

**ZARZĄDZENIE NR 238/2019
WÓJTA GMINY DAMNICA
z dnia 13 listopada 2019 r.**

**w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Damnica na lata 2020 – 2027**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.¹)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Damnica na lata 2020 – 2027.

§ 2. Projekt uchwały wraz z objaśnieniami przedkłada się Radzie Gminy Damnica oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

WÓJT

mgr Andrzej Kordylas

¹ Zmiany tekstu jednolitego zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2018 r., poz. 2245.

UZASADNIENIE
do zarządzenia nr 238/2019 Wójta Gminy Damnica
w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Damnica na lata 2020 – 2027

Zgodnie z art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej przysługuje wyłącznie Wójtowi Gminy. Projekt ten wraz z objaśnieniami przyjętych wartości i innymi wielkościami określonymi w art. 226 cytowanej ustawy w myśl art. 230 ust. 2 ww. ustawy, Wójt przedkłada w terminie do 15 listopada wraz z projektem uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego – Radzie Gminy Damnica oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku celem zaopiniowania.

SKARBNIK GMINY

mgr Joanna Michalska

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik nr 1 do Uchwały nr/2019 Rady Gminy Darnica
z dnia

Lp	1	z tego:										w tym:	
		z tego:					z tego:					z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym: z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku			
2020	30 094 227,50	29 380 613,50	3 524 357,00	70 000,00	9 404 131,00	8 227 740,50	8 154 385,00	3 287 050,00	713 614,00	320 000,00	391 614,00		
2021	31 081 979,60	30 781 979,60	3 700 000,00	72 000,00	10 180 000,00	8 245 711,00	8 584 268,60	3 300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2022	33 100 000,00	33 000 000,00	3 750 000,00	72 000,00	10 200 000,00	8 500 000,00	10 478 000,00	3 600 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00		
2023	33 050 000,00	33 000 000,00	3 750 000,00	72 000,00	10 200 000,00	8 500 000,00	10 478 000,00	3 600 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00		
2024	33 050 000,00	33 000 000,00	3 750 000,00	72 000,00	10 200 000,00	8 500 000,00	10 478 000,00	3 600 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00		
2025	33 050 000,00	33 000 000,00	3 750 000,00	72 000,00	10 200 000,00	8 500 000,00	10 478 000,00	3 600 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00		
2026	33 550 000,00	33 500 000,00	3 750 000,00	72 000,00	10 200 000,00	8 500 000,00	10 528 000,00	3 650 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00		
2027	33 550 000,00	33 500 000,00	3 750 000,00	72 000,00	10 200 000,00	8 500 000,00	10 528 000,00	3 650 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00		

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 868, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres budżetowy oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wyliczającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	4	Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	z tego:		na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	
		3	3.1				4.1	4.1.1		4.2	4.2.1		4.3	4.3.1			
																	3
Lp																	
2020	-1 145 061,65	0,00	0,00	2 289 561,65	2 289 561,65	2 289 561,65	1 145 061,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	-144 020,40	0,00	0,00	1 566 520,40	1 566 520,40	1 566 520,40	144 020,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 450 825,00	1 450 825,00	1 450 825,00	410 175,00	410 175,00	410 175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 457 329,81	1 457 329,81	1 457 329,81	342 670,19	342 670,19	342 670,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 070 000,00	1 070 000,00	1 070 000,00	19 561,65	19 561,65	19 561,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	680 000,00	680 000,00	680 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	170 000,00	170 000,00	170 000,00	580 000,00	580 000,00	580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Ilnie przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzącą z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Lp	z tego:				5	5.1	z tego:				
	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:			łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z art. 243 ust. 3 ustawy x	w tym:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)				na pokrycie deficytu budżetu x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z art. 243 ust. 3 ustawy x
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 144 500,00	1 144 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 422 500,00	1 422 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 861 000,00	1 861 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 089 561,65	1 089 561,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności: przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Rozchody budżetu, z tego:															
Wyszczególnienie	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:			z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu x	w tym:	Różnica zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy					
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2					5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3											
2020	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	9 473 061,65	0,00		1 323 656,35				
2021	X	X	X	X			0,00	9 617 082,05	0,00		2 555 979,60				
2022	X	X	X	X			0,00	7 817 082,05	0,00		4 700 000,00				
2023	X	X	X	X			0,00	6 366 257,05	0,00		4 700 000,00				
2024	X	X	X	X			0,00	4 908 927,24	0,00		4 469 000,00				
2025	X	X	X	X			0,00	3 838 927,24	0,00		4 420 000,00				
2026	X	X	X	X			0,00	3 148 927,24	0,00		4 640 000,00				
2027	X	X	X	X			0,00	2 978 927,24	0,00		4 120 000,00				

8) Skorygowanie o środki dobrzy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności: o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	6,36%	7,20%	9,69%	10,65%	TAK	TAK
2021	6,98%	12,01%	7,42%	8,38%	TAK	TAK
2022	7,96%	19,80%	7,97%	8,94%	TAK	TAK
2023	8,21%	19,80%	13,34%	13,34%	TAK	TAK
2024	7,96%	18,85%	17,22%	17,22%	TAK	TAK
2025	5,06%	18,65%	19,14%	19,14%	TAK	TAK
2026	3,40%	18,96%	14,31%	14,77%	TAK	TAK
2027	3,40%	16,88%	16,47%	16,47%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Lp	w tym:			w tym:			w tym:		
	8.1	8.1.1	8.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wyszczególnienie	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy*	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy*	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2020	58 667,50	58 667,50	52 491,99	0,00	0,00	0,00	58 667,50	58 667,50	52 491,99
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych															
Wyszczególnienie	w tym:			z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przysługujących z tytułu likwidacji lub samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych					
	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe					10.1	10.2	10.3	10.4	10.5
Lp	9.4	9.4.1	8.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5					
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
						w tym:					
						Wydanki zmniejszające dług x	Splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x				
2020	1 144 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 422 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	1 861 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	1 083 123,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności takich pozycji B.3 – B.3.1 i pozycji z sekcji 12. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr/2019 Rady Gminy Damnica
z dnia 2019 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do									
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	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 (Dz.U. Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	0,00
1.a	0,00
1.b	0,00
1.1	0,00
1.1.1	0,00
1.1.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	0,00
1.3.1	0,00
1.3.2	0,00

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica na lata 2020 – 2027

I. Informacje ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem długoterminowego zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej wymaga, aby wartości w niej przyjęte były zgodne z wartościami przyjętymi w budżecie Gminy co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu (art. 229 ustawy o finansach publicznych).

Ponadto, Wieloletnia Prognoza Finansowa musi być dokumentem realistycznym. Ogromne znaczenie ma tutaj nadwyżka operacyjna, będąca wyznacznikiem zdolności kredytowej Gminy. Uregulowanie zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza wymaganie, aby dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,7 i 8 przekroczyły wydatki bieżące. Relacja ta musi być również zachowana po zakończeniu roku budżetowego – co potwierdzają każdorazowo dane sprawozdawcze. Należy więc dążyć do maksymalizacji poziomu wyniku budżetu bieżącego (nadwyżki operacyjnej), który mógłby być przeznaczony na obsługę zadłużenia (w zakresie kapitału oraz odsetek) oraz sfinansowanie przynajmniej części wydatków majątkowych.

Tylko budżet skonstruowany w oparciu o powyższe wymagania jest budżetem gwarantującym bezpieczeństwo finansowe jednostki samorządu terytorialnego. Nie może on być sporządzony w oderwaniu od długoterminowych zamierzeń. Taką właśnie konstrukcję zapewnia Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Damnica na lata 2020 – 2027.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2020 – 2027 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2018 – 2025. Wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2018 i 2019 poddano szczegółowej analizie. W niniejszym dokumencie uwzględniono również wytyczne dotyczące założeń i wskaźników podanych przez Ministerstwo Finansów oraz analizy obejmujące tendencję kształtowania się dochodów gminy oraz uwarunkowania w kształtowaniu się wydatków.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona na lata 2020 – 2027, czyli na okres obejmujący zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne.

II. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2020 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2020 i wynosi 30.094.227,50 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 29.380.613,50 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 713.614,00 zł.

W celu opracowania wieloletniej prognozy na 2020 rok niezbędna była ocena wykonania budżetu za 2019 rok i w oparciu o nią oraz analizy kształtowania się poszczególnych źródeł dochodów, szacunkowe ustalenie wielkości poszczególnych wpływów.

Prezentowane w projekcie WPF dochody bieżące sporządzone zostały o dane przyjęte do opracowania budżetu gminy na 2020 rok, tj. o:

- załącznik do pisma Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nr ST3.4750.31.2019 z dnia 15 października 2019 r., który ustala:

- dochody gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie gminy,
 - część oświatową subwencji ogólnej,
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej.
- pismo Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3110.8.2.2019.EP z dnia 24 października 2019 r., określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego,
- obowiązujące umowy i porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, dotyczące przede wszystkim utrzymania dzieci z innych gmin w przedszkolach na terenie Gminy Damnica,
- dochody otrzymywane przez jednostki organizacyjne gminy (m. in. wpływy z opłat za wodę i ścieki, pobyt dzieci w przedszkolach, wyżywienie, opłaty z najmu pomieszczeń itp.).
- W celu oszacowania wielkości dochodów bieżących w latach 2020 – 2021 przyjęto następujące założenia:

- następował będzie wzrost dochodów bieżących ze względu na zwiększenie wpływów z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych jak również od osób fizycznych oraz wpływów z podatku od nieruchomości ze względu na budowę elektrowni wiatrowej,
- wpływy z tytułu kwoty subwencji ogólnej oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wyznaczono na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2019 oraz wykonania budżetu za lata poprzednie.

Od 2022 roku przyjęto stałe wielkości dochodów bieżących (zwiększając je w latach 2026-2027 o 500.000,00 zł czyli zwiększone wpływy z podatku od nieruchomości) uznając ustalenie wskaźnika wzrostu za niecelowe biorąc pod uwagę ryzyko błędu prognozy.

Prognoza dochodów majątkowych na rok 2020 obejmuje:

- w wpływy ze sprzedaży mienia 320.000,00 zł,
- wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 2.000,00 zł,
- dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych na „Przebudowę dróg Gminnych w miejscowości Damnica (ul. Leśna i ul. Parkowa) - 391.614,00 zł

Ogółem dochody majątkowe wynoszą 713.614,00 zł.

Dochody majątkowe na lata następne zaplanowano tylko ze sprzedaży majątku oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Nie planowano wpływów ze środków zewnętrznych, które gmina może pozyskać, ponieważ na dzień sporządzenia prognozy nie ma jeszcze podpisanych umów.

III. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2020 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2020 i wynosi 31.239.289,15 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 28.056.957,15 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.182.332,00 zł.

Wydatki bieżące budżetu gminy zostały oszacowane przy założeniu celowej, oszczędnej i racjonalnej gospodarki, pozwalającej na płynne zrealizowanie zadań, choć w dużym stopniu ograniczone ze względu na stronę dochodową budżetu. W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz z innymi wydatkami nie inwestycyjnymi dotyczącymi wykonywania zadań gminy. Znajdują się tam głównie wynagrodzenia, opłaty za energię elektryczną, konserwację oświetlenia, wodę, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ubezpieczenia mienia, dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego, obsługę Rady Gminy i jednostki pomocnicze itp.

Dla celów wyznaczenia kwot wydatków przeznaczonych na cele bieżące w poszczególnych latach wzięto pod uwagę planowane wielkości wydatków na obsługę długu uznając je za wartości zmienne w zależności od wysokości kwoty długu. Wydatki z tytułu udzielonych wieloletnich gwarancji i poręczeń w gminie nie występują.

W ramach wydatków majątkowych w roku 2020 zaplanowano tylko wydatki na zadania inwestycyjne jednoroczne w kwocie 3.182.332,00 zł.

IV. Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na lata 2020-2021 wynik budżetu jest wartością ujemną, który zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji oraz przychodami z pożyczek. W latach 2022 – 2027 wynik budżetu jest wartością dodatnią, który przeznaczony zostanie w pierwszej kolejności na spłatę rat kredytów, pożyczek, wykup obligacji zgodnie z zawartymi umowami, a w drugiej kolejności na wydatki majątkowe.

V. Przychody

Przychody w roku budżetowym 2020 zaplanowano w wysokości 2.289.561,65 zł. Kwotę tą stanowią środki z emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000,00 zł oraz środki z zaciągniętych pożyczek w kwocie 289.561,65 zł. Wpływy uzyskane z emisji papierów dłużnych zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu wynoszącego 1.145.061,65 zł, a także spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz obligacji w kwocie 1.144.500,00 zł.

VI. Rozchody

Spłaty długu Gminy Damnica w latach 2020 – 2027 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów oraz wykupu obligacji, wynikających z umów, a także planowanych spłat kredytów. Kwota rozchodów w poszczególnych latach kształtuje się następująco:

- w 2020 r. – kwota 1.144.500,00 zł, w tym: kredyty 744.500,00 zł, emisja obligacji 400.000,00 zł,
- w 2021 r. – kwota 1.422.500,00 zł, w tym: kredyty 505.000,00 zł, emisja obligacji 917.000,00 zł,
- w 2022 r. – kwota 1.800.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1.800.000,00 zł,
- w 2023 r. – kwota 1.861.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1.861.000,00 zł,
- w 2024 r. – kwota 1.800.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1.800.000,00 zł,
- w 2025 r. – kwota 1.089.561,65 zł, w tym: kredyty 289.561,65 zł, emisja obligacji 800.000,00 zł,
- w 2026 r. – kwota 750.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 750.000,00 zł,
- w 2027 r. – kwota 750.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 750.000,00 zł.

VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2020- 2027 spełniają warunek określony w w/w przepisie, tj. nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Wynika z tego, że Gmina Damnica wykazuje prawidłowy poziom zadłużenia.

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica na lata 2020 – 2027

I. Informacje ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem długoterminowego zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej wymaga, aby wartości w niej przyjęte były zgodne z wartościami przyjętymi w budżecie Gminy co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu (art. 229 ustawy o finansach publicznych).

Ponadto, Wieloletnia Prognoza Finansowa musi być dokumentem realistycznym. Ogromne znaczenie ma tutaj nadwyżka operacyjna, będąca wyznacznikiem zdolności kredytowej Gminy. Uregulowanie zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza wymaganie, aby dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,7 i 8 przekroczyły wydatki bieżące. Relacja ta musi być również zachowana po zakończeniu roku budżetowego – co potwierdzają każdorazowo dane sprawozdawcze. Należy więc dążyć do maksymalizacji poziomu wyniku budżetu bieżącego (nadwyżki operacyjnej), który mógłby być przeznaczony na obsługę zadłużenia (w zakresie kapitału oraz odsetek) oraz sfinansowanie przynajmniej części wydatków majątkowych.

Tylko budżet skonstruowany w oparciu o powyższe wymagania jest budżetem gwarantującym bezpieczeństwo finansowe jednostki samorządu terytorialnego. Nie może on być sporządzony w oderwaniu od długoterminowych zamierzeń. Taką właśnie konstrukcję zapewnia Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Damnica na lata 2020 – 2027.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2020 – 2027 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2018 – 2025. Wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2018 i 2019 poddano szczegółowej analizie. W niniejszym dokumencie uwzględniono również wytyczne dotyczące założeń i wskaźników podanych przez Ministerstwo Finansów oraz analizy obejmujące tendencję kształtowania się dochodów gminy oraz uwarunkowania w kształtowaniu się wydatków.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona na lata 2020 – 2027, czyli na okres obejmujący zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne. W chwili obecnej nie występują przedsięwzięcia wieloletnie w Gminie Damnica dlatego załącznik nr 2 do uchwały posiada same pozycje zerowe.

II. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2020 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2020 i wynosi 30.094.227,50 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 29.380.613,50 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 713.614,00 zł.

W celu opracowania wieloletniej prognozy na 2020 rok niezbędna była ocena wykonania budżetu za 2019 rok i w oparciu o nią oraz analizy kształtowania się poszczególnych źródeł dochodów, szacunkowe ustalenie wielkości poszczególnych wpływów.

Prezentowane w projekcie WPF dochody bieżące sporządzone zostały o dane przyjęte do opracowania budżetu gminy na 2020 rok, tj. o:

- załącznik do pisma Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nr ST3.4750.31.2019 z dnia 15 października 2019 r., który ustala:

- dochody gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie gminy,
- część oświatową subwencji ogólnej,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej.

- pismo Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3110.8.2.2019.EP z dnia 24 października 2019 r., określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego,

- obowiązujące umowy i porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, dotyczące przede wszystkim utrzymania dzieci z innych gmin w przedszkolach na terenie Gminy Damnica,

- dochody otrzymywane przez jednostki organizacyjne gminy (m. in. wpływy z opłat za wodę i ścieki, pobyt dzieci w przedszkolach, wyżywienie, opłaty z najmu pomieszczeń itp.).

W celu oszacowania wielkości dochodów bieżących w latach 2020 – 2021 przyjęto następujące założenia:

– następował będzie wzrost dochodów bieżących ze względu na zwiększenie wpływów z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych jak również od osób fizycznych oraz wpływów z podatku od nieruchomości ze względu na budowę elektrowni wiatrowej,

– wpływy z tytułu kwoty subwencji ogólnej oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wyznaczono na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2019 oraz wykonania budżetu za lata poprzednie.

Od 2022 roku przyjęto stałe wielkości dochodów bieżących (zwiększając je w latach 2026-2027 o 500.000,00 zł czyli zwiększone wpływy z podatku od nieruchomości) uznając ustalenie wskaźnika wzrostu za niecelowe biorąc pod uwagę ryzyko błędu prognozy.

Prognoza dochodów majątkowych na rok 2020 obejmuje:

– w wpływy ze sprzedaży mienia 320.000,00 zł,

– wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 2.000,00 zł,

– dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych na „Przebudowę dróg Gminnych w miejscowości Damnica (ul. Leśna i ul. Parkowa) - 391.614,00 zł

Ogółem dochody majątkowe wynoszą 713.614,00 zł.

Dochody majątkowe na lata następne zaplanowano tylko ze sprzedaży majątku oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Nie planowano wpływów ze środków zewnętrznych, które gmina może pozyskać, ponieważ na dzień sporządzenia prognozy nie ma jeszcze podpisanych umów.

III. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2020 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2020 i wynosi 31.239.289,15 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 28.056.957,15 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.182.332,00 zł.

Wydatki bieżące budżetu gminy zostały oszacowane przy założeniu celowej, oszczędnej i racjonalnej gospodarki, pozwalającej na płynne zrealizowanie zadań, choć w dużym stopniu ograniczone ze względu na stronę dochodową budżetu. W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz z innymi wydatkami nie inwestycyjnymi dotyczącymi wykonywania zadań gminy. Znajdują się tam głównie wynagrodzenia, opłaty za energię elektryczną, konserwację oświetlenia, wodę, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

ubezpieczenia mienia, dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego, obsługę Rady Gminy i jednostki pomocnicze itp.

Dla celów wyznaczenia kwot wydatków przeznaczonych na cele bieżące w poszczególnych latach wzięto pod uwagę planowane wielkości wydatków na obsługę długu uznając je za wartości zmienne w zależności od wysokości kwoty długu. Wydatki z tytułu udzielonych wieloletnich gwarancji i poręczeń w gminie nie występują.

W ramach wydatków majątkowych w roku 2020 zaplanowano tylko wydatki na zadania inwestycyjne jednoroczne w kwocie 3.182.332,00 zł.

IV. Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na lata 2020-2021 wynik budżetu jest wartością ujemną, który zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji oraz przychodami z pożyczek. W latach 2022 – 2027 wynik budżetu jest wartością dodatnią, który przeznaczony zostanie w pierwszej kolejności na spłatę rat kredytów, pożyczek, wykup obligacji zgodnie z zawartymi umowami, a w drugiej kolejności na wydatki majątkowe.

V. Przychody

Przychody w roku budżetowym 2020 zaplanowano w wysokości 2.289.561,65 zł. Kwotę tą stanowią środki z emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000,00 zł oraz środki z zaciągniętych pożyczek w kwocie 289.561,65 zł. Wpływy uzyskane z emisji papierów dłużnych zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu wynoszącego 1.145.061,65 zł, a także spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz obligacji w kwocie 1.144.500,00 zł.

VI. Rozchody

Spłaty długu Gminy Damnica w latach 2020 – 2027 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów oraz wykupu obligacji, wynikających z umów, a także planowanych spłat kredytów. Kwota rozchodów w poszczególnych latach kształtuje się następująco:

- w 2020 r. – kwota 1.144.500,00 zł, w tym: kredyty 744.500,00 zł, emisja obligacji 400.000,00 zł,
- w 2021 r. – kwota 1.422.500,00 zł, w tym: kredyty 505.000,00 zł, emisja obligacji 917.000,00 zł,
- w 2022 r. – kwota 1.800.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1.800.000,00 zł,
- w 2023 r. – kwota 1.861.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1.861.000,00 zł,
- w 2024 r. – kwota 1.800.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1.800.000,00 zł,
- w 2025 r. – kwota 1.089.561,65 zł, w tym: kredyty 289.561,65 zł, emisja obligacji 800.000,00 zł,
- w 2026 r. – kwota 750.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 750.000,00 zł,
- w 2027 r. – kwota 750.000,00 zł, w tym: emisja obligacji 750.000,00 zł.

VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2020- 2027 spełniają warunek określony w w/w przepisie,

tj. nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Wynika z tego, że Gmina Damnica wykazuje prawidłowy poziom zadłużenia.

Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny. Dodatkowe korekty w trakcie realizacji budżetu umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Pewnych trudności dostarcza fakt, że prognoza musi zostać uchwalona do 2027 roku, gdy występuje duże ryzyko prognozowania w tak odległym horyzoncie czasowym. Pomimo tych trudności zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej gminy Damnica.