

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
MIASTA I GMINY SĘPOPOL
NA LATA 2022 - 2033**

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest wdrażana w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej gminy przez organy jednostki samorządu terytorialnego, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Pozwoli ona również na ocenę możliwości inwestycyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Sępólno przygotowana została na lata 2022 - 2033. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. W przypadku Gminy Sępólno za ostatni rok prognozy przyjęto ostatni rok spłaty kredytów zaciągniętych i przewidywanych do zaciągnięcia przez gminę.

Uchwała w sprawie WPF nie ma charakteru rocznego, tak jak w przypadku uchwał budżetowych. Zgodnie z art. 230 ust. 7 powołanej powyżej ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchylić obowiązującej uchwały nie podejmując jednocześnie nowej uchwały w tej sprawie.

Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały lub zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmować musi rok budżetowy oraz co najmniej trzy kolejne lata. Jest to okres minimalny i może być wydłużony.

Jednostki samorządu terytorialnego uchwalając Budżet i Wieloletnią Prognozę Finansową zobowiązane są do zachowania relacji określonej w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w okresie 2020-2025 obowiązują przepisy przejściowe, pozwalające jst na dostosowanie się do nowego wzoru wyliczania indywidualnego wskaźnika zadłużenia, który w pełni będzie obowiązywał od 2026 r.

Od 2026 roku wskaźnik z art. 243 – spłata łącznych zobowiązań na rok powiększona o obsługę długu, w stosunku do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki bieżące, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących (po wyłączeniu dotacji i środków unijnych) pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu (pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące). Ponadto przy obliczaniu relacji z art. 243 nie będą uwzględniane dochody ze sprzedaży majątku. Ustalając wskaźnik zgodnie z art. 243 na 2022 rok, przyjmuje się dane wynikające z wykonania roku 2021 i planu na trzeci kwartał roku 2021, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonania za ten rok. Jest to wskaźnik, którego nie można przekroczyć przez cały rok 2022.

Ustalana na lata 2022-2025 relacja z art. 243 została obliczona według średniej 7-letniej. Opracowując prognozę finansową dla Miasta i Gminy Sępólno kierowano się obecną i prognozowaną sytuacją finansową kraju oraz wskaźnikami makroekonomicznymi, a także możliwościami rozwoju gminy.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych.

Dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z Projektu Budżetu.

W latach 2022 - 2033 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne. W celu obliczenia nominalnej wielkości zarówno dochodów budżetowych, jak i wydatków bieżących w kolejnych latach prognozy, jako podstawę wyliczania poszczególnych pozycji budżetu przyjęto wartość planu budżetu na rok 2022 i dla kolejnych lat wielkość tę indeksowano dla wszystkich pozycji.

W zakresie dochodów bieżących w roku 2022 założono wzrost o 5 % stawek z tytułu podatków od nieruchomości. Jako podstawy do ustalenia podatku rolnego i leśnego przyjmuje się średnie ceny skupu żyta i sprzedaży drewna ogłoszone przez Prezesa GUS. Przy opracowywaniu WPF wzięto pod uwagę faktyczną możliwość osiągnięcia planowanych dochodów. Na lata kolejne ustalono dochody na porównywalnym poziomie.

Wielkość dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące na rok 2022 przyjęto w kwocie wynikającej ze wstępnych informacji i na lata następne w kwocie zbliżonej.

W 2022 r. przewiduje się, że dochody ze sprzedaży składników majątkowych gminy wyniosą kwotę 375.000,00 zł. W latach następnych przewiduje się spadek dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Sępól.

Dochody bieżące gminy na rok 2022 zostały przyjęte w sposób ostrożny, z uwagi na to, że od roku 2011 wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące. Ten wymóg spowodował, że wydatki bieżące na rok 2022 i następne muszą być ograniczane. Bez wprowadzenia polityki oszczędnościowej w wydatkach bieżących Gmina Sępól nie będzie w stanie uchwalić budżetu w następnych latach.

Biorąc pod uwagę tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków sztywnych, typu wynagrodzenia wraz pochodnymi i podstawowe wydatki rzeczowe - brak polityki oszczędnościowej wymusi rezygnację z niektórych wydatków lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań gminy, a nawet konieczność sporządzenia programu naprawczego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto planowane przedsięwzięcia dotyczące wydatków inwestycyjnych. Przy planowaniu wydatków majątkowych uwzględniono kontynuację rozpoczętych inwestycji m.in.:

- „Wdrożenie e-usług w zakresie obsługi klientów i kontrahentów sieci wodno-kanalizacyjnej”,
- „Wykonanie sieci wodociągowej na terenie śródmieścia Sępola”,
- „Przebudowa drogi gminnej 121061N ul. Dworcowa w Sępólnie Pomorskiej cz. 2”,
- „Budowa drogi gminnej nr 121013N (dr. pow. Nr 1392N – Smolanka kol.)”,
- „Budowa drogi gminnej na działce nr 328 w msc. Wiatrowiec wraz z budową kanalizacji deszczowej”.

W wydatkach bieżących na lata 2019-2024 zaplanowano zadania:

- „Zakup energii elektrycznej w jednostkach i MGOK Sępól”,
- „Budowa i modernizacja odcinków dróg na terenie Gminy Sępól - Rzeczpospolita Polska oraz na obszarze okręgu miejskiego Guriewsk - Federacja Rosyjska”,
- „Laboratoria przyszłości”.

W roku 2022 planuje się deficyt budżetu miasta. Przyjmuje się że deficyt finansowany będzie z planowanego do zaciągnięcia kredytu oraz z przychodów jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (RFRD, RFIL, SUB. wod. kan.) .

Kwota długu w latach 2022 - 2033 nie przekracza wskaźników wynikających z art.169 i 170 starej ustawy o finansach publicznych. Spłaty długu w 2022 roku zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i zobowiązań finansowych. W kolejnych latach zaplanowano spłatę rat według harmonogramów zaciągniętych już kredytów i zobowiązań finansowych oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2022 roku.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z artykułu 243 powołanej powyżej ustawy o finansach publicznych w najbliższych 2 latach tj. w roku 2022 i 2023 kształtuje się w ten sposób, że nie przekraczamy go ze spłatą rat kredytów i pożyczek, niemniej należy poczynić kroki w celu zwiększenia nadwyżki operacyjnej.

Oznacza to konieczność stałego monitoringu zarówno możliwości spłat poszczególnych rat kredytów w każdym roku budżetowym jak również kształtowania się wskaźnika spłaty z artykułu 243 ufp w oparciu o rzeczywiste wykonanie każdego roku.

Powstałe w latach 2022- 2033 r. nadwyżki budżetowe przeznacza się w planie finansowym na spłatę rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w danym roku.

Ponadto należy rozważyć sprawę zmniejszenia obsługi kredytów poprzez zaciągnięcie nowego dużo tańszego kredytu na spłatę zobowiązań wraz z jednoczesnym wydłużeniem spłaty rat dostosowanym do możliwości budżetu.

B.Sz.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
w SĄPOPOLU
Krzysztof Studek