

***WIELOLETNIA PROGNOZA  
FINANSOWA GMINY DYGOWO  
NA LATA  
2022-2030***

# **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY DYGOWO NA LATA 2022 – 2030**

## **1. Prognoza dochodów**

W związku ze zmianą wieloletniej prognozy finansowej mając na uwadze kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana. Dochody budżetu w latach 2022-2030 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 roku 2022 zaplanowano wyższe dochody z tytułu rekompensaty gminom dochodów utraconych w 2018 r. w związku ze zmianą opodatkowania budowli wchodzących w skład elektrowni wiatrowych na podstawie projektu ustawy w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 22 lipca 2020 r. w sprawie zgodności z ustawą zasadniczą przepisów zmieniających zasady opodatkowania farm wiatrowych z mocą wsteczną.

W latach następnych zachowano ostrożność planistyczną proponując niewielki wzrost dochodów. 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 i CIT w roku 2022 zostały wykazane w oparciu o informację Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 14 października 2021 roku w wysokości 3 336 869,00 zł. Na podstawie informacji z dnia 20.10.2021 roku od Wojewody Zachodniopomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 20.10.2021 r. 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 2022 kwotę 4 579 972 zł.

Informację Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 14 października 2021 roku w sprawie planowanej na 2022 rok subwencji ogólnej oraz planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, (pismo z dnia 14.10.2021 r., znak ST3.4750.31.2021), określającą część subwencji ogólnej na 2022 rok w wysokości 5 865 262,00 zł., z tego:

- ◆ część oświatowa 4 344 571,00 zł,
- ◆ część wyrównawcza 1 288 134,00 zł,
- ◆ część równoważąca 21 867,00 zł.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie, dla dochodów w roku 2022 zaplanowano w wysokości 37 836 751,00 zł z czego dochody bieżące stanowią kwotę 30 616 776,00 zł, w tym na zadania zlecone 4 158 933,00 zł. Planowane dochody przedstawione w latach 2023-2030 wykazane w poz.1 ulegają zmianie- zwiększeniu w stosunku do uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2030, w związku z zwiększeniem dochodów majątkowych o kwotę planowanych dofinansowań oraz dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych. 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 2022 zaplanowano wydatki w wysokości 42 989 192,00 zł z czego wydatki bieżące stanowią kwotę 26 759 751,00 zł, w tym na zadania zlecone 4 158 933,00 zł. Wydatki bieżące to wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (12 552 439,00 zł), dotacje na zadania bieżące (372 368,00 zł), wydatki związane z realizacją statutowych zadań (8 773 613,00 zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych (4 931 331,00 zł) obsługa długu (130 000,00 zł). Planuje się wydatki inwestycyjne w 2022 roku w wysokości 16 229 441,00 zł przeznaczone na realizację nowych zadań inwestycyjnych, dotacji oraz na realizację zadań wynikających z podpisanych umów.

Lata 2023-2030 ulegają zmianie w związku z zadaniami inwestycyjnymi.

Wydatki na obsługę zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań z tytułu wykupu papierów wartościowych. W 2022 roku planuje się emisję obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Termin spłat kapitału to 2029 i 2030 rok.

## **3. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe w 2022 roku zostały ujęte na podstawie załącznika nr 4 do projektu uchwały budżetowej. Planuje się wydatki inwestycyjne w 2022 roku w wysokości 16 229 441,00 zł przeznaczone na realizację nowych zadań inwestycyjnych, dotacji oraz na realizację zadań wynikających z podpisanych umów na:

1. Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej na terenie gminy Dygowo,
2. Pomoc finansowa dla Powiatu Kołobrzeskiego –Przebudowa ulicy Głównej w Dygowie
3. Przebudowa drogi gminnej na nawierzchnię z płyt betonowych w Jazach (działka Nr 269)
4. Budowa ścieżki rowerowej przy drodze wojewódzkiej Nr 163 na odcinku od Kołobrzegu do miejscowości Pyszka w gminie Dygowo-opracowanie koncepcji.
5. Zakup działki pod lokalizację nowej części cmentarza w Dygowie.
6. Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Czerninie.
7. Rozbudowa systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Dygowo.
8. Budowa świetlicy wiejskiej w Kłopotowie,
9. Rozbudowa budynku użyteczności publicznej w Dygowie.

Kwoty wydatków majątkowych zostały przyjęte szacunkowo, natomiast lata 2023-2024 na podstawie załącznika Nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2024, 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 roku 2022 wynik budżetu to deficyt w wysokości 5 152 441,00 zł, który zostanie pokryty przychodami jako nadwyżka z lat ubiegłych (tj. środki pieniężne pochodzące z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych). W latach 2023-2030 zakłada się, iż wynik budżetu będzie nadwyżką przeznaczoną na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 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 roku 2022 planuje się przychody z tytułu emisji obligacji w wysokości 1 200 000,00 zł na wcześniej zaciągnięte zobowiązania oraz przychody na pokrycie deficytu w wysokości 5 152 441,00 zł z nadwyżki z lat ubiegłych (tj. środki pieniężne pochodzące z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych-środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych-Rozbudowa budynku użyteczności publicznej w Dygowie).

W roku 2023 planuje się przychody w wysokości 563 403,00 zł z nadwyżki z lat ubiegłych (tj. środki pieniężne pochodzące z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych-środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych-Rozbudowa budynku użyteczności publicznej w Dygowie).

W prognozowanym okresie po stronie przychodów w latach 2024-2030 nie planuje się zaciągania kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji.

Po stronie rozchodów w latach 2022 – 2030 przyjęto przepływy finansowe związane z wykupem obligacji przypadających na lata 2022-2030 r.

#### **6. Spełnienie wskaźnika spłaty z art.243 ufp**

Począwszy od 2022 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 2022 roku konieczna będzie weryfikacja budżetu polegająca na ograniczeniu wydatków bieżących oraz na ograniczeniu spadku dochodów.

Kwoty nadwyżek budżetowych planowane na lata 2023-2030 przeznaczone będą na spłaty kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji.

#### **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):**

**(1.1.2.1)-**„Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Miechęcino”- koszt łączny inwestycji 900 000,00 zł, z czego zostaną pozyskane środki w ramach działania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Limit na 2024 rok – 900 000,00 zł,

**Limit zobowiązań 900 000,00 zł.**

**(1.1.2.2)-**„Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Kłopotowo”- koszt łączny inwestycji 1 207 500,00 zł, z czego dofinansowanie w kwocie 500.000,00 ze środków europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”- przyznanie pomocy z samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w wysokości 500 000,00 zł-Nr 00079-65170-UM1610082/21 z 01.10.2021 r.

Limit na 2022 rok – 1 200 000,00 zł.Łączny koszt inwestycji 1 207 500,00 zł.

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

**-wydatki bieżące(1.3.1)**

**(1.3.1.1)-**Strategia Rozwoju Ponadlokalnego dla Koszalińsko-KołobrzESCO-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021-2030-zadanie polega na opracowaniu i realizacji strategii. Zadanie zostanie zakończone w 2030 r.Kwota wydatków planowana na 2022 rok-10 457,00 zł, w 2024 r- 4 481,00 zł, w 2025 r.-4 481,00 zł, w 2026 r.-4 481,00 zł, w 2027 r.-4 481,00 zł, w 2028 r.-4 481,00 zł, w 2029 r.-4 481,00 zł, w 2030 r.-4 481,00 zł.

Łączne koszty 41 826,00 zł.

**(1.3.1.2)-**Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Dygowo - Zapewnienie utrzymania czystości na terenie gminy.

Limit wydatków 2022 rok- 1 424 360,00 zł, 2023-1 424 360,00 zł, 2024- 1 424 360,00 zł.

Łączne koszty - 4 985 260,00 zł.

**(1.3.1.3)-** Świadczenie usług audytu wewnętrznego - Kontrola zarządcza. Limit wydatków 2022 rok- 4 388,00zł.Łączne koszty 8 788,00 zł.

**Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (1.3.2)-**

**-wydatki majątkowe-(1.3.2)**

-(1.3.2.1)-Rozbudowa budynku użyteczności publicznej w Dygowie, na które Gmina otrzymała dofinansowanie ze środków Przeciwdziałania COVID-19. Zadanie zostanie zakończone w 2023 r. Kwota wydatków planowana na 2022 rok-5 152 441,00 zł, w 2023 r-1 118 403,00 zł. Łączne koszty inwestycji 8 630 844,00 zł.

- (1.3.2.2)-Budowa drogi rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 3324Z w gminie Dygowo-dokumentacja projektowa .Zadanie zostanie zakończone w 2022 r. Kwota wydatków planowana w 2022 r-70 000,00 zł. Łączne koszty dokumentacji 83 000,00 zł.

- (1.3.2.3)-Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego na działce Nr 629 w Dygowie - Poprawa jakości działania społeczności wiejskiej- okres realizacji 2021-2024.Planowane wydatki w 2024 roku-345 000,00 zł. Łączne nakłady finansowe 400 000,00 zł.

-(1.3.2.4)-Przebudowa drogi gminnej na nawierzchnię z płyt betonowych w Jazach ( działka Nr 269). Wydatkowanie w roku 2022-150 000,00 zł. Planowany łączny koszt inwestycji 210.000,00 zł.

-(1.3.2.5)- Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Czerninie” – wydatki 2022 roku -3 022 000,00 zł.Łączny koszt inwestycji wyniesie 3 722 000,00 zł.Inwestycja zostanie dofinansowana ze środków Ministerstwa Sportu w Ramach Programu „Sportowa Polska” – 1 194 975,00 zł.

-(1.3.2.6)- Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej na terenie gminy Dygowo-wydatki 2022 roku -2.500.000,00 zł, koszty w roku 2023-2 200 000,00 zł.Łączny koszt inwestycji wyniesie 4 700 000,00 zł-zadanie dofinansowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład-95 % ( tj.4 465 000,00 zł).Inwestycja obejmuje wykonanie projektu budowlanego oraz wykonanie sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.Inwestycja na terenach przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową na terenie miejscowości Dygowo jako kontynuacja zwartej zabudowy.