

Objaśnienie do Uchwały Nr XV/95/2020 Rady Gminy Brzozie z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2020-2028.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzozie w zakresie, o którym mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych, została sporządzona na lata 2020-2028.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały odzwierciedlone plany i kierunki rozwoju gminy, gdyż opracowano ją na podstawie obecnie realizowanych zadań i planowanych nowych zamierzeń inwestycyjnych. Wysokość środków finansowych przeznaczanych na wydatki inwestycyjne zależy w głównej mierze od środków finansowych będących w dyspozycji jednostki.

Podstawą do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028 były:

- wieloletnie umowy zawarte przez Gminę (w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek),
- wykonanie dochodów i wydatków w latach 2017, 2018, plan za trzy kwartały 2019 roku, jak i przewidywane wykonanie w 2019r.,
- planowana polityka lokalna w zakresie podatków i opłat lokalnych,
- prognozowane parametry makroekonomiczne w kraju,
- gospodarka majątkiem komunalnym.

Zasadniczą pozycją załącznika nr 1 WPF są dochody. Prognozę dochodów bieżących i majątkowych sporządzono w oparciu o ich realny wzrost, mając na uwadze zrealizowane dochody w latach 2017-2018 oraz plan do końca III kwartału 2019 roku, uwzględniając przewidywalne wykonanie do końca roku. Dochody na 2020 rok ustalono na podstawie informacji o przyznanych dotacjach, subwencjach. Podatki i opłaty lokalne ustalono na podstawie stawek określonych w uchwałach podatkowych. Pozostałe dochody zaplanowano w oparciu o przewidywane wykonanie w 2019 roku. W kolejnych latach prognozy (2021-2023) założono wzrost dochodów bieżących o około 2% w stosunku do roku poprzedniego. Natomiast od roku 2024 dochody ustalono na tym samym poziomie, jak w roku 2023.

Prognozując dochody majątkowe przyjęto zasadę planowania sprzedaży mienia w oparciu o zainteresowanie osób prawnych i fizycznych nabyciem działek pod budownictwo indywidualne, usługowe i dlatego w ciągu najbliższych lat nie planuje się dochodów ze sprzedaży mienia, z uwagi na spadek w ostatnich latach dochodów z tego tytułu.

W związku z tym, że Gmina Brzozie przeprowadzała w 2019 roku inwestycję z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w roku 2020 po stronie dochodów majątkowych planuje się refundację wydatków w części dotyczącej kosztów kwalifikowanych tegoż zadania inwestycyjnego.

Wycenę wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o normy budżetowe, dokonując ścisłego wiązania planu wydatków z oceną rzeczowych rozmiarów zadań finansowanych z budżetu. Bazując na danych z przeszłości (jako podstawie szacunku wydatków), czyniono starania w zakresie uwzględnienia zmian w zakresie tempa wzrostu wydatków bieżących związanych z nowo przyjętymi lub zmodernizowanymi obiektami komunalnymi np. modernizacja obiektów komunalnych po zakończeniu inwestycji, będzie generowała pewne koszty stałe związane z utrzymaniem tych budynków czy ich doposażeniem.

Wśród wydatków bieżących wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz związane z funkcjonowaniem jst, czyli zapisane w rozdziale 75022 i 75023 klasyfikacji budżetowej. Wydatki na wynagrodzenia zaplanowano z niewielkim wzrostem w 2020 roku, jak i w kolejnych latach (2021-2023).

W prognozie ujęto przewidywane potrzeby w zakresie pomocy społecznej oraz zaplanowano środki na dofinansowanie oświaty. Zwiększyły się wydatki na szkoły gminne, które są skutkiem wprowadzonych w 2019r. podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli, a nie znalazły one realnego odzwierciedlenia w planowanej części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Przy planowaniu potrzeb oświatowych zauważamy większy udział dochodów własnych, które Gmina musi przeznaczać na pokrycie niezbędnych wydatków oświatowych, w tym płac dla pracowników szkół.

Podobnie w zakresie pomocy społecznej państwo nakłada na gminę coraz więcej obowiązków do realizacji nie dając na te nowe zadania środków finansowych (ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej). Planuje się też wyższe wydatki na usługi w domach pomocy społecznej oraz rodziny zastępcze. Takie działanie powoduje, że Gmina będzie przeznaczać znacznie mniejsze środki finansowe na zadania inwestycyjne.

Z uwagi na brak udzielanych gwarancji i poręczeń, nie planuje się ich również w następnych latach. Natomiast w wydatkach objętych limitem art. 226 ust. 4 ufp przyjęto tylko ich wykonanie w latach 2017-2018 oraz plan na lata 2020-2026, gdyż jednostka nie posiada wiedzy na temat ich wysokości w kolejnych latach.

Z kolei wydatki inwestycyjne zaplanowano w oparciu o budżet zadaniowy, zdefiniowano zakres powyższych zadań jeszcze przed rozpoczęciem prac. Limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne realizowane w latach określone zostały na podstawie dokumentacji kosztorysowej, wstępnej kalkulacji kosztów oraz kwot określonych we wnioskach o dofinansowanie.

Wśród wydatków majątkowych wyróżnia się te, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, a które dotyczą przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały.

Kolejną pozycją prognozy jest nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki. W 2020 roku wolne środki przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek. Z uwagi na brak możliwości dokładnego wskazania wysokości tych środków przed upływem końca roku budżetowego nie uwzględnia się ich w planowaniu na kolejne lata.

Prezentowana prognoza finansowa jest sporządzona w układzie przepływów pieniężnych umożliwiającym dokonanie oceny na podstawie poz. „środki do dyspozycji”, czy gmina posiada środki pieniężne, które po zapewnieniu finansowania koniecznych wydatków bieżących – może przeznaczyć na obsługę długu i finansowanie wydatków majątkowych. W poszczególnych latach prognozowania obserwuje się zróżnicowanie po stronie wysokości tych środków.

Następnym etapem jest wycena spłaty i obsługi długu z uwzględnieniem rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych oraz wydatków bieżących na obsługę długu.

Gmina planuje zaciągnąć nowy kredyt na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, co odzwierciedla poz. „Przychody”.

W pozycji „Kwota długu” wykazana jest prognozowana kwota długu według stanu na koniec 2020 roku i lat następnych, aż do całkowitej spłaty długu w 2028 roku.

Prognoza długu na poszczególne lata planowania uwzględnia zarówno zadłużenie gminy powstałe w latach ubiegłych jak i „nowy” dług planowany do zaciągnięcia w 2020 roku. W każdym roku kwota długu pomniejszana jest o planowaną spłatę rat pożyczek, zgodnie z zawartymi umowami.

Przewiduje się, że zadłużenie gminy na koniec 2020r. kształtować się będzie w wysokości 2.016.600,00 zł, na które składają się pożyczki:

1. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 75.400,00 zł na zadanie: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Trepkach i Kantyle” (w 2020 roku przypada do spłaty 37.700,00 zł),
2. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 53.000,00 zł na zadanie: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z miejscowości Brzozie do Małego Głębozka – etap I” (w 2020 roku przypada do spłaty 44.000,00 zł),
3. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 86.000,00 zł na zadanie: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Małym Leźnie” (w 2020 roku przypada do spłaty 50.000,00 zł),
4. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 424.000,00 zł na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Brzozie, etap II, część I” (w 2020 roku przypada do spłaty 144.000,00 zł),
5. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 85.200,00 zł na zadanie „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Wielkim Leźnie i Małym Leźnie” (w 2020 roku przypada do spłaty 42.600,00 zł),
6. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu za kwotę 608.000,00 zł na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Brzozie, etap II, część II” (w 2020 roku przypada do spłaty 102.000,00 zł),
7. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 125.000,00 zł na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Brzozie, etap II, część III” (w 2020 roku przypada do spłaty 26.000,00 zł),
8. planowany do zaciągnięcia kredyt na kwotę 560.000,00 zł na dofinansowanie drogowych zadań inwestycyjnych.

Zatem zadłużenie na koniec 2019 r. 1.902.900,00 zł

Minus spłata rat pożyczek w 2020 r. - 446.300,00 zł

Plus przychody z kredytu w 2020 r. + 560.000,00 zł

Stanowi zadłużenie na dzień 31.12.2020 r. 2.016.600,00 zł

W latach 2020-2028 zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z 2009 roku o finansach publicznych. Przepisy art. 243 ust. 1 miały zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2014. Na podstawie przedstawionej w zestawieniu finansowym prognozy budżetów na lata 2020-2028 ustala się, że procentowy udział kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (raty pożyczek i koszty obsługi) w żadnym roku nie

przekroczy średniej arytmetycznej – po wyłączeniu (o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy) środków, jakie Gmina będzie mogła przeznaczyć na spłatę zadłużenia. Oznacza to, że Gmina zabezpieczy środki na spłatę planowanych zobowiązań.

W załączniku Nr 2 do uchwały zawarte zostały planowane przedsięwzięcia do realizacji w latach 2020-2026 będące wieloletnimi projektami, zadaniami lub umowami, których okres realizacji wykracza przynajmniej poza jeden rok budżetowy.

W przedsięwzięciach wykazano te związane z programami realizowanymi przy udziale środków własnych gminy, jak i realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wobec faktu, że Gmina do 2028 roku nie będzie realizowała programów wieloletnich związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, stąd kwoty zerowe w pozycjach załącznika.

Do zadań wieloletnich należą:

- Projekt pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie województwa kujawsko-pomorskiego (druga edycja) – zapewnienie przez Gminę nieodpłatnie dostępu do sieci Internet Beneficjentom Projektu z terenu Gminy”, realizacja w latach 2016-2020, z kosztami całkowitymi w kwocie 54.400,00 zł;
- Projekt pn. „Realizacja systemu innowacyjnej edukacji w województwie kujawsko-pomorskim”, realizacja w latach 2013-2020 z kosztami całkowitymi w kwocie 6.700,00 zł;
- Projekt pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”, realizacja w latach 2017-2026, z kosztami całkowitymi w kwocie 217.356,80 zł;
- „Budowa budynku przedszkola wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie działek nr 40/7 i 330 w miejscowości Jajkowo, Gmina Brzozie”, realizacja w latach 2017-2020 z kosztami całkowitymi w kwocie 680.900,00 zł;
- „Modernizacja drogi osiedlowej w Wielkim Głębozku na działkach ewidencyjnych nr 351, 362, 370, 372, 378, 410, 419, 425”, realizacja w latach 2018-2021 z kosztami całkowitymi w kwocie 154.000,00 zł;
- „Budowa drogi w Wielkim Leźnie”, realizacja w latach 2019-2020 z kosztami całkowitymi w kwocie 17.864,79 zł.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu są zgodne z wartościami zawartymi w budżecie gminy na 2020 rok.

Brzozie, dnia 30 kwietnia 2020r.