

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY DYGOWO NA LATA 2019 – 2027

1. Prognoza dochodów

W związku ze zmianą wieloletniej prognozy finansowej mając na uwadze kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana. Dochody budżetu w latach 2019-2027 z podziałem na dochody bieżące i majątkowe wykazane zostały w pozycji Nr 1 WPF. Głównymi źródłami dochodów bieżących są: dochody podatkowe i wpływy z opłat, subwencje, dotacje oraz udziały w podatkach: PIT i CIT. W dochodach z tytułu podatków i opłat w roku 2019 przyjęto zwiększone dochody o 812 554,00 zł w stosunku do przewidywanego wykonania w 2018 roku w związku z wystąpieniem do Ministra Finansów o rekompensate utraconych dochodów w 2018 roku w związku ze zmianą ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. W związku ze zmianą ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczącą zmiany klasyfikatora gruntów, na których znajdują się urządzenia infrastruktury elektroenergetycznej (Dz.U. z 2018 poz.1588) nie planowano na 2019 rok wpływów z tytułu podatku od nieruchomości. Kwota tego podatku wynosiłaby 25 737,00 zł. W latach 2020-2027 nie dokonano z tego tytułu korekt dochodów, ponieważ na terenie gminy dwa podmioty rozbudowują swoje nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą -inwestycje, z których od 2020 roku zostanie naliczony wyższy podatek od nieruchomości.

W latach następnych zachowano ostrożność planistyczną proponując dochody na poziomie lat poprzednich.

Dochodami odzwierciedlającymi w największym stopniu koniunkturę gospodarczą są dochody z podatków bezpośrednich :PIT-podatek dochodowy od osób fizycznych oraz CIT-podatek dochodowy od osób prawnych. Udziały w PIT w roku 2019 zostały wykazane w oparciu o informację Ministerstwa Rozwoju i Finansów z 12 października 2018 roku w wysokości 3.145.999,00 zł. Na podstawie informacji z dnia 25.10.2018 roku od Wojewody Zachodniopomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie o kwotach dotacji celowych na finansowanie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami oraz dotacji na dofinansowanie zadań własnych zaplanowano na rok 2019 kwotę 4.927.228,00 zł.

Planowane dochody przedstawione w latach 2020-2021 wykazane w poz.1 ulegają zmianie- zwiększeniu w stosunku do uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2027, w związku z zwiększeniem dochodów majątkowych o kwotę planowanego dofinansowania 750.000,00 zł w latach 2019-2021 na realizację zadania inwestycyjnego polegającego na budowie ścieżki rowerowej w trzech etapach czyli w latach 2019-2021.

Plan dochodów na lata 2022-2027 nie ulega zmianie.

Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długoterminowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich, lat wymuszają określenie realnych granic rozwoju.

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.

2. Prognoza wydatków

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie, dla wydatków w roku 2019 zaplanowano wydatki w wysokości 28.914.112,00 zł z czego wydatki bieżące stanowią kwotę 24.564.509,00 zł, w tym na zadania zlecone 4.927.228,00 zł. Wydatki bieżące to wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (10.286.304,00 zł), dotacje na zadania bieżące (331.924,00 zł), wydatki związane z realizacją statutowych zadań (8.052.772,00 zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych (5.441.372,00 zł) obsługa długu (300.000,00 zł) wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji (4.741,00 zł) oraz wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (147.396,00 zł). Planuje się wydatki inwestycyjne w 2019 roku w wysokości 2.349.603,00 zł przeznaczone na realizację nowych zadań inwestycyjnych, dotacji oraz na realizację zadań wynikających z podpisanych umów na:

- wykonanie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK). Gmina będzie realizować to zadanie w ramach projektu, którego głównym beneficjentem jest Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie (700.000,00 zł)
- budowę świetlicy wiejskiej w Skoczowie (800.000,00 zł).

Wydatki przedstawione w latach 2020-2021 ulegają zmianie - w związku z planowaną realizacją przedsięwzięć. Dokonuje się zwiększenia planu wydatków majątkowych w roku 2020 o 372 000,00 i w roku 2021 o 13.000,00 zł w związku z realizacją zadań inwestycyjnych tj. Budowa stacji we kajakowej na rzece Parsęta” oraz Budowa świetlicy we Włościborzu”. Przesunięto realizację na 2022 rok ostatni etap budowy ścieżki rowerowej (750.000,00 zł). Lata 2023-2027 pozostają bez zmian.

Wydatki na obsługę zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań kredytów, pożyczek, wykupem papierów wartościowych.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń wynikają z symulacyjnych harmonogramów spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w Dorzeczcu Parsęty” w 2019 roku w wysokości 4.741,00 zł.

Okres trwania potencjalnych spłat z tytułu poręczeń upływa w 2021 roku.

3. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2019 roku zostały ujęte na podstawie załącznika nr 4 do projektu uchwały budżetowej. Planuje się wydatki inwestycyjne w 2019 roku w wysokości 2.349.603,00 zł przeznaczone na realizację nowych zadań inwestycyjnych, dotacji oraz na realizację zadania wynikającego z podpisanej umowy na wykonanie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK). Gmina będzie realizować to zadanie w ramach projektu, którego głównym beneficjentem jest Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie. Planuje się wydatki inwestycyjne w 2019 roku w wysokości 2.349.603,00 zł przeznaczone na realizację nowych zadań inwestycyjnych, dotacji oraz na realizację zadań wynikających z podpisanych umów na:

- wykonanie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK). Gmina będzie realizować to zadanie w ramach projektu, którego głównym beneficjentem jest Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie (700.000,00 zł)
- budowę świetlicy wiejskiej w Skoczowie (800.000,00 zł).

Dokonuje się zwiększenia planu wydatków majątkowych w roku 2020 o 372 000,00 i w roku 2021 o 13.000,00 zł w związku z realizacją zadań inwestycyjnych tj. Budowa stacji we kajakowej na

rzece Parsęta” oraz Budowa świetlicy we Włósciborzu”.Przesunięto realizację na 2022 rok ostatni etap budowy ścieżki rowerowej(750.000,00 zł).Lata 2023-2027 pozostają bez zmian.

Kwoty wydatków majątkowych zostały przyjęte szacunkowo, natomiast lata 2019-2022 na podstawie załącznika Nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2027, jako przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Przyjęte wartości wynikają z szacunkowych danych zawartych w dokumentacji projektowej. Po przeprowadzeniu procedur przetargowych zostaną one urealnione.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z prognozami dochodów i wydatków. W latach poprzednich wynik budżetu kształtował się w każdym roku inaczej w zależności od wielkości realizacji zadań inwestycyjnych, których źródłem pokrycia w większej części były kredyty i pożyczki oraz dotacje na dofinansowanie tych zadań.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na wskutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych – z którego wynika, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Dlatego też w każdym roku konieczne jest ciągle analizowanie i weryfikowanie całego budżetu tak, aby zachowana została ta zależność.

5. Przychody i rozchody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów w latach 2019-2027 nie planuje się zaciągania kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji.

Po stronie rozchodów w latach 2019 – 2027 przyjęto przepływy finansowe związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów , pożyczek oraz wykupu obligacji przypadających na lata 2019-2027 r.

6. Spełnienie wskaźnika spłaty z art.243 ufp

Począwszy od 2019 roku do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa gminy pozwala na spełnienie ustawowych wymogów dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom. Konieczna jest ciągła kontrola przepływów finansowych wydatków, jak również podjęcie działań w celu zwiększenia dochodów budżetowych. W trakcie 2019 roku konieczna będzie weryfikacja budżetu polegająca na ograniczeniu wydatków bieżących oraz na ograniczeniu spadku dochodów.

Kwoty nadwyżek budżetowych planowane na lata 2019-2027 przeznaczane będą na spłaty kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji.

***Wskaźniki zadłużenia i spłaty zadłużenia :**

Rok	Kwota długu na koniec roku	Obciążenie roczne budżetu z tytułu spłaty zadłużenia	Planowany wskaźnik zadłużenia	Maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia
2019	9 772.882,00	1 370 000,00	5,92	13,15

2020	8 572 000,00	1 200 882,00	6,52	13,65
2021	7 372 000,00	1 200 000,00	6,23	8,36
2022	6 172 000,00	1 200 000,00	6,10	13,05
2023	4 972 000,00	1 200 000,00	5,88	15,32
2024	3 772 000,00	1 200 000,00	5,71	16,83
2025	2 572 000,00	1 200 000,00	5,67	17,30
2026	1 372 000,00	1 200 000,00	5,67	18,13
2027	-	1 372.000,00	6,02	18,13

OBJAŚNIENIA DO ZAŁĄCZNIKA NR 2 „ WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WPF”

I.W części wykazu przedsięwzięć do WPF dotyczącej wydatków na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków,o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.o finansach publicznych(1.1) ujęto

-wydatki majątkowe(1.1.2):

1.,Budowa ścieżki rowerowej od granicy z gminą Karlino w m. Skoczów, z odgałęzieniem wzdłuż drogi powiatowej Nr 3341Z do m. Skoczów, przez m. Wrzosowo i Kłopotowo, z odgałęzieniem do m. Włóscibórz, do granicy z gminą Karlino w m. Kłopotowo” –łączne nakłady finansowe **4.500.000,00 zł** , dofinansowanie – **2.279.353,00 zł** .Realizacja zadania rozłożona na lata 2020-2022 rok.

Limit na 2020 rok – 1.500.000,00 zł,

Limit na 2021 rok - 1.500.000,00 zł.

Limit na 2022 rok - 1.500.000,00 zł.

Limit zobowiązań 4.500.000,00 zł.

2.,Budowa stacji kajakowej na rzece Parsęta, dz. nr 92/4 obręb Miechęciny” - na kwotę 525.000,00 zł, z czego kwota 481.899,15 dofinansowana w ramach projektu pn. Rozwój infrastruktury kajakowej na terenie Dorzecza Parsęty” w ramach RPO WZ działanie „Rozwój zasobów endogenicznych- infrastruktura kajakowa śródlądowa.

Limit na 2020 rok - 512.000,00 zł.

Limit zobowiązań- 512.000,00 zł.

3.Budowa świetlicy we Włósciborzu- koszt łączny inwestycji 610.000,00 zł, z czego kwota 161.858,00 zł zostanie pozyskana w ramach działania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Stowarzyszenie LGD „Siła w Grupie”).

Limit na 2020 rok – 610.000,00 zł,

Limit zobowiązań 610.000,00 zł.

4.Przebudowa ulicy Diamentowej w Dygowie- koszt łączny inwestycji 2.010.000,00 zł, z czego Gmina Dygowo stara się o dofinansowanie w kwocie 1.277.540,00 zł w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Limit na 2021 rok - 2.010.000,00 zł.

Limit zobowiązań 2.010.000,00 zł.

II. W części wykazu przedsięwzięć do WPF dotyczącej wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe (1.3) ujęto:

-wydatki bieżące(1.3.1):

1.,Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gmin zrzeszonych w Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty” –trwałość projektu –obsługa administracyjna, internet, ubezpieczenie komputerów łączne nakłady finansowe na lata 2016-2020 wyniosą 49.747,75 zł.

Limit na 2019 rok- 10.189,55 zł,

Limit na 2020 rok –10.189,55 zł.

Limit zobowiązań na 2019 rok wyniesie 20.379,10 zł.

2.,Zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości objętych gminnymi systemami gospodarki odpadami” w związku z zawartą umową pomiędzy Gminą Miastem Kołobrzeg a Gminami: Kołobrzeg, Siemyśl, Gościno, Dygowo, Ustronie Morskie, Karlino w celu wspólnego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór operatora regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych(RIPOK).

Limit wydatków na lata 2016-2019 r. do kwoty 345.968,00 zł.(rocznie) oraz 2020 rok do kwoty 345.973,00 zł.

Łączny nakłady finansowe 2.075.813,00 zł.

Łączny limit zobowiązań w 2019 rok wynosić będzie 691.941,00 zł.