**Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej**

**Gminy Trzciel na lata 2023 – 2038**

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzciel jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Trzciel za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Trzciel na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Trzciel została przygotowana na lata 2023-2038.

Wieloletnią prognozę finansową Gminy Trzciel na lata 2023 – 2038 stanowi:

1. Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego - załącznik nr 1,
2. Wykaz przedsięwzięć do WPF - załącznik nr 2.

# **Założenia makroekonomiczne**

Zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego przyjęto następujące wskaźniki średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych:

1. dla 2024 r. - 104,8%,
2. dla 2025 r. - 103,1%,
3. na lata 2026 - 2038 - 102,5 %.

Do wyliczenia poszczególnych wartości podanych w wieloletniej prognozie finansowej przyjęto następujące założenia:

1. dla roku 2023 podano wartości zgodnie z projektem uchwały budżetowej,
2. dla lat 2024 - 2038 w zakresie planu dochodów bieżących przyjęto indeksację o wskaźnik CPI (średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych), gdzie rokiem bazowym dla roku 2024 jest rok 2023, a dla lat następnych rok poprzedzający rok budżetowy. W zakresie planu wydatków bieżących oraz dochodów i wydatków majątkowych przyjęto odrębne prognozowanie.

# **1. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Trzciel dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

## **1.1. Dochody bieżące**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Trzciel oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o wskaźnik CPI.

## **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Trzciel, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 4 400 000,00 zł, co stanowi 111,39% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

### **Udział w podatkach centralnych**

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

## **1.2. Dochody majątkowe**

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 330 000,00 zł na podstawie analizy posiadanego majątku i możliwości jego zbycia. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 18 756 974,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje i środki obejmują:

1. środki z tytułu refundacji poniesionych wydatków na realizację projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w łącznej kwocie 5 350 286,00 zł, na realizację niżej wymienionych zadań:
2. Budowa sieci wodociągowej w Lutolu Mokrym - etap II w kwocie 2 793 802,00 zł,
3. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Świdwowcu w kwocie 589 894,00 zł,
4. Przebudowa ul. Lipowej - droga nr 103808F oraz przebudowa ul. Łąkowej - droga nr 103809F w miejscowości Trzciel w kwocie 1 733 283,00 zł,
5. Budowa małej architektury "street workout" wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Trzcielu w kwocie 125 202,00 zł,
6. Przebudowa świetlicy wiejskiej w Sierczynku w kwocie 108 105,00 zł;
7. środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych, stanowiące środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w łącznej kwocie 13 306 688,00 zł, na realizację niżej wymienionych zadań:
8. Modernizacja sieci wodociągowej na terenie Gminy Trzciel w kwocie 1 470 000,00 zł,
9. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Łagowcu w kwocie 2 645 750,00 zł,
10. Przebudowa drogi gminnej nr 006323F Chociszewo - Lutol Mokry w kwocie 1 240 000,00 zł,
11. Budowa promenady wzdłuż rzeki Obry w Trzcielu z zagospodarowaniem terenu plaży nad jeziorem Młyńskim i budową drogi dojazdowej do plaży w kwocie 3 950 938,00 zł,
12. Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Trzcielu w kwocie 4 000 000,00 zł;
13. pomoc finansową w formie dotacji celowej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego na dofinansowanie zadania „Budowa bieżni lekkoatletycznej, rzutni do pchnięcia kulą oraz przebudowa boiska przy Zespole Edukacyjnym w Trzcielu” w kwocie 100 000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024 - 2038 w łącznej kwocie 21 227 500,00 zł.

Między innymi w latach 2024 - 2025 roku widoczny jest wzrost dochodów majątkowych, ponieważ planujemy uzyskać dochody stanowiące środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych, stanowiące środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

# **2. Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Trzciel dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

## **2.1. Wydatki bieżące**

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Trzciel oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących przyjęto odrębne prognozowanie.

### **Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Trzciel wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 393 510,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 1 000 524,19 zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane między innymi poprzez skutek wzrostu wynagrodzeń nauczycieli, wzrost płacy minimalnej, która jednocześnie stanowi płacę zasadniczą, dwukrotnie w 2023 r. (tj. od stycznia 2023 r. oraz od lipca 2023 r.), co stanowi wzrost o 19,60 % w stosunku do roku 2022 r., wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników administracji i obsługi, których nie obejmuje regulacja płacy minimalnej o 10% od 1 stycznia 2023 r. oraz konieczność wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, jak również wynagrodzeń nauczycieli przebywających na urlopach zdrowotnych.

W latach 2024-2038 w zakresie planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przyjęto odrębne prognozowanie, w oparciu o możliwości finansowe, na poziomie nieco niższym niż prognozowany wskaźnik CPI.

### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Trzciel nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

### **Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

W 2023 roku wzrost planowanych wydatków bieżących wynika z koniecznych do poniesienia wydatków m.in. na zakup usług remontowych, usług planowania zagospodarowania przestrzennego, dopłat do opłat za ścieki komunalne oraz zwiększonych kosztów utrzymania obiektów, tj. zakupu m. in. energii elektrycznej, gazu, węgla oraz oleju opałowego, jak i usług z tym związanych.

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Przewiduje się znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie m.in. kultury, oświaty, promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. na poziomie niższym niż prognozowany wskaźnik CPI w celu utrzymania nadwyżki operacyjnej na wyższym poziomie.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzciel na lata 2023-2038 (szczegółowo opisane w pkt. 10 Przedsięwzięcia). W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

# **3. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 843 123,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych - 3 508 898,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, stanowiącej przychody 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 oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 1 025 415,00 zł;
3. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. - 1 308 810,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

W latach 2024 - 2038 zaplanowano kwoty dochodów i wydatków w taki sposób, aby wynik budżetu był nadwyżką budżetową. Kwota nadwyżki w całości przeznaczana będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych.

**Tabela 1. Wynik budżetu Gminy Trzciel**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Dochody [zł]** | **Wydatki [zł]** | **Wynik budżetu [zł]** |
| 2023 | 47 534 274,25 | 53 377 397,25 | -5 843 123,00 |
| 2024 | 36 146 568,00 | 35 059 676,00 | 1 086 892,00 |
| 2025 | 32 843 149,00 | 31 683 149,00 | 1 160 000,00 |
| 2026 | 32 581 477,00 | 31 321 477,00 | 1 260 000,00 |
| 2027 | 33 349 014,00 | 32 039 014,00 | 1 310 000,00 |
| 2028 | 34 156 238,00 | 32 796 238,00 | 1 360 000,00 |
| 2029 | 34 983 645,00 | 33 723 645,00 | 1 260 000,00 |
| 2030 | 35 831 736,00 | 34 531 736,00 | 1 300 000,00 |
| 2031 | 36 701 028,00 | 35 101 028,00 | 1 600 000,00 |
| 2032 | 37 592 054,00 | 36 992 054,00 | 600 000,00 |
| 2033 | 38 505 355,00 | 37 905 355,00 | 600 000,00 |
| 2034 | 39 441 490,00 | 38 841 490,00 | 600 000,00 |
| 2035 | 40 401 027,00 | 39 801 027,00 | 600 000,00 |
| 2036 | 41 384 553,00 | 40 784 553,00 | 600 000,00 |
| 2037 | 42 392 667,00 | 41 792 667,00 | 600 000,00 |
| 2038 | 43 425 984,00 | 42 825 984,00 | 600 000,00 |

# **4. Przychody**

Planowane przychody budżetu w 2023 r. w kwocie 12 138 212,00 zł stanowić będą:

1. przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 9 508 898,00 zł,
2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 500 000,00 zł,
3. przychody 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 w kwocie 907 699,00 zł,
4. przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 185 415,00 zł,
5. spłaty pożyczek udzielonych z budżetu gminy w kwocie 36 200,00 zł.

W 2023 r. planuje się zaciągnięcie pożyczek na finansowanie inwestycji na zadania finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3 508 898,00 zł, którą stanowią pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Pozostałe przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek planowane w 2023 r. przeznaczone zostaną na spłatę dotychczas zaciągniętych zobowiązań kredytowych i pożyczkowych oraz wykup papierów wartościowych.

W latach 2024 - 2038 nie planuje się przychodów budżetowych.

# **5. Rozchody**

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Trzciel obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Planowane rozchody budżetu w 2023 r. w kwocie 6 295 089,00 zł przeznaczone będą na spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 744 803,00 zł zgodnie z harmonogramami spłat (w tym kwota 123 167,30 zł wyłączona z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a), spłatę pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 5 350 286,00 zł (w tym kwota 5 350 286,00 zł wyłączona z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3) oraz wykup papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 200.000,00 zł.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Trzciel zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2023-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 2. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Trzciel**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| 2023 | 2 786 191,00 | 3 508 898,00 | 6 295 089,00 |
| 2024 | 986 892,00 | 100 000,00 | 1 086 892,00 |
| 2025 | 1 060 000,00 | 100 000,00 | 1 160 000,00 |
| 2026 | 1 060 000,00 | 200 000,00 | 1 260 000,00 |
| 2027 | 1 110 000,00 | 200 000,00 | 1 310 000,00 |
| 2028 | 1 160 000,00 | 200 000,00 | 1 360 000,00 |
| 2029 | 1 160 000,00 | 100 000,00 | 1 260 000,00 |
| 2030 | 1 000 000,00 | 300 000,00 | 1 300 000,00 |
| 2031 | 1 000 000,00 | 600 000,00 | 1 600 000,00 |
| 2032 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2033 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2034 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2035 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2036 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2037 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2038 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Trzciel planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 3. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Trzciel**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rok** | **Prefinansowanie\* [zł]** | **Wkład własny (50%/60%) \*\* [zł]** |
| 2023 | 5 350 286,00 | 123 167,30 |
| 2024 | 0,00 | 146 920,90 |
| 2025 | 0,00 | 334 478,38 |
| 2026 | 0,00 | 295 914,16 |
| 2027 | 0,00 | 185 014,44 |
| 2028 | 0,00 | 191 063,25 |
| 2029 | 0,00 | 201 063,25 |
| 2030 | 0,00 | 114 135,97 |
| 2031 | 0,00 | 186 474,96 |

\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

**Informacja o zastosowanych wyłączeniach z limitu spłat, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych**

Wyłączenia w związku umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy na zadania, które zostały już zrealizowane w latach ubiegłych, a mianowicie:

1. „Przebudowa ul. Polnej w miejscowości Brójce” - umowa została zawarta w dniu 25.05.2016 r., realizacja wydatków w 2017 r., a udział środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyniósł 60,85%.
2. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Brójce” - umowa została zawarta w dniu 09.11.2017 r., realizacja wydatków w 2018 r., a udział środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyniósł 63,63%.
3. „Zagospodarowanie terenu plaży w miejscowości Świdwowiec poprzez budowę pomostu i obiektów małej architektury” - umowa została zawarta w dniu 07.03.2019 r., realizacja wydatków w 2019 r., a udział środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 63,63%.
4. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej, Gimnazjum, Przedszkola i łącznika - Zespół Edukacyjny w Trzcielu, działka nr 58/2 obręb I” - umowa została zawarta w dniu 27.06.2019 r., realizacja wydatków w latach 2019 - 2020, a udział środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 85,00%.

# **6. Kwota długu**

Prognoza kwoty długu i jego spłaty opiera się na dotychczas zaciągniętych kredytach, pożyczkach i wyemitowanych papierach wartościowych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek.

Planowany stan zadłużenia na koniec 2022 r. wynosić będzie 11 323 083,00 zł, po uwzględnieniu planowanych spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w łącznej kwocie 2 499 116,66 zł oraz zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w łącznej kwocie 2 117 542,00 zł.

W roku 2023 planuje się wykup papierów wartościowych oraz spłaty rat kredytów i pożyczek zgodnie z harmonogramami w łącznej kwocie 6 295 089,00 zł, w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 5 350 286,00 zł. Planuje się zaciągnięcie kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 9 508 898,00 zł, w tym podlegające wyłączeniu z limitu spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3 508 898,00 zł. Wówczas planowana kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 14 536 892,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 58,46%.

**Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Planowana kwota długu na koniec roku [zł]** | **Podstawa wskaźnika\* [zł]** | **Relacja [zł]** |
| 2023 | 14 536 892,00 | 24 867 326,25 | 58,46% |
| 2024 | 13 450 000,00 | 25 512 162,00 | 52,72% |
| 2025 | 12 290 000,00 | 26 299 629,00 | 46,73% |

\*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

# **7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych**

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 412 047,40 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Trzciel zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Trzciel**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Dochody bieżące [zł]** | **Wydatki bieżące [zł]** | **Wynik budżetu bieżącego [zł]** | **Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]** |
| 2023 | 28 443 767,25 | 29 855 814,65 | -1 412 047,40 | 1 217 266,60 |
| 2024 | 29 809 068,00 | 28 507 504,00 | 1 301 564,00 | 1 301 564,00 |
| 2025 | 30 733 149,00 | 29 377 038,00 | 1 356 111,00 | 1 356 111,00 |
| 2026 | 31 501 477,00 | 29 665 813,00 | 1 835 664,00 | 1 835 664,00 |
| 2027 | 32 289 014,00 | 30 306 314,00 | 1 982 700,00 | 1 982 700,00 |
| 2028 | 33 096 238,00 | 30 824 680,00 | 2 271 558,00 | 2 271 558,00 |
| 2029 | 33 923 645,00 | 31 594 298,00 | 2 329 347,00 | 2 329 347,00 |
| 2030 | 34 771 736,00 | 32 054 160,00 | 2 717 576,00 | 2 717 576,00 |
| 2031 | 35 641 028,00 | 32 533 368,00 | 3 107 660,00 | 3 107 660,00 |
| 2032 | 36 532 054,00 | 33 531 890,00 | 3 000 164,00 | 3 000 164,00 |
| 2033 | 37 445 355,00 | 34 339 412,00 | 3 105 943,00 | 3 105 943,00 |
| 2034 | 38 381 490,00 | 35 173 356,00 | 3 208 134,00 | 3 208 134,00 |
| 2035 | 39 341 027,00 | 36 024 014,00 | 3 317 013,00 | 3 317 013,00 |
| 2036 | 40 324 553,00 | 36 899 363,00 | 3 425 190,00 | 3 425 190,00 |
| 2037 | 41 332 667,00 | 37 795 655,00 | 3 537 012,00 | 3 537 012,00 |
| 2038 | 42 365 984,00 | 38 715 226,00 | 3 650 758,00 | 3 650 758,00 |

# **8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych**

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Trzciel przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)** | **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)** | **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)** | **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)** | **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)** |
| 2023 | 5,89% | 13,64% | TAK | 15,38% | TAK |
| 2024 | 5,59% | 11,91% | TAK | 13,65% | TAK |
| 2025 | 4,88% | 11,16% | TAK | 12,90% | TAK |
| 2026 | 5,23% | 8,67% | TAK | 10,46% | TAK |
| 2027 | 5,58% | 8,09% | TAK | 9,87% | TAK |
| 2028 | 5,43% | 7,13% | TAK | 8,91% | TAK |
| 2029 | 4,74% | 5,47% | TAK | 7,26% | TAK |
| 2030 | 4,88% | 6,94% | TAK | 6,94% | TAK |
| 2031 | 5,33% | 8,70% | TAK | 8,70% | TAK |
| 2032 | 2,47% | 9,22% | TAK | 9,22% | TAK |
| 2033 | 2,33% | 9,65% | TAK | 9,65% | TAK |
| 2034 | 2,20% | 9,86% | TAK | 9,86% | TAK |
| 2035 | 2,08% | 10,05% | TAK | 10,05% | TAK |
| 2036 | 1,96% | 10,15% | TAK | 10,15% | TAK |
| 2037 | 1,84% | 10,28% | TAK | 10,28% | TAK |
| 2038 | 1,73% | 10,29% | TAK | 10,29% | TAK |

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Trzciel spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

# **9. Pozostałe pozycje w WPF**

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

* finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
* informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

**10. Przedsięwzięcia**

Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy w okresie objętym prognozą ujęto zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.

W wykazie przedsięwzięć w ramach wydatków na projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uf ujęto wydatki bieżące i majątkowe na następujące zadanie:

- „Cyfrowa Gmina” - Celem zadania jest zwiększenie zdolności JST oraz podmiotów podległych w zakresie realizacji usług publicznych na drodze teleinformatycznej, pracy i nauki zdalnej oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia. Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji w latach 2022 - 2023. Planowane łączne nakłady finansowe na w/w zadanie wyniosą 190 950,00 zł, w tym na wydatki bieżące w kwocie 111 000,00 zł, natomiast na wydatki majątkowe w kwocie 79 950,00 zł. Limit wydatków na 2023 r. ustalono w łącznej kwocie 185 415,00 zł, w tym na wydatki bieżące w kwocie 105 465,00 zł oraz na wydatki majątkowe w kwocie 79 950,00 zł. Ustalono również pozostały limit zobowiązań po uwzględnieniu dotychczas już zaciągniętych zobowiązań na to zadanie w wysokości 185 415,00 zł, w tym na wydatki bieżące w kwocie 105 465,00 zł oraz na wydatki majątkowe w kwocie 79 950,00 zł.

W wykazie przedsięwzięć w ramach pozostałych wydatków ujęto przedsięwzięcia na następujące zadania bieżące i majątkowe:

- „Opracowanie Strategii Rozwoju Terytorialnego na lata 2022-2030 obejmującego gminy Trzciel, Pszczew, Szczaniec, Zbąszynek, Babimost, Kargowa, Trzebiechów, Bojadła” - Celem zadania jest wdrożenie Strategii Rozwoju Terytorialnego na lata 2022-2030, co umożliwi realizację zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027. Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji w latach 2022-2023. W roku 2022 przedsięwzięcie było realizowane tylko w zakresie merytorycznym, bez ponoszenia wydatków. Ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie oraz limit wydatków na 2023 rok w kwocie 104 550,00 zł. Nie ustalono limitu zobowiązań, ponieważ w 2022 roku zostało zaciągnięte całe zobowiązanie na to zadanie.

- „Przebudowa ul. Klonowej oraz przebudowa ul. Łąkowej w miejscowości Trzciel” - Celem przedsięwzięcia jest zaspokojenie podstawowych potrzeb komunikacyjnych oraz podniesienie standardu życia mieszkańców, które będzie realizowane w latach 2022-2023. W roku 2022 zadanie było realizowane w zakresie tylko merytorycznym, bez ponoszenia wydatków. Ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie, limit zobowiązań oraz limit wydatków na rok 2023 w kwocie 2 000 000,00 zł.

- „Budowa promenady wzdłuż rzeki Obry w Trzcielu z zagospodarowaniem terenu plaży nad jeziorem Młyńskim i budową drogi dojazdowej do plaży” - Celem przedsięwzięcia jest rozwój infrastruktury turystyczno- rekreacyjnej w gminie. Zadanie będzie realizowane w latach 2022-2023. Ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w kwocie 4 700 938,00 zł oraz limit wydatków na rok 2023 w kwocie 4 150 938,00 zł. Ustalono również pozostały limit zobowiązań po uwzględnieniu dotychczas już zaciągniętych zobowiązań na to zadanie w wysokości 138 541,73 zł.

- „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Trzcielu” - Celem przedsięwzięcia jest uporządkowanie gospodarki osadowej na obiekcie oczyszczalni, które będzie realizowane w latach 2021-2024. W roku 2021 zadanie było realizowane w zakresie tylko merytorycznym, bez ponoszenia wydatków, natomiast w roku 2022 poniesiono wydatki na opracowanie dokumentacji projektowej. Ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w kwocie 9 314 800,00 zł, limit wydatków w łącznej kwocie 9 155 000,00 zł, przy czym limit wydatków na rok 2023 w kwocie 4 300 000,00 zł, natomiast limit wydatków na rok 2024 w kwocie 4 855 000,00 zł. Ustalono również pozostały limit zobowiązań po uwzględnieniu dotychczas już zaciągniętych zobowiązań na to zadanie w wysokości 9 155 000,00 zł.