

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2022- 2030

Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana na lata 2022 – 2030. Podstawą opracowania WPF Gminy Osiek Jasielski jest projekt uchwały budżetowej na 2022 r. , dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za lata 2019- 2020 oraz wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku.

Szczególną częścią WPF jest prognoza kwoty długu, która przewiduje spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do 2030 roku.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące planowano z nieznacznym wzrostem.

I. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Osiek Jasielski 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.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach PIT i CIT ;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: opłaty lokalne, kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody majątkowe (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

Dochody bieżące

W prognozie dochodów bieżących uwzględniono dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu gminy oraz przewidywane ich wykonanie.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2022 rok zaplanowano

w oparciu o uchwałę nr XIII/71/2015 Rady Gminy Osiek Jasielski z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości.

W latach następnych zakłada się nieznaczny wzrost wpływów z tego podatku i zwiększenie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Wpływy innych opłat przyjęto do planu na poziomie roku bieżącego, ponieważ nie są dochodami o charakterze stałym. Środki pochodzące z innych źródeł, prognozowano na podstawie zawartych umów.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące.

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na rok 2022 przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy przyjęto kwoty na dotychczasowym poziomie.

Dochody majątkowe

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 185 098,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy zachowaniu najwyższej staranności. Dotyczy to sprzedaży majątku nieruchomości w miejscowości Osiek Jasielski i Świerchowa . W roku 2023 przyjęto kwotę 80 000,00 zł, w roku 2024 – 120 000,00 zł, w roku 2025- 80 000,00 zł, w roku 2026- 60 000,00 zł, w roku 2027-70 000,00 zł, w roku 2028 – 75 000,00 zł, w roku 2029 – 80 000,00 zł i w 2030 roku – 80 000,00 zł.

W dochodach majątkowych ujęto:

-kwotę dotacji 257 910,00 zł, w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskiej z przeznaczeniem na wydatki poniesione na realizację zadania pn. „ Poprawa efektywności w budynku SP w Pielgrzymce”,

- dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „ Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Mrukowej” w kwocie 605 100,00 zł

II. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Osiek Jasielski dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
2. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w 2022 roku uwzględniono projekt budżetu gminy. W kolejnych latach 2023-2030 kwoty wydatków przyjęto z nieznacznym wzrostem, w stosunku do wykonania z lat ubiegłych. W roku budżetowym 2022 wydatki zabezpieczają prawidłową realizację zadań Gminy Osiek Jasielski w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2022-2023 z łącznym limitem zobowiązań 2 179 776,70 zł. W latach 2022-2023 na zadanie pn. „Poprawa efektywności energetycznej w budynku SP w Pielgrzymce” z limitem zobowiązań 853 676,70 zł. W latach 2021-2023 wydatki na realizację przedsięwzięcia na zadanie:

- pn. „Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa Domu Ludowego w Załężu” o łącznych nakładach finansowych 951 000,00 zł., z limitem zobowiązań na kwotę 426 000,00 zł,
- pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Mrukowej” o łącznych nakładach finansowych 914 860,00 zł, z limitem zobowiązań na kwotę 900 100,00zł.

W latach 2024-2030 wydatki majątkowe to planowane nakłady finansowe na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Osiek Jasielski, w miarę możliwości posiadanych środków własnych i pozyskanych z budżetu UE.

Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach budżetu gminy w 2022 roku wzrasta i wynosi 7,8 %.

Wynik budżetu gminy w 2022 roku to planowany deficyt z kwotą 2 280 858,00 zł, którego źródłem pokrycia będą przychody;

- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu 1 000 000,00 (środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych),

- przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 1 280 858, 00 zł,

W kolejnych latach 2023-2030 planowany budżet jest z nadwyżką środków budżetowych z przeznaczeniem na pokrycie spłat rat, mając na uwadze spłatę już zaciągniętych kredytów i pożyczek, przy aktualnym harmonogramie spłat rat do 2030 roku.

Na obsługę długu planowano wydatki zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych już kredytów. Na lata 2022 – 2030 określając poziom zadłużenia brano pod uwagę relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w roku 2022 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań to 10,28%.

Zadłużenie Gminy Osiek Jasielski na koniec roku 2022 to planowana kwota 4 056 295,76 co stanowi 17,4 % planu dochodów ogółem.

Przychody budżetu to kwota 2 729 756,00 zł, w tym; kwota 1 729 756,00 zł dotyczy zaciągnięcia planowanych kredytów na;

- spłatę wcześniej zaciągniętych już kredytów i pożyczek - 448 898,00 zł,

- na pokrycie deficytu budżetu – 1 280 858,00 zł,

oraz przychody z kwotą 1 000 000,00 zł, to niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych

związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu tj. niewykorzystane środki roku bieżącego z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z przeznaczeniem na inwestycje do realizacji w roku budżetowym 2022.

Rozchody zaplanowano zgodnie z okresami zapadalności kredytów i pożyczek, na które zawarto już umowy, w roku 2022 wysokość spłat rat kapitałowych to 448 898,00 zł , jako zobowiązanie w Banku Spółdzielczym w Bieczu O/ Dębowiec .

Na koniec roku budżetowego 2022 planowana kwota długu wynosi 4 056 295,76 zł.

Nie planowano w latach 2022-2030 udzielania pożyczek, wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji oraz nie planuje się w 2022 roku zobowiązań wymagalnych.

Przedsięwzięcia

W załączniku nr 2 do WPF to wydatki majątkowe na przedsięwzięcia o łącznych nakładach finansowych 2 719 536,70 zł, w roku budżetowym wydatki z limitem 1 636 938,35 zł są dostosowane do aktualnego stanu realizacji i mają pokrycie w planach wydatków w określonej klasyfikacji budżetowej.

Okres realizacji zadań inwestycyjnych wynika z przyjętych limitów wydatków do 2023 roku.

Zestawienie maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłaty długu liczonych według średnich 7 -letnich oraz 3-letnich:

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	3,14%	10,28%	12,68%	7,14%	9,54%
2023	3,40%	7,26%	9,66%	3,86%	6,26%
2024	4,39%	4,53%	6,93%	0,14%	2,54%
2025	5,55%	8,33%	8,33%	2,78%	2,78%

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	3,14%	10,99%	12,02%	7,85%	8,88%
2023	3,40%	10,23%	11,26%	6,83%	7,86%
2024	4,39%	9,66%	10,69%	5,27%	6,30%
2025	5,55%	10,03%	11,06%	4,48%	5,51%

Gmina Osiek Jasielski wybiera wyliczenie maksymalnych wskaźników spłaty długu według średnich 7 -letnich.

Osiek Jasielski, 2021-12-30