

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica na lata 2024 – 2040

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 2024 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 2024 – 2040.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2024 – 2040 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2023 – 2038. Wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2023 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 2024 – 2040, czyli na okres obejmujący zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne. Ujęto w niej czternaście przedsięwzięć wieloletnich (zgodnie z załącznikiem nr 2), w tym czternaście obejmujących wydatki majątkowe. Są to następujące przedsięwzięcia:

1. „Zagospodarowanie terenu w Dębniczce – etap I” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2022 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 107 405,00 zł, w tym środki pochodzące ze środków europejskich 101 000,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 6 405,00 zł.
2. „Zagospodarowanie terenu w Dębniczce – etap II” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 157 805,00 zł,

w tym środki pochodzące ze środków europejskich 153 000,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 4 805,00 zł.

3. „Zagospodarowanie miejsca pamięci Bitwy pod Mianowicami” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 255 200,00 zł, w tym środki pochodzące ze środków europejskich poniesione w 2023 roku w wysokości 47 355,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 206 000,00 zł.
4. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2020 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 12 492 619,00 zł (w tym z dofinansowania w roku 2024 w wysokości 9 310 000,00 zł). W 2021 roku i w 2022 roku poniesiono wydatki na materiały przygotowawcze do sporządzenia dokumentacji oraz częściową dokumentację. W 2023 roku wprowadzono kwotę 176 539,00 zł na kontynuację zadania, a w 2024 roku 12 226 673,00 zł na zakończenie przedsięwzięcia.
5. „Przebudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Bobrownikach – etap I” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 8 422 000,00 zł (w tym z dofinansowania w roku 2024 i w roku 2025 w wysokości 3 925 000,00 zł). W 2024 roku wprowadzono kwotę 4 152 000,00 zł na realizację zadania, a w 2025 roku 4 270 000,00 zł na zakończenie przedsięwzięcia.
6. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w Wisznie” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023– 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 165 500,00 zł. W 2023 roku poniesiono wydatki w wysokości 15 500,00 zł sporządzenie dokumentacji. W 2024 roku wprowadzono kwotę 150 000,00 zł na kontynuację zadania.
7. „Przebudowa głównych dróg osiedlowych w m. Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2022 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 5 715 846,00 zł. W 2022 roku poniesiono wydatki na wykonanie I etapu robót. W 2023 roku wprowadzono kwotę 5 363 140,00 zł na realizację zadania, a w 2024 roku 350 000,00 zł na zakończenie przedsięwzięcia.
8. „Przebudowa ulicy Dolnej w miejscowości Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 2 133 000,00 zł (w tym z dofinansowania w roku 2024 i w roku 2025 w wysokości 990 000,00 zł). W 2024 roku wprowadzono kwotę 1 053 000,00 zł na realizację zadania, a w 2025 roku 1 080 000,00 zł na zakończenie przedsięwzięcia.
9. „Prace konserwatorskie na cmentarzu w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 408 000,00 zł (w tym z dofinansowania w roku 2024 i w roku 2025 w wysokości 196 000,00 zł). W 2024 roku wprowadzono kwotę 206 000,00 zł na realizację zadania, a w 2025 roku 202 000,00 zł na zakończenie przedsięwzięcia.
10. „Utworzenie lokalnego centrum kultury w Bobrownikach” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2021 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 1 495 386,97,00 zł. W 2021 roku poniesiono wydatki na dokumentację projektową, w 2022 roku poniesiono wydatki na zakończenie prac częściowych. W 2023 roku wydatkowano 531 306,97 zł na kontynuację zadania, a w 2024 roku wprowadzono kwotę 19 680,00 zł na wykonanie punktu czerpania wody.
11. „Wykonanie projektu budowy świetlicy w Strzyżynie” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023– 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 31 980,00 zł. W 2023 roku poniesiono wydatki w wysokości 20 000,00 zł sporządzenie częściowej dokumentacji. W 2024 roku wprowadzono kwotę 11 980,00 zł na kontynuację zadania.

12. „Modernizacja infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 3 094 000,00 zł (w tym z dofinansowania w roku 2024 i w roku 2025 w wysokości 1 475 000,00 zł). W 2023 roku wydatkowano kwotę 1 000,00 zł na niezbędne materiały do przygotowania dokumentacji, w 2024 wprowadzono kwotę 1 545 000,00 zł na realizację zadania, a w 2025 roku 1 548 000,00 zł na zakończenie przedsięwzięcia.
13. „Wykonanie dokumentacji projektowej drogi gminnej w Mianowicach” obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 23 950,00 zł. W 2023 roku wydatkowano kwotę 300,00 zł na przygotowanie niezbędnej dokumentacji, w 2024 roku wprowadzono kwotę 23 650,00 zł na realizację zadania.
14. „Wykonanie dokumentacji projektowej drogi w Dąbrówce do działki nr 3/8” obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2024 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 9 600,00 zł. W 2023 roku wydatkowano kwotę 300,00 zł na przygotowanie niezbędnej dokumentacji, w 2024 roku wprowadzono kwotę 9 300,00 zł.

II. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2024 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2024 i wynosi 52 550 901,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 34 712 599 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 17 838 302,00 zł.

W celu opracowania wieloletniej prognozy na 2024 rok niezbędna była ocena wykonania budżetu za 2023 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 2024 rok, tj. o:

- załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13 października 2022 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 prawnych,
- część oświatową subwencji ogólnej,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej.

- pismo Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3110.9.8.2023.EP z dnia 25 października 2023 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.3112.22.2023 z dnia 23 października 2023 r. w sprawie określenia środków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2024 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 2024 – 2040 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 wielu farm fotowoltaicznych (wydano pozwolenia na budowę),

– wpływy z tytułu kwoty subwencji ogólnej oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wyznaczono na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 oraz wykonania budżetu za lata poprzednie.

Od 2025 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 2024 obejmuje:

- wpływy ze sprzedaży mienia 801 000,00 zł,

- wpływy z odszkodowania za przejęcie gruntów na inwestycje celu publicznego (droga S6) – 400 000,00 zł,

- wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 1 000,00 zł,

- wpływy z otrzymanych dofinansowań 16 636 302,00 zł.

Ogółem dochody majątkowe wynoszą 17 838 302,00 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 oprócz roku 2025 gdzie wprowadzono dofinansowania w wysokości 6 973 000,00 zł.

III. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2024 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2024 i wynosi 57 503 901,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 34 704 548,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 22 799 353,00 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 2024 zaplanowano tylko wydatki na zadania inwestycyjne jednoroczne i wieloletnie w kwocie 22 799 353,00 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 2024 wynik budżetu jest wartością ujemną, który zostanie sfinansowany przychodami z emisji papierów

wartościowych w kwocie 4 953 000,00 zł. W latach 2025 – 2040 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 2024 zaplanowano w wysokości 6 033 000,00 zł. Kwotę tą stanowią środki z emisji obligacji komunalnych w kwocie 6 033 000,00 zł. Wpływy uzyskane z emisji papierów dłużnych zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu w wysokości 4 953 000,00 zł, a także spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie 1 080 000,00 zł.

VI. Rozchody

Spłaty długu Gminy Damnica w latach 2024 – 2040 zaplanowano na podstawie harmonogramów wykupu obligacji, wynikających z podpisanych umów, a także przychodów zaplanowanych na rok 2023 i 2024. Kwota rozchodów w poszczególnych latach kształtuje się następująco:

- 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 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2031 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2032 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2033 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2034 r. – kwota 1 197 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 197 000,00 zł,
- w 2035 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2036 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2037 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2038 r. – kwota 1 299 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 299 000,00 zł,
- w 2039 r. – kwota 1 500 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 500 000,00 zł,
- w 2040 r. – kwota 1 464 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 464 000,00 zł.

VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2024 - 2040 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 2040 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.