

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica na lata 2022 – 2034

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, a także w roku 2022 zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw o przychody, o których mowa w punkcie 6 ustawy o finansach publicznych 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 2022 – 2034.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 202 – 2034 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2021 – 2030. Wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2021 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.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 151/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 10 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243, w latach 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Damnica została sporządzona na lata 2022 – 2034, czyli na okres obejmujący zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne.

Ujęto w niej jedenaście dziesięć przedsięwzięć wieloletnich (zgodnie z załącznikiem nr 2), w tym trzy obejmujące wydatki bieżące oraz siedem obejmujących wydatki majątkowe. Są to następujące przedsięwzięcia:

1. „Usługi indywidualnego transportu Door-to-door” – obejmuje wydatki bieżące w latach 2021 – 2023 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 417 139,00 zł, w tym środki pochodzące ze środków europejskich 275 229,00 zł oraz wydatki majątkowe poniesione w 2021 roku w wysokości 160 000,00 zł (w całości pokryte ze środków europejskich) na zakup samochodu do przewozu osób. W 2023 roku wprowadzono tylko środki własne (141 910,00 zł), zgodnie z zawartą umową partnerską o obowiązku kontynuowania zadania po zakończeniu dofinansowania projektu.
2. „Uruchomienie i prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego programu Czyste powietrze” – obejmuje wydatki bieżące w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 30 000,00 zł. W roku 2021 poniesiono wydatki na materiały informacyjne, a także wyposażenie stanowiska. W roku 2022 wprowadzono kwotę 7 000,00 zł jako kontynuację zadania.
3. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Damnica” – obejmuje wydatki bieżące w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 34 682,00 zł. W roku 2022 wprowadzono kwotę 12 585,00 zł jako kontynuację zadania.
4. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 432 650,00 zł (w całości środki własne). W 2021 roku poniesiono wydatki na materiały przygotowawcze do sporządzenia dokumentacji. W 2022 roku wprowadzono kwotę 150 000,00 zł na kontynuację zadania.
5. „Budowa Kolumbarium na cmentarzu komunalnym w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 120 500,00 zł (w całości środki własne). W 2021 roku poniesiono wydatki na dokumentację projektową. W 2022 roku wprowadzono kwotę 110 000,00 zł na kontynuację zadania.
6. „Utworzenie lokalnego centrum kultury w Bobrownikach” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 1 100 000,00 zł. W 2021 roku poniesiono wydatki na dokumentację projektową. W 2022 roku wprowadzono kwotę 1 055 000,00 zł na kontynuację zadania.
7. „Modernizacja oczyszczalni w Bobrownikach” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 213 781,00 zł. W 2021 roku poniesiono wydatki na dokumentację i częściową modernizację. W 2022 roku wprowadzono kwotę 150 000,00 zł na kontynuację zadania.
8. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Saborze” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 313 903,00 zł. W 2021 roku poniesiono wydatki na sporządzenie aktualizacji dokumentacji. W 2022 roku wprowadzono kwotę 311 803,00 zł na kontynuację zadania.
9. „Utworzenie świetlicy z punktem bibliotecznym w m. Karzniczka” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 1 200 000,00 zł. W 2021 roku poniesiono wydatki na dokumentację projektową. W 2022 roku wprowadzono kwotę 1 170 000,00 zł na kontynuację zadania.
10. „Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 2 100 000,00 zł. W 2021 roku poniesiono wydatki na wykonanie

I etapu robót polegających na zakończeniu stanu surowego zamkniętego. W 2022 roku wprowadzono kwotę 1 332 000,00 zł na kontynuację zadania.

11. „Przebudowa drogi Karzniczka – Zagórzycza w Gminie Damnica” obejmuje wydatki majątkowe w latach 2021 – 2022 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 445 371,00 zł. W 2021 roku poniesiono wydatki na dokumentację projektową. W 2022 roku wprowadzono kwotę 427 500,00 zł na kontynuację zadania.

II. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2022 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2022 i wynosi 28 333 779,90 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 28 128 779,90 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 205 000,00 zł.

W celu opracowania wieloletniej prognozy na 2022 rok niezbędna była ocena wykonania budżetu za 2021 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 ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 r., który ustala:

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

- pismo Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3110.10.6.2021.EP z dnia 25 października 2021 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, a także korektę z dnia 27 października 2021 r.

- pismo Krajowego Biura Wyborczego nr DSŁ-3112-32/2021 z dnia 21 października 2021 r. w sprawie określenia środków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2022 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 2022 – 2034 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 2021 oraz wykonania budżetu za lata poprzednie.

Od 2023 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 2022 obejmuje:

- w pływów ze sprzedaży mienia 200 000,00 zł,
 - wpływów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 5 000,00 zł.
- Ogółem dochody majątkowe wynoszą 205 000,00 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 2022 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2022 i wynosi 35 379 402,90 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 28 381 902,90 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 6 997 500,00 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 2022 zaplanowano tylko wydatki na zadania inwestycyjne jednoroczne i wieloletnie w kwocie 6 997 500,00 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 2022 wynik budżetu jest wartością ujemną, który zostanie sfinansowany przychodami z emisji papierów wartościowych w kwocie 2 697 000,00 zł oraz przychodami z wolnych środków w kwocie 4 348 623,00 zł, które są niewykorzystanymi środkami z 2021 roku pochodzącymi z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (3 132 000,00 zł), Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (334 351,00 zł), realizowanego programu z udziałem środków europejskich – usługi indywidualnego transportu „Door-to-door” (81 897,00 zł), uzupełnienia subwencji ogólnej (550 275,00 zł), środki z rozliczenia rachunku bankowego (250 100,00 zł). W latach 2023 – 2034 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 2022 zaplanowano w wysokości 7 945 623,00 zł. Kwotę tą stanowią środki z emisji obligacji komunalnych w kwocie 3 597 000,00 zł oraz

wolne środki w kwocie 4 348 623,00 zł. Wpływy uzyskane z emisji papierów dłużnych zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu w wysokości 2 697 000,00 zł, a także spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie 900 000,00 zł.

VI. Rozchody

Spłaty długu Gminy Damnica w latach 2022 – 2034 zaplanowano na podstawie harmonogramów wykupu obligacji, wynikających z podpisanych umów, a także przychodów zaplanowanych na rok 2021 i 2022. Kwota rozchodów w poszczególnych latach kształtuje się następująco:

- w 2022 r. – kwota 900 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 900 000,00 zł,
- w 2023 r. – kwota 961 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 961 000,00 zł,
- w 2024 r. – kwota 1 080 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 080 000,00 zł,
- w 2025 r. – kwota 1 189 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 189 000,00 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 1 050 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 050 000,00 zł,
- w 2029 r. – kwota 1 219 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 219 000,00 zł,
- w 2030 r. – kwota 1 100 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 100 000,00 zł,
- w 2031 r. – kwota 900 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 900 000,00 zł,
- w 2032 r. – kwota 900 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 900 000,00 zł,
- w 2033 r. – kwota 900 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 900 000,00 zł,
- w 2034 r. – kwota 697 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 697 000,00 zł.

VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022- 2034 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 2034 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.