

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Biały Bór na lata 2020 - 2036

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Biały Bór przygotowana została na lata 2020 – 2036. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Biały Bór wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB), wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy, co pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wskaźnik	2021	2022	2023
PKB	3,60%	3,50%	3,10%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	2,90%	2,90%	3,10%

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2021-2023 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, PKB i wskaźnik wynagrodzeń.
3. dla lat 2024-2036 przyjęto wartości stałe wynikające z indeksacji roku 2023. Taki sposób przyjęto ze względów ostrożnościowych, z uwagi na długi okres prognozowania.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwoliło na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

Do indeksowania dochodów i wydatków na lata 2021-2023, nie uwzględnia się kwot wprowadzonych autopoprawką do budżetu na 2020 rok w wysokości 363.310 zł, przeznaczonych na obsługę systemu- zagospodarowanie odpadów komunalnych.

1. Dotyczy dochodów lat 2020- 2036 wykazanych w poz. 1

Objaśnienia:

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje i środki na zadania bieżące (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone, na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając podatki: od nieruchomości,

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie ze środków unijnych, dofinansowanie z budżetu państwa).

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej

Dochody bieżące i majątkowe na 2020 r. przyjęto zgodnie z założeniami projektu budżetu.

Na lata 2021-2023 dokonano indeksacji dochodów w oparciu o wytyczne Ministerstwa Finansów wszystkich dochodów oprócz sprzedaży mienia. Po wysokich sprzedażach w ostatnich latach, liczba działek do dalszej sprzedaży uległa zmniejszeniu.

W 2019 roku w wykonaniu zwiększono dochody ze sprzedaży, a także wpływy z CIT w związku z aktualnym wykonaniem tych dochodów.

2. Dotyczy wydatków lat 2019 – 2036 wykazanych w poz. 2.

Objaśnienia:

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia i wynagrodzeń.

Wydatki w roku 2020 przyjęto zgodnie z założeniami projektu budżetu, w tym m.in. wydatki na obsługę długu zaplanowano w kwocie 448.000 zł, a na spłatę poręczeń nie planowa żadnej kwoty, ponieważ PWIK spłacił raty kredytów z 2020 roku i kilku kolejnych.

Zaplanowano mniejsze wydatki bieżące w związku ze zmniejszającymi się wydatkami na obsługę długu. Natomiast w latach, kiedy gmina musiała zaplanować wydatki na spłatę poręczeń, wydatki bieżące wzrosły.

Gmina Biały Bór udzieliła następujące poręczenia i gwarancje:

I. Nazwa i siedziba pożyczkobiorcy:

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Uchwała Nr IV/32/11 Rady Miejskiej w Białym Borze z dnia 14 lutego 2011 rok.

1. Kwota poręczenia: **7.142.943,00 zł**
2. Harmonogram spłat potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia:

2029r.- 105.092,57 zł

2030- 2032r. po 327.523,64 zł;

2033r. – 327.524,44 zł

Wykazane poręczenia i gwarancje zostały udzielone przez Gminę Biały Bór w związku z realizacją Projektu wodno- kanalizacyjnego prowadzonego przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie i Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku. Udzielone poręczenia nie są wymagalne.

3. Dotyczy wyniku budżetu lat 2020- 2036 wykazanych w poz. 3

Objaśnienia:

Pozycja wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami 1 „Dochody”, a pozycją 2 „Wydatki ogółem”. Wynik w 2020 rok wynosi 378.000 zł.

4. Dotyczy przychodów roku 2020 wykazanych w poz. 4

Objaśnienia:

Nie planuje się zaciągać żadnych kredytów, czy pożyczek. Wprowadzono do planów kwotę 398.000 zł, z tytułu wolnych środków, które są wypracowane w 2019 roku.

5. Dotyczy rozchodów lat 2020- 2036 wykazanych w poz. 5.

Objaśnienia:

Wykazano w tej pozycji spłatę pożyczek w rozbiciu na poszczególne lata.

W 2020 roku planuje się rozchody na poziomie 776.000 zł, w tym spłata pożyczki z budżetu państwa w kwocie 750.000 zł, pożyczki w WFOŚiGW 26.000 zł.

Stan zadłużenia na koniec 2019 roku będzie wynosił 14.152.000 zł, w tym z tytułu:

1. Pożyczki z budżetu państwa w wysokości 14.074.000 zł, zaplanowane do spłaty:
 - a) 2020 r.- 750.000 zł;
 - b) 2021 r.- 700.000 zł;
 - c) 2022 r.- 900.000 zł;
 - d) 2023 r.- 900.000 zł;
 - e) 2024 r.- 900.000 zł;
 - f) 2025 r.- 900.000 zł;
 - g) 2026 r.- 900.000 zł;
 - h) 2027 r.- 900.000 zł;
 - i) 2028 r.- 900.000 zł;
 - j) 2029 r.- 900.000 zł;
 - k) 2030 r.- 900.000 zł;
 - l) 2031 r.- 1.000.000 zł;
 - m) 2032 r.- 1.000.000 zł;
 - n) 2033 r.- 1.000.000 zł;
 - o) 2034 r.- 1.000.000 zł;

- p) 2035 r.- 1.000.000 zł;
- q) 2036 r.- 300.000 zł;

2. Pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie w kwocie 78.000 zł, zaplanowano do spłaty:
- a) 2020 r.- 26.000 zł;
 - b) 2021 r.- 52.000 zł;

6. Dotyczy długu publicznego na koniec roku 2020 wykazanego w poz. 6

Objaśnienia:

Zgodnie z przyjętymi założeniami do projektu budżetu na 2020 rok zadłużenie Gminy Biały Bór na koniec 2020 roku wyniesie 14.152.000 zł.

Wskaźnik zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniesie 6,56 %, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, przy maksymalnym limicie 12,63%. Wskaźnik zadłużenia jest spełniony.

Wskaźnik jest także spełniony we pozostałych latach WPF, biorąc pod uwagę wykonanie za 2019 rok.

7. Relacja art. 242 ustawy o finansach publicznych poz. 7

Objaśnienia:

Przy uchwalaniu budżetu musi być zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych tzn. wydatki bieżące muszą być niższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Analizując projekt budżetu gminy na 2020 rok i Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020-2036 należy stwierdzić, że relacja jest zachowana. W 2020 roku wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących o 1.148.683 zł.

8. Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowanie z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy poz. 9.4

Objaśnienia:

Zgodnie z metodologią Ministerstwa Finansów kwota na wydatki majątkowe przeznaczone na projekty unijne na 2020 rok wynosi 1.326.829 zł, jednak w programie Bestia, w którym przygotowany jest WPF po wpisaniu tej kwoty wykazuje błąd. Program wskazuje kwotę z załącznika przedsięwzięć z 2020 roku w wysokości 1.384.198 zł.

Przewodniczący Rady
Szydyłowski
Włodzisław Szydyłowski