

**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie
Finansowej Gminy Kuryłówka na lata 2021 - 2028**

UWAGI OGÓLNE

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kuryłówka przygotowana została na lata 2020 – 2027. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Metodologię zastosowaną w Wieloletniej Prognozie Finansowej do wyliczenia poszczególnych wielkości można przedstawić w następujący sposób:

Dochody ogółem
- Wydatki bieżące (bez obsługi długu)
+ nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki
<hr/>
= Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe
- spłata i obsługa długu
<hr/>
= ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE
- Wydatki majątkowe
<hr/>
= nadwyżka/deficyt środków finansowych
+ kredyty/pożyczki/obligacje
<hr/>
= WYNIK FINANSOWY BUDŻETU

Zastosowana metodyka obrazuje sytuację finansową Gminy oraz pozwala na ocenę jej zdolności kredytowej i analizę możliwości inwestycyjnych. Odzwierciedla ona przepływ środków pieniężnych w kolejnych latach.

Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem dokładnej analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetów Gminy z ostatnich 4 lat.

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z aktualnych danych budżetu.
- dla lat 2022 – 2028 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno – kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2022 – 2028 przyjęto poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych – CPI) w badanym okresie na poziomie 2%.

WYNIKI PROGNOZY DOCHODÓW

Dla dochodów na rok 2021 przyjęto aktualne dane z budżetu.

W latach 2022 – 2028 ustalono wzrost dochodów bieżących na poziomie 2%.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty,
- udziały w podatkach centralnych budżetu państwa (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza, równoważąca),
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- pozostałe dochody bieżące (m.in. dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (sprzedaż mienia gminnego),
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

W wieloletniej prognozie dochodów założono wpływy ze sprzedaży majątku od roku w roku 2022 na poziomie 200 000,00 zł (wpływy ze sprzedaży drewna w lasach mienia gminnego).

W roku 2021 w kwocie zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 470 000,00 zł, w tym:

- 470 000,00 zł – dochody z tytułu sprzedaży drewna z lasów mienia gminnego.

Dochody ze sprzedaży majątku w roku 2022 na poziomie 200 000,00 zł zaplanowano z tytułu sprzedaży drewna z lasów mienia gminnego okolicznej ludności na drewno opałowe oraz okolicznych warsztatów tartacznych na drewno tartaczne. Wartość wpływów z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży drewna wynosiła:

- w roku 2020 – 619 434,71 zł
- w roku 2019 – 757 435,17 zł
- w roku 2018 – 678 528,19 zł
- w roku 2017 – 635 012,19 zł
- w roku 2016 – 517 321,57 zł
- w roku 2015 – 655 837,84 zł
- w roku 2014 – 643 780,08 zł
- w roku 2013 – 478 461,95 zł
- w roku 2012 – 485 589,13 zł
- w roku 2011 – 471 146,59 zł

- w roku 2010 – 345 627,56 zł
- w roku 2009 – 300 066,44 zł.

Przedstawiona powyżej analiza wskazuje, że dochody zaplanowane z tytułu sprzedaży drewna z lasów mienia gminnego na poziomie 200 000,00 zł w roku 2022 zostaną bez żadnych problemów wykonane.

Środki ze sprzedaży majątku przeznaczone są na inwestycje i obsługę długu związanego z finansowaniem inwestycji, w związku z tym, ewentualny ich brak może wpłynąć na ograniczenie zadań inwestycyjnych bądź na większe wykorzystanie zewnętrznych źródeł finansowania. Z kolei wpływ tych dochodów do budżetu gminy zwiększy stan wolnych środków powiększając możliwości inwestycyjne gminy.

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje zaplanowano na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020 oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w związku z realizacją następujących zadań inwestycyjnych:

- 1) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami ścieków w miejscowości Kulno z włączeniem do sieci ogólnej w miejscowości Kuryłówka.
Kwota dofinansowania w roku 2022 – 617 890,00 zł.
- 2) Przywrócenie różnorodności biologicznej w zbiorniku wodnym w miejscowości Ożanna.
Kwota dofinansowania w roku 2022 – 14 662,50 zł.

WYNIKI PROGNOZY WYDATKÓW

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto dane z projektu budżetu. W latach 2022 – 2028 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji (wzrost o 2% rocznie).

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

Istotną rolę dla finansów Gminy odgrywają dochody bieżące, ponieważ determinują wydatki bieżące. Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczać dochody bieżące (art. 242 ustawy o finansach publicznych, t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305). Dlatego też, w prognozie finansowej uwzględniono wzrost wydatków bieżących tylko o 2% rocznie. Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gminy, coraz większy udział „wydatków sztywnych”, planowany wzrost podatku VAT, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie będzie wymuszało

rezygnację z niektórych wydatków Gminy lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań Gminy.

W 2021 roku różnica między planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 753 711,69 zł.

Wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy zaplanowano na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020 oraz z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w związku z realizacją następujących zadań inwestycyjnych:

- 1) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami ścieków w miejscowości Kulno z włączeniem do sieci ogólnej w miejscowości Kuryłówka.
Kwota wydatków w roku 2022 – 1 194 413,38 zł.
- 2) Przywrócenie różnorodności biologicznej w zbiorniku wodnym w miejscowości Ożanna.
Kwota wydatków w roku 2022 – 17 550,00 zł.

PRZYCHODY

W roku 2021 planuje się przychody budżetu w wysokości 3 438 809,24 zł, tym:

- 1) przychody z tytułu kredytów lub pożyczek w wysokości 2 319 876,24 zł,
- 2) przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 w wysokości 1 118 933,00 zł.

ROZCHODY

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek oraz kredytów z następujących tytułów:

- 1) 610 000,00 zł – kredyt w BOŚ Warszawa na zadanie pn. „budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach : Brzyska Wola, Słoboda, Wólka Łamana” (kwota do spłaty w roku 2021 – 312 000,00 zł),
- 2) 123 000,00 zł – kredyt w BOŚ Warszawa na zadanie pn. „Przebudowa z rozbudową Stacji Uzdatniania Wody w Dąbrowicy i Kuryłówce oraz budowa sieci wodociągowej na odcinkach Słoboda – Trusze, Kuryłówka, Brzyska Wola i Dąbrowica” (kwota do spłaty w roku 2021 – 61 400,00 zł),
- 3) 750 000,00 zł – kredyt w BS Leżajsk Oddział Kuryłówka na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy (kwota do spłaty w roku 2021 – 250 000,00 zł).

W uchwale z dnia 22 marca 2021 r. dokonuje się zmian Rozchodów (kolumna 5 Wieloletniej Prognozy Finansowej) w latach 2022 – 2028 w następujący sposób:

- 1) w roku 2022 zmniejsza się rozchody o kwotę 290 000,00 zł z kwoty 990 000,00 zł na kwotę 700 000,00 zł,

- 2) w roku 2023 zmniejsza się rozchody o kwotę 570 000,00 zł z kwoty 990 000,00 zł na kwotę 420 000,00 zł,
- 3) w roku 2024 zmniejsza się rozchody o kwotę 570 000,00 zł z kwoty 990 000,00 zł na kwotę 420 000,00 zł,
- 4) w roku 2025 zmniejsza się rozchody o kwotę 570 000,00 zł z kwoty 990 000,00 zł na kwotę 420 000,00 zł,
- 5) w roku 2026 zmniejsza się rozchody o kwotę 570 000,00 zł z kwoty 990 000,00 zł na kwotę 420 000,00 zł,
- 6) w roku 2027 zmniejsza się rozchody o kwotę 570 000,00 zł z kwoty 990 000,00 zł na kwotę 420 000,00 zł,
- 7) w roku 2028 zmniejsza się rozchody o kwotę 475 858,59 zł z kwoty 855 334,83 zł na kwotę 379 476,24 zł.

WYNIK BUDŻETU

Pozycja „Wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy pozycją „Dochody ogółem” a pozycją „Wydatki ogółem”.

PRZEZNACZENIE NADWYŻKI ALBO SPOSÓB SFINANSOWANIA DEFICYTU

W roku 2021 planuje się sfinansowanie deficytu z zaciągniętego kredytu lub pożyczki. Natomiast w latach 2022 – 2028 planuje się wypracowanie nadwyżki z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętego długu.

KWOTA DŁUGU, SPOSÓB JEGO SFINANSOWANIA I RELACJA, O KTÓREJ MOWA W ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągany dług minus spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została na str. 7 Tabeli głównej (załącznika nr 1 do uchwały).