

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2026 Gminy Nowy Duninów

Uwagi ogólne:

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226 - 232 ustawy o finansach publicznych. Obejmuje lata 2020 - 2026 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych zobowiązań. Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się na danych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków, przyjmując za punkt odniesienia wartości faktycznie wykonane w latach 2017 – 2018, planu budżetu na 2019 rok wg. stanu na 30 września 2019 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2019 rok. Dochody, wydatki i rozchody na 2020 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok. Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Gminy podjętych na podstawie tych ustaw, analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach oraz przewidywanych ograniczeń rozwoju w związku z rosnącym udziałem środków własnych na utrzymanie placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2026 przyjęto ogólny wzrost kwot dochodów i wydatków z zachowaniem zasady ostrożności.

Dochody:

Planowane dochody Gminy na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian w dochodach w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy. W budżecie na 2020 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, gdzie w części wyrównawczej przewidywana jest tendencja wzrostu o kwotę 166.951zł , w części oświatowej wzrost o kwotę 14.084 zł. Planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie przewidują wzrostu w stosunku do planu określonego na 2019 rok. Ustalono zgodnie z informacją Wojewody Mazowieckiego kwoty dotacji z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych wykazują tendencję wzrostu do kwot przyjętych w budżecie 2019 roku. Przy planowaniu budżetu na 2020 rok nie włączono środków na wydatki z dotacji, na które decyzje otrzymujemy w ciągu

roku, jest to między innymi zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, stypendia dla uczniów.

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie średnim w roku 2021 o 3 %, w latach 2022 do 2026 o 2%. Jako bazowy przyjęto plan 2020 roku.

Ponadto przyjęto stawki podatków i opłat lokalnych zgodnie z uchwałami Rady Gminy. (po odliczeniu tych dochodów, których już nie ma od 2020 roku) Ze względu na utrzymujące się zainteresowanie osób fizycznych i podmiotów nabywaniem działek pod budownictwo mieszkaniowe i letniskowe założono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości, udziały w podatkach stanowiących dochód gminy w decydujący sposób wpłyną na poziom dochodów gminy w latach następnych.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 150.000 zł w 2020 roku i w kwocie 50.000 zł w 2021 roku. Wykazano też dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 3.000 zł oraz zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 roku w kwocie 10.000 zł.

Gmina posiada 13 działek budowlanych przeznaczonych do sprzedaży (w miejscowości Dzierżazna 4 działki, w miejscowości Lipianki 9 działek) wycenionych na kwotę 424.656 zł oraz lokale mieszkalne. Są zainteresowane osoby kupnem działek w miejscowości Dzierżazna. W 2019 roku zostały sprzedane 3 działki budowlane i 3 lokale mieszkalne.

Wydatki:

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej przepisów obowiązującego prawa. Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących. W związku z tym w prognozie założono ograniczenie wydatków bieżących w celu wypracowania nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na rozchody i wydatki majątkowe. Przy planowaniu wydatków bieżących, zabezpieczono środki na podstawową działalność Urzędu Gminy, GOPS i Szkoły Podstawowej. Zostały zabezpieczone środki na utrzymanie bieżące tj. naprawy dróg, budynków, sieci wodociągowych i

kanalizacyjnych. Zabezpieczono środki na zapłatę za energię, opał do ogrzewania.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczeniem ustalono na podstawie zawartych umów o pracę. Na 2020 rok zaplanowano wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli od miesiąca września o 6 %. Dla pozostałych pracowników administracji samorządowej, obsługi szkół i pracowników GOPS zaplanowano wzrostu wydatków na wynagrodzenia 11 %. Wzrost wydatków na wynagrodzenia spowodowany jest zwiększeniem minimalnego wynagrodzenia od stycznia 2020 roku Środki na wynagrodzenia obejmują wypłatę nagród jubileuszowych i dwie odprawy emerytalne . Przyjęto w 2021 roku wzrost wynagrodzeń o 2 %, od 2022 roku wzrost na poziomie 1,5%

W roku 2021 założono wzrost wydatków bieżących o 2% . Od 2022 roku wzrost o 1,5%

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów budżetu. W 2020 roku nie planuje się zaciągnąć pożyczek ani kredytów.

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie dotychczasowych wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym. W roku 2020 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę 580.144,62: w tym na zadania jednoroczne kwotę 446.144,62 zadania wieloletnie kwotę 134.000,-. W ramach wieloletniej prognozy finansowej uwagę zwracają zmiany w strukturze finansowania wydatków majątkowych. W początkowych latach prognozy dominuje finansowanie środkami z UE. Począwszy od 2019 roku głównym źródłem finansowania inwestycji stają się wpływy z dochodów.

Przychody i rozchody budżetu

Na dzień przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej nie planuje się zaciągnąć zobowiązań. W 2020 roku planuje się rozchody z nadwyżki budżetowej w kwocie 735.000 zł.

Wynik budżetu:

Pozycja 3 Wynik budżetu jest różnicą między pozycjami 1 „Dochody ogółem” a pozycją 2 „Wydatki ogółem” i stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 735.000 zł

Prognoza długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłata długu obejmuje lata 2020 -2026. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego od 2014 roku zastosowanie mają przepisy art. 243 – 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat realizacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W latach 2020 – 2026 nie planuje się zaciągnąć kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych oraz spłatę dokonaną wydatkami (dotyczy zakupionych telefonów komórkowych na raty)

Kwota wykazana w pozycji 6 jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: **dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu (w 2017 roku – umorzenia poz. 10.8)**

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłaconych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągniętym zobowiązaniem. W 2020 r. jest finansowany z nadwyżki budżet i wydatków bieżących.

Wieloletnie przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.

W 2020 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 221.329,84 zł na wydatki bieżące kwota 87.329,84 zł na wydatki majątkowe kwota 134.000 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały

Wydatki bieżące zaplanowano na przedsięwzięcia związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

1. Projekt konkursowy realizowany w latach 2019 - 2021 pn. „Kształcimy kompetencje i eksperymentujemy – kontynuujemy dobre praktyki w Gminie Nowy Duninów. Łączne nakłady finansowe 223.029,99 zł. Limit wydatków na 2020 rok – 74.167,37 zł, 2021 rok -28.653,25

Wydatki bieżące zaplanowano na przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania pozostałe:

1. Zakup telefonów komórkowych. Spłaty w latach 2019 – 2021. Łączne nakłady finansowe 26.324,94 zł. Limit wydatków na 2020 rok – 13.162,47, 2021 rok – 10.968,73

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia:
na programy, projekty lub zadania pozostałe

- 1 Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Stary Duninów (projekt). Lata 2018 – 2020. Łączne nakłady finansowe 49.000 zł, limit wydatków roku 2020 - 44.000 zł.
- 2 Przebudowa drogi krajowej nr 62 w zakresie budowy chodnika w pasie drogowym drogi krajowej w m. Karolewo od km 98+530 do km 98+650 strona prawa – opracowanie dokumentacji projektowej. Okres realizacji 2018-2020. Łączne nakłady finansowe 18.000 zł Limit wydatków w 2020 roku 15.000 zł.
- 3 Przebudowa drogi krajowej nr 62 w zakresie budowy chodnika w pasie drogowym drogi krajowej w m. Nowy Duninów – Stary Duninów od km 100+770 do km 102+760 strona prawa – opracowanie dokumentacji projektowej. Okres realizacji 2018-2020. Łączne nakłady finansowe 40.000 zł Limit wydatków w 2020 roku 32.000 zł.
- 4 Przebudowa drogi krajowej nr 62 w zakresie budowy chodnika w pasie drogowym drogi krajowej w m. Wola Brwileńska – Brwilno Dolne od km 106+160 do km 106+410 strona prawa – opracowanie dokumentacji projektowej. Okres realizacji 2018-2020. Łączne nakłady finansowe 18.000 zł Limit wydatków w 2020 roku 15.000 zł.
- 5 Przebudowa drogi krajowej nr 62 w zakresie budowy ścieżki rowerowej w pasie drogowym drogi krajowej w m. Soczewka od km 108+460 do km 108+680 strona lewa oraz w m. Popłacin od km 112+640 do km 114+792

– opracowanie dokumentacji projektowej. Okres realizacji 2018-2020.
Łączne nakłady finansowe 36.000 zł Limit wydatków w 2020 roku
28.000 zł.

Znaczenie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jej powiązanie z Uchwałą Budżetową oraz uwagi na temat realności planowania długoterminowego.

Kwestia zgodności WPF z budżetem jest uregulowana w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z którego wynika, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Zmiana w budżecie, powodująca zmiany w dochodach bieżących budżetu czy też wydatkach bieżących (albo ich proporcji w stosunku do dochodów i wydatków majątkowych) ma bezpośredni wpływ na wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 u.f.p. Budżet JST zawiera dane niezbędne do sporządzenia prognozy kwoty długu, która jest opracowywana na podstawie sprawozdawczości i kwot uchwalonych w budżecie. WPF czyli dokument o znaczeniu strategicznym powinien być uchwalony nie później niż uchwała budżetowa, co wskazuje na konieczność dostosowania kwot w uchwale budżetowej do wielkości z WPF, podlega weryfikacji wraz z dokonywanymi zmianami w budżecie w zakresie określonym w art. 229 u.f.p. Zapisy uchwały budżetowej, począwszy od jej uchwalenia poprzez zmiany w ciągu roku, będą determinowały wielkości ujęte w WPF w zakresie roku budżetowego oraz następnych lat, np. zmiana powodująca wprowadzenie lub wykreślenie inwestycji wieloletniej i w związku z tym zmiana w planie wydatków – art. 231 ust. 1 u.f.p. oraz zmiana kwot wydatków ze względu na zmiany przedsięwzięć objętych WPF. Regulacje art. 231 ust. 2 u.f.p. nakazują, aby uchwały budżetowe określały wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Na kształt WPF będą miały zasadniczy wpływ możliwości finansowe i wykonanie budżetu danego roku.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
A. Pietrzak
Andrzej Pietrzak