

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022 – 2029 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 2022-2029. 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.

Przy opracowywaniu prognozy pozycji budżetowych wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartość dochodów i wydatków, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki. Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw -ostatnia aktualizacja miała miejsce 31.08.2021r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029						
PKB	3,10%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	3,00%						

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2029 prognozę wykonano o indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Prognozę dochodów dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Do planowania dochodów w 2022 r. przyjęto:

- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 103,3%
- informację Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej o otrzymanych wielkościach subwencji i udziałów w podatku od osób fizycznych,
- informację Wojewody Opolskiego o wysokości dotacji na zadania zlecone, i własne - 10.757.335 zł,

- informację Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji na zadania zlecone - 2.801 zł,
- szczegółowe wyliczenie dochodów podatkowych wg stawek określonych w uchwałach podatkowych,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego dot. średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020. Średnia cena skupu żyta wynosi 61,48 zł/dt,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021r., która wynosi 212,26 zł za 1 metr sześcienny,
- przewidywanego wykonania dochodów w roku 2021r.

Biorąc pod uwagę w/w informacje na 2022 r. zaplanowano dochody bieżące w kwocie 54.648.321,57 zł i majątkowe w kwocie 5.847.547 zł.

Do planowania wydatków przyjęto: wydatki bieżące w kwocie 56.842.576,74 zł i wydatki majątkowe w kwocie 11.257.933,22 zł.

Planowane przychody w kwocie 9.054.641 zł i rozchody w kwocie 1.450.000 zł.

Dochody bieżące na 2022 r. zaplanowano w wysokości 54.648.321,57 zł.

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.

Dochody majątkowe na 2022 r. zaplanowano w wysokości 5.847.547,40 zł.

Dochody z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje przyjęto w wysokościach wynikających z zawartych umów na realizację projektów oraz złożonych wniosków o dofinansowanie będących na etapie oceny. Zaznaczyć należy, że w przypadku negatywnej oceny w/w wniosków nastąpi korekta wieloletniej prognozy finansowej zarówno po stronie dochodów i wydatków.

Prognozę dochodów ze sprzedaży majątku wykazano w oparciu o realne możliwości pozyskiwania dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

Wydatki bieżące.

Wydatki bieżące na 2022 r. zaplanowano w wysokości 56.842.576,75 zł, kwota ta jest zgodna z wydatkami zaplanowanymi w projekcie budżetu na 2022r.

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. Prognozę wydatków bieżących opacowano przy założeniu wprowadzenia działań ograniczających ich wzrost.

W roku 2023 wynagrodzenia pozostawiono na poziomie roku 2022 oraz zaplanowano wprowadzenie dodatkowych działań ograniczających wydatki bieżące w celu pozyskania

dodatkowych oszczędności w wysokości min.500.000 zł.

Wydatki majątkowe.

W 2022 r. plan wydatków majątkowych wynosi 11.257.933,22 zł i jest zgodny z załącznikiem nr 3 do projektu budżetu na 2022r.

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

W 2023r. wydatki inwestycyjne są uzależnione od wysokości pozyskanych dotacji i środków na ten cel.

Przychody budżetu.

W roku 2022 na planowane w wysokości 9.054.641 zł przychody składają się :

- przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu których mowa w art.217 ust.2 pkt.8 ufp w wysokości 2.254.641 zł,
- wolne środki o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy w wysokości 4.000.000 zł,
- planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty w wysokości - 2.800.000 zł.

Rozchody budżetu.

Rozchody określono w oparciu o harmonogram spłat kredytów i pożyczek już zaciągniętych i wynoszą 1.450.000 zł.

Wynik budżetu

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

W 2022 roku wynik budżetu w wysokości 7.604.641 zł jest deficytem, który zostanie pokryty wolnymi środkami w wysokości 4.000.000 zł, niewykorzystanymi środkami o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy w wysokości 2.254.641 zł oraz zaciągniętymi kredytami i pożyczkami w wysokości 1.350.000 zł.

Kwota długu

Prognoza kwoty długu i jej spłaty obejmuje lata 2022-2029.

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 2022 roku będzie wynosił 8.904.346 zł, który wynika z ujętych wielkości dochodów i przychodów, wydatków i rozchodów w planie budżetu na koniec 2021 r. Z wyliczeń w prognozie kwoty długu wynika, iż od 2022 roku są zachowane relacje art. 243 ufp wynikające z wykonania budżetu w latach 2019-2020 i planu budżetu na 2021r. 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.

Szczegółowe objaśnienie dotyczące 2022 r. zawarto w uzasadnieniu do projektu budżetu na

2022 rok.

Od 2022r. 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, kolumnie nr 6.

Podsumowanie:

Do ustalenia relacji o której mowa w art.242 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące w roku 2022 jednostki samorządu terytorialnego zostały powiększone o przychody, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Przekroczenie tej relacji zostanie w latach 2023-2025 pokryte planowanymi nadwyżkami.

Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wielkości mają charakter szacunkowy. Ponadto zgodnie z z art.7 pkt.1 Ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, do ustalenia relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025 przyjęto okres 7 letni.

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 16.12.2021r.