

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY KOSTOMŁOTY NA LATA 2019 - 2029

Niniejsza zmiana obejmuje:

W załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” dokonuje się zmian będących następstwem zmian budżetu Gminy Kostomłoty. Wprowadzono zmiany w zakresie dostosowania prognozy w latach 2019 – 2029 w zakresie planowanych dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wprowadzono nowe przedsięwzięcia:

- 1) „Przebudowa drogi gminnej wraz z budową chodnika w miejscowości Piersno (dz. nr 317/1 dr i 320dr)”. Zadanie będzie realizowane w latach 2019 i 2020. Łączne nakłady finansowe obejmą 1 621 495,00 zł, w tym w roku 2019 – 25 000,00 zł oraz w roku 2020 – 1 596 495,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 871 252,00 zł.
- 2) „Przebudowa drogi 1606D odcinek od granicy z Gminą Miękinia do skrzyżowania z drogą 2020D”. Zadanie będzie realizowane w latach 2019 oraz 2020. Łączne nakłady finansowe obejmą 566 022,00 zł, w tym: w roku 2019 – 11 522,00 zł oraz w roku 2020 – 554 500,00 zł.

Objaśnienia po uwzględnieniu zmian:

Ustawa o finansach publicznych (dalej: ufp) uzupełniła roczną perspektywę planowania finansowego w samorządzie terytorialnym, związaną z uchwaleniem budżetu, wymogiem przygotowania wieloletniej prognozy finansowej. Prognoza stanowi, co najmniej kilkuletnią projekcję podstawowych wartości finansowych przyszłych budżetów.

Z założenia ma to być dokument o charakterze strategicznym, stanowiący podstawę kształtowania procesów rozwoju lokalnego i regionalnego. Powinien on także dawać podstawy do podejmowania decyzji w zakresie korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania, przede wszystkim instrumentów rynku dłużnego.

Wieloletnia prognoza finansowa (dalej: wpf) ma charakter kroczący, musi też wykazywać zgodność z aktualnie obowiązującym budżetem. Wartości przyjęte w wpf i w budżecie powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu

terytorialnego. Zgodnie z art. 227 ust 1 ufp zakres czasowy wieloletniej prognozy finansowej obejmuje, co najmniej dany rok budżetowy oraz trzy kolejne lata. Podlega on obowiązkowemu wydłużeniu na czas, na jaki przewiduje się limity wydatków wieloletnich na przedsięwzięcia zamieszczone w załączniku do prognozy, zgodnie z terminami najdłużej realizowanego przedsięwzięcia. Konieczność wydłużenia okresu sporządzania wpf może także wynikać z okresu, na który zostały zaciągnięte lub są planowane do zaciągnięcia zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych (zgodnie z art. 227 ust 2 ufp). Prognoza długu sporządzana jest wówczas na czas do końca roku budżetowego w którym upływa termin spłaty ostatniej raty kapitałowej zobowiązania finansowego o najdłuższym okresie zapadalności. W prognozie należy wykazać nie tylko kwotę długu jednostki, w tym relacje jego spłaty do planowanych dochodów budżetu w poszczególnych latach, ale także sposób sfinansowania spłaty długu (art. 226 ust 1 pkt 6 ufp).

Przy ustalaniu wielkości dochodów i wydatków ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kostomłoty przyjęto następujące założenia:

1) spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych:

- a) wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących – art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- b) spełnienie wymogów w sprawie wskaźników poziomu zadłużenia - art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kostomłoty zawiera załączniki określające:

1. wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań w latach 2019 – 2029,
2. wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 -2020,
3. objaśnienia przyjętych wartości.

Dochody:

Dochody bieżące w roku 2019 ustalono zgodnie z informacjami otrzymanymi od Ministra Finansów, od Wojewody Dolnośląskiego, Krajowego Biura Wyborczego oraz z Urzędu Skarbowego w Środzie Śląskiej, jak również wskaźników inflacji publikowanych przez GUS, stawek podatków i opłat lokalnych przyjętych przez Radę Gminy Kostomłoty na rok 2019.

I tak w roku 2019 planowana wielkość dochodów bieżących wynosi 29 385 872,55 zł i stanowi ona punkt wyjścia do ich prognozy aż do roku 2029.

Założono niewielki wzrost dochodów bieżących w latach 2020 - 2022 na poziomie 1% , od roku 2023 -2%.

W zakresie dochodów majątkowych na rok 2019 wykazano przewidywane dochody z tytułu otrzymania dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych oraz innych środków na inwestycje w wysokości 2 956 420,81 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 371 000,00 zł, tj. planowanych do sprzedaży gruntów oraz nieruchomości.

Dla roku 2020 dochody majątkowe wykazano w wysokości 643 072,00 zł z tytułu planowanych dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych oraz dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100 000,00. Dla roku 2021 dochody majątkowe wykazano w wysokości 100 000,00 zł ze sprzedaży majątku.

Dla roku 2019 dochody majątkowe obejmują:

1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 78 121,00 zł, w tym:
 - „Modernizacja wiejskiego centrum aktywności społecznej w Samborzu” – 77 598,00 zł,
 - „Nowoczesne boisko wielofunkcyjne i pracownia cyfrowa w Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Kostomłotach” – 523,00 zł.
2. Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w wysokości 169 360,00 zł, w tym:
 - „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych na odcinku Świdnica Polska - Czechy” w wysokości 150 000,00 zł,
 - „Zagospodarowanie terenów przy gminnych obiektach rekreacyjno-sportowych” 19 360,00,00 zł.
3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin 2 507 402,81 zł na zadania:
 - „Przebudowa drogi gminnej wraz z budową chodnika w miejscowości Piersno (dz. nr 317/1 dr i 320dr)” 871 252,00 zł,
 - „Utworzenie Dziennego Domu Senior+” 300 000,00 zł,
 - „Budowa żłobka w miejscowości Kostomłoty” 1 319 510,00 zł
 - kwota 16 640,81 zł to planowany zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018r.

4. Planowana sprzedaż mienia gminnego – 371 000,00 zł.

5. Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych – 201 537,00 zł.

Wydatki:

Wydatki bieżące

Wysokość wydatków bieżących dla roku 2019 według aktualnych wartości w planie wynosi 27 328 298,21 zł.

Aby sprostać bardzo trudnemu zadaniu wynikającemu z art. 242 ufp i doprowadzić do sytuacji nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącym (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 2 057 574,34 zł) wprowadzono znaczne ograniczenia w wydatkach bieżących urzędu i oświaty, jak usługi remontowe, zakup materiałów i wyposażenia czy usługi pozostałe.

Planując poziom wydatków bieżących na lata następne kierowano się koniecznością zabezpieczenia podstawowych wydatków niezbędnych do funkcjonowania, a jednocześnie utrzymano takie wartości wydatków bieżących, które pozwolą na zachowanie wymogów art. 242 ufp.

W 2019 roku w ramach wydatków bieżących przede wszystkim zabezpieczono niezbędne środki związane z funkcjonowaniem Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kostomłoty, tj.: wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz niezbędne środki na realizację zadań statutowych. Zabezpieczono wymagane środki na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące realizowane w formie dotacji na zadania w zakresie: oświaty i wychowania, kultury i dziedzictwa narodowego oraz kultury i sportu.

Założono, że planowane wydatki bieżące w latach 2020-2023 będą wzrastać o 1 % w stosunku do roku poprzedniego. Od roku 2024 założono wzrost 2%.

Dla wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w 2019 r. zaplanowano podwyżki o 3,3%. Ponadto dla roku 2019 w urzędzie gminy zabezpieczono środki na 3 nagrody jubileuszowe oraz 2 odprawy emerytalne, w Gminnym Ośrodku Obsługi Szkół zabezpieczono środki na 2 nagrody jubileuszowe oraz 1 odprawę emerytalną, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej zabezpieczono środki na 1 odprawę emerytalną oraz 2 nagrody jubileuszowe, na jednostkach oświatowych zabezpieczono środki na 11 nagród jubileuszowych, 17 odpraw emerytalnych (w tym 12 odpraw emerytalnych związanych z „wygaszaniem” gimnazjum), 6 zasiłków dla poratowania zdrowia oraz podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli o 5 %.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady Gmin” oraz 75023 „Urzędy Gmin”.

Wydatki na obsługę długu (odsetki) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Wydatki majątkowe

Dla roku 2019 w planie przyjęto w pierwszej kolejności zadania inwestycyjne, które zostały rozpoczęte w latach wcześniejszych oraz te, które mają współfinansowanie środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz współfinansowanie środkami pochodzącymi z innych źródeł.

Pozostałe, głównie zadania jednoroczne wprowadzono zgodnie z zapotrzebowaniem na ich wykonanie. Łącznie wydatki majątkowe w 2019 roku planowane są w wysokości 8 704 305,92 zł. Jednak wielkość ta może ulec zmianie i będzie zależeć w dużej mierze od wysokości pozyskanych środków zewnętrznych.

W załączniku „Przedsiewzięcia” ujęto wydatki majątkowe związane z:

1. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Świdnica Polska” wartość zadania ogółem wyniesie 1 052 229,00 zł, w tym: rok 2019 – 897 953,00 zł, rok 2020 – 153 604,00 zł.
2. „Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kostomłoty” wartość zadania ogółem wyniesie 562 671,04 zł, w tym: rok 2019 – 250 000,00 zł oraz rok 2020 – 279 005,00 zł.
3. „Przebudowa drogi gminnej wraz z budową chodnika w miejscowości Piersno (dz. nr 317/1 dr i 320dr)” wartość zadania ogółem wyniesie 1 621 495,00 zł, w tym: rok 2019 – 25 000,00 zł oraz rok 2020 – 1 596 495,00 zł.
4. „Przebudowa drogi 1606D odcinek od granicy z Gminą Miękinia do skrzyżowania z drogą 2020D” wartość zadania ogółem wyniesie 566 022,00 zł, w tym: rok 2019 – 11 522,00 zł oraz rok 2020 – 554 500,00 zł.

Przychody.

Przyjęto, że w 2019 roku Gmina Kostomłoty zrealizuje przychody w wysokości 4 183 271,05 zł. Na tą wartość będą składać się: planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty w łącznej wysokości 246 295,77 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu, przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 3 926 975,28 zł (w tym kwota 3 073 015,00 zł przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu) oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 10 000,00 zł.

Założono, że w 2020 roku Gmina zrealizuje przychody tj. planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty w łącznej wysokości 1 641 710,00 zł.

W przyjętych założeniach w latach 2021 - 2029 nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych. W latach 2020 - 2024 przyjęto przychody ze spłaty pożyczek udzielonych w łącznej wysokości 73 500,00 zł.

Rozchody.

Rozchody dla roku 2019 w wysokości 863 960,28 zł obejmują :

1. Spłaty kredytów w wysokości 311 250,28 zł,
2. Wykup innych papierów wartościowych 540 000,00 zł

3. Spłatę pożyczki w wysokości 9 210,00 zł zaciągniętej w WFOŚ I GW

4. udzielone pożyczki w wysokości 3 500,00 zł.

Rozchody sfinansowane zostaną wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w wysokości 853 960,28 zł oraz przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych w wysokości 10 000,00 zł.

Wynik budżetu oraz finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Dla roku 2019 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 3 319 310,77 zł, który sfinansowany zostanie planowanymi przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 246 295,77 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 3 073 015,00 zł. Przyjmuje się, że od roku 2021 do końca okresu prognozy budżet będzie wykazywał dodatnie saldo między dochodami a wydatkami, co będzie skutkować na sukcesywne obniżanie skumulowanego deficytu gminy o wartość prognozowanej nadwyżki czyli wynik budżetu będzie pozwalał na spłatę zadłużenia z wypracowanych nadwyżek.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i wskaźniki zadłużenia.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Stan zadłużenia Gminy, a w konsekwencji za tym wielkość spłat i kwoty zaciąganych kolejnych kredytów czy emisji obligacji to konsekwencja wcześniejszych działań czyli prognozowanie dochodów i wydatków bieżących oraz planowanie dochodów i wydatków majątkowych.

Sposób finansowania długu:

Przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z wolnych środków, a w następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganim długiem.

W roku 2019 założono kredyty i pożyczki w wysokości 246 295,77 zł. Wysokość tego kredytu przeznaczono na zadanie inwestycyjne.

Planowa kwota długu na koniec roku 2019 wyniesie 5 903 940,77 zł. Planowana kwota długu w następnych latach przedstawia się następująco: rok 2020 – 6 690 440,77 zł, rok 2021 – 5 835 230,77 zł, rok 2022 – 4 980 020,77 zł, rok 2023 – 4 124 810,77 zł, rok 2024 – 3 277 910,00 zł, rok 2025 – 2 477 910,00 zł, rok 2026 – 1 677 910,00 zł, rok 2027 – 941 710,00 zł, rok 2028 – 441 710,00.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019 - 2029 spełnia wymogi w zakresie zachowania relacji z art. 243 ufp.

