

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki

Uwagi ogólne:

Wieloletnią prognozę finansową Gminy Kamieniec Ząbkowicki na lata 2021 – 2047 opracowano z wykorzystaniem systemu BeSTi@, programu przeznaczonego do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. Dane prognostyczne przedstawiono zgodnie z systematyką prezentacji danych przyjętą przez system BeSTi@.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy w latach 2021 - 2047 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków. Dane dla roku 2021 w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, ulegają zmianie wobec pierwotnych założeń wyznaczonych uchwałą nr XXVI/210/2020 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki i mają być w założeniu tożsame z ustaleniami planistycznymi budżetu Gminy. Dane dotyczące lat następnych pozostają na dotychczasowym poziomie, wyznaczonym powołaną uchwałą, za wyjątkiem danych dotyczących 2022 r. w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu oraz przychodów.

Dochody:

Bazą przyjętej prognozy dochodów bieżących jest scenariusz wzrostu gospodarczego wynikający z „Wytocznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, zaktualizowanych w lipcu 2020 r. przez Ministra Finansów. Powyższa baza pozwala przewidywać w okresie prognozy wzrost dochodów bieżących, mających znaczący udział w dochodach ogółem Gminy Kamieniec Ząbkowicki. Średni trend wzrostu dochodów ogółem, liczony rok do roku dla lat 2017/2016, 2018/2017 i 2019/2018 na bazie wykonania grup źródeł dochodów będących podstawą konstruowania budżetu Gminy na rok 2021 (z wyłączeniem dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na realizację zadań w zakresie świadczenia wychowawczego), wyniósł 107,77 %. Wyłączając z tak przedstawionego sposobu obliczeń dotacje, które mogą znacząco zaburzać trend oraz dochody z majątku Gminy, średni trend wzrostu dochodów bieżących za wskazany okres wyniósł 108,51 %, z czego w zakresie wpływów z podatków (liczonych włącznie z udziałami we wpływach z podatków stanowiących dochód budżetu państwa) 109,71 %. Wskazane wskaźniki kształtują się znacząco powyżej średniej dynamiki PKB, liczonej za okresy czterech kwartałów dla lat 2017 – 2019 na podstawie opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny „Rachunków kwartalnych produktu krajowego brutto w latach 2015 – 2019” (wyliczona średnia dynamika PKB wynosi 104,77 %). Mając na względzie scenariusz wzrostu gospodarczego (dynamika realna PKB w latach 2022 – 103,4 %, 2023 – 103,0 %, 2024 – 103,0 %, 2025 – 103,0 %, 2026 – 103,1 %, 2027 – 103,1 %, 2028 – 103,0 %, 2029 – 102,8 %, 2030 – 102,8 %, 2031 – 102,7 %, 2032 – 102,6 %, 2033 – 102,5 %, 2034 – 102,4 %, 2035 – 102,3 %, 2036 – 102,2 %, 2037 – 102,2 %, 2038 – 102,1 %, 2039 – 102,0 %, 2040 – 102,0 %, 2041 – 102,0 %, 2042 – 101,9 %, 2043 – 101,8 %, 2044 – 101,7 %, 2045 – 101,7 % oraz dla lat 2046 i 2047 – 101,6 % można przyjąć dla okresu projekcji – zakładając ostrożny szacunek – wskaźnik oszacowania dochodów bieżących rok do roku 2022/2021 w wysokości 103,2 %, 2023/2022 i 2024/2023 – 102,9 %, 2025/2024 – 102,8 %, 2026/2025 – 102,6 %, 2027/2026, 2028/2027, 2029/2028, 2030/2029, 2031/2030, 2032/2031, 2033/2032, 2034/2033, 2035/2034, 2036/2035, 2037/2036 – 102,2 %, 2038/2037 – 102,1 % a dla pozostałych lat prognozy 2039/2038, 2040/2039, 2041/2040, 2042/2041, 2043/2042, 2044/2043, 2045/2044, 2046/2045 i 2047/2046 – 102,0 %.

W zakresie dochodów majątkowych, w okresie prognozy, wykazano dochody ze sprzedaży majątku. Ze względu na utrzymujące się zainteresowanie nabywaniem gruntów oraz planami sprzedaży nowych terenów pod zabudowę, można założyć, iż dochody z tego tytułu będą kształtowały się na poziomie 880 000 zł w roku 2021, 1 230 000 zł w roku 2022, 800 000 zł w roku 2023 oraz 500 000 zł w roku 2024, natomiast w latach następujących po roku 2024 na poziomie 200 000 zł. W latach 2020 - 2022 przewiduje się również inne dochody majątkowe niż ze sprzedaży majątku. Są to m.in. niżej opisane dochody, które szczegółowo wynikają z ustaleń

planistycznych budżetu Gminy. Zatem w roku 2021 planuje się wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (2 200 zł). W roku 2021 planuje się również płatność w zakresie budżetu środków europejskich za przewidziane do realizacji, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014 – 2020, zadanie „Termomodernizacja budynku wielofunkcyjnego hali sportowej w Kamieńcu Ząbkowickim przy ul. Zamkowej 4a” (740 000 zł), a w latach 2021 i 2022 planuje się także płatności w zakresie budżetu środków europejskich za przewidziane do realizacji, w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska - Polska, zadanie „Szlak Marianny Orańskiej ścieżką rozwoju gmin polsko-czeskiego pogranicza”, z czego w roku 2021 1 030 118 zł a w 2022 r. 2 467 611 zł. W roku 2021 zaplanowano także wpływy ze środków Mechanizmu Finansowego EOG i środków budżetu państwa w ogólnej kwocie 94 000 zł na realizację zadania „Nowa jakość zwiedzania w romantycznym zespole pałacowo-parkowym w Kamieńcu Ząbkowickim”. Ponadto w roku 2021 planowane są wpływy z tytułu dotacji ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację zadania pn. „Kamieniec Ząbkowicki, Pałac (XIX w.): ratownicze prace konstrukcyjne w części południowej dachu pałacu” (660 000 zł), dotacji ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na zadanie „Odbudowa namiotowej hali sportowej w Kamieńcu Ząbkowickim” (172 100 zł), dotacji ze środków Ministerstwa Obrony Narodowej na zadanie „Budowa strzelnicy rekreacyjno-sportowej na działce będącej własnością Gminy Kamieniec Ząbkowicki” (1 568 000 zł) i środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w ogólnej kwocie 1 272 175,10 zł na przebudowy dróg. Ponadto planuje się wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w ogólnej kwocie 2 828 622,00 zł.

Wydatki:

Przy szacowaniu wydatków bieżących uwzględniono dotychczasowy niezbędny poziom zabezpieczenia funkcjonowania Gminy. Biorąc pod uwagę przewidywaną dynamikę średnioroczną CPI, wynoszącą dla okresu prognozy 2022 – 102,2 %, 2023 – 102,4 % a dla następnych lat prognozy 102,5 %, założono wzrost wydatków bieżących (bez uwzględniania wydatków związanych z obsługą długu) w stosunku do każdego z następnych lat prognozy o 2,2 % dla 2022 r., o 2,4 % dla 2023 r. oraz o 2,5 dla lat prognozy następujących po 2023 r. Do tak ustalonych wydatków bieżących doliczono wydatki na obsługę długu w każdym roku prognozy.

W ramach wydatków bieżących poziom wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane szacowano uwzględniając wskaźnik wzrostu 101,7 % w każdym z lat.

Wydatki na obsługę długu w 2021 roku zabezpieczają spłatę odsetek od zaciągniętych w roku 2015, 2016, 2017 i 2019 kredytów na finansowanie planowanych deficytów budżetu Gminy, zaciąganego w 2020 r. kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy oraz ewentualne odsetki związane ze sfinansowaniem przejściowego deficytu budżetu roku 2021. W pozostałych latach prognozy wydatki te będą obsługiwać kredyty na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 2015, 2016, 2017, 2019 i 2020 r.

Wysokość założonych wydatków majątkowych stanowi różnicę pomiędzy dochodami a koniecznymi do poniesienia wydatkami bieżącymi i rozchodami, związanymi ze spłatą kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 2015, 2016, 2017, 2019 i 2020 r., za wyjątkiem wydatków majątkowych dla roku 2022, przy szacowaniu których uwzględniono możliwe do rozdysponowania przychody (o czym mowa niżej). W roku 2021 założone wydatki majątkowe wynoszą 22 693 331,00 zł. W latach następnych ich poziom jest niższy.

W wydatkach bieżących i majątkowych uwzględniono wydatki na przedsięwzięcia (kolumny nr 10.1.1 i 10.1.2 prognozy), które zostały szczegółowo wyspecyfikowane w załączniku nr 2 do uchwały. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki i finansowanie deficytu:

Kolumna prognozy nr 3 prezentuje wynik budżetu w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305), tj. różnicę między dochodami a wydatkami. W roku 2021 prognozuje się deficyt budżetu – kwota -8 615 092,25 zł. Deficyt jest finansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (otrzymane środki, przysługujące Gminie z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w kwocie 5 093 253,14 zł oraz nadwyżka dochodów wykonanych z tyt. opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami wykonanymi na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii 37 277,36 zł). W roku 2020 również prognozuje się deficyt na poziomie 6 305 900 zł, który jest finansowany przychodami wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (uzyskane w roku bieżącym środki przysługujące

Gminie z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację przedsięwzięcia „Budowa gminnej sieci kanalizacji sanitarnej Kamieniec Ząbkowicki”; wydatki z tych środków planowane są do poniesienia w roku 2022). W latach następnych zakłada się nadwyżki budżetowe, które przeznacza się w całości na rozchody, stanowiące spłatę rat wspomnianych kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 2015, 2016, 2017, 2019 i 2020 r.

Przychody:

W roku 2021 zakłada się przychody na poziomie 9 309 192,25 zł stanowiące wolne środki (kwota 4 178 661,75 zł), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (kwota 5 130 530,50 zł; wykazane wyżej środki przysługujące Gminie z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 5 093 253,14 zł oraz nadwyżka dochodów wykonanych z tyt. opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami wykonanymi na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii – 37 277,36 zł). Wolne środki przeznacza się na spłatę w roku 2021 kwot rat (694 100,00 zł) długoterminowych kredytów zaciągniętych w 2015, 2016, 2017, 2019 i 2020 r. na finansowanie planowanego deficytu wskazanych lat. W roku 2021 wolne środki w kwocie 3 484 561,75 zł przeznacza się także na pokrycie deficytu budżetu tego roku. W roku 2022 założono przychody na poziomie 7 000 000 zł (uzyskane w roku bieżącym środki przysługujące Gminie z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację przedsięwzięcia „Budowa gminnej sieci kanalizacji sanitarnej Kamieniec Ząbkowicki” - wydatki z tych środków planowane są do poniesienia w roku 2022, o czym była mowa wyżej), które m.in. w części przeznacza się na pokrycie deficytu budżetu 2022 roku. Dla pozostałych lat, na dzień przyjęcia prognozy, nie planuje się przychodów.

Rozchody:

Rozchody wykazane w latach 2021 – 2024 w kwocie po 694 100 zł stanowią spłatę rat kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 2015, 2016, 2017, 2019 i 2020 r., podobnie jak w roku 2025 w kwocie 694 836,18 zł. Rozchody roku 2026 w wysokości 694 648,76 zł stanowią spłatę rat kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 2016, 2017, 2019 i 2020 r., natomiast w okresie następnych lat (lata 2027 – 2036 w kwocie po 698 973 zł i w kwocie 698 976,02 zł w roku 2037) stanowią spłatę rat kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 2017, 2019 i 2020 r. W okresie od 2038 do 2044 r. rozchody przeznaczone są na spłatę kredytów zaciąganych w 2019 i 2020 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu (po 648 600 zł w każdym ze wskazanych lat do 2043 r. oraz w kwocie 648 961 zł w roku 2044) a w okresie od 2045 do 2047 r. na spłatę kredytu zaciąganego w 2020 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu (kwota spłaty w każdym ze wskazanych lat wynosi 559 500 zł). Na dzień przyjęcia prognozy nie planuje się innych rozchodów.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

Kolumna nr 6. prognozy prezentuje kwotę długu. Prognozowany dług Gminy na koniec 2021 r. wyniesie 17 379 551,96 zł. Jest to kwota zobowiązań wynikających z ww. kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 2015, 2016, 2017, 2019 i 2020 r., przypadających do spłaty w ramach rozchodów w latach 2021 – 2047. W 2047 r. nastąpi całkowita spłata długu. W roku 2021 spłata długu zostanie sfinansowana przychodami (wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych). Spłata długu w roku 2022 również zostanie sfinansowana przychodami, natomiast w okresie następnych lat prognozy zostanie sfinansowana nadwyżkami budżetu. Sposób sfinansowania spłaty długu został przedstawiony w kolumnie nr 3.1.

Limit obciążenia budżetu spłatą długu, tj. relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z danymi pomocniczymi służącymi ustaleniu relacji, wykazane zostały w kolumnach 8.1 – 8.3.1 prognozy. W kolumnach 8.3 i 8.3.1 obliczono średnią arytmetyczną, która wyznacza dopuszczalny limit spłaty zobowiązań. Spełnienie warunku określonego przepisem art. 243 wskazano w kolumnach 8.4, 8.4.1. Wyznaczony art. 243 limit w całym okresie prognozy jest zachowany przez Gminę Kamieniec Ząbkowicki.

Na dzień sporządzenia prognozy nie przewiduje się zobowiązań, o których mowa w art. 244 ustawy (zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego), jak również wydatków na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych.

Wielkości kontrolne:

Kolumny nr 7.1 i 7.2. prognozy umożliwiają kontrolę źródeł finansowania wydatków istotną w szczególności z punktu widzenia równoważenia budżetu w części bieżącej. W całym okresie prognozy dochody bieżące Gminy Kamieniec Ząbkowicki są wyższe aniżeli wydatki bieżące, co wskazuje na zachowanie relacji określonej przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.