

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niebylec na lata 2021 - 2025

Założenia ogólne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Niebylec obejmuje lata 2021 - 2025, 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, uwzględniono także wpływ pandemii koronawirusa COVID 19 na realizację dochodów budżetowych. Biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania przyjęto, że w kolejnych latach objętych prognozą - od 2022 do 2025 r. dochody bieżące wzrastać będą średnio o 1,3% w stosunku do roku poprzedniego.

Dynamikę wzrostu planowanych dochodów w latach 2022 – 2025 ustalono jednak w sposób zróżnicowany w zależności od źródła dochodów.

Przyjęto wzrost planowanych dochodów z tytułu opłat i podatków lokalnych wg wskaźnika 103 % 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 2021 r. za 1 ha jest wyższa od stawki obowiązującej w 2020 r. o 0,225 zł; - Rada Gminy Niebylec nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego. Jednak pomimo tego wysokość wpływów z podatku rolnego zaplanowano w wysokości nieznacznie niższej niż w 2020 r. co wynika z systematycznie zmniejszającej się powierzchni użytków rolnych, gdyż przeklasyfikowywane są działki rolne na użytki leśne od których podatek jest niższy, ponadto wiele osób dokonujących zakupu działek rolnych na terenie gminy występuje z wnioskiem o zwolnienie z podatku z tytułu nabycia gruntu na powiększenie lub założenie gospodarstwa.

1. W zakresie dochodów

1.1 Prognozowane dochody bieżące na rok 2021 zostały określone następująco:

- kwoty subwencji ogólnej

została przyjęta do budżetu gminy zgodnie z obliczeniami Ministerstwa Finansów wg pisma ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 r.,

- kwotę udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ustalono na podstawie wysokości wykonanych dochodów z tego tytułu w okresie od maja do października 2020 r.

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

F-I.3110.11.2020 z dnia 23 października 2020 r. , oraz pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Rzeszowie Nr DRZ 3113-20/20 z dnia 22 października 2020 r.

W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy dochody z subwencji ogólnej ustalono wg wskaźnika 101,5 % przyjmując za podstawę kwotę subwencji określoną na 2021 r. Podstawą przyjęcia takiego wskaźnika były dochody z tytułu subwencji ogólnej w latach 2020 - 2021, kiedy to dochody te wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 101,41 %, 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 2022 - 2025 ustalono według wskaźnika 102,5% wzrostu tych dochodów. Do ustalenia dynamiki wzrostu planowanych dochodów z tego tytułu przyjęto planowany wzrost PKB w tych latach, przyjmując że ograniczenia wynikające z pandemii koronawirusa COVID 19 zostaną w 2021 r. zakończone a gospodarka ponownie wejdzie w fazę rozwoju.

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%.

Odnosząc się do kwoty planowanych dotacji na realizację zadań zleconych należy zauważyć duży wzrost kwoty tych dotacji tak w roku poprzednim, jak i w jeszcze większym stopniu w 2021 r., co wynika w szczególności ze wzrostu planowanych dotacji na świadczenia w ramach programu 500 plus, oraz na zasiłki rodzinne. Na realizację programu 500 plus w 2021 r. gmina ma planowaną dotację w kwocie 11 506 000,00 zł, a w 2020 r. dotacja ta

wynosiła 9 755 000,- zł;

Dotacja na 2021 r. na zadania zlecone z zakresu ewidencji ludności planowana w wysokości wynikającej z pisma Wojewody podkarpackiego jest nieznacznie wyższa niż w 2020 roku.

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 (2022-2025) planując dochody z tytułu dotacji na zadania bieżące przyjęto wysokość tych dochodów na poziomie ustalonym w 2021 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 2021 r. ustalono na poziomie przewidywanego wykonania roku poprzedniego.

Dochody te są niższe niż w latach poprzednich, co wynika z rezygnacji niektórych firm z realizacji przewozów, bądź z ograniczenia liczby połączeń.

- dochody z tytułu podatku od nieruchomości ustalono wg stawek, obowiązujących w 2020 r., złożonych deklaracji, oraz przewidywanego wykonania w 2020 r. . Przy planowaniu kwoty podatku od nieruchomości na 2021 r. uwzględniono także wpływ występującej pandemii COVID 19 na wysokość tego podatku.

W kolejnych latach objętych WPF przyjęto wzrost dochodów z tego tytułu w wysokości 3 % rocznie, co wynika z założenia, że od 2022 r. nie będzie już występował negatywny wpływ pandemii a ponadto konieczna będzie regulacja stawek tego podatku.

- dochody z tytułu podatku rolnego ustalono na 2021 r. w kwocie wynikającej ze średniej ceny skupu żyta za 1 ha użytków rolnych (58,55zł; za 1q) opublikowanej w komunikacie Prezesa GUS, jednocześnie z powodu zalesiania zmniejszeniu uległa ilość użytków rolnych objętych podatkiem rolnym.

Na kolejne lata prognozy przyjmowano poziom dochodów z tego podatku w wysokości ustalonej dla 2021 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 poziomie ustalonym na 2020 r. wg aktualnych stawek, które mają zastosowanie od października 2020 r., w następnych latach zaplanowano wzrost wpływów o 1% zakładając podwyższenie stawki czynszu.

- wpływy z tytułu czynszów za lokale użytkowe ustalono na 2021 r. w wysokości

wynikającej z zawartych umów, na poziomie planu na 2020 r., a w latach kolejnych objętych prognozą utrzymano ten poziom wpływów.

- wpływy z tytułu opłaty za odbiór ścieków ustalono na podstawie umów zawartych z mieszkańcami przyłączonymi do sieci kanalizacyjnej, oraz obowiązujących w 2020 r. stawek opłaty za odbiór ścieków. Planowaną kwotę wpływów w 2021 r. z tego tytułu ustalono na poziomie roku poprzedniego.

W kolejnych latach objętych prognozą przewiduje się dalszą rozbudowę kanalizacji i przyłączanie dalszych domów w Lutczy, Konieczkowej 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 nowych - wyższych stawek opłat, które będą obowiązywać od stycznia 2021 r. określono w wysokości 1 944 000,- zł; , podwyższenie stawek jest jednak konieczne, aby tymi dochodami można było sfinansować wzrastające wydatki za odbiór i zagospodarowanie odpadów. W 2017 r. dochody z tytułu opłaty za odbiór odpadów w wysokości 490 000,- zł; były wystarczające aby sfinansować wydatki, a w 2021 r. przewidywane koszty – wynikające ze złożonej oferty są ponad trzykrotnie wyższe, dlatego w kolejnych latach objętych WPF przewidziano wzrost dochodów z tego tytułu o 10 % w stosunku do roku poprzedniego.

- 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 2020 roku, a w szczególności dotyczy to: opłaty targowej, opłaty skarbowej, opłaty od czynności cywilno-prawnych, wpływów z tytułu zwrotu podatku Vat.

W oparciu o wyżej przedstawione informacje można przyjąć, że w taki sposób wyliczona kwota dochodów własnych na 2021 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 (2022 – 2025) to w szczególności wskaźniki makroekonomiczne dynamiki PKB z których wynika, że w wymienionych latach gospodarka będzie się rozwijać i dochody będą systematycznie wzrastały.

Do ustalenia wysokości dochodów bieżących ogółem w latach 2022 – 2025) przyjęto zachowując ostrożność - wskaźnik wzrostu dochodów w wysokości 101,3 % w stosunku do roku 2021 jako roku bazowego. Podkreślić należy, że przyjmuje się, iż następował będzie

wzrost PKB, że pandemia koronawirusa COVID 19 zostanie opanowana lub jej wpływ na gospodarkę zminimalizowany. Niewątpliwie chcąc ustalić jak rozwój gospodarczy przekłada się na wzrost dochodów bieżących gminy należy posłużyć się wskaźnikiem dynamiki dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wskaźnik ten w latach 2017 - 2019 wynosił: 111,3%, 107,9 %, i 123,5% - jednakże na lata 2022 -2025 przyjęto wzrost tylko 102,5 %.

1.2 Dochody majątkowe w 2021 r. ustalono w wysokości 295 152,80 zł; i zasadniczo

Jest to dotacja na realizację projektu z udziałem środków europejskich,
a w szczególności:

- dotacja celowa z tytułu refundacji poniesionych wydatków na budowę odcinka kanalizacji sanitarnej w Lutczy - 290 152,80 zł;

Ponadto zaplanowano dochody ze sprzedaży nieruchomości gminnych w kwocie 5 000 zł;. Jest to kwota 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 2022 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 2021 r. zaplanowano w wysokości 47 075 025,77 zł; kwota tych wydatków jest o 1 318 458,40 zł; wyższa niż plan wydatków bieżących na koniec 3 kwartału 2020 r. Zasadniczą przyczyną tak dużego wzrostu wydatków bieżących jest wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń, ponieważ wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. ustalone w wysokości 19 823 491,00 zł; są o 873 688,05 zł; wyższe niż plan wynagrodzeń na koniec 3 kwartału 2020 r. W wymienionej kwocie wzrostu wynagrodzeń zasadniczą część stanowi kwota zwiększenia wynagrodzeń dla pracowników oświaty, a ponadto dla pracowników wszystkich jednostek budżetowych gminy zaplanowano środki na wpłatę do Pracowniczych Planów Kapitałowych w wysokości 1,5% wynagrodzeń pracowników.

Ponadto bardzo istotny wpływ na zwiększenie wydatków bieżących w 2021 r. mają wyższe o 408 000,00 zł; wydatki na zbiórkę i zagospodarowanie odpadów, oraz znacznie wyższe wydatki na realizacja programu 500 plus w ramach zadań zleconych.

Pozostałe wydatki bieżące na realizację zadań statutowych ustalono na poziomie zrealizowania tych wydatków w latach wcześniejszych, oraz w wysokości planowanej na 2020 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 2021 r. w kwocie 80 000,00 zł, która jest niższa od kwoty planowanej w 2020 r., wynika to z faktu, że ustalony projekt budżetu na 2021 r. jest zrównoważony i nie zaplanowano zaciągania nowych kredytów.

Do wyliczenia kwoty wydatków na obsługę zadłużenia przyjęto koszty kredytu z 2019 r. – a mianowicie WIBOR 1M + marża 0,66%, (aktualnie 0,20+0,66) .

W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy (2022-2025) planowane wydatki na obsługę zadłużenia są stopniowo coraz mniejsze proporcjonalnie do wielkości planowanej spłaty zadłużenia.

Omawiając ustalony poziom wydatków bieżących należy dodać, że wymieniony wyżej wzrost wydatków bieżących nie obejmuje wszystkich zmian w wysokości ustalonych wydatków bieżących a ogranicza się tylko do tych, które mają tak jak wynagrodzenie charakter stały.

Odnosząc się do wysokości planowanych wydatków bieżących w latach 2022 – 2025 w ujęciu ogólnym przyjęto wzrost tych wydatków o 1 % rocznie w stosunku do roku poprzedniego przyjmując za rok bazowy - 2021 rok. Przyjęcie takiego założenia jest możliwe do realizacji, gdyż zaplanowano również wzrost dochodów bieżących średnio na poziomie 1,3 % rocznie, , dodać jednak należy, że nie można w sposób symetryczny wyznaczać wzrostu dochodów bieżących i wydatków bieżących na identycznym poziomie.

W istniejącej sytuacji finansowej gminy konieczne jest podjęcie działań organizacyjnych zmierzających do ograniczenia wydatków bieżących w celu osiągnięcia wzrostu nadwyżki operacyjnej.

2.2 Wydatki majątkowe przewidziane do realizacji w 2021 r. w łącznej kwocie 1 654 942,03 zł; sfinansowane zostaną z dochodów własnych w kwocie 1 364 789,23 zł, z dotacji celowych na zadania inwestycyjne w kwocie 290 152,80 zł. W następnych latach objętych prognozą (2022 - 2025) 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 kredytu, który zaciągnięto w 2019 r., oraz zwiększonej o kwotę dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

3. W zakresie przychodów, rozchodów i spłaty zadłużenia.

W budżecie gminy na 2021 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 498 576,00 zł, których źródłem są wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy, wymienioną kwotę przychodów przeznaczono na spłatę przypadających w 2021 r. rat kredytu zaciągniętego w 2019 r. - w kwocie 498 576,00 zł.

W pozostałych latach objętych WPF (2022-2025) przychodów nie planowano.

Planowana łączna kwota rozchodów w 2021 r. wynosi 498 576,00 zł; - kwotę tą stanowi rata kredytu, który zaciągnięto w 2019 r. i przypadająca do spłaty w 2020 r.

W latach 2022 – 2024 zaplanowano rozchody z tytułu spłaty wymienionego wyżej kredytu w kwocie po 498 576,00 zł; w każdym roku. Środki na spłatę kredytu pochodzić będą z zaplanowanej nadwyżki budżetowej w latach 2022– 2025.

4. Wynik budżetu

Budżet gminy na 2021 r. jest budżetem zrównoważonym, natomiast budżety gminy w latach następnych objętych prognozą (2022 - 2024) zaplanowane zostały jako budżety z planowaną nadwyżką, którą ustalono następująco:

- 2022 r. - 498 576,- zł, 2023 r.- 498 576,- zł, 2024 r. – 498 576,- zł,

Natomiast budżet gminy w 2025 r. zaplanowano jako budżet zrównoważony.

5. W zakresie spełniania wskaźnika spłaty art. 243 uofp

Wskaźnik wyliczony na podstawie danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej gminy na lata 2021 - 2025 osiąga w każdym roku wartości wskazujące na spełnianie wymogów w tym zakresie . Dane przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niebylec na lata 2021 - 2025 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 2021 – 2025 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań o której mowa w art. 243, ust 1 ufp, w relacji do maksymalnego dopuszczalnego wskaźnik 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
2021	1,83%	9,85%
2022	1,81%	7,30%
2023	1,76%	5,07%
2024	1,62%	4,95%
2025	0,030	5,27%

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 4 przedsięwzięcia, które są następujące:

7.1 Wydatki na przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków , których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 1) Przedsięwzięcie pod nazwą: "Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lutcza" łączne nakłady finansowe na lata 2018 – 2021 ustalono w wysokości 1851 930 zł;, a limit wydatków na 2021 r. w kwocie 290152,80 zł;, i limit zobowiązań w kwocie 290152,80 zł;. Celem projektu jest poprawa stanu środowiska naturalnego Gminy Niebylec poprzez rozbudowę sieci kanalizacyjnej w Lutczy.

Przedsięwzięcie to w latach 2018 - 2019 wykazane było w wykazie przedsięwzięć do WPF w punkcie 1.3 (Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe), jednakże w 2019 r. wystąpiono z wnioskiem o dofinansowanie tego projektu ze środków PROW – dlatego przeniesiono projekt do grupy 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. W ramach tego przedsięwzięcia w 2020 r. została zawarta umowa z wykonawcą

na budowę kolejnego odcinka kanalizacji sanitarnej w Lutczy. Zaplanowano zrealizowanie przedsięwzięcia do końca kwietnia 2021 r. , a następnie rozliczenie i uzyskanie refundacji części poniesionych wydatków.

Zakres przedmiotowy przedsięwzięcia nie uległ zmianie.

7.2 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- 1) Przedsięwzięcie pod nazwą: „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jawornik” łączne nakłady finansowe na lata 2018 – 2022 ustalono w wysokości 1 450 000,00 zł,;

Celem projektu jest poprawa stanu środowiska naturalnego Gminy Niebylec poprzez rozbudowę sieci kanalizacyjnej w Jaworniku.

W przedsięwzięciu tym dokonano przesunięcia części planowanych poprzednio w 2021 r. wydatków w kwocie 700 000,- zł; na rok następny, ustalając limit wydatków w 2021 r. w kwocie 200 000,00 zł; i w 2022 r. w kwocie 700 000,00 zł;. Limit zobowiązań ustalono w wysokości 900 000,00 zł;. Jednocześnie wydłużono okres realizacji przedsięwzięcia do 2022 r.

Wprowadzona zmiana polegająca na przesunięciu części wydatków z 2021 r. na 2022 r. nie spowodowała zmiany zakresu przedsięwzięcia.