

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
MIASTA I GMINY SĘPOPOL
NA LATA 2021 - 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 Sępopol przygotowana została na lata 2021 - 2033. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 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 Sępopol 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.

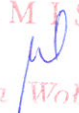
Jednostki samorządu terytorialnego uchwalając Budżet i Wieloletnią Prognozę Finansową zobowiązane są do zachowania relacji określonej w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych.

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 2021 rok, przyjmuje się dane wynikające z wykonania roku 2020 i planu na trzeci kwartał roku 2020, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonania za ten rok. Jest to wskaźnik, którego nie można przekroczyć przez cały rok 2021.

Opracowując prognozę finansową dla Miasta i Gminy Sępopol kierowano się obecną i prognozowaną sytuacją finansową kraju oraz wskaźnikami makroekonomicznymi, a także możliwościami rozwoju gminy.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

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

Dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z Projektu Budżetu.

W latach 2021 - 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 2021 i dla kolejnych lat wielkość tę indeksowano dla wszystkich pozycji.

W zakresie dochodów bieżących w roku 2021 założono wzrost o 3,9 % 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 2021 przyjęto w kwocie wynikającej ze wstępnych informacji i na lata następne w kwocie zbliżonej.

W 2021 r. przewiduje się, że dochody ze sprzedaży składników majątkowych gminy wyniosą kwotę 265.000,00 zł. W latach następnych przewiduje się spadek dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Sępól.

Dochody bieżące gminy na rok 2021 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 2021 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 realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej, mające charakter wieloletni. Przy planowaniu wydatków majątkowych uwzględniono kontynuację rozpoczętych inwestycji.

W roku 2021 planuje się deficyt budżetu miasta. Przyjmuje się że deficyt finansowany będzie z planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Kwota długu w latach 2020 -2032 nie przekracza wskaźników wynikających z art.169 i 170 starej ustawy o finansach publicznych. Spłaty długu w 2021 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 2021 roku.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z artykułu 243 powołanej powyżej ustawy o finansach publicznych w najbliższych 2 latach tj. w roku 2021 i 2022 kształtuje się w ten

BURMISTRZ
Irena Wołosz

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.

Zawarte w wykazie przedsięwzięć przedsięwzięcia dotyczą programów i projektów związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych.

B.Sz.

BURMISTRZ
Irena Wołosz