

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2020-2035

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.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice została przygotowana na lata 2020-2035. Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubniewice 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. 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 (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku wynikające z:
 - tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

2. Wydatki

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

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki, które zostały zaprezentowane w projekcie WPF po zakładanej nadpłacie, w łącznej wysokości 497.500,00 zł oraz jeżeli będzie taka konieczność odsetek od zadłużenia,
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Wydatki bieżące własne w okresie objętym prognozą oscylują na poziomie zbliżonym do roku 2019. Dyscyplina utrzymania wydatków bieżących w proponowanych latach trwania Wieloletniej

Prognozy Finansowej jest bezpośrednio związana z założeniami Programu Postępowania Naprawczego dla Gminy Lubniewice na lata 2020-2022. Po zrealizowaniu założeń ppn będą spełnione wskaźniki zarządcze budżetu, wynikające z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, co pozwoli uchwalić budżety na następnych latach. W związku z tym należy prowadzić oszczędną gospodarkę środkami budżetowymi oraz przestrzegać założeń wpisanych w przyjętym ppn.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Lubniewice

	2020	2021	2022	2023
Dochody	15 112 319,38	15 422 138,00	15 924 924,00	16 323 000,00
Wydatki	14 748 786,99	15 014 638,00	15 417 424,00	15 815 500,00
Wynik budżetu	363 532,39	407 500,00	507 500,00	507 500,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	16 806 000,00	17 321 000,00	17 853 000,00	18 404 000,00
Wydatki	16 208 500,00	16 671 000,00	17 232 662,36	17 754 000,00
Wynik budżetu	597 500,00	650 000,00	620 337,64	650 000,00
	2028	2029	2030	2031
Dochody	18 969 000,00	19 552 000,00	20 151 000,00	20 770 000,00
Wydatki	18 319 000,00	18 892 000,00	19 451 000,00	20 020 000,00
Wynik budżetu	650 000,00	660 000,00	700 000,00	750 000,00
	2032	2033	2034	2035
Dochody	21 407 000,00	22 061 000,00	22 733 000,00	23 422 000,00
Wydatki	20 657 000,00	21 311 000,00	21 983 000,00	22 661 000,00
Wynik budżetu	750 000,00	750 000,00	750 000,00	761 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W przyjętych założeniach dla roku 2020 ujmuje się przychody w kwocie 133.967,61 zł - są to środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uof. Środki te przeznaczone będą na rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Od 2021 roku nie planuje się przychodów budżetu. Jeżeli w Gminie Lubniewice wystąpią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uof, należałoby je przeznaczyć na nadpłatę zobowiązań, co spowoduje szybszą spłatę zadłużenia Gminy, za czym idzie obniżenie kosztów obsługi długu. W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

5. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto jedynie przepływy środków związane ze spłatą rat kapitałowych w kwocie 437.500,00 zł, natomiast kwota 90.000,00 zł to środki zaplanowane na nadpłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nadpłata planowana jest w 2020 roku i dotyczyć będzie rat kapitałowych z 2021 roku. Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 10 148 831,64 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2035.

6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	8,13%	6,87%	7,39%	7,05%	7,44%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	8,83%	6,64%	7,22%	7,82%	10,24%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	9,09%	6,89%	7,48%	7,82%	10,24%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Nie	Nie	Tak	Tak

	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,48%	6,84%	6,69%	6,31%	6,01%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	10,70%	11,45%	12,12%	13,16%	13,24%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	10,70%	11,91%	12,12%	13,16%	13,24%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030	2031	2032	2033	2034
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,92%	5,89%	5,52%	5,18%	4,85%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	13,21%	13,17%	13,13%	13,09%	13,06%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	13,21%	13,17%	13,13%	13,09%	13,06%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2035				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,60%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	13,02%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	13,02%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

7. Wykaz Przedsięwzięć zawartych w WPF

Przedsięwzięcie nr 1: "Wdrożenie usprawnień organizacyjnych w Miejsko - Gminnym środku Pomocy Społecznej w Lubniewicach"

Projekt realizowany przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubniewicach w latach 2019-2021. Współfinansowany ze środków zewnętrznych. Gmina Lubniewice otrzyma środki z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, łączna wartość przedsięwzięcia 144.737,50 zł.

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Lubniewicach
Tomasz Janiszewski

