

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

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 (Dz.U. z 2020 poz. 1381 z późn.zm./Dz.U. z 2022 poz. 1964).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebielino jest uchwała budżetowa na 2023 rok, dane przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2022 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 2022 r. poz. 1634 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 2029 roku, w związku z powyższym wieloletnia prognoza finansowa przygotowana została na okres 2023 - 2029

DOCHODY

Dochody planowane do uzyskania w 2023 roku szczegółowo opisano w uzasadnieniu do uchwały budżetowej dla Gminy Trzebielino na 2023 rok i są one zgodne z uchwałą budżetową. Każda grupa dochodów w poszczególnych latach rozpatrywana była indywidualnie i planowana na kolejne lata zgodnie z posiadaną wiedzą, wykonaniem w poprzednich latach i możliwym uzyskaniem w kolejnych latach. Przy konstrukcji WPF na lata 2024 - 2029 Przyjęto ok 8 - 10 % wzrost dochodów licząc rok do roku.

W założeniach do uchwały budżetowej państwa na 2023 rok przyjęto wskaźnik inflacji na poziomie 7,8 %. Konstruując WPF na przyszłe lata i analizując sytuację w kraju a co za tym idzie obecnie utrzymującą się inflację (na poziomie 17 - 18 %) 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 planowane na 2023 rok również pozwala na sukcesywne zwiększanie dochodów z tego tytułu.

Dochody z tytułu subwencji ogólnej zaplanowano z sukcesywnym wzrostem utrzymując wskaźnik ok. 8 -10 % wzrostu.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2023 roku wykazują tendencję spadkową do roku 2022, co spowodowane jest głównie przejęciem obsługi wypłaty świadczenia wychowawczego (500+) przez ZUS. Doświadczenie lat ubiegłych odnośnie dotacji pozwala na sukcesywne zwiększanie tego dochodu na przestrzeni lat 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. 8 - 10%. Ujęto tu skutki m.in. corocznego podnoszenia podatków oraz zwiększania się podstawy opodatkowania poprzez przybywanie na teren gminy nowych obiektów produkcyjnych i handlowych.

W 2022 roku Gmina otrzymała wyrównanie podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2021 od PKP w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą tego podmiotu - łącznie z odsetkami w wysokości 1.584.195 zł. W 2023 roku nie uwzględniono tych dodatkowych dochodów a co za tym idzie duży spadek podatków i odsetek w stosunku do 2022 roku.

W 2023 roku planuje się kontynuację programów z dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej i budżetu państwa.

W 2023 roku planuje się uzyskać dofinansowanie w kwocie 418.893,49 zł jest to realizacja programu "Senio-RITA - Rehabilitacja, Integracja, Teleopieka i Asystentura dla seniorów, niepełnosprawnych, przewlekle chorych i ich opiekunów w powiecie bytowskim" - 97.450 zł - (program realizowany od 2020 roku), oraz realizacja programu Wyrównamy szanse - 321.443,49 zł - (program realizowany od 2021 roku)

W 2023 roku zaplanowano otrzymanie środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 19.938.624,03 zł. Na kwotę tę składa się dofinansowanie, na inwestycje rozpoczęte w 2022 i rozpoczynające się w 2023 r. Gmina posiada promesy wstępne oraz inwestycyjne gwarantujące otrzymanie zaplanowanych dochodów.

W latach 2024- 2025 zaplanowano dochody majątkowe ze sprzedaży posiadanych przez Gminę działek, co do których planuje się sporządzić dokumentację na uzbrojenie tych terenów w wodociąg i sieć kanalizacyjną.

Od 2027 roku nie przyjęto wskaźnika wzrostu dochodów, gdyż dalsze prognozowanie jest mało realne, ponieważ dochody uzależnione są w dużej mierze od budżetu państwa.

WYDATKI

Wydatki bieżące dla 2023 roku szczegółowo opisano w uzasadnieniu do uchwały budżetowej. Przy ich ustalaniu kierowano się głównie przewidywanym wykonaniem 2022 roku, wskaźnikami makroekonomicznymi, potrzebami i możliwościami finansowymi gminy, a także aktualną wiedzą w zakresie sytuacji gospodarczej kraju. Przyjęto ok. 8 - 10 % 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 2023 - 2029 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.

Obecnie kwota odsetek od kredytów wzrasta sukcesywnie po podniesieniu stóp procentowych i stanowić będzie w 2023 roku ok. 240.000 zł. podobnie jak w 2022 roku. Pomimo spłat rat kapitałowych nie zauważa się zmniejszenia odsetek od kredytów i pożyczek.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2023 planuje się z około 7,8 % wzrostem w stosunku do 2022 roku (tj. o przewidywany wskaźnik inflacji na 2023). W tej pozycji przewidziano również skutki podnoszenia najniższego wynagrodzenia które w okresie styczeń - czerwiec ma wynieść 3.490 zł, natomiast w okresie lipiec - grudzień 3.600 zł. W pozycji wynagrodzenia znajdują się również obowiązkowe wypłaty jednorazowych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Gmina będzie starała się wykonać zaplanowane inwestycje na 2023 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 2023 roku przewidziano deficyt w wysokości 2.519.893 zł a od 2024 roku nadwyżkę budżetową, którą postanawia się przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2023 roku deficyt postanawia się finansować kredytem zaciągniętym na rynku krajowym w kwocie 1.669.893 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 850.000 zł. Wszystkie środki finansowe pozostałe z 2022 roku związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu zostaną wprowadzone jako finansowanie deficytu po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za 2022 rok, czyli na początku 2023 roku.

Utrzymana została relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, czyli dochody bieżące pokrywają wydatki bieżące.

PRZYCHODY

W przychodach 2023 roku zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.540.311 zł z czego pozostałą część po sfinansowaniu deficytu czyli 870.418 zł przeznaczona zostanie na spłatę kredytów i pożyczek już zaciągniętych, oraz 850.000 zł wolnych środków, które przeznaczy się na finansowanie deficytu.

ROZCHODY

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. W 2023 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. Od 2023 roku nastąpi również spłata raty

kredytu w wysokości 200.000 zł rocznie zaciągniętego na zadanie pn. Zmiana sposobu użytkowania części szkoły podstawowej w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika przeciwpożarowego o pojemności 200 m³.

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 2029 roku.

KWOTA DŁUGU

Kwota wskazana jako dług na koniec każdego roku budżetowego jest wynikiem długu już istniejącego do którego dodaje się kredyty i pożyczki zaciągnięte w danym roku i odejmuje się spłaty długu w danym roku. Na koniec 2023 roku planowana kwota długu wynosi 5.143.659 zł i stanowi 12,72% dochodów.

PRZEDSIĘWZIĘCIA

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z zadań inwestycyjnych i bieżących planowanych do realizacji w roku 2023 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 - 97.450 zł
- Projekt Wyrównamy szanse - 321.443,49

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- opracowanie dokumentacji na przebudowę dróg na terenie Gminy Trzebielino (ul. Słoneczna w Zielinie) - 68.000 zł
- Przebudowa dróg wewnętrznych na terenie Gminy Trzebielino - 2.845.503 zł
- Przebudowa hydroforni w miejscowości Objezierze - 4.283.420,50 zł