

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Leśnica na lata 2020-2025.

### Wstęp

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Leśnica zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92, z późn. zm.). Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leśnica jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Leśnica za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Gminy przygotowana została na lata 2021–2025. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie z tym artykułem wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

### 1. Założenia makroekonomiczne

Przy wyliczaniu poszczególnych wartości wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wykorzystano dwa podstawowe mierniki – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Leśnica, co wiernie zobrazuje przeszłe wartości.

Do prognozy poszczególnych pozycji wykorzystano Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia aktualizacja wytycznych miała miejsce w lipcu 2020 r. Prognozę oparto więc w oparciu poniższych danych:

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczenia prognozy**

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z budżetu gminy
- dla lat 2022-2025 prognozę dokonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej.

Pozwala to na ocenę zdolności inwestycyjno – kredytowej gminy.

### 2. Dochody

Prognozę dochodów w latach 2022 – 2025 oparto na wskaźniku wzrostu PKB.

Dochody bieżące prognozowano w przedziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. subwencję ogólną,
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
5. pozostałe dochody bieżące (w tym: podatki i opłaty lokalne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunku bankowym),

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na :

1. dochody ze sprzedaży majątku,
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

### **2.1. Dochody bieżące**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu gminy Leśnica oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużoną się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

#### **Udział w podatkach centralnych**

Ze względu na ścisły związek udziałów w podatkach centralnych (podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych) z sytuacją makroekonomiczną kraju ich oszacowania dokonano uwzględniając każdoroczny wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto.

#### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych na rok 2020 przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministerstwo Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej oraz informacji przekazanych przez Wojewodę Opolskiego. W kolejnych latach prognozy założono ich wpływ w oparciu o prognozowany wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto.

#### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. W latach prognozy przewiduje się wzrost wpływów z tego tytułu, będący konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego wzrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

### **2.2. Dochody majątkowe**

Przy szacowaniu wpływów z dochodów majątkowych na lata 2022-2025 uwzględniono wpływy ze sprzedaży majątku w latach poprzednich oraz uwzględniono nieruchomości będące w zasobie gminy Leśnica, które w przyszłości przeznaczone będą do sprzedaży (w szczególności nieruchomości gruntowe). Przy planowaniu wydatków majątkowych na lata 2022-2023 jedną z determinant do ich poniesienia będzie możliwość pozyskania dofinansowania zewnętrznego (środki z nowej perspektywy unijnej na lata 2021-2027, środki z Fundusz Dróg Samorządowych, czy z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych).

### 3. Wydatki

Prognozę wysokości wydatków Gminy Leśnica dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i majątkowych.

#### 3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje,
- 3) wydatki na obsługę długu,
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Dla wydatków bieżących zaplanowanych w roku 2020 przyjęto projekt budżetu.

W latach 2022-2025 przyjęto:

- 1) wskaźnik dynamiki wzrostu wynagrodzeń - do oszacowania wysokości wynagrodzeń i składek od nich naliczanych;
- 2) kwoty wynikające z umowy poręczenia, stanowiącą gwarancję spłaty pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu przez Regionalne Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” Spółkę z o.o. z siedzibą w Kędzierzynie - Koźlu na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa instalacji do przetworzenia odpadów komunalnych RIPOK-MBP, etap I” – do kwot z tytułu poręczeń i gwarancji;

Zobowiązania mogą powstać w przyszłości z tytułu nieterminowej spłaty kapitału lub odsetek, a także nieprzestrzegania ustaleń umowy do łącznej kwoty 393.950,00 zł. Z zawartej umowy wynika, że Gmina Leśnica w latach 2021-2030 każdorocznie poręcza kwotę 35.814,00 zł, a w roku 2031 kwotę 35.810,00 zł.

- 3) oprocentowanie pożyczki i kredytu, wynikające z umów z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu i Bankiem Gospodarstwa Krajowego – w przypadku zobowiązań już zaciągniętych oraz prognozowane oprocentowanie (uwzględniające szacowaną marżę banków przy tego typu czynnościach i obowiązującą stawkę WIBOR) – dla zobowiązań planowanych do zaciągnięcia.
- 4) wskaźnik inflacji – dla pozostałych wydatków bieżących.

#### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

### 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie ściśle związany jest z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów i wydatków bieżących. W całym prognozowanym okresie utrzymana zostanie relacja wynikając z art. 242 ustawy o finansach publicznych (nadwyżka operacyjna). Ponadto wynik budżetu został wyzerowany w okresie objętym prognozą.

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Leśnica

	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Dochody</b>	35 172 648,00	36 700 000,00	37 500 000,00	38 300 000,00	39 400 000,00
<b>Wydatki</b>	39 168 908,85	35 700 000,00	36 500 000,00	37 300 000,00	38 200 000,00
<b>Wynik budżetu</b>	-3 996 260,85	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę rat kredytu i pożyczki już zaciągniętych, z kredytu (2.800.000,00 zł) i wolnych środków (2.097.904,22 zł).

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie. Planuje się karencję w spłacie zobowiązania do roku 2023. Planowane raty kredytu wyniosą w roku 2023 – 600.000,00 zł, w 2024 – 1.000.000,00 zł, w 2025 – 1.200.000,00 zł.

## 6. Rozchody

Na dzień 01.01.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynosi 4.411.158,10 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025. Różnica wynikająca z kwot w kolumnie 5.1, a kwotami w kolumnie 10.6 wynika z tego, że planowana kwota kredytów i pożyczek jest większa od wartości wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Na kwotę długu, oprócz zaciągniętych i zaplanowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczki, składać się będzie również zobowiązanie w postaci leasingu na traktor zakupiony przez zakład budżetowy. Raty leasingu na poszczególne lata obrazuje kolumna 10.7.2.1.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od dnia 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia dla samorządów. Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu, czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 r.). Wysokość indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia została wyliczona w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

W latach 2021-2025 każdorocznie spełniony został wskaźnik spłaty zobowiązań.

### Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została zaktualizowana o zmiany planu budżetu dokonane od początku roku do dnia 30 sierpnia 2021 roku.

Po dokonanych zmianach:

- plan dochodów wynosi łącznie 36.484.196,13 zł, w tym: dochody bieżące - 35.470.803,99 zł, dochody majątkowe - 1.013.392,14 zł,
- plan wydatków wynosi łącznie 44.199.676,95 zł, w tym: wydatki bieżące - 34.896.694,23 zł, wydatki majątkowe - 9.302.982,72 zł,
- plan przychodów wynosi łącznie 8.617.124,19 zł,
- plan rozchodów wynosi łącznie 901.643,37 zł, w tym: spłata rat pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Opolu i spłata rat kredytu bankowego

Podstawą dokonania zmian było wprowadzenie zmian w wydatkach majątkowych na realizację zadań wykazanych w załączniku przedsięwzięć co ma ścisły związek ze zmianą kwot na wydatki objęte limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych (WPF zał.1 kolumna 10.1).

### Zmiany w załączniku nr 2 do WPF

Wprowadzono nowe zadanie majątkowe:

- Modernizacja drogi gminnej nr 105932 O ul. Słowackiego w Raszowej - plan roku 2021 - 50.000,00 zł oraz plan roku 2022 - 10.000,00 zł.
- Rozbudowa i przebudowa Publicznego Przedszkola w Leśnicy - plan roku 2021 - 8.000,00 zł oraz plan roku 2022 - 10.000,00 zł.

Zmieniono nazwę zadania pn. Budowa hali sportowej przy budynku Szkoły Podstawowej w Raszowej na zadanie pn. Budowa sali gimnastycznej przy budynku Szkoły Podstawowej w Raszowej.

Wydatki bieżące - zmiany:

- Zmiana organizacji ruchu w mieście Leśnica - zmniejszono plan roku 2021 o kwotę 46.400,00 zł
- Remont drogi gminnej nr 105865 O ul. Wiejska II w Kadłubcu - zmniejszono plan roku 2021 o kwotę 30.000,00 zł

Wydatki majątkowe - zmiany:

- Likwidacja i wymiana źródeł ogrzewania na ekologiczne w Gminie Ujazd, Gminie Bierawa i Gminie Leśnica - zwiększono plan roku 2021 o kwotę 220.000,00 zł
- Budowa drogi gminnej pomiędzy ul. Słowackiego i ul. Dworcową w Raszowej wraz z budową infrastruktury towarzyszącej - zwiększono plan roku 2021 o kwotę 40.000,00 zł
- Budowa chodnika pomiędzy ul. Polną a ul. Sarnesa w Leśnicy - zmniejszono plan roku 2021 o kwotę 7.000,00 zł