

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogatynia na lata 2022-2030

Uwagi ogólne

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest projekt uchwały budżetowej na rok 2022, wartości planowane na III kwartał 2021 roku oraz wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prognoza obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji tj. do 2030 roku.

Projekt budżetu gminy na 2022 rok jest projektem realistycznym, zakładającym racjonalne wydatkowanie środków umożliwiające sukcesywną spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz realizację zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków budżetu państwa, środków UE oraz ze środków pochodzących z przychodów zwrotnych (kredyt długoterminowy) i dochodów własnych Gminy.

1. Strona dochodowa opiera się na wpływach takich jak: subwencje, podatki i opłaty lokalne, dotacje oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz środków z funduszy zewnętrznych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych.
2. Po stronie wydatków uwzględniono bieżące potrzeby związane z funkcjonowaniem gminy zachowując zasadę, że wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące. Realizacja budżetu w roku 2022 wymagać będzie podejmowania szeregu działań mających na celu racjonalizację wydatków bieżących we wszystkich sferach działalności samorządu w celu zwiększenia dynamiki zadań inwestycyjnych oraz zintensyfikowanie działań w zakresie realizacji dochodów własnych.
3. Na rok 2022 zaplanowano przychody zwrotne – kredyt długoterminowy w wysokości 11.000.000,00 zł z planowanym terminem spłaty w roku 2030. Konieczność planowania kredytu wynika z zamiaru realizacji zadań inwestycyjnych, których głównym źródłem finansowania będą fundusze zewnętrzne. Konieczne jest jednak

uwzględnienie wkładu własnego. Ze względu na wysoką wartość wydatków bieżących Gminy, nie jest możliwe finansowanie inwestycji z dochodów własnych.

Biorąc pod uwagę fakt, że planowane w 2021 roku przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 7.000.000,00 zł nie zostaną zrealizowane, planowany przychód z tego tytułu planowany w roku 2022 nie narusza relacji wskaźników określonych w art. 243 ufp.

Dochody:

Plan dochodów ogółem na 2022 rok wynosi 180.371.043,00 zł

Planowane dochody na 2022 rok są niższe niż plan na III kwartał roku 2021. Spadek dochodów o 5.094.692,29 zł spowodowany jest głównie znacznym zmniejszeniem wysokości środków z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące. Przyczyną jest przejęcie przez ZUS obsługi przyznawania i wypłaty świadczeń w ramach Programu Dobry Start (300+) oraz programu „Rodzina 500+”. Ponadto nastąpił spadek planowanych wpływów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

W związku z powyższym, w strukturze podziału dochodów na bieżące i majątkowe obserwujemy:

- spadek planowanych dochodów bieżących w stosunku do planu na koniec III kwartału 2021r. tj. o kwotę 15.190.207,92 zł, spowodowany spadkiem planowanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (minus 2.290.878,00 zł) oraz prawnych (spadek o 1.476.495,00 zł) oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (minus 10.660.468,43 zł);
- wzrost planowanych dochodów majątkowych o 14.194.343,01 zł wynika z wniosków aplikacyjnych o środki z funduszy zewnętrznych na realizację zadań inwestycyjnych oraz decyzji o przyznanych środkach z Funduszu Inwestycji Strategicznych.

W dochodach ogółem wyszczególniono:

1. Dochody bieżące – 159.790.016,00 zł – 88,59% dochodów ogółem, z czego dotacje i środki na cele bieżące (kol.1.1.4) to kwota 15.428.220,00 zł.

Subwencje - wielkości subwencji przyjęte zostały na podstawie informacji przekazanych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju pismo ST3.4750.31.2021. W latach 2018-2021 wielkość subwencji ogólnych z budżetu państwa miał niewielką tendencję

wzrostową, plan subwencji na rok 2022 jest jednak niższy i wynosi 17.680.615,00 zł (spadek w stosunku do wartości planowanych w roku 2021 o 199.656,00 zł).

W prognozie wysokości subwencji na kolejne lata uwzględniono nową część subwencji ogólnej – część rozwojową, która ma zapewnić stałe wsparcie samorządów w obszarze inwestycyjnym. Subwencja rozwojowa wg założeń ustawy ma uwzględnić dwa kluczowe parametry, tj. poziom wydatków majątkowych JST oraz liczbę mieszkańców.

Podatki i opłaty lokalne - wielkość przyjęto na podstawie projektów uchwał Rady Miejskiej w sprawie stawek podatków od nieruchomości i od środków transportowych na rok 2022. Zastosowano zasadę ostrożności realizacji dochodów, kładąc jednocześnie nacisk na ściągalność podatków i opłat poprzez bieżącą realizację postępowań podatkowych oraz ograniczanie ulg w postaci umorzeń zaległości podatkowych.

W roku 2022 prognozowane są wpływy z podatku od nieruchomości w wys. 74.888.371,00 zł. Zakłada się, że podmioty nie będą korzystać z ulg w spłacie zaległości podatkowych (umorzenia, odroczenia). Przewiduje się ponadto wpływy w związku z upływem terminów ulg w postaci odroczenia zobowiązań podatkowych firm, w tym spółek komunalnych.

Prognoza na 2022 rok przewiduje ponadto, wyższe od planowanych na III kwartał 2021 roku, wpływy z opłaty eksploatacyjnej – 8.600.000,00 zł.

Prognozy na kolejne lata w zakresie wpływów z podatków i opłat lokalnych są ostrożnościowe z uwagi na obecną sytuację związaną z orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości UE, który w dniu 21 maja 2021 roku nakazał Polsce natychmiastowe zaprzestanie wydobycia węgla brunatnego w kopalni Turów, będącej jednym z dwóch głównych płatników podatku od nieruchomości oraz płatnikiem opłaty eksploatacyjnej. W dniu 20 września 2021 roku Trybunał Sprawiedliwości UE nałożył na Polskę karę finansową. Nie można przewidzieć finałowego skutku tych decyzji.

Dotacje celowe (na zadania zlecone) z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących 2022 roku zgodne z wielkościami wskazanymi przez dysponentów – pismo Wojewody Dolnośląskiego FB-BP.3110.8.2021.KSz z dnia 20 października 2021 r.

Planowana wysokość dochodów w tej pozycji będzie niższa o 10.660.468,43 zł, głównie z uwagi na fakt przejścia przez ZUS, wypłaty świadczeń wychowawczych „Rodzina 500 Plus” od czerwca 2022 roku.

Udziały:

- planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych przyjęte w kwocie wskazanej przez Ministra Finansów ST3.4750.31.2021.

Nowelizacja ustawy o dochodach JST z dnia 14 października 2021 r. zakłada ujednoczenie sposobu ustalania i przekazywania dochodów samorządów z tytułu udziału we wpływach w podatku PIT i CIT. Wprowadzenie tej zasady, spowodowało dla Gminy Bogatynia spadek dochodów z tego tytułu.

Dochody organów gminy i jednostek organizacyjnych gminy w roku 2022 ustalono na podstawie zawartych umów, wydanych koncesji na sprzedaż alkoholu oraz przewidywanych wpływów związanych z ochroną środowiska.

2. Dochody majątkowe – 20.581.387,00 zł

Znaczącą pozycję dochodów majątkowych w 2022 roku stanowią planowane środki z tytułu dotacji oraz środków zewnętrznych przeznaczonych na inwestycje:

- dotacja celowa w ramach Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego z przeznaczeniem na modernizację oświetlenia ulicznego w zachodniej i południowej części województwa dolnośląskiego – kwota 6.310.137,00 zł,
- Środki z Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu „Sportowa Polska” na przebudowę boiska szkolnego przy Szkole Podstawowej w Porajowie – 658.130,00 zł,
- Program Inwestycji Strategicznych „Polski Ład” – 10.450.000,00 zł,
- Środki z państwowych funduszy celowych – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg” – 1.583.120,00 zł.

Dochody majątkowe w kolejnych latach planowane są ostrożnościowo, z uwzględnieniem środków z nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2021-2027.

Wydatki:

Plan wydatków ogółem na 2021 rok wynosi 191.086.851,11 zł

Przy szacowaniu wydatków bieżących (150.518.026,53 zł – 78,77% wydatków ogółem) przyjęto założenie dalszego ograniczania kosztów w celu zachowania równowagi

budżetu. Znaczny spadek wydatków bieżących w 2022 roku w stosunku do planu na III kwartał 2021 roku (minus 14.933.774,65 zł), spowodowany jest przede wszystkim przejściem przez ZUS, wypłat świadczeń wychowawczych „Rodzina 500+” do czerwca 2022 roku.

W kolejnych latach konieczna jest dalsza racjonalizacja wydatków w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz ich restrukturyzacja.

Wydatki majątkowe – 40.568.824,58 zł – 21,23% wydatków ogółem

Wydatki majątkowe zdeterminowane są realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych z udziałem środków zewnętrznych:

1. Modernizacja oświetlenia ulicznego w zachodniej i południowej części województwa dolnośląskiego – wartość zadania: 9.487.120,54 zł (dotacja celowa w ramach Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego - 75% dofinansowania ze środków UE);
2. Przebudowa boiska szkolnego przy Szkole Podstawowej w Porajowie - wartość zadania 2.000.000,00 zł (środki z Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu „Sportowa Polska” na– 658.130,00 zł);
3. Inwestycje dofinansowane z Programu Inwestycji Strategicznych „Polski Ład”:
 - przebudowa ul. Kossaka w Bogatyni – wartość zadania 6.500.000,00 zł (dofinansowanie (6.175.000,00),
 - przebudowa ul. Różanej w Porajowie – wartość zadania 4.500.000,00 zł (dofinansowanie 4.275.000,00);
4. Inwestycje dofinansowane z „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”
 - przebudowa skrzyżowań w obrębie ul. Opolowskiej, Białogórskiej oraz drogi powiatowej 2361D – wartość zadania: 2.565.465,00 zł (dofinansowanie 1.271.047,52), realizacja 2022/2023.
 - przebudowa ul. Górskiej w Jasnej Górze – wartość zadania 1.222.140,00 zł (dofinansowanie 312.072,03), realizacja 2022/2023.
5. Zadania dofinansowane ze środków RFIL:
 - budowa sieci wodociągowej w miejscowości Wolanów (zadanie 2022/2023) – wartość przedsięwzięcia 2.100.000,00 zł;
 - odbudowa Alei Żytkowskiej w Bogatyni II etap – wartość zadania 2.055.454,87 zł;
 - wymiana węzła ciepłego zasilającego obiekty sportowe oraz modernizacja technologii SUW na basenie – zadania realizowane w Szkole Podstawowej nr 3 – wartość 692.121,00 zł;
 - termomodernizacja budynku szpitala gminnego – wartość zadania 1.300.000,00 zł;

- zagospodarowanie terenu „Zalew” w Bogatyni I i II etap, budowa toru pumtruck – wartość inwestycji – 2.964.857,00 zł;

W roku 2022 planowane są do realizacji nowe, wieloletnie zadania inwestycyjne ujęte w załączniku „Przedsięwzięcia”. W 2022 roku zabezpieczono środki na przygotowanie dokumentacji projektowej.

Wydatki na obsługę długu – w latach 2022-2030 zaplanowano w oparciu o przewidywane harmonogramy spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kwot kredytów i pożyczek. W kosztach obsługi długu zaplanowanych w WPF-ie mieszczą się koszty związane z planowanym kredytem 11.000.000,00 zł.

Wynik budżetu:

Wynik budżetu jest różnicą między pozycją „Dochody ogółem”, a pozycją „Wydatki ogółem” i w roku 2022 przyjmuje wartość ujemną – **10.715.448,11 zł.**

W kolejnych latach prognozowane są nadwyżki budżetowe, które w całości planuje się przeznaczyć na spłatę kredytów i pożyczek:

rok 2023: 6.660.682,89 zł,

rok 2024: 6.524.474,66 zł.

Przychody budżetu:

Z uwagi na planowane, niższe niż w roku 2021 dochody bieżące, założenia planu zadań inwestycyjnych ujętych w projekcie budżetu na 2022 rok oraz wystąpienie planowanego deficytu, w roku 2022 wprowadzono przychody zwrotne – kredyt długoterminowy w wysokości 11.000.000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie deficytu budżetowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (termin spłaty 2030 rok). Planowane rozchody z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu, obliczane proporcjonalnie od kwoty 3.176.983,48 zł wkładu własnego do realizacji projektu inwestycyjnego z udziałem środków UE (modernizacja oświetlenia ulicznego), stanowiąc będą ustawowe wyłączenia określone w art. 243 ust. 3,3a,3b ufp.

W 2022 roku planowane są również przychody w wys. 4.247.574,87 zł z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 8, pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz nadwyżki z lat ubiegłych (2021 roku) dotyczącej niewykorzystanych środków przekazanych z budżetu państwa na uzupełnienie subwencji ogólnej w wys. 1.991.714,00 zł na poczet wydatków przyszłorocznych.

Indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 ufp:

Wskaźniki zadłużenia liczone są indywidualnie dla każdego samorządu. Określają dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, indywidualną możliwość poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego do zaciągania kredytów i pożyczek.

Ustalana na lata 2022-2025 relacja spłaty zobowiązań do planowanych dochodów bieżących budżetu organ wykonawczy może wybrać wskaźnik trzy- albo siedmioletni, w zależności od tego jaki wariant jest dla samorządu bardziej korzystny. Taką możliwość daje zmiana wprowadzona ustawą o dochodach JST z dnia 14 października 2021 r.

Wskaźnik średniej 7-letniej określony dla Gminy Bogatynia w roku 2022 wynosi:

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	5,25%	8,78%	8,78%	3,53%	3,53%
2023	5,11%	8,50%	8,50%	3,39%	3,39%
2024	4,96%	8,87%	8,87%	3,91%	3,91%
2025	4,04%	8,60%	8,61%	4,56%	4,57%

Wskaźnik średniej 3-letniej określony dla Gminy Bogatynia w roku 2022 wynosi:

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej		
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,25%	7,32%	7,33%
2023	5,11%	8,31%	8,32%
2024	4,96%	10,06%	10,07%
2025	4,04%	9,76%	9,76%

Do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030 przyjmuje się wariant 3-letni.

Niemniej jednak do dokonania analizy najbardziej zbliżonego do faktycznego stopnia wykonania budżetu za rok 2021 podjęta zostanie ostateczna decyzja w tym zakresie (wprowadzona w formie Zarządzenia) do dnia 31.12.2021 r.

Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek kształtować się będą w sposób następujący:

2022: 6.523.840,76 zł

2023: 6.660.682,89 zł

2024: 6.524.474,66 zł

2025: 5.329.423,46 zł.