

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczecinek na lata 2022 – 2030

1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Szczecinek przygotowana została na lata 2022-2030. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z brzmienia przepisy wynika, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Rok 2030 jest rokiem, w którym wygasają zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, dlatego też opracowania prognozy dokonano do roku 2030. Dla potrzeb ustalenia prognozy długu i realizacji wieloletnich przedsięwzięć, w tym majątkowych, dokonano projekcji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów przyjmując następujące założenia:

1/ dla roku 2022 wartości wynikają z projektu budżetu na ten rok,
2/ dla lat 2023-2030 prognoza wykonana jest poprzez własną analizę dla zachowania zasady finansowania budżetu.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych.

2. Prognoza dochodów

Planowane dochody na rok 2022 ogółem wynoszą 61 716 388,85 zł w tym:

- dochody bieżące - 39 128 686,85 zł,
- dochody majątkowe - 22 587 702,00 zł.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą i równoważącą),
- dotacje (na zadania zlecone i własne),
- pozostałe dochody bieżące w tym podatek od nieruchomości

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia),
- dochody z tytułu dotacji oraz dofinansowania środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp oraz ze środków krajowych.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki ogółem na 2022 r. zaplanowano w kwocie 60 450 460,59 zł w tym :

- wydatki bieżące - 38 571 249,59 zł,
- wydatki majątkowe - 21 879 211,00zł.

W wydatkach bieżących dodatkowo zostały wyodrębnione wydatki na obsługę długu (odsetki od wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek). Łączna wysokość poręczeń udzielonych przez Gminę wynosi 4 555 387,00 zł. i obejmuje okres do roku 2034. Spółka dokonała wcześniejszych spłat w związku z czym przypadający na Gminę Szczecinek udział do

potencjalnych spłat wynosi 417 832,73zł. Pierwsze potencjalne spłaty poręczenia z tego tytułu przypadają na rok 2032.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 3 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w roku 2022 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zostały ujęte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Wydatki majątkowe w roku 2022 zaplanowano na ogólną wartość 21 879 211,00 zł.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Planowany wynik budżetu na rok 2022 zamyka się nadwyżką w wysokości 1 265 928,26 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Planowany budżet Gminy Szczecinek na 2022 r. spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

6. Przychody

Gmina Szczecinek nie planuje na 2022 rok przychodów.

7. Rozchody

W tej pozycji, wykazano spłatę wcześniej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 roku kredytów i pożyczek w rozbiciu na poszczególne lata. Ostatnie raty kapitałowe, w okresie objętym prognozą, zostały zaplanowane na 2030 rok.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Obowiązujące w latach 2021-2030 wskaźniki zadłużenia oraz limity zadłużenia wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w przedkładanej wieloletniej prognozie finansowej spełniają wymogi ustawy o finansach publicznych. Gmina Szczecinek nie pozyskiwała środków z instrumentów niestandardowych.

Ze wstępnej analizy wynika, że do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 - 2025, Gmina Szczecinek najprawdopodobniej zastosuje **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.

Tabela: Poglądowa tabela

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)		Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1		poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,27%	11,02%	11,02%	5,75%	5,75%	2022	5,27%	14,15%	14,15%	8,88%	8,88%
2023	4,86%	14,01%	14,01%	9,15%	9,15%	2023	4,86%	14,38%	14,38%	9,52%	9,52%
2024	3,11%	12,51%	12,51%	9,40%	9,40%	2024	3,11%	13,95%	13,95%	10,84%	10,84%
2025	2,68%	13,40%	13,40%	10,72%	10,72%	2025	2,68%	13,80%	13,80%	11,12%	11,12%

