

Załącznik Nr 2 do uchwały nr LXII / 326 / 2023 z dnia 28 grudnia 2023r. roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jemielno

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY JEMIELNO NA LATA 2024 - 2038

Wieloletnia prognoza finansowa obrazuje sytuację finansową Gminy, poprzez prezentację poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych, przedstawia sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w przyszłych latach, pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych Gminy oraz ocenę zdolności kredytowej. Metodologia sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej uwzględnia elementy wymagane przez ustawę o finansach publicznych : dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia; dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu; wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego; przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relacje wynikającą z art.243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Uregulowania wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakładają na samorządy obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok budżetowy i co najmniej 3 kolejne lata, jednakże okres ten nie może być krótszy niż okres na jaki zaciągnięto bądź planuję się zaciągnąć zobowiązania. Z uwagi na okres spłaty zadłużenia Gminy Jemielno - kredytów i pożyczek zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia , wieloletnia prognoza finansowa gminy została sporządzona na lata 2024-2038. Kwota długu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na koniec 2023 roku wyniesie 1.732.000 zł. Gmina Jemielno w okresie od roku 2019 do 2023 nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 110 z 6 grudnia 2021 roku przyjęła okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu do ustalenia relacji określonej w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 - 2025.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2024 ROKU

W roku 2024 wielkość planowanych dochodów stanowi kwotę 45.260.467,00 zł, w tym dochody bieżące 16.695.861,00 zł. Kwoty te wynikają z planowanych kwot dotacji, subwencji oraz planowanych podatków i opłat. Kwoty dotacji i subwencji są zgodne z zawiadomieniami Wojewody Dolnośląskiego, Krajowego Biura Wyborczego i Ministerstwa Finansów. Planowane wysokości podatków zostały przyjęte na podstawie planowanych stawek podatkowych, natomiast cena drewna przyjmowana do ustalenia podatku leśnego jest zgodna z komunikatem Prezesa GUS. W pozycji podatek od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych uwzględniono podatki od działalności gospodarczej od uruchomionych na terenie gminy kopalni żwiru. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 28.564.606 zł w tym kwota ze sprzedaży mienia 10.000 zł. Do planu sprzedaży ujęto sprzedaż jednej działki. W dochodach majątkowych znajduje się dofinansowanie z tytułu pomocy finansowej udzielonej przez samorząd województwa na remont drogi gminnej Nr 100857D na odcinku Luboszyce Małe – Luboszyce w wysokości 250.000 zł, dofinansowanie na tą drogę z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 632.254 zł. Dochody majątkowe to również dofinansowanie otrzymane z Polskiego Ładu w wysokości 26.972.352 zł na zadania: przebudowa dróg 2.849.402 zł, modernizacja remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Jemielnie oraz poprawa bezpieczeństwa na rzece Odrze 994.000 zł, rewitalizacja zabytkowej placówki szkolnej w Irządzach – poprawa warunków edukacyjnych dla dzieci i młodzieży 5.088.950 zł, środki transportu dla gminy Jemielno rozwiązaniem problemów gospodarki ściekowej i drogowej 3.000.000 zł, modernizacja elewacji zabytkowego budynku szkoły 2.120.000 zł, wyposażenie multimedialne oraz meblowe budynku administracji publicznej i szkoły 900.000 zł, modernizacja oczyszczalni ścieków 3.150.000 zł, modernizacja świetlicy wiejskiej w Daszowie 1.000.000 zł, budowa i modernizacja świetlic wiejskich 5.500.000 zł, budowa mechaniczno-biologicznych oczyszczalni ścieków w miejscowościach Kietłów i Zdziesławice 2.370.000 zł. Dofinansowanie z Rządowego Programu Ochrony Zabytków w kwocie 700.000 zł na remont konserwatorski kościoła parafialnego w Jemielnie.

Wydatki budżetu gminy na 2024 rok zaplanowano w wysokości 52.855.743 zł, w tym kwotę 17.877.861,00 zł na wydatki bieżące. Poszczególne propozycje wydatków bieżących zostały zweryfikowane do wysokości rzeczywistych potrzeb. Rada Gminy podjęła

uchwałę o nietworzeniu Funduszu Sołeckiego na rok 2024 . W roku 2024 zaplanowany jest wynik operacyjny (-)1.182.000,00 zł . Ujemna różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynika przede wszystkim ze wzrostu od 1.01.2024r. minimalnego wynagrodzenia jak i wzrostu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych o 12,3 % . Poziom wydatków bieżących kształtuje wzrost cen w tym ceny energii, kwota ponad 100.000 zł stanowi rezerwę celową na ewentualne odprawy emerytalne dla nauczycieli. Te czynniki mają ogromny wpływ na wynik operacyjny. W trakcie wykonywania budżetu uzyskane dochody własne będą pomniejszały ujemny wynik operacyjny, podobnie jak w roku 2023. Zgodnie z uchwałą budżetową ujemny wynik operacyjny na rok 2023 stanowił kwotę 750.000 zł, plan na dzień 30.09.2023r. (-) 541.997,97 zł, tj. wynik został zredukowany o ponad 27% . Budżet roku 2024 jest budżetem deficytowym, deficyt wynosi 7.595.276 zł, źródłem sfinansowania deficytu są wolne środki z lat poprzednich w wysokości 1.252.346,00 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu , wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych z szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach w kwocie 2.162.930zł oraz kredyty i pożyczki w wysokości 4.180.000 zł. Spłata kredytów i pożyczek w wysokości 460.000 zł. nastąpi z wolnych środków pozostających na koniec roku 2023 . Wysokość wolnych środków pozostających na koniec 2023 roku wynika z wyliczenia wykonania dochodów i wydatków, częściowego zaangażowania planowanych przychodów w finansowanie deficytu, jak również zgodnie z sprawozdaniem RB NDS za okres od początku roku do dnia 30.09.2023r. wykonania wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 powyżej ujętych w planie, różnica stanowi kwotę 693.175,35 zł

Wydatki majątkowe gminy w roku 2024 stanowią kwotę 34.977.882 zł. W wydatkach inwestycyjnych znajdują się przede wszystkim wydatki dofinansowane z Rządowego programu Polski Ład. W latach 2019 – 2023 Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek . Z uwagi na bardzo duży poziom wydatków inwestycyjnych , w roku 2024 jest planowany kredyt w wysokości 4.180.000 zł, który może ulec zmniejszeniu po wynikach przetargów bądź pozyskaniu dodatkowych źródeł finansowania inwestycji. Dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 1.732.000 zł tj. 8,51 % przewidywanego wykonania dochodów , na koniec roku 2024 5.452.000 zł.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2025 ROKU

W 2025 roku planowane dochody ogółem wynoszą 18.430.000 zł w tym dochody bieżące 18.000.000 zł. W stosunku do roku 2024 następuje znaczny spadek dochodów w stosunku do roku 2024 z uwagi na zaplanowane dofinansowanie z Funduszu Polski Ład. Planowane dochody bieżące wzrastają o około 7,8 %, jest to wzrost subwencji, udziałów w podatkach oraz dochodów własnych z tytułu odzyskania podatku VAT od inwestycji realizowanych z zakresu oczyszczalni ścieków i wywozu nieczystości.

Planowane dochody majątkowe w wysokości 430.000 zł w tym ze sprzedaży mienia w kwocie 30 000 zł a także dofinansowanie modernizacji dróg w wysokości 400.000 zł Wydatki bieżące zostają zaplanowane w wysokości 18.000.000 zł , równoważąc się jednocześnie z dochodami bieżącymi. Uzyskane dochody z tytułu zwrotu VAT oraz oszczędności w zakresie wydatków bieżących pozwolą na ich zrównoważenie. Wydatki inwestycyjne w kwocie 430.000 zł, brak nadwyżki operacyjnej oraz spłata rat kredytów w wysokości 460.000 zł spowoduje konieczność zaciągnięcia kredytu w wysokości 460.000 zł . Zadłużenie na koniec roku wyniesie 5.452.000 zł. Zarządzanie długiem – spłaty rat są dostosowane do możliwości gminy w zakresie spełnienia wskaźnika z art.243, dług który wynika z podpisanych umów (na koniec roku 2023 1.732.000 zł) zostanie spłacony do końca 2028 roku.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2026 ROKU

Plan dochodów 19.430.000 zł obejmuje dochody bieżące w wysokości 19.000.000 zł.

W 2026 r. planuję się wzrost planu dochodów bieżących o około 6 %. Dochody majątkowe w wysokości 430.000 zł, w tym ze sprzedaży mienia w kwocie 30 000 zł oraz dotacje na zadania inwestycyjne w wysokości 400.000 zł. Poziom wydatków bieżących wzrasta o 500.000 zł . Przy takich założeniach Gmina uzyskuje nadwyżkę operacyjną w wysokości 500.000 zł. Zakładana nadwyżka operacyjna będzie stanowiła źródło spłaty kredytów i pożyczek i sfinansowania częściowo wydatków majątkowych.

PRGOGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2027 ROKU

W 2027 roku planowane dochody ogółem wynoszą -19.930.000 zł w tym dochody bieżące - 19.500.000 zł – ostrożne planowanie z uwzględnieniem wzrostu dochodów bieżących w stosunku do dochodów roku poprzedniego o 500 000 zł. . Następuje wzrost wydatków bieżących. W roku 2027 zostaje wypracowana nadwyżka w wysokości 800.000 zł. z której zostają spłacone wcześniej zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek , w latach następnych podobnie. Planowane dochody majątkowe to dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 30.000,00 zł – sprzedaże działek oraz dotacje na wydatki majątkowe w wysokości 400.000 zł. W roku 2027 zaplanowano środki na inwestycje w wysokości 830.000 zł.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W LATACH 2028 -2038

Począwszy od 2014r. spełniony jest warunek indywidualnego limitu zadłużenia, o którym mowa w art.243 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z uwagi na odległy termin, prognozowanie na lata 2028 do 2038 dochodów i wydatków jest bardzo trudne. W całym okresie prognozowania zakłada się stopniowy, niewielki, bardzo ostrożny wzrost wielkości dochodów i wydatków.

W latach 2026-2038 źródłem pokrycia rozchodów będzie planowana nadwyżka, spłata kredytów ostatecznie nastąpi w 2038 r. W roku 2026 prognozowana nadwyżka operacyjna jest na poziomie 500.000 zł, w latach 2027 - 2028 800.000 zł , w latach następnych na poziomie 1.000.000 zł, przy wykonaniu w roku 2021 862.206,95 zł w roku 2022 3.101.511,43 zł. W roku 2023 planowane wykonanie ujęte w prognozie stanowi kwotę (-) 505.157 zł, jest to założenie ostrożne i rzeczywiste wykonanie będzie lepsze od prognozowanego.