UCHWAŁA NR XLVIII/291/22
RADY GMINY ŚWIESZYNO

z dnia 27 stycznia 2022 r.

w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno na lata 2022 - 2030

Na podstawie art. 228 i art 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) **uchwala się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się zmiany w załączniku nr 3 do Uchwały Nr XLVII/279/21 Rady Gminy Świeszyno z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świeszyno na lata 2022-2030 pod nazwą „Wykaz przedsięwzięć Gminy Świeszyno na lata 2022-2030" zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Wprowadza się zmiany w załączniku nr 2 do Uchwały Nr XLVII/279/21 Rady Gminy Świeszyno z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świeszyno na lata 2022-2030 pod nazwą „Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej" zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Świeszyno do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, z wyłączeniem umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Świeszyno.

Przewodniczący Rady
Gminy

Bogdan Koryga

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XLVIII/291/22
Rady Gminy Świeszyno
z dnia 27 stycznia 2022 r.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ GMINY ŚWIESZYNO NA LATA 2022-2030

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub	Okres		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do											
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				29 747 474,42	10 720 976,88	2 591 390,36	2 357 504,32	2 914 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,42	18 608 170,13
1.a	- wydatki bieżące				912 873,27	229 315,02	146 879,67	125 596,10	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,42	530 089,36
1.b	- wydatki majątkowe				28 834 601,15	10 491 661,86	2 444 510,69	2 231 908,22	2 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 078 080,77
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z				17 091 584,55	7 497 882,42	1 459 992,39	1 578 108,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 535 983,03
1.1.1	- wydatki bieżące				389 364,26	51 630,35	40 200,00	46 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138 030,35
1.1.1.3	Projekt "Fabryka Kompetencji Kluczowych" - Kształtowanie i rozwijanie kompetencji uczniów	SP im.27 Wołyńskiej	2019	2022	259 564,26	8 230,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 230,35
1.1.1.6	Termomodernizacja oiektów uzyteczności publicznej na terenie Gminy Świeszyno - Zminiejszenie zapotrzebowania budynków na energię.	URZĄD GMINY	2022	2024	129 800,00	43 400,00	40 200,00	46 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 800,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				16 702 220,29	7 446 252,07	1 419 792,39	1 531 908,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 397 952,68
1.1.2.7	Stworzenie bazy lokalowej na potrzeby działalności organizacji sportowych i mieszkańców z obszaru rewitalizacji - Budowa hali sportowej przy szkole podstawowej w Świeszynie - Wybudowanie hali sportowej o wym. 40,2x22,2x8,4m z zapleczem socjalno-sanitarnym, siłownią, salą fitness oraz salą konferencyjną	URZĄD GMINY	2020	2022	10 509 626,00	4 714 003,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 714 003,55
1.1.2.9	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sieranie - Uporządkowanie gospodarki wodno kanalizacyjnej na terenie Gminy Świeszyno	URZĄD GMINY	2021	2022	1 791 692,00	1 363 046,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 363 046,84
1.1.2.10	Termomodernizacja oiektów uzyteczności publicznej na terenie Gminy Świeszyno - Zminiejszenie zapotrzebowania budynków na energię.	URZĄD GMINY	2022	2024	4 400 902,29	1 369 201,68	1 419 792,39	1 531 908,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 320 902,29
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i				12 655 889,87	3 223 094,46	1 131 397,97	779 396,10	2 914 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,42	8 072 187,10
1.3.1	- wydatki bieżące				523 509,01	177 684,67	106 679,67	79 396,10	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,42	392 059,01
1.3.1.4	Przeprowadzenie Audytu w Gminie Świeszyno na podst. art.. 274 ust. 3 i art.. 279 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publiznych - Zapewnienie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Gminie Świeszyno	URZĄD GMINY	2019	2023	62 450,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.5	Usługa najmu cyfrowej kopioarki wraz z obsługą serwisową - Obniżenie kosztów administracyjnych	URZĄD GMINY	2020	2023	73 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.1.6	Opracowanie i realizacja Strategii Rozwoju Ponadlokalnego Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021-2030 - Rozwój strategiczny gminy	URZĄD GMINY	2021	2030	44 020,00	11 005,00	0,00	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,43	4 716,42	44 020,00
1.3.1.7	Przeglądy okresowe obiektów komunalnych gminy - Monitorowanie stanu technicznego obiektów, identyfikacja uszkodzeń i zużycia elementów mających wpływ na dalszą degradację elementów oraz bezpieczeństwa użytkowania	URZĄD GMINY	2021	2022	120 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.8	Ubezpieczenie mienia gminnego i odpowiedzialności cywilno-prawnej - Zabezpieczenie mienia gminnego i osób od odpowiedzialności cywilno-prawnej	URZĄD GMINY	2021	2024	185 681,01	61 893,67	61 893,67	61 893,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185 681,01
1.3.1.9	Licencja dotycząca korzystania z Pakietów „Lex" - w wersji on-line - Usprawnienie pracy i obsługi administracyjnej	URZĄD GMINY	2022	2024	38 358,00	12 786,00	12 786,00	12 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 358,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 132 380,86	3 045 409,79	1 024 718,30	700 000,00	2 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 680 128,09
1.3.2.11	Przebudowa przepompowni PII w miejscowości Konikowo - Uporządkowanie gospodarki kanalizacyjnej na terenie Gminy Świeszyno	URZĄD GMINY	2022	2023	512 359,15	0,00	512 359,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 359,15
1.3.2.12	Przebudowa przepompowni PI w miejscowości Niekłonice - Uporządkowanie gospodarki kanalizacyjnej na terenie Gminy Świeszyno	URZĄD GMINY	2022	2023	512 359,15	0,00	512 359,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 359,15

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub	Okres		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do											
1.3.2.13	Przebudowa przepompowni PIII, PXII w miejscowości Niekłonice wraz z budową sieci kanalizacyjnej - Uporządkowanie gospodarki kanalizacyjnej na terenie Gminy Świeszyno	URZĄD GMINY	2023	2024	700 000,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.17	Przebudowa drogi gminnej nr 128000Z w miejscowości Konikowo, Gmina Świeszyno - Poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa ruchu na drogach gminnych.	URZĄD GMINY	2019	2022	5 083 162,56	808 409,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808 409,79
1.3.2.19	Wykup sieci wodociągowej i kanalizacyjnej - Uporządkowanie gospodarki kanalizacyjnej na terenie Gminy Świeszyno	URZĄD GMINY	2021	2022	123 000,00	61 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 500,00
1.3.2.20	Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zegrze Pom. Wraz z budową sieci wodociągowej w miejscowości Zegrze Pom. - Kurozwęcz - Uporządkowanie gospodarki wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Świeszyno	URZĄD GMINY	2024	2025	2 910 000,00	0,00	0,00	0,00	2 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 910 000,00
1.3.2.23	Budowa kanalizacji sanitarnej w Niedalinie - Poprawa warunków społeczno–gospodarczo–środowiskowych poprzez wzrost wyposażenia terenów gminnych w system kanalizacji sanitarnej	URZĄD GMINY	2018	2022	262 000,00	248 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248 000,00
1.3.2.25	Likwidacja barier transportowych - Zakup autobusu dostosowanego do potrzeb osób niepełnosprawnych - Likwidacja barier transportowych dla osób niepełnosprawnych	URZĄD GMINY	2021	2022	337 500,00	337 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337 500,00
1.3.2.26	Odwodnienie drogi gminnej w miejscowości Bagno i Konikowo - Poprawa bezpieczeństwa użytkowania drogi oraz wyeliminowanie zagrożeń	URZĄD GMINY	2021	2022	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 000,00
1.3.2.27	Odwodnienie parkingu przy budynku MCK e-Eureka - biblioteka publiczna w Świeszynie - Poprawa użytkowania parkingu oraz wyeliminowanie zagrożeń	URZĄD GMINY	2021	2022	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.28	Przebudowa budynku OSP w Niedalinie - Poprawa warunków lokalowych dla OSP w Niedalinie	URZĄD GMINY	2019	2022	192 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00
1.3.2.29	Przebudowa i modernizacja drogi gminnej wewnętrznej położonej w miejscowości Chałupy w gminie Świeszyno - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego	URZĄD GMINY	2021	2022	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XLVIII/291/22
Rady Gminy Świeszyno
z dnia 27 stycznia 2022 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Świeszyno na lata 2022-2030

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF), której obowiązek sporządzania wprowadzony został przepisami Ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Ustawa), jest instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową Jednostki Samorządu Terytorialnego w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Świeszyno przygotowana została na lata 2022 – 2030. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ostatni rok spłaty planowanych do zaciągnięcia przez Gminę zobowiązań przypada na rok 2030.

Wartości przyjęte w *WPF* i *Uchwale budżetowej* powinny być zgodne, co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Część obowiązująca *Wieloletniej Prognozy Finansowej* na 2022 rok i lata następne spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku. *WPF* stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały.

Zgodnie z *Ustaw*ą podstawowe elementy prognozy finansowej to dochody i wydatki w podziale na bieżące i majątkowe oraz wynik budżetu. Przedstawia się również informacje o przeznaczeniu nadwyżki bądź sposobie sfinansowania deficytu budżetowego. Kolejnymi prognozowanymi elementami są przychody i rozchody budżetu uwzględniające dług zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia. Ostatnią prognozowaną pozycją jest kwota długu, w tym relacja zadłużenia opisana w art. 243 *Ustawy* oraz sposób sfinansowania spłaty zadłużenia.

Głównym celem WPF jest opracowanie realistycznej prognozy, która jest wykorzystywana do zarządzania i oceny zdolności kredytowej, a w konsekwencji – do określenia potencjału inwestycyjnego oraz programowania podstawowych wielkości przyszłych budżetów.

Zachowanie podstawowej zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych wymaga między innymi jasnego określenia i upublicznienia przesłanek i założeń polityki finansowej i ich przewidywanych skutków.
Przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej umożliwia weryfikację długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Pod pojęciem stabilności należy rozumieć zdolność do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w długiej perspektywie. Z założenia *WPF* jest dokumentem strategicznym i priorytetowym służącym wytyczaniu kierunków rozwoju jednostki samorządu terytorialnego, poprzez długoplanowe ujęcie potrzeb i możliwości samorządów. Pomimo trudności, jakie wiążą się z przewidywaniem sytuacji finansowej samorządów terytorialnych w perspektywie wieloletniej, planowanie wieloletnie umożliwia kompleksową ocenę kondycji finansowej samorządu w dłuższej perspektywie. Poprzez prezentowanie w przejrzysty i jasny sposób następstw budżetowych obecnie podejmowanych decyzji, planowanie wieloletnie pomaga ujawniać potencjalne problemy finansowe, z jakimi mogą być skonfrontowane budżety konstruowane w latach następnych.

Na podstawie danych historycznych oraz posiadanej wiedzy co do przyszłych prognoz finansowych, opracowano założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość tzw. nadwyżki operacyjnej.
Nadwyżka operacyjna to część budżetu gminy, która powinna co najmniej wystarczyć na obsługę długu z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Malejąca nadwyżka operacyjna ogranicza możliwości zadłużeniowe, wpływając na poziom wydatków majątkowych.
Wartość nadwyżki operacyjnej jest jednym z podstawowych mierników kondycji finansowej gminy, im wielkości te są większe, tym lepsza jest jej sytuacja finansowa.
W 2022 roku planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 571.895,76 zł, natomiast koszty obsługi długu wraz z odsetkami 1.837.498,57 zł.
Celem podejmowanych działań gminy jest wypracowanie nadwyżki operacyjnej w takiej wysokości, która pozwalałaby na obsługę zadłużenia. W 2022 r. roku ze względu na spadek dochodów z tytułu udziałów w podatku PIT planowany wynik operacyjny uległ znacznemu obniżeniu. Z tego też powodu maksymalnie ograniczono wzrost wydatków bieżących w stosunku do planu w roku 2021. Z reguły wydatki bieżące rosną szybciej niż dochody bieżące, przy jednoczesnym słabym tempie wzrostu dochodów bieżących wielkość nadwyżki operacyjnej będzie trudna do wypracowania na oczekiwanym poziomie.

Realizacja inwestycji gminnych, w wyniku których powstaną nowe obiekty komunalne również wygenerują wzrost wydatków bieżących w przyszłości.

Dużym wyzwaniem dla wydatków budżetu 2022 r. będą rosnące ceny towarów i usług związane z wysoką inflacją, która zgodnie z zapowiedziami NBP będzie się utrzymywać. Przepisy ustawy o zamówieniach publicznych zawierają klauzule waloryzacyjne, przewidujące zmiany umów w przypadku wystąpienia okoliczności których zamawiający działając z należytą starannością nie mógł przewidzieć. Gwałtowny, znaczny i niespodziewany przez uczestników rynku skok cen może być uznany za anomalię. Jeżeli uniemożliwia ona realizację zamówienia na warunkach określonych w ofercie, można ją uznać za nieprzewidzianą okoliczność, zgodnie z którą wykonawcy mogą występować o zmiany umów. Realizacja zarówno inwestycji jak i bieżących zadań może okazać się droższa niż założono w projekcie budżetu na 2022 r.

Utrzymanie wydatków bieżących na najniższym możliwym wzroście w kolejnych latach prognozy pozwoli na spłatę zobowiązań i większe możliwości inwestycyjne.

Rok budżetowy 2022 jest obciążony wysokim poziomem nieprzewidywalności planowania po stronie wydatkowej spowodowany rosnącymi cenami towarów, usług, paliw, gazu, wzrost stóp procentowych. Biorąc pod uwagę te zagrożenia, na rok budżetowy 2022 nie zaplanowano zadłużenia, koszty obsługi długu obciążają bowiem wydatki bieżące budżetu, co z kolei obniżyłoby dodatkowo wynik operacyjny, a w konsekwencji wpłynęłoby na spełnienie wskaźnika zadłużenia gminy. Ze względu na wysoką inflację RPP podniosła już dwukrotnie stopy procentowe i zapowiadane są kolejne podwyżki stóp procentowych w celu zahamowania inflacji.

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW

Długi czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu na 2022 r.;
- dla lat 2023-2030 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o przyjęte wskaźniki oraz korekty merytoryczne;

Dla prognozy w latach 2023-2030 przyjęto średnio 4% wzrost dochodów bieżących oraz 2% wzrost wydatków bieżących, co było konieczne dla zapewnienia art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. W celu obliczenia nominalnej wielkości zarówno dochodów bieżących jak i wydatków bieżących w kolejnych latach prognozy, jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu, przyjęto wartość planu budżetu na rok 2022 i dla kolejnych lat wielkości te indeksowano o założone wielkości.

Dochody budżetu w latach 2022–2030 z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe wykazane zostały w pozycji 1 *załącznika Nr 1 WPF*. Głównymi źródłami dochodów bieżących (własnych gminy), mającymi najistotniejszy wpływ na gospodarkę finansową Gminy, są: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochody podatkowe oraz wpływy z usług i opłat.

Dochodami najbardziej odzwierciedlającymi koniunkturę gospodarczą i politykę podatkową państwa są dochody z podatków bezpośrednich: PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych. Poziom wpływów z tego tytułu zaplanowano w oparciu o plan ustalony przez Ministra Finansów na 2022 r., a następnie założono wzrost średnio o 3% w kolejnych latach budżetowych.

Dochody podatkowe, których głównym źródłem jest podatek od nieruchomości, w latach 2023-2030 ustalono na poziomie roku 2022, a następnie skorygowano o wzrost z tytułu nowych nieruchomości przyjętych do użytkowania, zmiany w zakresie opodatkowania nieruchomości oraz o zmiany stawek podatkowych.

Dotacje i subwencje utrzymują się od kilku lat na porównywalnym poziomie, dlatego przyjęto 2% wzrost w latach 2023-2030.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku przyjęto w roku 2023 w wysokości 700.000,00 zł. W związku ze wzrostem popytu na działki budowlane na terenie gminy Świeszyno planuje się sprzedaż działek zlokalizowanych w kompleksie 21 działek w miejscowości Niedalino. Szacowana średnia cena sprzedaży jednej działki wynosi około 80.000,00 zł. Zakładana sprzedaż w 2023 roku przynajmniej połowy z 21 działek, średnia powierzchnia działki wynosi 1000 m^2. W latach 2024-2030 dochody ze sprzedaży mienia zaplanowano na poziomie 100.000,00 zł, zapewniając ich realne wykonanie. Obsługa długu oraz konieczność zachowania wskaźnika zadłużenia wymusza dwa warianty: wypracowanie nadwyżki operacyjnej lub uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku pozwalających na obsługę długu. Dlatego gmina w swoich planach inwestycyjnych uwzględniła przedsięwzięcie polegające na uzbrojeniu terenów w sieci wodno-kanalizacyjne, co w przyszłości pozwoli na zwiększenie wpływów ze sprzedaży nieruchomości i możliwości inwestycyjnych.

Wydatki w latach 2022–2030, z wyszczególnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, wykazane zostały w pozycji 2 *Załącznika Nr 1 WPF*.

W prognozie finansowej uwzględniono wzrost wydatków bieżących o 2%. Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących, ze względu na uwarunkowania gospodarcze, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie może być trudne. Przyjęto założenie, że ewentualne zwiększanie wydatków bieżących będzie uzależnione od poziomu wpływów dochodów bieżących.

Wydatki majątkowe uzależniono od możliwości zadłużeniowych Gminy, przyjmując założenia:

- łączny poziom wydatków majątkowych nie może przekraczać kwoty wynikającej z analizy zdolności kredytowej, zapewniającej zachowanie wskaźnika zadłużenia,
- skorelowanie poziomu wydatków majątkowych z prognozowanymi dochodami majątkowymi, nadwyżką operacyjną oraz możliwościami zadłużenia.

PRZYCHODY, ROZCHODY I OBSŁUGA DŁUGU

Wynik budżetu w latach 2022–2030 wykazany w pozycji 3 *Załącznika Nr 1 WPF*, został obliczony jako różnica między dochodami ogółem i wydatkami ogółem.

Przychody budżetu wykazane zostały w pozycji 4 *Załącznika Nr 1 WPF*. Przychody w roku 2022 obejmują planowaną nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu. Planowana nadwyżka obejmuje również niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 944.414,40 zł. Ponadto zaplanowano wolne środki na spłatę długu i pokrycie deficytu budżetu. Na 2024 r. zaplanowano zadłużenie w wysokości 3.000.000,00- zł na pokrycie deficytu budżetu i spłatę zaciągniętych zobowiązań. Prognozowane nadwyżki budżetu w latach 2023 i 2025-2030 przeznaczono na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Wyszczególnienie	2022	2023	2024
Przychody budżetu	**11 573 229,79**	**0,00**	**3 000 000,00**
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	3 000 000,00
na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	1 479 298,52
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	7 608 879,12	0,00	0,00
na pokrycie deficytu budżetu	7 608 879,12	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	3 964 350,67	0,00	0,00
na pokrycie deficytu budżetu	2 306 852,10	0,00	0,00

Rozchody budżetu wykazane zostały w pozycji 5 *Załącznika Nr 1 WPF*. Rozchody w latach 2022–2030 obejmują spłaty zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz planowane spłaty przyszłych zobowiązań.

Rok	Rozchody budżetu
2022	1 657 498,57
2023	1 651 453,17
2024	1 520 701,48
2025	1 500 000,00
2026	500 000,00

2027	500 000,00
2028	500 000,00
2029	500 000,00
2030	1 000 000,00

Dług publiczny wykazany został w pozycji 6 *załącznika Nr 1 WPF*. Dług Gminy w latach 2022 – 2030 został obliczony jako saldo końcowe długu roku poprzedniego powiększone o przychody z tytułu planowanych emisji obligacji oraz pomniejszone o rozchody z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji. W latach 2022-2025 planowana jest spłata długu od wyemitowanych obligacji, natomiast spłata ostatnich rat zaciągniętych pożyczek zakończy się w 2024 r. (poz. 10.6 WPF). Na lata 2026-2030 zaplanowano spłatę zadłużenia od emisji obligacji planowanych na 2024 rok. Zadłużenie i obciążenie budżetu z tytułu spłaty zadłużenia przedstawia się w kolejnych latach budżetowych następująco:

Rok	Planowane zadłużenie	Kwota długu na koniec roku	Obciążenie roczne budżetu z tytułu spłaty zadłużenia z odsetkami
2022		4 672 154,65	1 837 498,57
2023		3 020 701,48	1 781 453,17
2024	3 000 000,00	4 500 000,00	1 620 701,48
2025		3 000 000,00	1 678 400,00
2026		2 500 000,00	628 400,00
2027		2 000 000,00	607 000,00
2028		1 500 000,00	585 600,00
2029		1 000 000,00	564 200,00
2030		0,00	1 042 800,00

Planowane do zaciągnięcia zobowiązania w 2024 r. wynikają z konieczności spłaty zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz pokrycia planowanego deficytu budżetu.

Zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 2500), od 2020 r. obowiązuje nowy wskaźnik zadłużenia. Ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Przy obliczaniu relacji stosuje się następujące założenia:

- dochody bieżące budżetu, do których odnoszona jest łączna kwota spłat i wykupów oraz kwota dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące, podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

- dochody bieżące budżetu pomniejszane o wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
- wydatki bieżące budżetu podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;

Z kolei od 2026 r. przy obliczaniu wskaźnika zadłużenia będą obowiązywać następujące założenia:

- wydłużenie okresu, na podstawie którego liczona jest średnia nadwyżka operacyjna do 7 lat,
- wyłączenie z licznika prawej strony dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku,
- wyłączenie wydatków na obsługę długu z wydatków bieżących (prawa strona wzoru)

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.), ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki.

Gmina skłania się do przyjęcia wariantu siedmioletniego dotyczącego długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę zmiany ustawowe po stronie dochodowej oraz zagrożenia po stronie wydatkowej budżetu w przyszłych latach, przyjęcie wariantu 7-letniego do obliczenia relacji wpłynie na podwyższenie wskaźnika i zwiększenie możliwości zadłużenia. Poniżej przedstawiono porównanie relacji spełnienia wskaźnika w okresie 3-letnim i w okresie 7-letnim.

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	6,04%	20,28%	24,79%	14,24%	18,75%
2023	5,46%	13,00%	17,51%	7,54%	12,05%
2024	4,65%	6,40%	10,90%	1,75%	6,25%
2025	4,52%	8,23%	8,23%	3,71%	3,71%

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	6,04%	21,83%	23,76%	15,79%	17,72%
2023	5,46%	19,53%	21,46%	14,07%	16,00%
2024	4,65%	17,49%	19,42%	12,84%	14,77%
2025	4,52%	15,92%	17,85%	11,40%	13,33%

Rok prognozy	**Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)**	
	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	**1,55%**	**-1,03%**
2023	**6,53%**	**3,95%**
2024	**11,09%**	**8,52%**
2025	**7,69%**	**9,62%**

Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego zadłużenia gminy na lata 2022-2030 spełnia wymogi określone w art. 242 i 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

ZMIANY WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

1. **Zmiana z dnia 27.01.2022 r.**

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. W załączniku przedsięwzięć wprowadzono nowe przedsięwzięcie na wydatki bieżące pod nazwą „Licencja dotycząca korzystania z Pakietów „Lex" - w wersji on-line" z limitem wydatków w latach 2022-2024 w łącznej kwocie 38.358,00 zł. Udzielenie licencji na korzystanie z pakietów LEX jest niezbędne do funkcjonowania Urzędu, zawiera dostęp do najnowszych aktów pranych, orzecznictwa, interpretacji, pism, korzystania z wielu wzorów i narzędzi wspomagających pracę.
2. Załącznik „Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Świeszyno na lata 2022-2030 nie ulega zmianie.