

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica na lata 2021 – 2029

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 2021 – 2029.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2021 – 2029 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2020 – 2027. Wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2020 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 Gminy Damnica została sporządzona na lata 2021 – 2029, czyli na okres obejmujący zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne. Ujęto w niej sześć przedsięwzięć wieloletnich (zgodnie z załącznikiem nr 2), w tym jedno obejmujące wydatki bieżące oraz pięć obejmujących wydatki majątkowe. Są to następujące przedsięwzięcia:

1. „Srebrna sieć” – obejmuje wydatki bieżące w latach 2018 – 2021 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 171 816,18 zł, w tym środki pochodzące ze środków europejskich 164 616,18 zł. W 2021 roku wprowadzono tylko środki własne (7 200,00 zł), zgodnie z zawartą umową partnerską o obowiązku kontynuowania zadania po zakończeniu dofinansowania projektu.
2. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2021 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 385 000,00 zł (w całości środki własne). W 2021 roku wprowadzono kwotę 250 000,00 zł na kontynuację zadania.
3. „Budowa ul. M. Konopnickiej w miejscowości Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2021 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym

458 900,00 zł (w całości środki własne – wkład własny). W 2021 roku wprowadzono kwotę 433 900,00 zł na kontynuację zadania, w roku 2020 poniesiono tylko wydatki w wysokości 25 000,00 zł na sporządzenie dokumentacji projektowej.

4. „Pomorskie Szlaki Kajakowe – rzeka Łupawa – Gmina Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2021 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 429 326,00 zł, w tym środki pochodzące ze środków europejskich 336 877,00 zł. Środki te zostaną wprowadzone w 2021 roku zgodnie z podpisaną umową, a także wkład własny gminy wynoszący 59 449,00 zł. W roku 2020 poniesiono wydatki na dokumentację projektową.
5. „Budowa Kolumbarium na cmentarzu komunalnym w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2021 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 105 500,00 zł (w całości środki własne). W 2021 roku wprowadzono kwotę 100 000,00 zł na kontynuację zadania, w roku 2020 poniesiono tylko wydatki w wysokości 5 500,00 zł na sporządzenie dokumentacji projektowej.
6. „Zakup witaczy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2021 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 25 000,00 zł (w całości środki własne). W 2021 roku wprowadzono kwotę 10 000,00 zł na kontynuację zadania, w roku 2020 poniesiono wydatki w wysokości 15 000,00 zł.

II. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2021 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2021 i wynosi 30 925 156,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 30 266 779,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 658 377,00 zł.

W celu opracowania wieloletniej prognozy na 2021 rok niezbędna była ocena wykonania budżetu za 2020 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 2021 rok, tj. o:

- załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 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.3110.9.1.2020.EP z dnia 23 października 2020 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,

- pismo Krajowego Biura Wyborczego nr DSŁ-3112-50/2020 z dnia 20 października 2020 r. w sprawie określenia środków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2021 roku,

- obowiązujące umowy i porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, dotyczące przede wszystkim prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej,

- 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 2021 – 2022 przyjęto następujące założenia:

- następował będzie wzrost dochodów bieżących ze względu na zwiększenie wpływów z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych oraz wpływów z podatku od nieruchomości ze względu na budowę elektrowni wiatrowej oraz farmy fotowoltaicznej,
- wpływy z tytułu kwoty subwencji ogólnej oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wyznaczono na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020 oraz wykonania budżetu za lata poprzednie.

Od 2022 roku nieznacznie zwiększono wielkości dochodów bieżących przyjmując większe wpływy z podatku od nieruchomości, a także innych dochodów obserwując coroczny wzrost tych wielkości.

Prognoza dochodów majątkowych na rok 2021 obejmuje:

- w pływów ze sprzedaży mienia 250 000,00 zł,
- wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 7 000,00 zł,
- dofinansowanie z dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na budowę bezpłatnych punktów dostępu do internetu oraz budowę przystani kajakowej w miejscowości Damno, łącznie w wysokości 401 377,00 zł.

Ogółem dochody majątkowe wynoszą 658 377,00 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 2021 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2021 i wynosi 32 652 349,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 29 290 198,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 3 362 151,00 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, jednostek pomocniczych 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 2021 zaplanowano tylko wydatki na zadania inwestycyjne jednoroczne i wieloletnie w kwocie 3 362 151,00 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. W roku 2021 wynik budżetu jest wartością ujemną, który zostanie sfinansowany przychodami z emisji papierów wartościowych w kwocie 1 227 193,00 zł oraz przychodami z wolnych środków w kwocie 500 000,00 zł, które są niewykorzystanymi środkami z 2020 roku pochodzącymi

z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W latach 2022 – 2029 wynik budżetu jest wartością dodatnią, który przeznaczony zostanie w pierwszej kolejności na wykup obligacji zgodnie z zawartymi umowami, a w drugiej kolejności na wydatki majątkowe.

V. Przychody

Przychody w roku budżetowym 2021 zaplanowano w wysokości 3 149 693,00 zł. Kwotę tą stanowią środki z emisji obligacji komunalnych w kwocie 2 649 693,00 zł oraz wolne środki w kwocie 500 000,00 zł. Wpływy uzyskane z emisji papierów dłużnych zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu w wysokości 1 227 193,00 zł, a także spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz obligacji w kwocie łącznej 1 422 500,00 zł, w tym: kredyty 505 500,00 zł, obligacje 917 000,00 zł.

VI. Rozchody

Spłaty długu Gminy Damnica w latach 2021 – 2029 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 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 1 489 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 489 000,00 zł,
- w 2026 r. – kwota 1 250 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 250 000,00 zł,
- w 2027 r. – kwota 1 250 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 250 000,00 zł,
- w 2028 r. – kwota 750 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 750 000,00 zł,
- w 2029 r. – kwota 499 693,00 zł, w tym: emisja obligacji 499 693,00 zł.

VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2021- 2029 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 2029 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.