

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia
Nr 43/2020
Wójta Gminy Krzęcin
z dnia 30 czerwca 2020 r.

**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Gminy Krzęcin na lata 2020 – 2034**

**ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ
30 CZERWCA 2020 ROKU (ZARZĄDZENIE WÓJTA GMINY KRZĘCIN NR 43/2020)**

1. Zwiększa się wartość prognozowanych dochodów ogółem w 2020 roku o kwotę 53 635,00 zł (kolumna 1) – w tym dochody bieżące o kwotę 53 635,00 zł (z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące: 53 635,00 zł) - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie od dnia 16 czerwca 2020 roku (Zarządzenia Wójta Gminy).
2. Zwiększa się wartość planowanych wydatków ogółem w 2020 roku o kwotę 53 635,00 zł (kolumna 2) – w tym wydatki bieżące o kwotę 53 635,00 zł - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie od dnia 16 czerwca 2020 roku (Zarządzenia Wójta Gminy).

**ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ
22 CZERWCA 2020 ROKU (ZARZĄDZENIE WÓJTA GMINY KRZĘCIN NR 38/2020)**

1. Zmienia się wartość rozchodów (kolumna 5) w latach 2021 – 2022. Dostosowano wartości rozchodów w poszczególnych latach prognozy do harmonogramu spłat.
2. Zmienia się wartości kwoty długu (kolumna 6) w latach 2021 – 2034, zgodnie ze spłatami (rozchodami) przypadającymi w poszczególnych latach prognozy.

**ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ
15 CZERWCA 2020 ROKU (UCHWAŁA RADY GMINY KRZĘCIN NR XIII/126/2020)**

1. Zwiększa się wartość prognozowanych dochodów ogółem w 2020 roku o kwotę 16 417,73 zł (kolumna 1) – w tym dochody bieżące zmniejsza się o kwotę 3 582,27 zł (z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące: 3 582,27), a dochody

majątkowe zwiększa się o kwotę 20 000,00 zł - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie od dnia 29 maja 2020 roku (w tym Zarządzenia Wójta Gminy).

2. Zwiększa się wartość planowanych wydatków ogółem w 2020 roku o kwotę 16 147,73 zł (kolumna 2) – w tym wydatki bieżące zmniejsza się o kwotę 3 582,27 zł, a wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 20 000,00 zł - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie od dnia 29 maja 2020 roku (w tym Zarządzenia Wójta Gminy).

ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ 28 MAJA 2020 ROKU (UCHWAŁA RADY GMINY KRZĘCIN NR XII/120/2020)

1. Zwiększa się wartość prognozowanych dochodów ogółem w 2020 roku o kwotę 363 006,77 zł (kolumna 1) – w tym dochody bieżące o kwotę 562 706,77 zł (z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące: 498 278,17 zł; pozostałe dochody: 64 428,60 zł), a dochody majątkowe zmniejsza się o kwotę 199 700,00 zł - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie od dnia 31 stycznia 2020 roku (w tym Zarządzenia Wójta Gminy).
2. Zwiększa się wartość planowanych wydatków ogółem w 2020 roku o kwotę 613 006,77 zł (kolumna 2) – w tym wydatki bieżące o kwotę 563 006,77 zł, a wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 50 000,00 zł - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie od dnia 31 stycznia 2020 roku (w tym Zarządzenia Wójta Gminy).
3. Dokonano zmian w prognozie dochodów majątkowych w latach 2022 -2023 (zmniejszono wartość dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku).
4. Zmienia się wartość rozchodów (kolumna 5) w latach 2020 – 2032. W wyniku zmiany terminu wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych w 2019 roku, dostosowano wartości rozchodów w poszczególnych latach prognozy do nowego harmonogramu.
5. Dokonano zmian w prognozie wydatków bieżących i wydatków majątkowych w latach 2020 – 2032 w związku ze zmianą planu rozchodów w latach 2020 – 2032.

ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 STYCZNIA 2020 ROKU (UCHWAŁA RADY GMINY KRZĘCIN NR XI/113/2020)

1. Zwiększa się wartość prognozowanych dochodów ogółem w 2020 roku o kwotę 877 468,71 zł (kolumna 1) – w tym dochody bieżące o kwotę 732 897,15 zł (z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące: 575 273,75 zł; pozostałe dochody: 157 623,40 zł) oraz dochody majątkowe o kwotę 144 571,56 zł - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie na 2020 rok.
2. Zwiększa się wartość planowanych wydatków ogółem w 2020 roku o kwotę 995 836,41 zł (kolumna 2) – w tym wydatki bieżące o kwotę 826 481,22 zł, a wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 169 355,19 zł - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie na 2020 rok.
3. Zwiększa się wartość przychodów budżetu w kwocie 118 367,70 zł stanowiących nadwyżkę z lat ubiegłych z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.
4. W załączniku Nr 3 „Przedsięwzięcia”, wprowadzono zadanie pn. „Niesamodzielni w Gminie Krzęcin”, które realizowane będzie w latach 2020 -2021. Projekt dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020.

**ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ
14 STYCZNIA 2020 ROKU (ZARZĄDZENIE WÓJTA GMINY KRZĘCIN NR 3/2020)**

1. Dokonano zmian w prognozie dochodów bieżących w latach 2021 -2034 (przyjęto narastający średni wzrost 3,00%). Poprzez narastający wzrost dochodów (3,00%), zmieniono wartości następujących pozycji dochodów:
 - dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
 - z tytułu pozostałych dochodów, w tym podatku od nieruchomości.W 2020 roku rozpocznie się budowa Farmy Wiatrowej Krzęcin II (8 turbin wiatrowych), co spowoduje wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości.

2. Dokonano zmian w prognozie wydatków bieżących (wiersz 2.1) w latach 2021 – 2034 (przyjęto narastający średni wzrost 3,00%).
3. W roku 2021 zmniejszono kwotę wydatków majątkowych, gdyż na chwilę obecną nie jest planowane zadanie inwestycyjne z zaangażowanymi środkami ze źródeł zewnętrznych.
4. Nadwyżka operacyjna w 2021 została skalkulowana na poziomie 811 631,85 zł.

**PRZYJĘTE WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ NA DZIEŃ
19 GRUDNIA 2019 ROKU (UCHWAŁA RADY GMINY KRZĘCIN NR X/103/2019)**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krzęcin zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 3 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzęcin jest projekt Uchwały Budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krzęcin za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres

roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krzęcin została przygotowana na lata 2020-2034.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Prognozę dochodów w latach 2020 - 2034 wykazaną w kolumnie **1** skalkulowano na podstawie wykonania dochodów z lat 2017 - 2019 oraz przewidywanego wykonania za rok 2019,

Na rok 2020 **dochody ogółem** zaplanowano na kwotę **19 802 855,83 zł**

w tym:

- | | |
|---------------------|------------------|
| - dochody bieżące | 18 397 503,33 zł |
| - dochody majątkowe | 1 405 352,50 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 2020 roku dochody ogółem wynikają z wartości przyjętych w projekcie budżetu. Dochody bieżące ogółem z roku na rok przyjmują zróżnicowane wartości, uzależnione od wzrostu poszczególnych kategorii dochodów.

Kwotę dochodów majątkowych (kolumna 1.2) stanowi zwrot z tytułu udziału własnego w dofinansowaniu inwestycji realizowanych ze środków Unii Europejskiej, które zostały wykonane w 2019 roku, a rozliczone w 2020 roku (kolumna 1.2.2) oraz sprzedaż działek, gruntów i nieruchomości stanowiących mienie gminy (kolumna 1.2.1) – łączna wartość dochodów z tytułu sprzedaży majątku w latach 2020 – 2024 to **1 194 700,00 zł**. Od 2025 roku Gmina nie planuje sprzedaży majątku.

2. Prognozę wydatków na lata 2020 - 2034, przedstawia kolumna 2:

a) wydatki bieżące (2.1) – skalkulowano na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2019 oraz w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie (wzrost wynagrodzenia minimalnego oraz wyłączenie z wysokości wynagrodzenia minimalnego dodatku stażowego), w tym: **wydatki na obsługę długu 265 000 zł**. Zachowano szczególną ostrożność przy realizacji zadań bieżących.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia spowodowany jest wejściem w życie przepisów dotyczących podwyżki wynagrodzenia minimalnego w 2020 roku oraz wyłączenia dodatku stażowego z kwoty wynagrodzenia minimalnego od 2020 roku (kwota 168 568,02 zł). Uwzględniono podwyżki dla nauczycieli przyznane w 2019 roku. Dodatkowo uwzględniono nabycie prawa do nagrody jubileuszowej dla pracowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz odprawy emerytalne pracowników (łącznie 265 566,71 zł).

Na rok 2020 **wydatki ogółem** zaplanowano na kwotę **19 395 675,83 zł**
w tym:

- wydatki bieżące	17 965 387,40 zł
- wydatki majątkowe	1 430 288,43 zł

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto Projekt Budżetu.

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 Krzęcinie w latach 2017-2020. W roku 2020 r. zaplanowano w ramach wydatków bieżących kwotę 72 502,24 zł.

b) wydatki majątkowe (2.2) na lata 2020 – 2034 przedstawia kolumna **2.2** są to wydatki związane z realizacją przedsięwzięć (zadań inwestycyjnych) ujętych w załączniku nr 3. W 2020 roku zaplanowano wydatki majątkowe w ogólnej kwocie **1 430 288,43 zł**, w tym: 675 643,00 zł na n/w przedsięwzięcie:

- 1) „Zagospodarowanie terenu nad jeziorem Krzęcińskim polegające na budowie ścieżki spacerowo – rowerowej szerokości 2,0 m, budowie oświetlenia solarne, budowie pomostu z platformą widokową na jeziorze, budowie dwóch pawilonów socjalnych

oraz innych elementów małej architektury wraz z przebudową drogi gminnej” - 450 000,00 zł,

- 2) „Montaż lamp solarnych na zespołach rekreacyjno – sportowych oraz remont placów zabaw w miejscowościach Rakowo, Objezierze, Przybysław” – 98 343,00 zł,
- 3) „Budowa siłowni plenerowej wraz ze strefą relaksu oraz placem zabaw na działce 528 w Krzęcinie” – 127 300,00 zł.

W załączniku Nr 3 „Przedsięwzięcia” w pozycji 1.3.1.1 wykazano zobowiązania wobec firmy ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. (dawniej ENEOS – umowa z dnia 15.09.2014 roku) tytułem wykonania usługi oświetleniowej na terenie Gminy Krzęcin. Termin spłaty niniejszego zobowiązania przypada na dzień 31.12.2021 r.

Wydatki majątkowe na 2020 rok (nie ujęte w przedsięwzięciach WPF na lata 2020 -2034) na kwotę **754 645,43 zł** to wydatki, wydatki w formie dotacji celowych udzielonych z budżetu j.s.t. na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych dla jednostek OSP (10 000,00 zł) oraz jednoroczne wydatki związane z zadania własnymi Gminy.

3. Wynik budżetu na lata 2020 -2034 jest wykazany w kolumnie **3**:

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

Na rok 2020 **wynik budżetu** – **wynosi 407 180,00 zł**, co stanowi nadwyżkę budżetową przeznaczoną na spłatę pożyczek do WFOŚiGW oraz wykup papierów wartościowych.

Na lata 2021 – 2034 zaplanowano **nadwyżki budżetowe** z przeznaczeniem na spłatę pożyczek i wykup papierów wartościowych, tj.:

2021 r. –	530 000,00 zł
2022 r. –	590 000,00 zł
2023 r. –	650 448,00 zł
2024 r. –	600 000,00 zł
2025 r. –	600 000,00 zł
2026 r. –	600 000,00 zł
2027 r. –	600 000,00 zł
2028 r. –	600 000,00 zł
2029 r. -	600 000,00 zł
2030 r. -	600 000,00 zł
2031 r. –	600 000,00 zł

2033 r. - 600 000,00 zł

2033 r. – 600 000,00 zł

2034 r. – 550 000,00 zł

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

4. Plan przychodów na lata 2020 - 2034 przedstawia kolumna **4**:

Nie zaplanowano **przychodów** z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

5. Plan rozchodów na lata 2020 - 2034 wykazuje kolumna **5**:

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

6. Dług publiczny na lata 2020 - 2034 wykazany został w kolumnie **6**:

Zaplanowano dług publiczny na koniec 2020 roku w kwocie **8 385 889,13 zł**. Dług stanowią zobowiązania tytułem zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW, emisji papierów wartościowych 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 2020 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