

Objaśnienia przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Wielopole Skrzyńskie została opracowana wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2040 tj. okres na jaki przypada spłata zaciągniętych kredytów długoterminowych w latach 2011 – 2018 i planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2019 roku.

Sporządzona została na formularzu dostępnym w systemie „Bestia”.

Załącznik do wieloletniej prognozy finansowej „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, został sporządzony na lata 2019 – 2020 tj. na okres realizacji przedsięwzięć wieloletnich o charakterze bieżącym, które są obecnie realizowane.

Gmina nie posiada zawartych umów partnerstwa publiczno – prywatnego, jak również nie udzieliła gwarancji i poręczeń.

Prognozę finansową opracowano w oparciu o założenia i wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w założeniach Projektu Budżetu Państwa na 2019r. oraz w oparciu o wytyczne Ministra Finansów z dnia 24 października 2018 roku dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Rokiem bazowym, stanowiącym podstawę wszelkich obliczeń jest rok budżetowy 2019. W prognozie na 2019 rok pozycje dotyczące dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazano zgodnie z danymi zawartymi w uchwale budżetowej na 2019 rok.

Przyjmując wartości w poszczególnych pozycjach wieloletniej prognozy finansowej oparto się na następujących obliczeniach:

Poz. 1.1 – Dochody bieżące

do wyliczeń prognozowanych kwot w latach 2020 – 2040 dla poszczególnych rodzajów dochodów założono coroczne wskaźniki wzrostu w następujących wysokościach:

- subwencje ogólne z budżetu państwa:

w latach od 2020 do 2021 – ok. 4%

w latach od 2022 do 2026 – ok. 2%

w latach od 2027 do 2040 – ok. 1%

wzrost subwencji ogólnej na 2019 rok w stosunku do 2018 roku wyniósł 5,8%

uwzględniając zmniejszającą się liczbę uczniów w prognozowanym okresie zastosowano zmniejszający się wskaźnik wzrostu subwencji w kolejnych latach,

- dochody z podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych o ok. 2% przy założeniu ściągальności podatków od osób fizycznych w 98%,

- dochody z podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych o ok. 2,5% po uwzględnieniu corocznego wzrostu wielkości przedmiotów opodatkowania o ok. 1%,

- dochody z podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych o ok. 2%,

- udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT):

w latach od 2020 do 2022 – ok. 8%

w latach od 2023 do 2025 – ok. 4%

w latach od 2026 do 2040 – ok. 2%

wskaźnik wzrostu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ustalono w oparciu o procentowy wzrost tych dochodów w stosunku do lat poprzednich badany w okresie od 2015 roku, który wynosił w 2015r. – 15%, w 2016r. – 8%, w 2017r. – 7%, w 2018r. – 11,34%, a na 2019 rok wzrost w stosunku do roku 2018 o 19,97%,

- udziały gminy w podatku dochodowym od osób prawnych o ok. 4%,

- pozostałe dochody podatkowe i opłaty o ok. 2% (średni wskaźnik),

- dotacje celowe z budżetu państwa na świadczenia wychowawcze (500+) corocznie o ok. 0,5%,

- pozostałe dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone i własne zostały zwiększone począwszy od 2021 roku o 2,5%, natomiast do szacowania kwoty dotacji celowych na 2020 rok przyjęto jako podstawę kwoty dotacji z 2018r. po uwzględnieniu rocznych zmian, założono że w trakcie 2019r. kwota dotacji celowej na zadania zlecone i własne zostanie zwiększona o kwotę 980.000,00 zł (w tym: dotacja na stypendia i wyprawki szkolne, dożywianie, zasiłki z pomocy społecznej, podatek akcyzowy),

- pozostałe dochody niepodatkowe m.in. z tytułu czynszów, dzierżawy, opłat za korzystanie z przedszkola, odpłatności za posiłki w szkołach i przedszkolu zwiększono w każdym okresie prognozowania o ok. 2%.

Dochody i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej zostały zaplanowane w 2019 roku na realizację projektu pn. „Nowa jakość edukacji w Integracyjnym Przedszkolu Krasnała Hałabały” zgodnie z zawartą umową.

Poz. 1.2 - Dochody majątkowe

dochody majątkowe zostały zaplanowane z następujących źródeł:

- z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW środki na dofinansowanie realizacji projektów pn.:

1/ „Budowa ujęć i stacji uzdatniania wody, sieci wodociągowej w miejscowościach Broniszów i Glinik oraz przydomowej oczyszczalni ścieków w Broniszowie”,

2/„Przebudowa drogi gminnej Brzeziny – Pogwizdów, w ramach kompleksowej modernizacji sieci dróg lokalnych”,

3/„Przebudowa dróg gminnych Wielopole – Konice, Wielopole – Konice – Rzeki, w ramach kompleksowej modernizacji sieci dróg lokalnych”,

4/„Przebudowa dróg gminnych Broniszów Dół – Lasek i Broniszów – Szkoła, w ramach kompleksowej modernizacji sieci dróg lokalnych”,

5/„Przebudowa drogi gminnej Wielopole – Sośnice – Jaszczurowa, w ramach kompleksowej modernizacji sieci dróg lokalnych”,

6/ „Odnowa – remont konserwatorski zabytkowej kapliczki Św. Sebastiana i Św. Floriana zlokalizowanej na rynku w Wielopolu Skrzyńskim”,

- z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO Województwa Podkarpackiego środki na dofinansowanie realizacji projektów pn.:

1/ „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków dla miejscowości Wielopole Skrzyńskie”,

2/ „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Wielopole Skrzyńskie” – budynek Urzędu Gminy, Szkoły Podstawowej w Wielopolu Skrzyńskim, Szkoły Podstawowej w Broniszowie oraz budynek starego przedszkola,

3/ „Rozwój OZE szansą na poprawę jakości życia mieszkańców gmin Niebylec i Wielopole Skrzyńskie”,

4/ „Przebudowa i zakup wyposażenia „Kantorówki” – Ośrodka Dokumentacji i Historii Regionu Muzeum Tadeusza Kantora w Wielopolu Skrzyńskim”,

- wpłaty mieszkańców tytułem udziału w kosztach realizacji projektu pn. „Rozwój OZE szansą na poprawę jakości życia mieszkańców gmin Niebylec i Wielopole Skrzyńskie”,

- sprzedaż mienia komunalnego.

Do szacowania dochodów ze sprzedaży majątku w 2019r. założono sprzedaż działek budowlanych przeznaczonych w MPZ pod zabudowę jednorodzinną mieszkaniową w Wielopolu Skrzyńskim oraz nieruchomości zabudowanej w Nawsiu (budynek starej szkoły – Nawsie Budzisz),

W 2018 roku uzyskane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego wyniosły kwotę 4.188,44 zł.

Poz. 2.1 – Wydatki bieżące

do wyliczeń prognozowanych kwot w latach 2019 – 2040 dla poszczególnych grup wydatków założono coroczne wskaźniki wzrostu w następujących wysokościach:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – ok. 1,5%, przyjmując za podstawę od 2020r. wynagrodzenie pomniejszone o kwotę zaplanowaną na odprawy dla nauczycieli gimnazjum w 2019 roku

- wydatki związane z realizacją statutowych zadań – ok. 2%

- dotacje na zadania bieżące – ok. 2%

- świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:

 - od świadczeń wychowawczych (500⁺) – ok. 0,5%

 - od pozostałych świadczeń – ok. 2,5% przyjmując planowane wykonanie wydatków za 2019 rok po uwzględnieniu zwiększeń w trakcie roku budżetowego na zadania finansowane z dotacji celowych (odpowiednio do zwiększonych dochodów z tytułu dotacji celowych).

Poz. 2.1.3 – Wydatki na obsługę długu

w poszczególnych latach prognozowania wykazano odsetki od kredytów dotychczas zaciągniętych przez gminę oraz odsetki i prowizję od planowanego do zaciągnięcia w 2019r. kredytu długoterminowego z okresem spłaty do 2040 roku.

Odsetki wyliczono zgodnie z warunkami określonymi w umowach zawartych z bankami przyjmując stawkę WIBOR 1 M w wysokości 1,67% (powiększoną o 0,03% w stosunku do obowiązującej w m-cu X 2018r.), a marżę w wysokości ustalonej w umowie.

Poz. 5 – Rozchody budżetu

w poszczególnych latach prognozowania wykazano spłatę rat kredytów dotychczas zaciągniętych przez gminę z uwzględnieniem spłaty w 2019 roku części rat kredytów przypadających do spłaty na lata 2020 – 2024 oraz kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2019r. z okresem spłaty do 2040r.

Poz. 6 – Kwota długu

wykazano zadłużenie gminy w poszczególnych latach wynikające z zawartych umów kredytowych z uwzględnieniem zakładanej w 2019 roku spłaty części rat kredytów zaciągniętych w 2012, 2013 i 2016 roku, których spłaty przypadają na lata 2020 – 2024 oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2019r.

Poz. 11.1 – Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

do wyliczeń prognozowanych kwot założono corocznie wskaźnik wzrostu ok 1,5%.

Poz. 11.2 – Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST

wydatki naliczone z rozdziałów 75022 i 75023, do wyliczeń prognozowanych kwot założono corocznie wskaźnik wzrostu ok. 1,7%.

Poz. 11.3 – Wydatki objęte limitem...

w wydatkach bieżących wykazano trzy przedsięwzięcia pn.:

- 1) „Realizacja działań edukacyjnych i promocyjnych w zakresie oszczędnego i efektywnego korzystania z energii” z okresem realizacji od 2018 – 2020 roku,
- 2) „Realizacja działań edukacyjnych w zakresie ekonomicznej jazdy samochodem” z okresem realizacji od 2017 – 2020 roku,
- 3) „Nowa jakość edukacji w Integracyjnym Przedszkolu Krasnala Hałabały” – współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO Województwa Podkarpackiego z okresem realizacji od 2018 – 2019,

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w wysokości środków pozostających do dyspozycji po odliczeniu od dochodów ogółem wydatków bieżących, w tym kosztów obsługi długu oraz rozchodów związanych ze spłatą kredytów.

Rozchody z tytułu kredytów zostały zaplanowane zgodnie z terminami spłaty rat określonych w umowach z bankami z uwzględnieniem spłaty w 2019 roku części rat kredytów przypadających na lata 2020 – 2024 i prognozowanego okresu spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku.

Od 2020 roku planowana jest nadwyżka budżetowa w kwocie odpowiadającej kwocie rozchodów, która w całości będzie przeznaczona na ich pokrycie.

Wykazane w kolumnach 8.1 i 8.2 wieloletniej prognozy finansowej wielkości określające relacje, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych wynikają z wyliczeń prognozowanych kwot w latach 2020 – 2040 wg wskaźników wzrostu przyjętych dla dochodów bieżących i wydatków bieżących w poszczególnych latach (jak podano w/w informacji). Mając na uwadze ograniczenie wydatków bieżących do niezbędnego minimum dokonane wyliczenia wg przyjętych wskaźników wzrostu powodują znaczny wzrost w nadwyżce operacyjnej (dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) w latach 2020 – 2040 w stosunku do roku 2018 – 2019, natomiast mniej znacząca rozbieżność wystąpiła w porównaniu osiągniętej nadwyżki operacyjnej w 2016 – 2017 roku, która wynosiła kwotę 3.485.658,77 zł w 2016r. i kwotę 3.173.591,16 zł w 2017r.

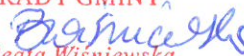
Prognoza kwoty długu wskazuje na bezpieczny dotychczas poziom zadłużenia, którego spłata w latach 2019 – 2040 nie powoduje przekroczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W 2019r. spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, stanowić będzie 5,41% planowanych dochodów. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 2018r. wynosi 6,75%. Na kształtowanie się powyższych wskaźników bezpośredni wpływ mają takie wielkości jak: poziom dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży mienia, a także wydatków bieżących.

W realizacji dochodów bieżących największe ryzyko dotyczy dochodów podatkowych, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz kwoty subwencji, które stanowią największy udział w dochodach budżetu. Dlatego należy dążyć do ograniczenia wydatków

bieżących do niezbędnego minimum w celu utrzymania bezpiecznego poziomu relacji wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty do dopuszczalnego wskaźnika spłaty, aby nie dopuścić do jego przekroczenia.

Ponadto w trakcie roku budżetowego będzie na bieżąco monitorowana relacja dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz wielkość dochodów majątkowych osiąganych ze sprzedaży mienia w celu zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy zakładanej w roku 2019 i kolejnych latach nadwyżce dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz planowanych dochodach majątkowych ze sprzedaży mienia.

PRZEWODNICZĄCA
RADY GMINY

Beata Wisniewska