

Załącznik nr 3

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stare Bogaczowice na lata 2022—2025

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Stare Bogaczowice została opracowana w oparciu o przepisy prawne, w tym:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927)
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003 roku (Dz.U. z 2021 r. poz.1672).

Wieloletnia Prognoza Finansowa określa przyjęte wartości na lata 2022 -2025.

Dla prognozy roku 2022 przyjęto wielkości dochodów i wydatków na podstawie prognozowanego wykonania budżetu roku 2021 oraz na podstawie planowanych wielkości przekazanych przez Ministra Finansów oraz Wojewodę Dolnośląskiego, a także z wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych gdzie prognozowany średnioroczny wskaźnik cen i usług konsumpcyjnych wynosi 103,6 %.

Wielkość dochodów i wydatków oraz przychodów roku 2022 są zgodne z wielkościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2022.

Dla prognozy lat następnych przyjęto wielkości dochodów i wydatków oparte na prognozach dochodów własnych oraz prognozowane subwencje i dotacje.

Prognozowane dochody

Przy planowaniu dochodów analizie poddano źródła ich pozyskiwania, a mianowicie:

- 1) subwencja ogólna na rok 2022 przyjęto kwoty wynikające z informacji Ministra Finansów, na lata następne szacunek z wykonania z lat poprzednich,
- 2) dotacje – na rok 2022 przyjęto kwoty wynikające z informacji Wojewody Dolnośląskiego oraz wynikające z zawartych umów, na lata następne szacunek z wykonania z lat poprzednich
- 3) szacunek dochodów własnych z tytułu podatków i opłat oraz szacunek dochodów własnych majątkowych,
- 4) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa na rok 2022 wg informacji Ministra Finansów oraz szacunkowe dochody własne z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa na lata następne.
- 5) analizowano stawki podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz cenę skupu żyta do obliczenia podatku rolnego i cenę drewna do obliczenia podatku leśnego z ostatnich trzech lat.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022– 2025 uwzględniono przepisy art. 242 uofp, według którego zachowano wymóg równoważenia budżetu.

W zakresie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku uzyskano dane z Referatu Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Mieniem. Dochody ze sprzedaży mienia gminnego zostały zaplanowane na poziomie 50.000,00 zł. W latach następnych planuje się uzyskać dochody na poziomie 50.000 zł.

Na rok 2022 plan dochodów wynosi 26 982 449,07 zł, w tym: dochody bieżące 16 156 127,00 zł i dochody majątkowe 10 826 322,07 zł.

W latach 2023- 2025 plan dochodów wykazuje tendencje malejącą w stosunku do planu roku 2022 co jest wynikiem planowanych do pozyskania dotacji celowych, udziałów we wpływach z podatku dochodowego oraz subwencji ogólnej .

Prognozowane wydatki

Podstawą do prognozowania wydatków są dane budżetowe z ostatnich trzech lat w podziale na poszczególne kategorie wydatków.

Zaplanowano środki na: wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane, media, wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji zaproponowane przez jednostki, dotacje udzielane z budżetu oraz na zadania inwestycyjne.

Przy planowaniu wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Gminy i Urzędu Gminy uwzględniono bieżące wielkości wydatków.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową w roku 2022 gmina planuje wydatki z tytułu poręczeń dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej „Sanikom” sp. z o.o. w Lubawce, zgodnie z przyjętymi uchwałami Rady Gminy. Gmina Stare Bogaczowice jest udziałowcem PGK”Sanikom” sp. z o.o. w Lubawce.

Na rok 2022 plan wydatków po zmianach wynosi 32 546 788,93 zł, w tym wydatki bieżące 17 247 803,72 zł i wydatki majątkowe w wysokości 15 298 985,21 zł. Inwestycje planowane są na poziomie 47 % wydatków ogółem.

W latach 2023-2025 planuje się wydatki na zmniejszonym poziomie do roku 2022 z uwagi na planowaną niższą kwotę dotacji celowych na zadania zlecone i inwestycyjne oraz zmniejszoną kwotę wydatków na zadania inwestycyjne.

Wynik budżetu

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy dochodami i wydatkami. Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej i projekcie budżetu Gminy Stare Bogaczowice na rok 2022 są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów. Przychody stanowią nadwyżkę z lat ubiegłych oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Na rok 2022 zaplanowano deficyt 5 564 339,86 zł.

Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w wysokości 5146 676,72 zł. oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości w wysokości 417 663,14 zł będą zaangażowana na pokrycie deficytu budżetu w roku 2022. Skumulowana nadwyżka budżetu wynosi 7.874.688 zł.

Prognoza długu. Gmina Stare Bogaczowice nie posiada zadłużenia. Poręczenie dla firmy Sanikom udzielone w roku 2022 wynosi 11 843,00 zł.

Relacja z art.243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z przepisami art.7 ust.1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art.243 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 może zostać skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich trzech lub siedmiu lat. Dokonano stosownej kalkulacji, która pozwala określić, że wskaźnik skalkulowany w oparciu o średnią z siedmiu ostatnich lat zostaje spełniony.

Wariant metod liczenia średniej w celu sprawdzenia spełnienia relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych, przedstawiają poniższe tabele.

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	0,09%	13,10%	13,10%	13,01%	13,01%
2023	0,00%	6,35%	6,35%	6,35%	6,35%
2024	0,00%	0,45%	0,45%	0,45%	0,45%
2025	0,00%	-0,21%	-0,21%	-0,21%	-0,21%

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	0,09%	14,99%	14,99%	14,90%	14,90%
2023	0,00%	11,14%	11,14%	11,14%	11,14%
2024	0,00%	9,30%	9,30%	9,30%	9,30%
2025	0,00%	7,95%	7,95%	7,95%	7,95%

Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)	
poz. 8.3	poz. 8.3.1
1,89%	1,89%
4,79%	4,79%
8,85%	8,85%
8,16%	8,16%

W związku z powyższym organ stanowiący, przyjmuje że Gmina Stare Bogaczowice od roku 2022 będzie korzystała z możliwości relacji określonej w art.243 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 w oparciu o średnią siedmioletnią. Do 31 grudnia 2021 r. organ stanowiący Gminy Stare Bogaczowice podejmie w tej sprawie stosowne zarządzenie o czym poinformuje Regionalna Izba Obrahunkową.

Przedsięwzięcia – na lata 2022- 2025.

Zadania inwestycyjne:

1. Wymiana dotychczasowych wysoko emisyjnych źródeł ciepła w domach jednorodzinnych i mieszkaniach na obszarze Gminy Czarny Bór, Gminy Miejskiej Kamienna Góra, Gminy Kamienna Góra, Gminy Stare Bogaczowice, oraz Uzdrowskiej Gminy Szczawno Zdrój. Realizacja zadania 2020-2023. W roku 2022 planuje się wydatkować 5 122 888,45 zł. Zadanie dedykowane jest dla osób fizycznych z terenu wyżej wymienionych gmin. Łączne nakłady finansowe wynoszą 8.128.553,40 zł. Z ogólnej kwoty 5.642.072,38 zł. stanowi dotację w ramach programów realizowanych z udziałem środków unijnych. Kwota 215.547,32 zł. stanowi udział własny gmin: Czarny Bór, Gminy Miejskiej Kamienna Góra, Kamienna Góra, Stare Bogaczowice oraz Szczawno Zdrój. (Z kwoty 215.547,32 zł. w roku 2020 każda z gmin wydatkowała ze środków własnych po 3.690 zł. łącznie 18.450 zł.) Kwota 2.270.933,70 zł. stanowi udział mieszkańców poszczególnych gmin w realizacji zadania. W poszczególnych latach realizacji zadania kwota 2.270.933,7 zł. nie znajdzie odzwierciedlenia w planie dochodów i wydatków budżetu gminy Stare Bogaczowice jako Lidera. Są to środki które wydatkują bezpośrednio beneficjenci projektu.

2. Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego, czterokondygnacyjnego wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Struga na działce nr 170/1, powiat wałbrzyski. Realizacja zadania 2021-2022. W roku 2022 planuje się wydatkować 7 353 433,62 zł. Łączne nakłady finansowe wynoszą 8 772 142,30 zł. Z łącznych nakładów finansowych kwota 5 643 433,62 zł stanowi finansowe wsparcie ze środków Funduszu Dopłat - BGK na realizację przedsięwzięcia.