

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 – 2024 i prognozie długu Gminy Praszka

Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu opracowano zgodnie z wymogami określonymi w art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z dnia 29 sierpnia 2009r. na lata 2021-2024, natomiast prognozę długu na lata 2021-2029 do momentu spłaty wszystkich zobowiązań objętych prognozą. Opracowana prognoza jest ściśle zintegrowana z realizowanymi zadaniami, a także zamierzeniami inwestycyjnymi gminy. Zadania zostały podzielone na poszczególne lata, tak aby zachowane były wskaźniki określone w art. 242 i 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Zawarte w prognozie wielkości dotyczące dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących i majątkowych przychodów i rozchodów pozwolą na utrzymanie płynności finansowej gminy w okresie objętym prognozą.

Rok 2021

Do planowania dochodów przyjęto:

- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 101,8%
- informację Ministra Finansów o otrzymanych wielkościach subwencji i udziałów w podatku od osób fizycznych,
- informację Wojewody Opolskiego o wysokości dotacji na zadania zlecone, i własne,
- informację Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji na zadania zlecone,
- szczegółowe wyliczenie dochodów podatkowych wg stawek określonych w uchwałach podatkowych oraz komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie określenia średnich cen żyta i drewna,
- przewidywanego wykonania dochodów w roku 2020r.

Biorąc pod uwagę w/w informacje na 2021 r. zaplanowano dochody bieżące w kwocie 60.226.105,52 zł i majątkowe w kwocie 1.198.000 zł.

Do planowania wydatków przyjęto: wydatki bieżące w kwocie 58.606.963,12 zł i wydatki majątkowe w kwocie 5.658.631,85 zł.

Planowane przychody w kwocie 3.841.489,45 zł i rozchody w kwocie 1.000.000 zł.

Szczegółowe objaśnienie dotyczące 2021 r. zawarto w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2021 rok.

Rok 2022

Prognoza **dochodów bieżących** w kwocie 58.616.500 zł uwzględnia:

- dochody z tytułu podatków i opłat, subwencji i dotacji na poziomie 2021r.

Prognoza **dochodów majątkowych** w kwocie 200.000 zł uwzględnia:

- dochody ze sprzedaży majątku gminy 200.000 zł.

Prognoza **wydatków bieżących** w kwocie 56.316.500 zł uwzględnia:

- wydatki na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje, związane z funkcjonowaniem jednostek na poziomie 2021r.
- wydatki na spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek 200.000 zł.

Prognoza **wydatków majątkowych** w kwocie 1.050.000 zł uwzględnia rozpoczęcie nowych

zadań inwestycyjnych i spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych innych niż kredyty i pożyczki.

Prognozowane **rozchody** 1.450.000 zł to spłaty rat kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat zaciągniętych w latach poprzednich.

Rok 2023

Prognoza **dochodów bieżących** w kwocie 58.027.000 zł uwzględnia:

- dochody z tytułu podatków i opłat, subwencji i dotacji na poziomie 2022r.

Prognoza **dochodów majątkowych** w kwocie 200.000 zł uwzględnia:

- dochody ze sprzedaży majątku gminy 200.000 zł,

Prognoza **wydatków bieżących** w kwocie 56.130.000 zł uwzględnia:

- wydatki na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje, związane z funkcjonowaniem jednostek na poziomie 2022r.,

- wydatki na spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek 170.000 zł.

Prognoza **wydatków majątkowych** w kwocie 597.000 zł uwzględnia rozpoczęcie nowych zadań inwestycyjnych i spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych innych niż kredyty i pożyczki.

Prognozowane **rozchody** 1.500.000 zł to spłaty rat kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat zaciągniętych w latach poprzednich.

Rok 2024

Prognoza **dochodów bieżących** w kwocie 58.227.000 zł uwzględnia:

- dochody z tytułu podatków i opłat, z tytułu subwencji i dotacji na poziomie 2023r.

Prognoza **dochodów majątkowych** w kwocie 200.000 zł uwzględnia:

- dochody ze sprzedaży majątku gminy 200.000 zł.

Prognoza **wydatków bieżących** w kwocie 56.130.000 zł uwzględnia:

- wydatki na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje, związane z funkcjonowaniem jednostek na poziomie 2023r.

- wydatki na spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek 140.000 zł.

Prognoza **wydatków majątkowych** w kwocie 597.000 zł uwzględnia rozpoczęcie nowych zadań inwestycyjnych i spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych innych niż kredyty i pożyczki.

Prognozowane **rozchody** 1.700.000 zł to spłaty rat kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat zaciągniętych w latach poprzednich.

W przedstawionej prognozie finansowej w latach 2021-2024 jest zachowana zasada równoważenia budżetu tzn. dochody plus przychody równoważą wydatki plus rozchody.

Źródłem dochodów bieżących są wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływy z użytkowania wieczystego nieruchomości, podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych. Znaczną część planowanych dochodów bieżących stanowią subwencje: oświatowa, równoważąca i wyrównawcza. Częścią prognozowanych dochodów bieżących są dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych, które na podstawie obowiązujących przepisów są finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa.

W dochodach ogółem zaplanowano również dochody majątkowe. Podstawowe źródło tych dochodów to sprzedaż majątku gminy.

W wieloletniej prognozie finansowej w planowanych wydatkach bieżących uwzględniono wydatki na bieżącą działalność jednostek organizacyjnych tj. wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz określone w harmonogramie spłat kwoty na obsługę długu. Pozostałe wydatki bieżące uwzględniają wszystkie umowy (energia cieplna, elektryczna, media), które są niezbędne do zagwarantowania bieżącego funkcjonowania samorządowych jednostek organizacyjnych.

W wydatkach majątkowych uwzględniono środki na zadania inwestycyjne realizowane z dochodów własnych gminy.

Z wyliczeń w prognozie kwoty długu wynika, iż od 2021 roku są zachowane relacje art. 243 ufp wynikające z wykonania budżetu w latach 2018-2019 i planu budżetu na 2020r. wg danych na koniec 3 kwartału. Spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym oraz następnych latach po roku budżetowym dają możliwość uchwalenia budżetu i prognozy. Wypracowanie w kolejnych latach wyższego wskaźnika zadłużenia stworzy możliwość do zaciągania kredytów na działalność inwestycyjną gminy.

Wynik budżetu

Prognozowany wynik budżetu definiowany jest jako różnica pomiędzy planowanymi dochodami i planowanymi wydatkami.

W 2021 roku wynik budżetu w wysokości 2.841.489,45 zł jest deficytem który zostanie pokryty wolnymi środkami i niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy.

Od 2022 roku przewiduje się uzyskiwanie nadwyżki budżetowej, która zostanie przeznaczona na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

Kwota długu

Prognoza kwoty długu i jej spłaty obejmuje lata 2021-2029.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

dług z poprzedniego roku + planowany do zaciągnięcia kredyt lub pożyczka - spłata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Do wyliczeń przyjęto że dług na koniec 2020 roku będzie wynosił 11.350.500 zł, który wynika z ujętych wielkości dochodów i przychodów, wydatków i rozchodów w planie budżetu na koniec 2020 r.

Od 2021r. nie planuje się wyłączeń z zadłużenia, ponieważ założono że wszystkie dofinansowania zostały rozliczone w roku budżetowym w którym wystąpiły.

Kwota długu na koniec poszczególnych lat została wykazana w załączniku nr 1, kolumna nr 6.

Podsumowanie:

Wykazane wielkości w wieloletniej prognozie finansowej spełniają wskaźniki określone w art. 242 i 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wielkości mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianom w poszczególnych latach. Do wyliczenia wskaźników ze wzoru art. 243 przyjęto wykonane budżety lat 2018- 2020 r.

Decydującą rolę w kształtowaniu się dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych będą miały znaczenie podejmowane corocznie przez Radę Miejską decyzje. Przygotowana prognoza winna być wskaźnikiem w kreowaniu budżetów na lata następne po stronie

dochodowej, wydatkowej, przychodowej i rozchodowej. W prognozie tej znajdują się również dochody na które generalnie gmina nie ma wpływu, dla których trudno wskazać prawidłowy wskaźnik wzrostu.

Jak wskazano w prognozie wysokość wydatków bieżących uzależniona jest od kształtowania się dochodów bieżących i jest to podstawowa reguła do tworzenia budżetu. Każdy ruch w tych grupach winien być od siebie zależny.

Wydatki majątkowe ujęte w prognozie mają swoje powiązanie z dochodami majątkowymi. Ich realizacja uzależniona jest od pozyskania środków z zewnątrz.

Praszka, dnia 29.12.2020r.