

**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Gminy Krzęcin na lata 2019 – 2033**

**ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ
29 MARCA 2019 ROKU (UCHWAŁA RADY GMINY NR IV/45/2019)**

1. Zwiększa się wartość prognozowanych dochodów ogółem w 2019 roku o kwotę 43 113,67 zł (kolumna 1), w tym dochody bieżące: 43 113,67 zł (z tytułu zwrotu nadpłaty za składki na ubezpieczenie społeczne, darowizny i zwiększenia subwencji ogólnej oraz dotacji).
2. Zwiększa się wartość planowanych wydatków ogółem w 2019 roku o kwotę 994 579,37 zł (kolumna 2), w tym: wydatki bieżące(zmniejsza się) o kwotę 17 996,86 zł, wydatki majątkowe (zwiększa się) o kwotę 1 012 576,23 zł (terminy rozliczenia realizacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Granowo” został przesunięty na drugi kwartał 2019 roku).
3. Zmienia się plan przychodów budżetu (kolumna 4). Wprowadza się wartość wolnych środków w kwocie 251 465,70 zł stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającą z rozliczenia kredytu z roku ubiegłego oraz przychód z tytułu zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 700 000,00 zł.
4. Zmienia się wartości wyniku budżetu (kolumna 3).

Wprowadza się w roku 2019 planowany deficyt budżetu w wysokości (-) 761 285,70 zł, który zostanie pokryty wolnymi środkami w kwocie 61 285,70 zł oraz kredytem długoterminowym w kwocie 700 000,00 zł

Z tytułu zmiany planu rozchodów, zmienia się wartości nadwyżek budżetowych w latach 2020 – 2023.

5. Zmienia się wartość kwoty długu (kolumna 6).
6. Zmiana planu rozchodów spowodowała zmianę kwoty długu w poszczególnych latach. Okres prognozy długu trwa do roku 2033, a więc do czasu całkowitej spłaty długu.
7. Zmienia się wartość kwoty obsługi długu (kolumna 2.1.3) w latach 2019 – 2024.
8. Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej od 2019 roku spłata, obsługa długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

**ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ
30 STYCZNIA 2019 ROKU (UCHWAŁA RADY GMINY NR III/34/2019)**

1. Wydłuża się okres Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzęcin do roku 2033. Tym samym wydłuża się okres prognozy długu do roku 2033.
2. Zwiększa się wartość prognozowanych dochodów ogółem w 2019 roku o kwotę 2 411 936,87 zł (kolumna 1), w tym dochody bieżące: 276 960,53 zł (z tytułu niewykorzystanych środków w 2018 roku, a których wartość zgodnie z przepisami przechodzi na następny rok budżetowy oraz z tytułu rozliczeń podatku VAT z lat ubiegłych), dochody majątkowe: 2 134 976,34 zł (dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich).
3. Zwiększa się wartość planowanych wydatków ogółem w 2019 roku o kwotę 2 411 936,87 zł (kolumna 2), w tym: wydatki bieżące: 312 917,83 zł (związane z realizacją zadań statutowych), wydatki majątkowe: 2 099 019,04 zł (terminy rozliczenia realizacji inwestycji pn. „*Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkół w Krzęcinie z wykorzystaniem OZE*” oraz „*Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Granowo*” zostały przesunięte na pierwszy kwartał 2019 roku).
4. Zmienia się plan rozchodów budżetu (kolumna 5).

W związku z podpisaniem aneksów do umów zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie, zmienia się harmonogram spłat pożyczek i wydłuża się okres ich spłaty do 2023 roku.

5. Zmienia się wartości wyniku budżetu (kolumna 3).

Z tytułu zmiany planu rozchodów, zmienia się wartości nadwyżek budżetowych w latach 2020 – 2023.

6. Zmienia się wartość kwoty długu (kolumna 6).

Zmiana planu rozchodów spowodowała zmianę kwoty długu w poszczególnych latach. Wydłużono również okres prognozy długu do roku 2033, a więc do czasu całkowitej spłaty długu.

7. Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej od 2019 roku spłata, obsługa długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

WARTOŚCI WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2019 – 2032 NA DZIEŃ 20 GRUDNIA 2018 ROKU (UCHWAŁA NR RADY GMINY II/17/2018 – PROJEKT WPF)

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzęcin jest Projekt Uchwały Budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krzęcin oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krzęcin na lata 2019-2032 została opracowana na podstawie wykazu przedsięwzięć: wydatków bieżących i majątkowych na lata 2019-2032, w którym określona jest kwota limitu zobowiązań jakie organ wykonawczy może zaciągnąć w okresie objętym prognozą w celu realizacji określonego przedsięwzięcia oraz na podstawie prognozy długu do 2032 r, to jest na okres na który zaciągnięte zostały zobowiązania.

1. Prognozę dochodów w latach 2019 - 2032 wykazaną w kolumnie **1** skalkulowano na podstawie wykonania dochodów z lat 2016-2017 oraz przewidywanego wykonania za rok 2018,

Na rok 2019 **dochody ogółem** zaplanowano na kwotę **16 612 151,32 zł**

w tym:

- dochody bieżące	15 554 650,32 zł -
dochody majątkowe	1 057 501,00 zł

Prognozy dochodów Gminy Krzęcin 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.

W 2019 roku dochody ogółem wynikają z wartości przyjętych w projekcie budżetu oraz uwzględniają wejście w życie w dniu 29 czerwca 2018 roku ustawy z dnia 7 czerwca 2018 roku o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018, poz. 1276). Dochody bieżące ogółem z roku na rok przyjmują zróżnicowane wartości, uzależnione od wzrostu poszczególnych kategorii dochodów.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości zostały zaplanowane na poziomie **3 003 458,00 zł** z czego:

- kwota **553 457,00 zł** stanowi zgłoszone wierzytelności do Syndyka masy upadłościowej w związku z postępowaniem upadłościowym farmy wiatrowej. Środki zostały ujęte w planie dochodów na 2019 rok

- kwota **2 450 001,00 zł** stanowi prognozowany wymiar podatku od nieruchomości na 2019 rok, po uwzględnieniu zwrotu podatku za 2018 rok w wysokości 475 958,00 zł z tytułu nadpłaty w/w podatku w związku z wejściem w życie w dniu 29 czerwca 2018 roku ustawy z dnia 7 czerwca 2018 roku o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018, poz. 1276).

Na podstawie otrzymanej informacji Ministra Finansów, kwota subwencji ogólnej dla Gminy Krzęcin na 2019 rok wynosi **3 067 080,00 zł**, w tym:

- część wyrównawcza – 897 379,00 zł
- część równoważąca – 22 726,00 zł
- część oświatowa – 2 146 975,00 zł

Wysokość subwencji ogólnej, w odniesieniu do roku 2018, została obniżona o kwotę 311 468,00 zł.

Planowana na 2019 rok kwota dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosić będzie 1 871 327,00 zł.

Dochody majątkowe (kolumna 1.2)- planowane dochody w tej pozycji związane są ze sprzedażą działek oraz gruntów stanowiących mienie gminy (kolumna 1.2.1), a także uwzględniono dotacje i środki przeznaczone na realizację inwestycji (kolumna 1.2.2). W latach 2022 – 2024 wykazano dochody ze sprzedaży majątku (sprzedany budynek świetlicy wiejskiej w Żeńsku), której płatność rozłożona jest na raty (w kwocie 3 500 zł rocznie). W latach 2019 – 2024 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku Gminy, tj. sprzedaż działek rolnych, działek użytkowych i budowlanych o łącznej powierzchni 4,5592 ha (szacunkowa wartość: 414 590,00 zł) oraz zabudowanych (budynek po byłej remizie strażackiej ok. 90 000,00 zł; budynek Szkoły Podstawowej w miejscowości Granowo) – łączna wartość dochodów z tytułu sprzedaży majątku **1 664 700,00 zł**, przy czym dochody z tytułu sprzedaży budynku Szkoły Podstawowej w Granowie podzielono na płatność w latach 2022 i 2023 w kwotach po 500 000,00 zł. Od 2025 roku Gmina nie planuje sprzedaży majątku.

2. Prognozę wydatków na lata 2019 - 2032, przedstawia kolumna 2.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w 2019 roku wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie. Jednak uwzględniając zmianę przepisów w związku z wejściem w życie w dniu 29 czerwca 2018 roku ustawy z dnia 7 czerwca 2018 roku o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018, poz. 1276), zachowuje się zasadę ostrożności w realizacji wydatków bieżących, tj. wydatki bieżące nie powinny przekroczyć dochodów bieżących wykonanych w 2019 roku i zostaną w znacznym stopniu ograniczone ze względu na konieczność zwrotu nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości. Realizowane będą tylko te inwestycje, na które Gmina Krzęcin ma już podpisane umowy na dofinansowanie.

Gmina Krzęcin w prognozach wydatków na lata 2019 i 2020 zachowa zasadę ostrożności w realizacji zadań bieżących. Jedną z możliwości zmniejszenia wydatków bieżących jest ograniczenie wydatków na oświatę, które przekraczają wysokość subwencji oświatowej o prawie 100%. Planowana jest likwidacja Punktu Filialnego w Granowie, do którego uczęszcza tylko 13 uczniów, a koszty jego funkcjonowania stanowią kwotę ok. 300 000,00 zł. W latach 2022 – 2023 uwzględniono ewentualne przeznaczenie budynku

szkolnego do sprzedaży. Postanowiono także zmniejszyć liczbę stanowisk kierowniczych z 3 na 2 stanowiska w Szkole Podstawowej w Krzęcinie z początkiem roku budżetowego. Zamierza się również zwrócić wyższą uwagę na podział poszczególnych klas na oddziały, aby ograniczyć wydatki na funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Krzęcinie.

Wydatki bieżące jednostek będą realizowane w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie i z zachowaniem ostrożności, aby nie przekroczyły dochodów bieżących.

Gmina Krzęcin, w ramach zmniejszonych wielkości wydatków bieżących w latach 2019 – 2020, planuje również ograniczyć wydatki w następujących dziedzinach:

- zmniejszenie wydatków na oświatę – wygaszenie klas gimnazjalnych na dzień 30 czerwca 2019 roku (150 000,00 zł),
- ograniczenie wydatków na promocję Gminy (20 000,00 zł),
- zmniejszenie środków na dotacje celowe dla organizacji pozarządowych oraz dotacji celowych na prace restauratorskie i konserwatorskie w kościołach znajdujących się na terenie Gminy (30 000,00 zł),
- zmniejszenie wydatków na działalność kulturalną (100 000,00 zł),
- podjęcie zabiegów o wystąpienie do Ministerstwa Finansów u udzielenie subwencji wyrównawczej w 2019 roku z tytułu utraconych dochodów własnych gminy (podatek od nieruchomości) w związku z wejściem w życie w dniu 29 czerwca 2018 roku ustawy z dnia 7 czerwca 2018 roku o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018, poz. 1276).

W latach kolejnych tj. od 2021 - 2032 przyjęto średnioroczny wzrost wydatków bieżących o około 2,0 % w stosunku do roku poprzedniego (uwzględnia się wzrost cen, wzrost płacy minimalnej). Przyjęto zasadę, iż wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki.

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej:

- Obsługa długu – wydatki na obsługę długu zaplanowano w oparciu o przewidywane harmonogramy spłat zaciągniętych pożyczek i kredytu konsolidacyjnego.
- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2019 – 2032, ich wielkość uzależniona będzie od możliwych do osiągnięcia dochodów, przyjęto jednak założenie, iż wynagrodzenie wraz ze składkami od nich naliczonymi będą wzrastać o około 2,0% rocznie (kolumna 11.1)

- Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst – przyjęto założenie, iż ich wielkości wzrastają o około 1,0 % rocznie (kolumna 11.2), zgodnie z prognozowanym wzrostem cen.

a) wydatki bieżące (2.1) – skalkulowano w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie, w tym: **wydatki na obsługę długu 195 000 zł**. Zachowano szczególną ostrożność przy realizacji zadań bieżących.

Na rok 2019 **wydatki ogółem** zaplanowano na kwotę **16 421 971,32 zł**

w tym:

- wydatki bieżące 15 078 683,32 zł
- wydatki majątkowe 1 343 288,00 zł

W ramach wydatków w przedsięwzięciach wykazano kontynuację w realizacji Projektu pn. „**Nowoczesna szkoła-kompetentny uczeń**” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Projekt ten realizowany jest w Szkole Podstawowej w Krzęciniew latach 2017-2020. W roku 2019 r. zaplanowano w ramach wydatków bieżących kwotę 228 548,53 zł.

b) wydatki majątkowe (2.2) na lata 2019 – 2032 przedstawia kolumna **2.2** są to wydatki związane z realizacją przedsięwzięć (zadań inwestycyjnych) ujętych w załączniku nr 3. W 2019 roku zaplanowano wydatki majątkowe w ogólnej kwocie **1 343 288,00 zł**, w tym: 1 043 645,00zł na n/w przedsięwzięcie:

- 1) „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Granowo”- 1 043 645,00 zł

Pierwotny termin zakończenia robót ustalony jest na dzień 30 listopada 2018 roku. W przypadku braku odbioru zakończenia robót w wyżej wymienionym terminie, wydatek może zostać przeniesiony na następny rok budżetowy. W związku z powyższym zachowując zasadę ostrożności, wykazano wydatek majątkowy w kwocie równej wkładowi własnemu w realizację niniejszej inwestycji.

Wydatki majątkowe na 2019 rok (nie ujęte w przedsięwzięciach WPF na lata 2019-2032) na kwotę **299 642,99 zł** to wydatki w ramach funduszu sołectkiego – 139 642,99 zł, wydatki w formie dotacji celowych udzielonych z budżetu j.s.t. na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych dla jednostek OSP (10 000,00 zł) oraz dotacja celowa dla jednostki nadzorowanej (Gminne Centrum Kultury) na realizację zadania inwestycyjnego „Termomodernizacja Wiejskiego Domu Kultury” – 150 000,00 zł.

3. Wynik budżetu na lata 2019 -2032 jest wykazany w kolumnie **3**:

- będący różnicą pomiędzy dochodami (kol.1) a wydatkami (kol.2).

Na rok 2019 **wynik budżetu – wynosi 0,00 zł**, ponieważ zaplanowano budżet zrównoważony tzn. plan dochodów i przychodów na łączną kwotę 16 612 151,32 zł oraz plan wydatków i rozchodów na łączną kwotę 16 612 151,32 zł.

Na lata 2020 – 2032 zaplanowano **nadwyżki budżetowe** z przeznaczeniem na spłatę kredytu konsolidacyjnego i pożyczek, tj.:

2020 r. – 468 380,00 zł

2021 r. – 519 312,24 zł

2022 r. – 519 312,24 zł

2023 r. – 519 312,24 zł

2024 r. – 519 312,24 zł

2025 r. – 519 312,24 zł

2026 r. – 519 312,24 zł

2027 r. – 519 312,24 zł

2028 r. - 519 312,24 zł

2029 r. - 519 312,24 zł

2030 r. – 519 312,24 zł

2031 r. - 519 312,24 zł

2032 r. – 503 484,36 zł

4. Plan przychodów na lata 2019 - 2032 przedstawia kolumna **4**:

Nie zaplanowano **przychodów** z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

5. Plan rozchodów na lata 2019 - 2032 wykazuje kolumna **5**:

Zaplanowane **rozchody** dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zgodnie z obowiązującymi harmonogramami spłat.

6. Dług publiczny na lata 2019 - 2032 wykazany został w kolumnie **6**:

Zaplanowano dług publiczny na koniec 2019 roku w kwocie **7 023 928,56 zł**. Dług stanowią zobowiązania tytułem zaciągniętych kredytów i pożyczek (w tym kredyt konsolidacyjny) oraz zobowiązania wobec firmy ENEOS tytułem wykonania usługi

oświetleniowej na terenie Gminy Krzęcin. Termin spłaty niniejszego zobowiązania przypada na dzień 31.12.2021 r.

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej od 2019 roku spłata, obsługa długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

WÓJT GMINY KRZĘCIN

dr Bogdan Wojciech Brzustowicz