

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2023- 2030

Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana na lata 2023 – 2030. Podstawą opracowania WPF Gminy Osiek Jasielski jest projekt uchwały budżetowej na 2023 r. , dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za lata 2020- 2021 oraz wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku.

Szczególną częścią WPF jest prognoza kwoty długu, która przewiduje spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do 2030 roku.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące planowano z nieznacznym wzrostem.

I. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Osiek Jasielski 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. podatki lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach PIT i CIT ;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: opłaty lokalne, kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody majątkowe (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

Dochody bieżące

W prognozie dochodów bieżących uwzględniono dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu gminy oraz przewidywane ich wykonanie.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2023 rok zaplanowano w oparciu o Uchwałę nr XXXVII/247/2021 Rady Gminy Osiek Jasielski z dnia 30 listopada

2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku na terenie Gminy Osiek Jasielski.

W latach następnych zakłada się nieznaczny wzrost wpływów z tego podatku i zwiększenie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Wpływy innych opłat przyjęto do planu na poziomie roku bieżącego, ponieważ nie są dochodami o charakterze stałym. Środki pochodzące z innych źródeł, prognozowano na podstawie zawartych umów.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące.

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na rok 2023 przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy przyjęto kwoty na dotychczasowym poziomie.

Dochody majątkowe

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 157 702,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy zachowaniu najwyższej staranności. Dotyczy to sprzedaży majątku nieruchomości w miejscowości Osiek Jasielski i Świerchowa . W roku 2023 przyjęto kwotę 157 702,00 zł, w roku 2024 – 120 000,00 zł, w roku 2025- 80 000,00 zł, w roku 2026- 60 000,00 zł, w roku 2027-70 000,00 zł, w roku 2028 – 75 000,00 zł, w roku 2029 – 80 000,00 zł i w 2030 roku – 80 000,00 zł.

W dochodach majątkowych ujęto:

- dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z przeznaczeniem na realizację zadanie inwestycyjne pn. „Dostępna Szkoła” realizowanego w ramach działania 4.1 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 – 348 480,00 zł.

W roku 2024 zaplanowano wyższe dochody majątkowe ze względu na otrzymane środki w kwocie 6 000 000,00 zł pochodzące z dofinansowania z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład Nr Promesy 01/2021/9090/PolskiŁad.

II. Wydatki

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

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
2. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów , dla wydatków bieżących w 2023 roku uwzględniono projekt budżetu gminy. W kolejnych latach 2024-2030 kwoty wydatków przyjęto z nieznacznym wzrostem, w stosunku do wykonania z lat ubiegłych. W roku budżetowym 2023 wydatki zabezpieczają prawidłową realizację zadań Gminy Osiek Jasielski w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcie inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2023-2025 z łącznym limitem zobowiązań 8 936 320,00 zł. W latach 2023-2025 na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Osiek Jasielski w formule „zaprojektuj i wybuduj” z limitem zobowiązań 8 936 320,00 zł. Środki pochodzą z dofinansowania z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład Nr Promesy 01/2021/9090/PolskiLad w kwocie 6 000 000,00 zł oraz wkład własny w kwocie 2.936.320,00 zł, z tego kwota 1 165 566,00 zł to środki z subwencji ogólnej przeznaczona w latach 2021-2024 na finansowanie inwestycji w zakresie kanalizacji.

W latach 2024-2030 wydatki majątkowe to planowane nakłady finansowe na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Osiek Jasielski, w miarę możliwości posiadanych środków własnych i pozyskanych z budżetu UE.

Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach budżetu gminy w 2023 roku wzrasta i wynosi 13,25 %.

Wynik budżetu gminy w 2023 roku to planowany deficyt z kwotą **2 889 351,27 zł**, którego źródłem pokrycia będą przychody;

- przychody z zaciągniętych już kredytów i pożyczek – **2 032 115,27 zł**,
- przychody z kwotą **441 816,00 zł** to wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy- środki te pochodzą z subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji na lata 2021-2024 otrzymane w 2021 roku,
- przychody z kwotą **415 420,00 zł**, to niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków tj. niewykorzystane środki roku 2022 z tytułu programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W roku 2024 planowany jest deficyt, a w kolejnych latach 2025-2030 planowany budżet jest z nadwyżką środków budżetowych z przeznaczeniem na pokrycie spłat rat, mając na uwadze spłatę już zaciągniętych kredytów i pożyczek, przy aktualnym harmonogramie spłat rat do 2030 roku.

Na obsługę długu planowano wydatki zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych już kredytów. Na lata 2023 – 2030 określając poziom zadłużenia brano pod uwagę relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w roku 2023 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań to 11,65%.

Zadłużenie Gminy Osiek Jasielski na koniec roku 2023 to planowana kwota 4 358 655,05 zł co stanowi 19,01 % planu dochodów ogółem.

Przychody budżetu to kwota **3 357 236,00 zł**, w tym; kwota 2 500 000,00 zł, dotyczy zaciągnięcia planowanych kredytów na;

- **paragraf „952”** – na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów – **467 884,73 zł**, na pokrycie deficytu budżetu – **2 032 115,27 zł**, oraz **paragraf „950”**- wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy- środki te pochodzą z subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji na lata 2021-2024 otrzymane w 2021 roku w kwocie **441 816,00 zł**, i **paragraf „906”** z kwotą **415 420,00 zł**, to niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków tj. niewykorzystane środki roku 2022 z tytułu: programów finansowanych z udziałem środków europejskich : Umowa o powierzenie grantu w ramach projektu „ Dostępny Samorząd – granty” realizowanego przez PFRON w ramach działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 - 60 900,00 zł oraz Umowa o powierzenie grantu w ramach projektu z pn. „ Dostępna Szkoła” realizowanego w ramach działania 4.1 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 – 354 520,00 zł,

Rozchody zaplanowano zgodnie z okresami zapadalności kredytów i pożyczek, na które zawarto już umowy, w roku 2023 wysokość spłat rat kapitałowych to 467 884,73 zł , jako zobowiązanie w Banku Spółdzielczym w Bieczu O/ Dębowiec .

W roku 2022 Gmina Osiek Jasielski nie zamierza zaciągać pożyczek oraz kredytów.

Na koniec roku budżetowego 2023 planowana kwota długu wynosi 4 358 655,05 zł.

Nie planowano w latach 2023-2030 udzielania pożyczek, wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji oraz nie planuje się w 2023 roku zobowiązań wymagalnych.

Przedsięwzięcia

W załączniku nr 2 do WPF to wydatki majątkowe na przedsięwzięcie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Osiek Jasielski w formule „ zaprojektuj i wybuduj” o łącznych nakładach finansowych 8 936 320,00 zł, w roku budżetowym wydatki z limitem 441 816,00 zł są dostosowane do aktualnego stanu realizacji i mają pokrycie w planach wydatków w określonej klasyfikacji budżetowej.

Okres realizacji zadań inwestycyjnych wynika z przyjętych limitów wydatków do 2025 roku.

Osiek Jasielski, 2022-12-29