

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr VI/30/2024
Rady Gminy Osina
z dnia 31 października 2024 r.

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XLIII/291/2023
Rady Gminy Osina
z dnia 18 grudnia 2023 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Osina na lata 2024- 2035

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej, wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Celem przygotowania wieloletniej prognozy jest przedstawienie kondycji gminnego budżetu na dalsze lata, możliwości planowanych inwestycji oraz zdolności do obsługi zobowiązań (możliwości ich regulowania w określonym i planowanym okresie). Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Osina przygotowana została na lata 2024-2035. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wg zapisów art. 227 wieloletnią prognozę sporządza się na czas nie krótszy niż 4 lata (rok budżetowy i 3 kolejne lata) i okres nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 Limity wydatków dla tych przedsięwzięć w Gminie Osina ustalono w latach 2024 – 2029 (ujęto je w Załączniku Nr 3). Prognoza kwoty długu zgodnie z art. 227 ust.2 Ustawy stanowi część wieloletniej prognozy finansowej i kończy się w 2035 roku. Rok 2035 jest rokiem, do którego ujęte jest zobowiązanie Związku RXXI współtworzonego przez gminę, które wykazywane jest w pozycji 10,4.

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osina są:

- projekt uchwały budżetowej na 2024 rok
- dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Osina za lata 2021 i 2022,
- wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku,
- obowiązujące przepisy prawa a w szczególności ustawa o finansach publicznych
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne,
- aktualna sytuacja finansowa Gminy z uwzględnieniem dotychczas zaciągnięte kredytu.

1. Dotyczy dochodów lat 2024-2035 wykazanych w poz. 1) .

Objaśnienia:

Prognoza dochodów została opracowana w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Wymóg ten wynika z art. 226 ust.

1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Kwota dochodów bieżących ustalona na 2024 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2024 ujętymi w uchwale budżetowej.

Do planowania dochodów bieżących tj. wysokości dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2024, wykorzystano dane z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Ministerstwa Finansów i Krajowego Biura Wyborczego.

Dochody bieżące budżetu gminy lat przyszłych obliczono na podstawie realizacji dochodów lat poprzednich z uwzględnieniem wzrostu podatków lokalnych. Wzrost powyższych wpływów jest wynikiem zarówno zwiększania stawek podatkowych jak i podstawy opodatkowania. Nie planuje się znacznych odchyłeń pomiędzy przyjętymi wielkościami. Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących gminy: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), pozostałe dochody bieżące, subwencja ogólna, dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące.

Kierując się zasadą ostrożności na lata 2024-2035 przyjęto minimalny wzrost dla podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), subwencji ogólnej oraz dotacji.

Dochody z tytułu wpływów z podatku CIT i PIT pozostają w ścisłym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju. Wielkość dochodów gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT planowana na dany rok uzależniona jest w dużej mierze od:

- procentowej wielkości udziału ustalonej na rok budżetowy;
- planowanej na rok budżetowy kwoty wpływów z podatku PIT;
- wskaźnika równego udziałowi należnego za rok poprzedzający rok bazowy podatku;
- dochodowego od osób fizycznych, zamieszkałych na terenie jednostki, w ogólnej kwocie należnego podatku w tym samym roku, ustalonego na podstawie złożonych do dnia 30 kwietnia roku bazowego, zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznego obliczenia podatku dokonanego przez podatników.

Natomiast na wielkość dochodów z tytułu udziału w CIT będzie miało wpływ m.in. rozpoczęcie lub likwidacja działalności gospodarczej przez podatnika tego podatku lub też jego zakładu, bowiem dochody z tytułu udziału w CIT są przekazywane do budżetów jednostek samorządu terytorialnego na obszarze, których znajduje się siedziba podatnika oraz zakładu proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Dochody majątkowe stanowią środki ze sprzedaży mienia gminnego, lokali mieszkalnych, dotację ze środków Polskiego Ładu. W 2024 r. dochody z powyższych tytułów ustalane są szacunkowo na podstawie analizy zasobów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. W 2024 roku w dochodach majątkowych zapisano środki z Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład w kwocie 10.326.850,00 zł w związku z otrzymanymi promesami wstępnymi z banku BGK na zadania :

- „Budowa drogi do nowych terenów inwestycyjnych w m. Kikorze ”
- „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 4159Z od węzła Osina drogi ekspresowej S6 do granicy m. Węgorza”,
- „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 4161Z w miejscowości Osina wraz z budową kanalizacji deszczowej”,
- „Modernizacja zabytkowego cmentarza komunalnego w Osinie”
a w 2025 r.

W tej pozycji w 2024 r. ujęte zostały również dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z powiatu na inwestycje zgodnie z zawartymi umowami w kwocie 1.704.484,38 zł.

2. Dotyczy wydatków lat 2024-2035 wykazanych w poz. 2):

Objaśnienia:

Przy szacowaniu wydatków bieżących przyjęto założenie dalszego ograniczania kosztów w celu zachowania równowagi budżetu. Wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane są w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. W przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, jednak wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji. Planuje się szukać oszczędności w zakresie oświetlenia ulicznego, ograniczenia zużycia energii poprzez wymianę oświetlenia na energooszczędne. W celu optymalizacji kosztów funkcjonowania szkoły gmina zamierza przeprowadzić audyt oświaty. Wydatki podzielone są na dwie grupy: wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki bieżące na lata 2024 -2035 zaplanowane zostały na takim poziomie aby zapewnić podstawowe działanie jednostki oraz zachować jej płynność finansową. Kwota wydatków bieżących ustalona na 2024 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2024 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W kolejnych latach prognozy przyjęto niewielki wzrost wydatków bieżących w stosunku do wykonania roku 2023.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ufp nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacja dotycząca spłaty zobowiązań zaliczanych do długu liczona do dochodów ogółem w poszczególnych latach musi być mniejsza bądź równa średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Za bazę do ustalenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przyjęto aktualny poziom zatrudnienia w gminnych jednostkach budżetowych. Wzrost wynagrodzeń brutto w jednostkach organizacyjnych Gminy Osina wraz z pochodnymi podyktowane jest wzrostem płacy minimalnej z 3 490,00 zł brutto (1 stycznia 2023 r.) do 4 242,00 zł brutto (1 stycznia 2024 r.). W latach 2024-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych,

Wyodrębniono również wydatki bieżące związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, wykaz tych przedsięwzięć znajduje się w załączniku nr 2 do WPF.

Wykazano także pozycję wydatków na obsługę poręczeń i gwarancji, w wierszu tym nie wykazuje się żadnych kwot, gdyż na chwilę obecną nie udzielono żadnych poręczeń i gwarancji i nie są one również planowane w latach następnych.

Wyodrębniono również pozycję wydatków związanych z obsługą długu - odsetki od pożyczek i kredytów oraz prowizje. W wierszu tym przedstawiono koszty związane z zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia długiem w poszczególnych latach, które prognozuje się, że będą one na poziomie 2023 roku.

Wydatki majątkowe w 2024 r. ustalono w oparciu o zaplanowane zadania inwestycyjne Gminy Osina do wysokości dochodów majątkowych powiększonych o nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w poszczególnych latach. W latach 2026 do 2035 wydatki majątkowe będą realizowane w miarę posiadanych środków.

3. Dotyczy przychodów budżetu, przeznaczenia nadwyżki, deficytu budżetowego wykazanych w poz.4) :

Objaśnienia:

Przychody zostały zaplanowane w wysokości **7.429.255,60 zł** są to środki pochodzące ze:

- skumulowanej nadwyżki budżetowej w z lat ubiegłych w kwocie **4 247 674,73 zł**,
- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wysokości w **3.044.187,65 zł**,
- wolnych środków w wysokości **137.393,22 zł**.

Zaplanowany **deficyt** w wysokości **7 291 862,38 zł** zostanie pokryty z:

- skumulowanej nadwyżki budżetowej w z lat ubiegłych w kwocie **4.247.674,73 zł**,
- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wysokości w **3.044.187,65 zł**.

Wolne środki w kwocie **137.393,22 zł** zostaną rozdysponowane na spłatę kredytu.

Nadwyżka budżetowa roku bieżącego została zaplanowana w poszczególnych latach w wysokości niezbędnej do zabezpieczenia spłaty rat kapitałowych kredytów długoterminowych do roku 2024. W latach 2025- 2035 nie zaplanowano nadwyżki budżetowej.

4. Dotyczy rozchodów budżetu wykazanych w poz.5):

Objaśnienia:

Opracowując rozchody budżetu na lata 2024 do 2035 wzięto pod uwagę zawartą umowę kredytową oraz harmonogram spłat. W roku 2024 r. rozchody zostały zaplanowane w wysokości **137.393,22 zł** na spłatę kredytu .

5. Kwota długu, sposób jego finansowania

Objaśnienia:

W roku 2024 dług publiczny zostanie spłacony. Roczne obciążenie kredytu będzie stanowiło kwotę spłaty rat kredytów oraz odsetki od kredytów. Na kolejne lata nie planuje się zaciągać kredytów.

6. Dotyczy nadwyżki operacyjnej tj. różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w poz. 7.1)

Objaśnienia:

Nadwyżka operacyjna jest to ta część budżetu, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych zobowiązań oraz na inwestycje. Wartość nadwyżki operacyjnej jest podstawowym miernikiem zdolności finansowych gminy. Im wyższa wielkość nadwyżki tym ta zdolność jest lepsza. W przypadku Gminy Osina ustalono na stałym poziomie poziom nadwyżki operacyjnej. Brak dochodów ze sprzedaży majątku oraz zwiększające się wydatki bieżące ograniczają wysokość środków na wydatki majątkowe w latach następnych.

7. Dotyczy spełnienia wskaźników zadłużenia i spłaty zobowiązań

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach 8.1), 8.2), 8.3), 8.3.1), 8.4), 8.4.1). Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych wskaźniki te są wyliczane od roku 2014 .

Wskaźnik ten jest liczony jako: prawa strona wzoru średnia arytmetyczna z 7 ostatnich lat wskaźników jednorocznych, które będą stanowić stosunek sumy nadwyżki bieżącej i sprzedaży majątku do dochodów bieżących za dany rok, pomniejszonych o dotacje bieżące z UE. Dodatkowo nadwyżki bieżące w liczniku tego ułamka zostaną skorygowane odpowiednio o dochody i wydatki z tytułu dotacji bieżących UE. Lewa stronę wzoru jest liczona jako relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje bieżące UE. W całym okresie spłaty długu relacje, o których mowa w art. 242–244 są spełnione.

Dla Gminy Osina relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 1,33 %. 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 o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok wynosi 8,79 %. W budżecie Gminy Osina rok 2024 jest spełniony indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ufp, gdyż indeksy tworzą następujące równanie: $1,33\% \leq 8,79\%$.

Gmina Osina spełnia normę wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej począwszy od 2024 roku aż do roku 2035 kończącego okres prognozy WPF.

8. Dotyczy kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadającego do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie a art.244 ustawy u finansach publicznych poz. 10.4

Dane wprowadzone w tej pozycji stanowią kwoty przypadające do spłaty Gminie Osina z tytułu:

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „Zakup mobilnej linii sortowniczej w ramach rozbudowy i doposażenia celowego Związku Gmin R-XXI w Stacji Przeładunku Odpadów w Świnoujściu” w wysokości 4 863 600,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 45 494,00 zł w podziale spłaty na lata 2026-2035,

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „Budowa placu do magazynowania odpadów wielkogabarytowych i budowlanych ze zbiornikiem wód wraz z infrastrukturą towarzyszącą na Stacji Przeładunku Odpadów w Mokrawicy” w wysokości 3 973 747,84,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 31 171,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2034,

- kredytu zaciągniętego przez Związek Gmin RXXI na pokrycie deficytu budżetu w wysokości 2 000 000,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 5 612,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2025,

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „ Budowa kwatery składowania odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne – rozbudowa o następną kwaterę wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w ramach Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie gm. Nowogard” w wysokości 12 041 500,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 124 836,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2035,

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „ Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy około 1 MWp na terenie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie na działce nr 66/8 o pow. 2,8318, obręb Słajsin, gm. Nowogard” w wysokości 1 598 128,59 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 11 976,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2035.

W załączniku nr 2 przedstawiono wykaz przedsięwzięć realizowanych i przewidzianych do realizacji przez jednostki organizacyjne Gminy Osina w okresie prognozowanym (art. 226 ust. 3 i 4 ufp). W 2024 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczona jest kwota **14.137.252,80 zł**, w tym na wydatki majątkowe 13.869.789,60 zł a wydatki bieżące 267.463,20 zł. Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako sumę wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od roku 2024 do końca realizacji zadań. Zachowując ciągłość wieloletnią w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego, a okres realizacji kończy się w 2024 roku. Załącznik nr 2 do WPF uwzględnia przedsięwzięcia w podziale na:

- w pkt 1.1. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn.zm.) w kwocie 267 463,20 zł,

- w pkt 1.2. wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego - wydatków nie zaplanowano,

- w pkt. 1.3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) w 2024 r. w kwocie 13.869.789,60 zł, w tym wydatki majątkowe w tej samej kwocie.

Zmiany wprowadzone w niniejszej uchwale dotyczą dostosowania załącznika nr 1 do wielkości zapisanych w budżecie. Dokonano również zmian w załączniku nr 3 dotyczącym przedsięwzięć, który dostosowano do wielkości zaplanowanych w budżecie po zmianach. W związku przystąpieniem Gminy Osina do projektu Silver Senior wydłużono okres załącznika nr 3 do roku 2029 analogicznie do okresu trwania projektu.