

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej

Gminy Niebylec na lata 2023 - 2030

Założenia ogólne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Niebylec obejmuje lata 2023 - 2030, co jest zgodne z wymogiem ustawowym, który określa, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Określając wartości poszczególnych danych w kolejnych latach objętych prognozą uwzględniono ogłaszane przez Ministra Finansów wskaźniki makroekonomiczne określające przewidywane trendy rozwoju gospodarczego kraju i wynikającej z tego dynamiki PKB, oraz dynamiki wskaźnika inflacji.

Przed wszystkim jednak kierowano się poziomem realizacji dochodów i wydatków budżetowych w latach poprzednich. Biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania przyjęto, że w kolejnych latach objętych prognozą - od 2023 do 2030 r. dochody bieżące wzrastać będą średnio o 2,00% w stosunku do roku poprzedniego.

Dynamikę wzrostu planowanych dochodów w latach 2022 – 2030 ustalono jednak w sposób zróżnicowany w zależności od źródła dochodów.

Przyjęto wzrost planowanych dochodów z tytułu opłat i podatków lokalnych wg wskaźnika 110 % w stosunku do roku poprzedniego, za wyjątkiem podatku rolnego, wysokość którego zależy od wysokości ceny skupu żyta opublikowanej przez Prezesa GUS. Stawka podatku rolnego na 2023 r. za 1 ha jest wyższa od stawki obowiązującej w 2022 r. o 31,425 zł; - Rada Gminy Niebylec nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego. Jednak omawiając wpływy z podatku rolnego dodać należy, że systematycznie zmniejszającej się powierzchnia użytków rolnych, gdyż przeklasyfikowywane są działki rolne na użytki leśne od których podatek jest niższy i klasyfikowany jako podatek leśny. Ponadto wiele osób dokonujących zakupu działek rolnych na terenie gminy występuję z wnioskiem o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntu na powiększenie lub założenie gospodarstwa.

1. W zakresie dochodów

1.1 Prognozowane dochody bieżące na rok 2023 zostały określone następująco:

- kwota subwencji ogólnej została przyjęta do budżetu gminy zgodnie z obliczeniami

Ministerstwa Finansów wg pisma ST3.4750.23.2022 z dnia 13 października 2022 r.,

- kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych przyjęto w wysokości określonej w w/w piśmie.

- wielkość dotacji celowych na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej oraz dotacji celowych na zadania własne wg pisma Wojewody Podkarpackiego Nr

F-I.3110.14.2022 z dnia 24 października 2022 r. , oraz pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Rzeszowie Nr DRZ 3113.7.2022 z dnia 21 października 2022 r.

W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy dochody z subwencji ogólnej ustalono wg wskaźnika 103 % przyjmując za podstawę kwotę subwencji określoną na 2023 r. Podstawą przyjęcia takiego wskaźnika była dynamika dochodów z tytułu subwencji ogólnej w latach poprzednich, a ponadto nie przewiduje się w latach objętych prognozą istotnej zmiany tych czynników (liczba ludności gminy, liczba uczniów), które mają wpływ na wysokość kwoty subwencji. W związku z powyższym biorąc pod uwagę zasadniczo nie zmienione parametry wpływające na wyliczenie wysokości subwencji dla gminy przyjęty wskaźnik należy uznać za właściwy.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2023 – 2030 ustalono według wskaźnika 103 % wzrostu tych dochodów. Do ustalenia dynamiki wzrostu planowanych dochodów z tego tytułu zasadniczo przyjęto planowany wzrost PKB w tych latach, zakładając, że ograniczenia w niektórych działach gospodarki wynikające z pandemii koronawirusa COVID 19 nie będą już występować a gospodarka będzie się rozwijać. Prognozowany wzrost PKB (w 2023 r. 1,6% i w 2024 r. 3%), oraz wysoki wskaźnik inflacji powodować będą również wysoki wzrost wynagrodzeń – co skutkować będzie wyższym podatkiem dochodowym. Dodatkowo ustalając planowane dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wzięto pod uwagę wskaźniki wzrostu tych dochodów. W latach poprzednich (2016-2020), kiedy notowano wzrost PKB, a były one następujące:

2016/2017 - 111,3%, 2017/2018 - 107,9 %, 2018/2019 - 123,5%, 2020/2021 – 107%.

Odnosząc się do kwoty planowanych dotacji na realizację zadań zleconych należy zauważyć duże zmniejszenie kwoty tych dotacji w stosunku do 2021 i jeszcze większe w stosunku do 2022 roku, co wynika w szczególności z wprowadzonych zmian prawnych w zakresie podmiotów wypłacających świadczenie 500 plus.

Dochody z tytułu dotacji na wychowanie przedszkolne wyliczono na podstawie liczby dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, oraz obowiązującej stawki na 1 dziecko;

W ujęciu ogólnym w kolejnych latach objętych prognozą (2024-2030) planując dochody z tytułu dotacji na zadania bieżące przyjęto wysokość tych dochodów na poziomie ustalonym w 2023 r.

- dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków autobusowych określono w oparciu o obowiązującą stawkę i umowy zawarte z przedsiębiorcami korzystającymi z przystanków, w których określono liczbę kursów. Planowaną kwotę wpływów z tego źródła na 2023 r. ustalono na poziomie przewidywanego wykonania roku poprzedniego.

Dochody te są wyższe niż w latach poprzednich, co wynika z przywrócenia części zlikwidowanych w latach poprzednich połączeń.

- dochody z tytułu podatku od nieruchomości ustalono wg złożonych deklaracji oraz stawek obowiązujących od 2023 r., są one wyższe o 17% od obowiązujących w 2022 r.

W kolejnych latach objętych WPF przyjęto wzrost dochodów z tego tytułu w wysokości 8 % rocznie, co wynika z założenia, że nadal będzie utrzymywać się inflacja i konieczna będzie kolejna regulacja stawek tego podatku.

- dochody z tytułu podatku rolnego ustalono na 2023 r. w kwocie wynikającej ze średniej ceny skupu żyta za 1 ha użytków rolnych (74,05zł; za 1q) opublikowanej w komunikacie Prezesa GUS, jednocześnie z powodu zalesiania oraz przeklasyfikowania gruntów zajętych na cele budowlane zmniejszeniu uległa ilość użytków rolnych objętych podatkiem rolnym.

Na kolejne lata prognozy przyjmowano poziom dochodów z tego podatku w wysokości ustalonej dla 2023 r.

- dochody z tytułu podatku od środków transportu ustalono na poziomie wykonania roku poprzedniego utrzymując jednocześnie wysokość stawek podatku.

- wpływy z tytułu czynszów za mieszkania ustalono na podstawie wyższych o 10% stawek które będą obowiązywały w 2023 r., w następnych latach zaplanowano wzrost wpływów o 3% zakładając podwyższenie stawki czynszu.

- wpływy z tytułu czynszów za lokale użytkowe ustalono na 2023 r. w wysokości wynikającej z zawartych umów, a w kolejnych latach objętych prognozą zaplanowano wzrost wpływów z tego tytułu o 3 % w stosunku do roku poprzedniego.

- wpływy z tytułu opłaty za odbiór ścieków ustalono na podstawie umów zawartych z mieszkańcami przyłączonymi do sieci kanalizacyjnej, oraz obowiązujących w 2022 r. stawek opłaty za odbiór ścieków. Planowaną kwotę wpływów w 2023 r. z tego tytułu ustalono w kwocie wyższej niż w 2022 r. co wynika z nowych przyłączeń do sieci kanalizacyjnej. W kolejnych latach objętych prognozą przewiduje się dalszą rozbudowę kanalizacji i przyłączanie dalszych domów w Lutczy i Jaworniku dlatego szacuje się, że wpływy z tej opłaty będą

stopniowo wzrastać o około 3% w stosunku do roku poprzedniego, będzie to jednak corocznie ustalane na podstawie zawartych umów.

- wpływy z opłaty za odbiór odpadów komunalnych ustalono na podstawie złożonych deklaracji i obowiązujących od 2023 r. wyższych stawek opłat za odbiór odpadów co wynika z otrzymanej oferty od firmy odbierającej odpady. Zastosowanie wyższych stawek zwiększy planowane dochody z tego tytułu o około 300 000,00 zł;.

Z przeprowadzonej analizy zrealizowanych w 2022 r. dochodów i wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów wynika, że ustalona na 2023 r. stawka opłaty umożliwi wykonanie dochodów w wysokości pokrywającej wszystkie koszty systemu odbioru i zagospodarowania odpadów.

- wysokość wpływów z opłat wyżywienie w przedszkolu określono na podstawie liczby dzieci i obowiązującej stawki

- pozostałe dochody budżetowe zostały zaplanowane na podstawie poziomu wykonania tych dochodów w 2022 roku, a w szczególności dotyczy to: opłaty skarbowej, opłaty od czynności cywilno-prawnych, wpływów z tytułu zwrotu podatku Vat, opłaty targowej.

W oparciu o wyżej przedstawione informacje można przyjąć, że w taki sposób wyliczona kwota dochodów własnych na 2023 r. jest w pełni realistyczna - możliwa do wykonania.

Potwierdza to także poziom wykonania dochodów w latach poprzednich

Ogólne założenia dotyczące ustalenia wysokości dochodów bieżących na dalsze lata objęte prognozą (2024 – 2030) to w szczególności wskaźniki makroekonomiczne dynamiki PKB z których wynika, że w wymienionych latach gospodarka będzie się rozwijać w tempie około 103% i dochody będą systematycznie wzrastały.

Do ustalenia wysokości dochodów bieżących ogółem w latach 2024 – 2030) przyjęto zachowując ostrożność - wskaźnik wzrostu dochodów w wysokości 103 % w stosunku do roku 2023 jako roku bazowego. Podkreślić należy, że przyjmuje się, iż następował będzie wzrost PKB, ale jednocześnie utrzymywać się będzie wysoka inflacja, która powodować będzie wzrost wynagrodzeń i innych przychodów osób fizycznych – a więc także podatku PIT. Do wyliczenia prognozy na lata 2024 – 2030 przyjęto, że wpływy osiąmane przez gminę z tego tytułu będą wzrastać wg wskaźnika 103% w stosunku do 2023 roku.

1.2 Dochody majątkowe w 2023 r. ustalono w wysokości 17 648 615,80 zł;.

Są to dochody z następujących tytułów:

- środki z Rządowego Funduszu "Polski Ład" w kwocie 17 100 000,00 zł; ustalone na podstawie otrzymanych promes na realizację trzech projektów;

- dotacja ze środków PROW w kwocie 543 615,80 zł; - stanowiąca refundację poniesionych wydatków na budowę odcinka kanalizacji sanitarnej;
- wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 5 000,00 zł;

Wysokość planowanych dochodów ze sprzedaży nieruchomości jest ustalona szacunkowo na podstawie wysokości dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminnych w ciągu kilku ostatnich lat.

W kolejnych latach objętych WPF do dochodów majątkowych zaliczono jedynie wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych w wysokości 5 000 zł; rocznie.

W 2024 r. i w latach następnych nie planowano dochodów majątkowych z dotacji na projekty realizowane z udziałem środków europejskich, ponieważ aktualnie brak jest informacji o możliwości uzyskania w tych latach dotacji majątkowych.

2. W zakresie wydatków

2.1 Wydatki bieżące na 2023 r. zaplanowano w wysokości 43 383 671,55 zł; jest to kwota znacznie niższa od planowanych wydatków bieżących na koniec 3 kwartału 2022 r, a zasadniczą przyczyną tego jest zmniejszenie wydatków na realizację świadczeń wychowawczych w ramach programu 500 plus finansowanych z dotacji celowej .

Planując wydatki bieżące na 2023 r. przyjęto, że wydatki te ustala się w wysokości koniecznej do zapewnienia niezbędnego zaopatrzenia w materiały, oraz do zakupu niezbędnych usług, dokonania opłat, oraz ubezpieczeń. Wyjątkiem od tej zasady jest sposób ustalenia wydatków na zakup gazu i energii elektrycznej, oraz wynagrodzeń i pochodnych wynagrodzeń.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń zaplanowano wg wskaźnika 110% tych wydatków na dzień 30 września 2022 r. Planowana o 10 % podwyżka wynagrodzeń jest konieczna z powodu wysokiej inflacji w roku bieżącym, która niewątpliwie będzie także wysoka w 2023 r.

Wydatki na zakup energii w 2022 r. kształtują się w oparciu o cenę ustaloną w umowie na podstawie przetargu wynoszącą niespełna 300,00 zł; za 1MWh - zaś na 2023 r. zaplanowano wysokość tych wydatków wg wskaźnika 235 % w stosunku do planu wydatków na energię na dzień 30 września 2022 r. Ponadto zaplanowano wprowadzenie we wszystkich gminnych jednostkach rozwiązań organizacyjnych powodujących oszczędności w zużyciu energii. Zaplanowanie wyższych wydatków na energię i jednocześnie uzyskanie oszczędności w zużyciu pozwala przyjąć, że zapewniona jest możliwość sfinansowania zakupu energii dla gminnych jednostek organizacyjnych po cenie maksymalnej 785,00zł za 1 MWh.

Omawiając wydatki bieżące należy zwrócić także uwagę na zmniejszenie wysokości planowanych wydatków na remonty budynków mienia komunalnego, a niższa kwota planowanych wydatków w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” - w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” - wydatki bieżące na utrzymanie oczyszczalni ścieków wynika ze zmianami w klasyfikacji budżetowej w związku z którymi wynagrodzenia pracowników oczyszczalni ujęto w dziale 750 „Administracja publiczna” - w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”.

Pozostałe wydatki bieżące na realizację zadań statutowych ustalono na poziomie zrealizowania tych wydatków w latach wcześniejszych, oraz w wysokości planowanej na dzień 30 września 2022 r., z wyłączeniem wydatków finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych, które wprowadzane są do budżetu w trakcie roku budżetowego.

Wydatki na obsługę zadłużenia zaplanowano na 2023 r. w kwocie 95 000,00 zł, która jest na poziomie kwoty planowanej w 2022 r., i wynika z wysokości odsetek aktualnie spłacanego kredytu z 2019 r., oraz planowanego zaciągnięcia kredytu w 2023 r. dopiero w czwartym kwartale. Do wyliczenia kwoty wydatków na obsługę zadłużenia przyjęto koszty kredytu z 2019 r. – a mianowicie WIBOR 1M + marża 0,66%, (aktualnie 7,07+0,66) .

W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy (2023-2030) planowane wydatki na obsługę zadłużenia są ustalone proporcjonalnie do wielkości planowanego zadłużenia i harmonogramu spłaty kredytów.

Omawiając ustalony poziom wydatków bieżących należy dodać, że wymienione wyżej zmiany w zakresie wysokości wydatków bieżących nie obejmuje wszystkich zmian a ograniczają się tylko do tych, które mają tak jak wynagrodzenie charakter stały.

Odnosząc się do wysokości planowanych wydatków bieżących w latach 2024 – 2030

w ujęciu ogólnym przyjęto wzrost tych wydatków o 2 % rocznie w stosunku do roku poprzedniego przyjmując za rok bazowy - 2023 rok. Przyjęcie takiego założenia jest możliwe do realizacji, gdyż zaplanowano również wzrost dochodów bieżących na takim samym poziomie. W istniejącej sytuacji finansowej gminy, od kilku lat widoczna jest pilna konieczność podjęcia działań organizacyjnych zmierzających do ograniczenia wydatków bieżących w celu osiągnięcia wzrostu nadwyżki operacyjnej.

2.2 Wydatki majątkowe przewidziane do realizacji w 2023 r. w łącznej kwocie 33 012 324,16 zł; sfinansowane zostaną z dochodów własnych w kwocie 18 058 814,25 zł; z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 13 953 509,91 zł; oraz w kwocie 1 000 000,00 zł; przychodami z kredytu. W następnych latach objętych prognozą (2024 - 2030) wydatki

majątkowe zaplanowano w wysokościach, które gmina może sfinansować z własnych środków, w wysokości stanowiącej różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi pomniejszoną o kwotę spłaty kredytów które zaciągnięto w 2019 r. i planowany do zaciągnięcia w 2023 r., oraz zwiększonej o kwotę dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

3. W zakresie przychodów, rozchodów i spłaty zadłużenia.

W budżecie gminy na 2023 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 15 576 997,14 zł, których źródłem będzie planowany kredyt bankowy w kwocie 1 623 487,23 zł; i nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 13 953 509,91 zł. Wymienioną kwotę przychodów przeznaczono na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – 14 953 509,91 zł, oraz na spłatę zaciągniętego kredytu . w kwocie – 623 487,23 zł.

W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansowa gminy (2024-2030) przychodów nie planowano.

Planowana łączna kwota rozchodów w 2023 r. wynosi 623 487,23 zł; - kwotę tą stanowi rata kredytu przypadająca do spłaty w 2023 r.

W latach 2024 – 2030 zaplanowano rozchody z tytułu spłaty kredytu z 2019 r. i kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2022 i w 2023 r.

Planowana łączna kwota zadłużenia na 31.12.2023 r. wynosi 4 946 973,23 zł;. na wymienioną kwotę składa się pozostały do spłacenia kredyt z 2019 r. – 997 152,00 zł; i planowany kredyt w 2022 r. – 2 949 821,23 zł;, oraz w 2023 r. - 1 623 487,23 zł; (łącznie: 5 570 460,46 zł;), ustalając planowaną kwotę długu na dzień 31.12.2023 r. od łącznej kwoty zaciągniętego i planowanego zadłużenia odjęto planowaną kwotę spłaty kredytów w wysokości 623 487,23 zł;. Spłatę wymienionego zadłużenia zaplanowano następująco: 2023 r. – 623 487,23 zł;, w 2024 r. – 652 973,23,00 zł;, w latach 2025 – 2028 po 794 500,00 zł;, a w latach 2029- 2030 po 558 000,00 zł;.

Środki na spłatę kredytu pochodzić będą z zaplanowanej nadwyżki budżetowej w latach 2024– 2030.

4. Wynik budżetu

Budżet gminy na 2023 r. wykazuje planowany deficyt w wysokości 14 953 509,91 zł;, natomiast wszystkie budżety gminy w latach następnych objętych prognozą (2024-2030) zaplanowane zostały jako budżety z planowaną nadwyżką, którą ustalono następująco: 2024 r. - 652 973,23 zł;, w latach 2025 – 2028 w kwocie 794 500,00 zł;, a w latach 2029 - 2030 w kwocie 558 000,00 zł;.

5. W zakresie spełniania wskaźnika spłaty art. 243 uofp

Wskaźnik wyliczony na podstawie danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej gminy na lata 2022-2030 osiąga w każdym roku wartości wskazujące na spełnianie wymogów w tym zakresie. Dane przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niebylec na lata 2022 - 2030 wskazują, iż wartość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych prognozą jest właściwa.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niebylec na lata 2023 – 2030 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań o której mowa w art. 243, ust 1 ufp, w relacji do maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań przedstawia się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę...)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2023	1,87 %	11,36 %
2024	1,97 %	9,69 %
2025	2,26 %	8,06 %
2026	2,16 %	6,81 %
2027	2,05 %	5,87 %
2028	1,95 %	4,84 %
2029	1,32 %	3,82 %
2030	1,26 %	5,00 %

6. W zakresie zrównoważenia wydatków bieżących

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art 242 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych prognozą została zachowana.

7. W zakresie przedsięwzięć ujętych do prognozy

Wykaz przedsięwzięć stanowiący załącznik nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej zawiera dwa przedsięwzięcia, które są następujące:

7.1 Wydatki na przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków, o których mowa w art.

5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Wykaz nie obejmuje przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

7.2 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- 1) Przedsięwzięcie pod nazwą: "Budowa budynku przedszkola i żłobka samorządowego w Niebylcu" - łączne nakłady finansowe na lata 2021 – 2023 ustalono w wysokości 12 035 710,60 zł; W związku z niepełnym wykonaniem ustalonego planu wydatków na to przedsięwzięcie w 2022 r. zwiększono limit w 2023 r. do łącznej kwoty 8 414 581,96 zł;.

Zakres rzeczowy przedsięwzięcia oraz okres realizacji nie uległy zmianie.

Celem projektu jest zwiększenie ilości miejsc w placówkach przedszkolnych, oraz stworzenie możliwości opieki nad dziećmi w wieku przedszkolnym poprzez uruchomienie żłobka.

- 2) Przedsięwzięcie pod nazwą: „Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Małówka” łączne nakłady finansowe ustalono na lata 2022 – 2023 w wysokości - 12 834 660,00 zł; a limit wydatków na 2023 r. w kwocie 12 726 813,20 zł;.

Realizację przedsięwzięcia zaplanowano na lata 2022 - 2023, a w 2022 r. poniesiono wydatki na przedsięwzięcie w kwocie 107 846,80 zł.

Celem projektu jest zwiększenie ilości oczyszczanych ścieków sanitarnych, oraz uzyskanie wyższej jakości stosowanej technologii oczyszczania.