

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XVI/117/2021
Rady Gminy Przytuły
z dnia 25 stycznia 2021 roku

Objaśnienia do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przytuły na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2023

Wieloletnia Prognoza Finansowa służy ocenie sytuacji finansowej gminy. Natomiast przedstawienie projektów dochodów i wydatków na lata następne umożliwia ocenę możliwości inwestycyjnych i zdolności kredytowych jednostki.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Przytuły została sporządzana na lata 2021 – 2024 zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), tj. za okres roku budżetowego i trzech kolejnych lat.

Projekt budżetu przewiduje dochody budżetu ogółem w wysokości 12 182 778,00 zł, w tym: dochody bieżące 10 139 896,00 zł, dochody majątkowe 2 042 882 zł. oraz wydatki budżetowe w wysokości 12 611 564,18 zł, w tym: wydatki bieżące 9 880 859,18 zł, wydatki majątkowe 2 730 705,00 zł.

Planowane dochody bieżące budżetu na 2021 rok pochodzące z podatków i opłat lokalnych zostały przyjęte na podstawie analizy planu i przewidywanego wykonania dochodów w roku 2020. Dochody z tytułu wpływu subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji na zadania własne i zlecone przyjęte zostały w kwotach jakie określono pismami z Ministerstwa Finansów, z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Łomży. Wysokości prognozowanych dochodów i wydatków na lata następne przyjęte są wg analizy wartości za lata poprzednie. Projektowane kwoty dochodów i wydatków na rok 2021 i lata następne nie przewidują niektórych kwot dotacji na zadania własne lub zlecone, które w ciągu roku są zwiększane wg zapotrzebowania (np. zwrot podatku akcyzowego lub stypendia dla uczniów). Według analizy dochodów z lat ubiegłych zakłada się w prognozie na lata 2022-2024, że dochody z tytułu subwencji i dotacji na zadania własne i zlecone gminie i pozostałe dochody własne będą wzrastały.

Wartość dochodów w 2021 roku, w tym dochodów majątkowych jest niższa do wykonania w 2020. W roku 2020 nastąpił wpływ dotacji za zrealizowane inwestycje w ramach dofinansowania ze środków zewnętrznych w roku 2019 ze środków europejskich, środków z Funduszu Dróg Samorządowych na inwestycje realizowane i w roku 2020 i 2021 oraz środków z Funduszu Rozwoju Inwestycji Lokalnych – Przeciwdziałania COVID-19. W roku 2021 zaplanowano wpływ dochodów majątkowych z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 273 678,00 zł. i 109 509,00 zł. jako dotacja z gminy Radziłów na przebudowę drogi gminnej oraz zwrot dofinansowania ze środków europejskich w kwocie 1 659 695,00 zł. za inwestycje zrealizowane w roku 2020. W latach 2022-2024 nie planuje się dochodów majątkowych. Zakłada się, że gmina będzie pozyskiwać środki ze źródeł zewnętrznych w trakcie każdego roku budżetowego na zadania inwestycyjne.

Planowane w WPF wartości wydatków oparte są na analizie wykonanych wydatków z lat poprzednich oraz sprawozdawczości budżetowej i przewidywanego wykonania budżetu za 2020 rok. Podobnie jak w planie dochodów bieżących na rok 2021 i lata następne, nie są przyjęte wartości niektórych wydatków na które dotacje z budżetu państwa wpływają w trakcie roku budżetowego.

W ramach wydatków bieżących na 2021 rok, zwiększenie wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w odniesieniu do planowanego wykonania w 2020 roku, spowodowane jest wprowadzeniem podwyżek w oświacie od IX 2020 roku

skutkujących wzrostem wydatków w latach następnych jak również wzrost wynagrodzenia minimalnego. W roku 2021 planowane są wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych (w UG i w SP) i zatrudnienie w ramach prac publicznych. Natomiast w roku 2020 zatrudnienie w ramach prac publicznych było niższe niż planowane. Umorzenia i zwrot składek z ZUS też obniżyły planowane wykonanie wydatków w tym zakresie. W kolejnych latach prognozy 2022-2024 planuje się opisywane wydatki na podobnym poziomie do 2021 roku, jednak z tendencją wzrostową.

W ramach wydatków majątkowych planuje się realizację inwestycji zgodnie z załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały budżetowej na rok 2021. Kwoty wydatków majątkowych na lata kolejne określone są ostrożnościowo. W związku z ograniczonymi możliwościami finansowymi nadal zakłada się pozyskiwanie środków na nowe inwestycje gminne i ich realizację w trakcie roku budżetowego.

Przychody na 2021 r. ogółem zaplanowane w kwocie - 1 626 815,62 zł. będą pochodziły z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust, 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości.

Należy zwrócić uwagę, że na wysokość wolnych środków ma wpływ realizacja dochodów w 2019 roku (691 680 zł.) i 2020 roku (516 143 zł.) z tytułu środków z Funduszu Dróg Samorządowych i II transzy Funduszu Rozwoju Inwestycji Lokalnych Przeciwdziałania COVID-19 (500 000 zł) na realizację zadań w roku 2021.

Rozchody na 2021 r. zostały zaplanowane w wysokości 1 198 029,44 zł na spłatę rat kapitałowych zgodnie z zawartymi umowami i harmonogramami spłat kredytu i pożyczki. W latach 2022 - 2023 rozchody zaplanowane są w wysokości spłat rat zaciągniętej pożyczki i kredytu, jednak będą sukcesywnie maleć.

Przewiduje się, że stan zadłużenia na koniec roku 2021 wynosić będzie 396 000,00 zł, co wynosi 3,25% do planowanych dochodów ogółem. Spłaty wobec Banku Spółdzielczego w Przytułach planowane z tytułu kredytu na wyprzedzające finansowanie działań z budżetu środków europejskich w terminie wpływu środków z instytucji dofinansowującej, natomiast kredyt długoterminowy do 31.12.2023 roku. Pożyczka wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku będzie spłacana do 31.12.2021 r. Wydatki na obsługę długu gminy przewiduje się w 2021 roku w wysokości 25 000,00 zł, w latach 2022 -2024 w wysokości 25 000 zł.

Wynik budżetu w prognozowanych latach 2021 - 2024 jest powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Relacja dochodów bieżących i wydatków bieżących jest zgodna z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych, wg którego wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu. W roku 2021 wynik budżetu będzie ujemny, w latach 2022-2023 prognozuje się osiągnąć dodatnie wyniki budżetów z przeznaczeniem na rozchody z tytułu spłat zaciągniętych zobowiązań, natomiast w 2024 roku wynik budżetu jest zrównoważony.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony art. 243 ustawy o finansach publicznych, w 2021 roku i latach następnych wskazuje, że nie ma zagrożenia spłaty zaciągniętych zobowiązań przy projektowanych dochodach i wydatkach budżetowych. W związku z ograniczonymi możliwościami pozyskiwania dochodów własnych, budżet na 2021 rok i lata następne należy realizować ze szczególną ostrożnością i starannością w celu zachowania zdolności kredytowych, jak też zachowania relacji dochodów i wydatków zgodnych z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący Rady Gminy Przytuły

(-) Andrzej Ciszewski