

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr
Rady Gminy Iłowo-Osada
z dnia

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowo-Osada na lata 2022-2030.

Dochody:

Wysokość dochodów ogółem na 2022 rok zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021, pisma Dyrektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o wysokości dotacji na rok 2021 oraz pisma Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji. W roku 2022 dochodów bieżących zmniejszyły się w stosunku do roku 2021 z uwagi na zmniejszenie dotacji na wypłaty świadczeń w wychowaniu dzieci i przeniesienie zadania do realizacji do ZUS. W roku 2023 przewiduje się wzrost dochodów bieżących o 4,6 % a w latach następnych 2024 - 2030 wzrost od 3,5 % do 2,9 % zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych oraz planowanym wzrostem PKB. Na **dochody bieżące** składają się min:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych (dochody z tego tytułu na rok 2022 zaplanowano zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. Udział w PIT wynosi 38,34 %, udział w CIT 6,71 %. Prognoza na lata następne na podstawie wskaźników makroekonomicznych),
- podatki i opłaty – prognozuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021 oraz stawek podatkowych uchwalonych przez Radę Gminy jak również wzięto pod uwagę wpływ wskaźników makroekonomicznych
- subwencje – na rok 2022 przyjęto wielkości wyliczone przez Ministerstwo Finansów, natomiast prognoza na lata następne wzrasta o wskaźniki makroekonomiczne w stosunku do roku poprzedniego
- dotacje i środki na cele bieżące – zaplanowano w wysokości przedstawionej w piśmie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz Dyrektora Delegatury Krajowego Biura

Wyborczego natomiast w latach następnych brano pod uwagę wzrost na podstawie wskaźników makroekonomicznych.

W zakresie **dochodów majątkowych** - planuje się wpływ dotacji majątkowych w roku 2022 natomiast w latach następnych 2023 - 2030 na dzień sporządzania prognozy nie planuje się wpływów z tytułu dotacji majątkowych, wykazano jedynie dochody ze sprzedaży majątku. Wysokość tej grupy dochodów zaplanowano na podstawie wyceny i szacunków dotyczących sprzedaży majątku. Począwszy od roku 2024 planuje się niższy wpływ dochodów z tego tytułu.

Wydatki:

Wydatki bieżące w roku 2022 planuje się zmniejszenie wydatków bieżących z uwagi na przeniesienie wypłaty świadczeń w wychowaniu dzieci do realizacji do ZUS. Na niektórych zadaniach planuje się wzrost o wskaźnik 2,3 %, natomiast w większości wydatki bieżące planuje się na tym samym poziomie co w roku poprzednim. W roku 2023 planuje się utrzymać wydatki bieżące na poziomie roku 2022. W latach 2024 - 2030 zwiększa się wydatki bieżące na podstawie przewidywanych wskaźników inflacji na poziomie 2,7 % - 2,5 %.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia. Na rok 2022 założono wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń do 10 %, wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych czy też wzrost najniższego wynagrodzenia. Planuje się wzrost najniższego wynagrodzenia do kwoty 3.010,00 zł. Natomiast w latach następnych przy planowaniu wynagrodzeń wzięto pod uwagę wskaźnik inflacji. W roku 2022 i lata następne planuje się wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w wysokości 1,5 %,

W kolumnach od 9.1 do 9.4.1.1 zaplanowano dochody i wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

W kolumnach 10.1 wykazano limity wydatków w poszczególnych latach w związku z realizacją przedsięwzięć w podziale na bieżące i majątkowe.

W wydatkach bieżących na obsługę długu wyłączono odsetki podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy (dotyczy kredytu planowanego do zaciągnięcia na zadania realizowane ze

środków unijnych) jak również spłaty pożyczki zaciągniętej na prefinansowanie środków pochodzących z UE.

Wydatki majątkowe zaplanowano wydatki inwestycyjne wykazane w Załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej, gdzie planuje się realizację inwestycji zarówno wieloletnich jak i rocznych. W kolejnych latach planuje się zakończenie inwestycji rozpoczętych oraz inwestycje jednoroczne. Zaplanowano również pozostałe wydatki majątkowe w tym na dotacje i środki dla innych jednostek wykazane w Załączniku nr 3a do Uchwały budżetowej.

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 na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i bieżących.

Przychody.

W 2022 r. planuje się:

- wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.047.485,76 zł (w tym na pokrycie deficytu budżetu 50.897,00 zł);

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 159.160,00 zł. Środki te zostaną przeznaczone na projekt Erasmus + Edukacja szkolna realizowane przez ZS Nr 2 w Narzymiu w kwocie 159.160,00 zł.

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 396.100,00 zł. Są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zostaną przeznaczone na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg osiedlowych w m. Białuty” – 337.958,93 zł oraz na zadanie pn. „Przebudowa chodnika w m. Narzym ul. Leśna” – 58.141,07 zł.

- zaciągnięcie kredytu w wysokości 1.600.000,00 zł, w tym 582.455,00 jako wkład własny na realizację projektów finansowanych z unii europejskiej.

Przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w 2022 roku zaplanowano w kwocie 60.000,00 zł.

Rozchody.

W pozycji rozchody na lata 2022-2030 zaplanowano spłatę długu z tytułu kredytów i pożyczek na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów oraz przewidywanych do zaciągnięcia. W roku 2022 zaplanowano kwotę z tytułu spłat rat kredytów w wysokości 530.453,76 zł jak również spłatę pożyczki zaciągniętej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (na zadanie pn. "Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnych i wodociągowych na terenie gminy Hłowo-Osada (etap I Hłowo-Wieś-Janowo; etap II Janowo-Brodowo)" – 1.021.395,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu udzielonych pożyczek w 2022 roku planuje się w kwocie 60.000,00 zł.

W latach 2023-2030 uwzględniono przypadające na dany rok wyłączenia określone w art. 243 ust. 3a ustawy, dotyczące spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2021 na wkład własny na zadania realizowane z udziałem środków unijnych.

Wynik budżetu

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycją „Dochody” a pozycją „Wydatki”.

W roku 2022 planuje się deficyt budżetu w wysokości 1.650.897,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- kredytu – 1.600.000,00 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 50.897,00 zł,

Planuje się nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 76.040,00 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi powiększona o niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 wynosi 631.300,00 zł.

Przeznaczenie wolnych środków oraz prognozowanej nadwyżki budżetowej

Wolne środki w 2022 roku jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.047.485,76 zł przeznacza się na pokrycie deficytu budżetu 50.897,00 zł oraz na spłatę pożyczek i kredytów w kwocie 996.588,76 zł,

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 159.160,00 zł zostaną przeznaczone na projekt Erasmus + Edukacja szkolna realizowane przez ZS 2 w Narzymiu w kwocie 159.160,00 zł.

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 396.100,00 zł. Są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zostaną przeznaczone na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg osiedlowych w m. Białuty” – 337.958,93 zł oraz na zadanie pn. „Przebudowa chodnika w m. Narzym ul. Leśna” – 58.141,07 zł.

W kolejnych latach planuje się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

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

W kolumnie 10.4 wykazano kwotę zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy. Zobowiązania te wykazano do roku 2030.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w kolumnach 8.1 do 8.3.1 natomiast w kolumnach 8.4 i 8.4.1 Załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF przedstawiono spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań wskazanego w art.243.