

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
na lata 2020 - 2032 Gminy Oleśnica**

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy finansowej Burmistrz przedstawia organowi stanowiącemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Regionalna Izba Obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie WPF.

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 227 ust 1 uofp obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jednak okres objęty prognozą nie może być krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Ustawodawca w art. 226 ust 1 uofp stwierdził, że WPF powinna być realistyczna.

O realności planowania w dłuższym okresie trudno mówić zwłaszcza w kontekście transferów z budżetu państwa czyli wielkości makroekonomicznych będących podstawą konstrukcji WPF. Trudno określić wzrost ustawowych stawek podatków i opłat lokalnych, gdyż nieznany jest poziom inflacji w tak długim horyzoncie czasowym.

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana wraz z prognozą kwoty długu i spłatą zobowiązań na lata 2020-2032. Wielkości wykazane w roku 2020 są zgodne z Uchwałą budżetu na 2020 rok i zawartymi w nim objaśnieniami.

Opracowując prognozę na kolejne lata kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków z poprzednich lat. Dochody bieżące na kolejne lata prognozy zostały zaplanowane ze szczególną ostrożnością i w ujęciu realnym. Dochody majątkowe zostały zaplanowane do roku 2022, a wynikają one z podpisanych już umów o dofinansowanie poszczególnych zadań inwestycyjnych przedstawionych w wykazie przedsięwzięć.

Dochody bieżące w 2020 roku wykazano na podstawie planowanego wykonania z roku 2019. W roku 2020 zaplanowano niewielki wzrost podatków i opłat w tym podatku od nieruchomości. W latach kolejnych nie przyjęto wzrostu dochodów z tego tytułu. Duże znaczenie dla dochodów gminy ma subwencja oświatowa, która jest uzależniona od liczby uczniów i zakresu zadań oświatowych. Wysokość dochodów z podatków uzależniona jest od sytuacji gospodarczej kraju, ożywienie gospodarcze prowadzi do wzrostu wpływów z podatków, natomiast recesja do ich ograniczenia.

W zakresie dochodów majątkowych nie wykazano dochodów ze sprzedaży majątku.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2032 zaplanowano w 2020 roku pozyskanie środków zewnętrznych ze źródeł krajowych jak i UE zgodnie z zawartymi umowami.

Gmina nie planuje udzielać gwarancji i poręczeń w latach objętych prognozą.

Wydatki bieżące w roku 2020 zaplanowano bazując na przewidywanym wykonaniu roku 2019 oraz uwzględniając wzrost cen usług rynkowych.

Wydatki na obsługę długu w latach 2020-2031 zaplanowano na tym samym poziomie – 50.000,00 zł. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na rok 2020 zaplanowano w kwocie 7.718.419,00 zł, które stanowią 24,11% planowanych wydatków ogółem.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub planowanych do zawarcia w ramach zadań planowanych do realizacji.

Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania pozostałe oraz zadania bieżące przewidziane podczas realizacji tych programów przedstawione są w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2032.

Rozliczenie budżetu

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wynik Budżetu – wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu. Wynik budżetu w latach 2020-2032 jest efektem założeń planistycznych dla dochodów i wydatków.

W 2020 roku jest planowany deficyt budżetu, w kwocie 7.415.042,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Przychody budżetu – w skład przychodów wchodzi między innymi:

1. Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, angażowane w budżecie roku bieżącego - na rok 2020 nie planowane są przychody z tego tytułu.
2. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2020 zaplanowano przychody z tego tytułu w kwocie 7.415.042,00 zł. Są to kwoty wstępne, ponieważ przedsięwzięcia inwestycyjne planowano w wielkościach kosztorysowych, a zatem ich zmiana nastąpi po wyłonieniu wykonawców w drodze zamówień publicznych.

Rozchody budżetu – obejmują spłatę zadłużenia planowanego do zaciągnięcia z tytułu kredytów i pożyczek, które w 2020 roku nie występują.

Kwota długu – dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Realizacja zaplanowanych zadań inwestycyjnych powoduje konieczność zaciągnięcia kredytów lub pożyczek w 2020 roku. W kolejnych latach następuje spadek wartości zadłużenia poprzez jego spłatę, aż do jego wygaśnięcia.

Ustawowe wskaźniki

Począwszy od roku 2020 wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego jest ustalony zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) jako średnia arytmetyczna

obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszony o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Wskaźniki wynikające z art. 243 uofp zostały przedstawione w załączniku nr 1 do WPF. Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy przedstawia poz. 8.4.

Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy przedstawia poz. 8.4.1.

Wskaźniki te na lata 2020 - 2032 dla Gminy Oleśnica są na TAK.

W przedstawionej wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2032 została zachowana zasada, w której organ stanowiący nie może uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Celem sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej jest umożliwienie weryfikacji długookresowej stabilizacji finansowej, wartości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, które pozwalają na ocenę perspektyw utrzymania płynności finansowej w przyszłości.

Oleśnica dnia 30.12.2019 r.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
Kryśtyna Bator
Kryśtyna Bator

Sporządził: Skarbnik Urszula Wójcicka