna panująca w kraju z powodu COVID-19 spowodowała, że dochody możliwe do uzyskania planowane są bardzo ostrożnie, tak aby można je było osiągnąć w pełnej, zaplanowanej wysokości.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej dokonano zwiększenia dochodów - a co za tym idzie i wydatków, które gmina ma otrzymać z Programu Rządowego Polski Ład. Gmina otrzymała Promesę Wstępną z Banku Gospodarstwa Krajowego na dofinansowanie następujących inwestycji:

- Przebudowa hydroforni w miejscowości Objezierze - 4.750.000 zł
- Przebudowa dróg wewnętrznych na terenie Gminy Trzebielino - 4.987.500 zł.

Dofinansowanie stanowi 95% wartości inwestycji, dlatego Gmina zobowiązana jest dołożyć 5% kosztów własnych oraz zapewnić środki na nadzór inwestorski.

Wyżej wymienione inwestycje planuje się realizować w latach 2022 - 2023 r. dlatego wprowadzono również odpowiednie zapisy w załączniku nr 2 - przedsięwzięcia.

Zadania te wprowadzone zostały jako atuopoprawka.

WYDATKI

Wydatki bieżące dla 2022 roku szczegółowo opisano w uzasadnieniu do uchwały budżetowej. Przy ich ustalaniu kierowano się głównie przewidywanym wykonaniem 2021 roku, wskaźnikami makroekonomicznymi, potrzebami i możliwościami finansowymi gminy, a także aktualną wiedzą w zakresie sytuacji gospodarczej kraju. Zwrócono szczególną uwagę na sytuację epidemiologiczną w związku z pandemią COVID-19 starano się aby wydatki były zaplanowane bardzo oszczędnie, tak, aby nie było problemu z płynnością finansową w przypadku zagrożenia i uzyskania mniejszych wpływów dochodów niż zaplanowano. Przyjęto ok. 4 - 6% wzrost wydatków w stosunku rok do roku podobnie jak w przypadku wzrostu dochodów.

Wydatki ogółem zaplanowano w podziale na:

1. wydatki bieżące w tym:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- z tytułu poręczeń i gwarancji,
- wydatki na obsługę długu.

2. wydatki majątkowe w tym:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 1 ustawy w tym:
- wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Od 2024 roku i latach następnych zaplanowano zmniejszenie wydatków majątkowych i skupienie się na spłacie zaciągniętego długu w latach poprzednich.

W okresie 2022 - 2032 nie planuje się wydatków na poręczenia i gwarancje.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat już zaciągniętych pożyczek i kredytów i planowanych do zaciągnięcia. W dalszym ciągu dokonuje się wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy - odsetki.

W 2021 roku nie zaciągano zobowiązań dłużnych na pokrycie ubytków w dochodach w związku z COVID-19.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2022 planuje się z około 4% wzrostem w stosunku do 2021 roku (najniższe wynagrodzenie wzrosło o 7,5% w stosunku do roku 2021 z 2.800 do 3.010 zł). W tej pozycji przewiduje się również wzrost i regulację płac spowodowaną wejściem w życie nowego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W pozycji wynagrodzenia znajdują się również obowiązkowe wypłaty jednorazowych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

W latach 2020 - 2021 Gmina otrzymała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, w wysokości 3.200.005 zł, które są sukcesywnie wydatkowane. Na koniec 2021 pozostanie ok. 860.000 zł. Środki te będą wydatkowane w 2022 roku. Środki te na chwilę sporządzenia WPF stanowią wolne środki. Po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za 2021 rok zostaną w razie konieczności przeniesione do paragrafu 905.

Gmina będzie starała się wykonać zaplanowane inwestycje na 2022 rok i lata następne, będzie to jednak uzależnione od sytuacji finansowej Gminy i możliwości pozyskania środków zewnętrznych.

WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi odpowiednio deficyt (wydatki większe niż dochody) lub nadwyżkę budżetową (dochody większe niż wydatki). W 2022 roku przewidziano deficyt w wysokości 2.942.776 zł. w 2023 - 2.245.900 zł, a od 2024 roku nadwyżkę budżetową, którą postanawia się przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2022 roku deficyt postanawia się finansować kredytami i pożyczkami zaciągniętymi na rynku krajowym w kwocie 2.082.776 zł i wolnymi środkami w kwocie 860.000 zł na które składać się będą środki z niewykorzystanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Utrzymana została relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

PRZYCHODY

W przychodach 2022 roku zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.753.194 zł oraz wolne środki w wysokości 860.000 zł. W sumie 3.613.194 zł.

ROZCHODY

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat wcześniej zaciągniętych

pożyczek i kredytów. W 2022 roku planuje się spłatę kredytu w wysokości 400.000 zł, zaciągniętego jako wkład własny do inwestycji współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami do budynków w miejscowości Poborowo, Cetyń gm. Trzebielino oraz przebudowa stacji uzdatniania wody wraz z budową infrastruktury towarzyszącej w miejscowości Trzebielino. Kwota ta będzie stanowić odpowiednie wyłączenie do wyliczenia wskaźnika z art. 243.

Przewiduje się również spłatę pożyczki w wysokości 150.418 zł. zaciągniętej na Budowę kanalizacji sanitarnej z tłocznią ścieków i przyłączami kanalizacji sanitarnej w miejscowości Poborowo. Oraz spłatę kredytu na inwestycję Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Dolno i Budowę przepustu na rzece Bystrzenicy wraz z dojazdem do drogi gminnej na dz. 332/1 w wysokości 120.000 zł.

W poz. 10.6 WPF ujęto kwoty spłaty kredytów wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych. w poz. 5.1 zawarte są również spłaty zobowiązań przewidzianych do zaciągnięcia.

W związku z ustawowym ograniczeniem wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych Gmina nie może przeznaczyć na spłatę kredytu więcej środków niż dozwolony wskaźnik, dlatego spłata długu zaplanowana została do 2032 roku.

Ponadto, zgodnie z art. 7 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3 - letniego bądź 7 - letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022 - 2025. Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 101/2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku, w którym zarządził, że do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 - 2025 przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Decyzja taka została podjęta po przeprowadzeniu odpowiednich symulacji przedstawionych poniżej.

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	2,07%	10,08%	11,41%	8,01%	9,34%
2023	1,97%	9,14%	10,48%	7,17%	8,51%
2024	2,04%	8,59%	9,93%	6,55%	7,89%
2025	4,09%	8,12%	9,46%	4,03%	5,37%

KWOTA DŁUGU

Kwota wskazana jako dług na koniec każdego roku budżetowego jest wynikiem d długu już istniejącego do którego dodaje się kredyty i pożyczki zaciągnięte w danym roku i odejmuje się spłaty długu w danym roku. Na koniec 2022 roku planowana kwota długu wynosi 5.526.960 zł i stanowi 22,36 % dochodów.

PRZEDSIĘWZIĘCIA

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z zadań inwestycyjnych i bieżących planowanych do realizacji w roku 2022 i w latach następnych lub

w związku z już poniesionymi wydatkami w poprzednich latach zgodnie z zawartymi lub przewidzianymi do zawarcia umowami.

W załączniku tym zawarto następujące zadania:

Wydatki na programy lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

- SenioRITA - Rehabilitacja, Integracja, Teleopieka i Asystentura dla seniorów, niepełnosprawnych i ich opiekunów w powiecie bytowskim,
- Projekt Wyrównamy szanse.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z pompownią ścieków i przyłączami w miejscowości Objezierze
- Budowa kanalizacji sanitarnej na odcinku Trzebielino - Zielin
- Opracowanie dokumentacji na przebudowę dróg na terenie Gminy Trzebielino (ul. Słoneczna w Zielinie)
- opracowanie dokumentacji na przebudowę dróg na terenie Gminy Trzebielino (ul. Krótka w Trzebielinie),
- Przebudowa dróg wewnętrznych na terenie Gminy Trzebielino,
- Przebudowa hydroforni w miejscowości Objezierze

Dwa ostatnie zadania zostały dopisane do przedsięwzięć po otrzymaniu Promes Wstępnych z Banku Gospodarstwa Krajowego.

Zadania inwestycyjne zawarte w załączniku przedsięwzięcia w WPF za lata 2021 - 2027 z okresem realizacji w 2022 roku przeniesiono do realizacji do uchwały budżetowej.