

załącznik nr 3 do Uchwały nr XXV/193/20 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty.

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY KOSTOMŁOTY NA LATA 2020 - 2032.

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 do planu dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, rozchodów oraz kwoty długu.

W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” zmieniono przedsięwzięcie:

1. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z tego:

1) Wydatki bieżące:

- a) „Wesołe Skrzaty” – pierwszy publiczny żłobek w Gminie Kostomłoty. Okres realizacji zadania przewiduje się do roku 2022. Łączne nakłady finansowe wyniosą 3 227 878,11 zł. Limit zobowiązań wynosi 3 196 668,79 zł, w tym rok 2020 – 1 677 442,35 zł, rok 2021 – 1 340 594,62 zł oraz rok 2022 – 178 631,82 zł.

Objaśnienia po uwzględnieniu zmian:

Art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakłada na organ wykonawczy obowiązek przygotowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i przedstawienia jej wraz z projektem uchwały budżetowej organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania. Wieloletnia prognoza finansowa daje możliwość prognozowania gospodarki finansowej gminy w dłuższym horyzoncie czasu, pozwala na analizę możliwości inwestycyjnych oraz ocenę możliwości zaciągania i spłaty długu.

Ustawa o finansach publicznych (dalej: ufp) uzupełniła roczną perspektywę planowania finansowego w samorządzie terytorialnym, związaną z uchwaleniem budżetu, wymogiem przygotowania wieloletniej prognozy finansowej (dalej: wpf). Prognoza stanowi, co najmniej kilkuletnią projekcję podstawowych wartości finansowych przyszłych budżetów. Wieloletnia prognoza finansowa 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 2020 – 2032,
2. wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 -2022,
3. objaśnienia przyjętych wartości.

Dochody:

Na wielkość dochodów bieżących ma wpływ ich prognoza na podstawie wartości makroekonomicznych oraz planowanie podatków.

W budżecie Gminy Kostomłoty na 2020 rok dochody bieżące przyjęto na podstawie podanych przez Ministra Finansów planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowanych kwot dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowanych wpływów z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalonych przez Wojewodę Dolnośląskiego kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Dochody podatkowe uwzględniają wzrost 3 % podatku od nieruchomości, podatek leśny ustalono na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 roku, natomiast podatek rolny ustalono na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020, szacunkowo przyjęto kwoty dochodów własnych z wynajmu i dzierżawy nieruchomości, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi oraz wpływów z różnych dochodów.

I tak w roku 2020 planowana wielkość dochodów bieżących wynosi 37 111 968,33 zł i stanowi ona punkt wyjścia do ich prognozy aż do roku 2032.

Założono niewielki wzrost dochodów bieżących w latach 2021 - 2032 na poziomie nieprzekraczającym 2%.

Ponadto dochody bieżące w latach 2020 – 2022 zostały powiększone o dochody pozyskane na realizację projektu pn. „Wesołe skrzaty – pierwszy publiczny żłobek w Gminie Kostomłoty” w ramach RPOWD 2014-2020 współfinansowanego ze środków europejskiego funduszu społecznego. Dzięki pozyskanym środkom dochody bieżące zostały zwiększone w roku 2020 -1 118 259,92 zł, w roku 2021 – 1 196 594,62 zł oraz w roku 2022 – 166 631,82 zł.

W zakresie dochodów majątkowych na rok 2020 wykazano przewidywane dochody z tytułu otrzymania dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych i innych środków na inwestycje w wysokości 5 663 439,22 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100 000,00 zł. W 2021 r. zaplanowano dochody z tytułu otrzymania dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych i innych środków na inwestycje w wysokości 140 263,00 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100 000,00 zł.

Kolejno w latach 2022 – 2023 dochody majątkowe wykazano w wysokości 100 000,00 zł z tytułu planowanej sprzedaży majątku.

Dla roku 2020 dochody majątkowe obejmują:

1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3) w wysokości 1 466 088,22 zł, jako dofinansowanie zadań:

- 1) „Adaptacja strychu i remont pomieszczenia na I piętrze w Dziennym Domu Senior+ w Osieku wraz z zagospodarowaniem terenu przy obiekcie” 150 610,16 zł;
- 2) „Poprawa jakości powietrza poprzez modernizację systemów grzewczych w budynkach mieszkalnych w gminach powiatu oławskiego, strzelińskiego i średzkiego” 794 821,06 zł;
- 3) „Modernizacja wiejskiego centrum aktywności społecznej w Samborzu” – 32 500,00 zł;
- 4) „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Świdnica Polska” – 488 157,00 zł.

2. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między innymi na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w wysokości 229 200,00 zł na zadania:

- 1) „Zagospodarowanie terenów przy gminnych obiektach rekreacyjno-sportowych” 30 000,00 zł;
- 2) „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych Wnorów - Chmielów z wykonaniem nowej nawierzchni - warstwy jezdnej” 199 200,00 zł.

3. środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (par. 6350) – 3 968 151,00 zł na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej relacji Świdnica Polska – Sikorzyce”;

4. Planowana sprzedaż mienia gminnego – 100 000,00 zł.

Wydatki:

Wydatki bieżące

Planując wydatki bieżące skupiono się na ich racjonalizacji, pomimo rosnących kosztów i znacznego zwiększenia infrastruktury do utrzymania przez gminę. Założone wielkości wydatków w wpf zapewniają stabilne funkcjonowanie gminy.

Wysokość wydatków bieżących dla roku 2020 według aktualnych wartości w planie wynosi 35 277 642,49 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 1 834 325,84 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 2020 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 2021-2032 będą wzrastać średnio o 1% w stosunku do roku poprzedniego.

Dla wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w 2020 r. zaplanowano podwyżki o 3,4%. Zwiększono minimalne zasadnicze wynagrodzenie do kwoty 2 600,00 zł. Ponadto dla roku 2020 w urzędzie gminy zabezpieczono środki na 10 nagród jubileuszowych oraz 3 odprawy emerytalne, na jednostkach oświatowych zabezpieczono środki na 9 nagród jubileuszowych, 5 odpraw emerytalnych. Wynagrodzenia w jednostkach oświatowych nie zawierają zasiłków dla poratowania zdrowia.

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

W załączniku „Przedsięwzięcia” ujęto wydatki bieżące związane z:

1. „Wesołe skrzaty – pierwszy publiczny żłobek w Gminie Kostomłoty”. Limit zobowiązań wyniesie 3 196 668,79 zł, w tym: rok 2020 – 1 677 442,35 zł, rok 2021 – 1 340 594,62 zł oraz rok 2022 – 178 631,82 zł.
2. „Poprawa jakości powietrza poprzez modernizację systemów grzewczych w budynkach mieszkalnych w gminach powiatu oławskiego, strzelińskiego i średzkiego”. Limit zobowiązań wyniesie 101 254,00, w tym: rok 2020 – 54 116,00 zł oraz rok 2021 – 47 138,00 zł;
3. „Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego” limit zobowiązań wyniesie 125 000,00 zł, w tym rok 2020 – 65 000,00 zł, rok 2021 – 30 000,00 zł, rok 2022 –

30 000,00 zł.

4. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” Limit zobowiązań wyniesie 2 186 492,40 zł, w tym: rok 2020 – 1 639 872,00 zł oraz rok 2021 – 546 620,40 zł.

Wydatki majątkowe

Dla roku 2020 w planie przyjęto w pierwszej kolejności zadania inwestycyjne, które zostały rozpoczęte w latach wcześniejszych oraz te, które mają współfinansowanie środkami z budżetu Unii Europejskiej lub pochodzącymi z innych źródeł.

Pozostałe, głównie zadania jednoroczne wprowadzono zgodnie z zapotrzebowaniem na ich wykonanie. Łącznie wydatki majątkowe w 2020 roku planowane są w wysokości 11 901 401,06 zł. Jednak wielkość ta może ulec zmianie i będzie zależeć w dużej mierze od wysokości pozyskanych środków zewnętrznych.

W załączniku „Przedsięwzięcia” ujęto wydatki majątkowe związane z:

1. „Poprawa jakości powietrza poprzez modernizację systemów grzewczych w budynkach mieszkalnych w gminach powiatu oławskiego, strzeńskiego i średzkiego” limit zobowiązań wyniesie 935 083,60 zł, w tym rok 2020 – 794 821,06 zł oraz rok 2021 – 140 262,54 zł;
2. „Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kostomłoty” limit zobowiązań wyniesie 527 000,00 zł, w tym rok 2020 – 368 000,00 zł, rok 2021 – 159 000,00 zł.
3. „Odbudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Bogdanów” limit zobowiązań wyniesie 1 100 000,00 zł, w tym rok 2020 – 750 000,00 zł oraz rok 2021 – 350 000,00 zł.

Przychody:

Przyjęto, że w 2020 roku Gmina Kostomłoty zrealizuje przychody w wysokości 5 148 846,00 zł. Na tą wartość będą składać się: planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty w łącznej wysokości 2 500 000,00 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w łącznej wysokości 1 450 522,22 zł, przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 1 188 323,78 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 10 000,00 zł.

W przyjętych założeniach w latach 2021 - 2032 nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych. W latach 2020 -2024 przyjęto przychody ze spłat pożyczek w łącznej wysokości 1 13 500,00 zł.

Rozchody:

Rozchody dla roku 2020 w wysokości 845 210,00 zł obejmują :

1. wykup innych papierów wartościowych 596 000,00 zł,
2. spłatę pożyczek w wysokości 209 210,00 zł zaciągniętych w WFOŚ I GW,
3. udzielenie pożyczki w wysokości 40 000,00 zł.

Rozchody sfinansowane zostaną wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w wysokości 835 210,00 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 2020 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 4 303 636,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 2 500 000,00 zł, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych – 1 450 522,22 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 353 113,78 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 zaciąganym długiem.

W roku 2020 założono kredyty i pożyczki w wysokości 2 500 000,00 zł. Wysokość tego kredytu przeznaczono na zadanie inwestycyjne.

Planowana kwota długu na koniec roku 2020 wyniesie 7 352 435,00 zł. Planowana kwota długu w następnych latach przedstawia się następująco:

Rok	Planowane przychody	Kwota długu stan na koniec roku
2018		6 518 105,28
2019		5 657 645,00
2020	2 500 000,00	7 352 435,00
2021		6 547 225,00
2022		5 742 015,00
2023		4 936 805,00
2024		4 136 200,00
2025		3 436 200,00
2026		2 736 200,00
2027		2 100 000,00
2028		1 680 000,00
2029		1 260 000,00
2030		840 000,00
2031		420 000,00

Plan rozchodów w rozbiciu na lata przedstawia się następująco:

rok	splata rat pierwotna (14.1)	planowane przychody z tytułu kredytów w 2020 r.	planowana splata zaplanowanych przychodów	razem rozchody
2019	860 460,28			860 460,28
2020	805 210,00			805 210,00
2021	805 210,00			805 210,00
2022	805 210,00			805 210,00
2023	805 210,00			805 210,00
2024	800 605,00			800 605,00
2025	600 000,00		100 000,00	700 000,00
2026	600 000,00		100 000,00	700 000,00
2027	436 200,00		200 000,00	636 200,00
2028	0,00		420 000,00	420 000,00
2029	0,00		420 000,00	420 000,00
2030			420 000,00	420 000,00
2031			420 000,00	420 000,00
2032			420 000,00	420 000,00
Razem	6 518 105,28	2 500 000,00	2 500 000,00	9 018 105,28

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2020 - 2032 spełnia wymogi w zakresie zachowania relacji z art. 243 ufp.

