Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XVII/145/2021
Rady Gminy Krzęcin
z dnia 30 marca 2021 r.

**ZMIANY PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 30 MARCA 2021 ROKU**

1. Zmniejsza się wartość prognozowanych dochodów ogółem w 2021 roku o kwotę 324 693,78 zł (kolumna 1) – w tym dochody bieżące zwiększa się o kwotę 179 478,50 zł (dochody z tytułu udziału w CIT, subwencja ogólna, z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, podatek od nieruchomości i pozostałe dochody bieżące ), a dochody majątkowe zmniejsza się o kwotę 504 172,28 zł (środki pochodzące z budżetu UE otrzymane w grudniu 2020 roku, a przeznaczone na zadanie inwestycyjne w 2021 roku) - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi
w budżecie na 2021 rok.
2. Zwiększa się wartość planowanych wydatków ogółem w 2021 roku o kwotę 343 335,48 zł (kolumna 2) – w tym wydatki bieżące o kwotę 343 335,48 zł (m. in. realizacja projektu „Nowoczesna szkoła – kompetentny uczeń”, „Niesamodzielni w Gminie Krzęcin”) - zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w budżecie na 2021 rok.
3. Zwiększa się wartość przychodów budżetu na 2021 rok w kwocie 668 029,26 zł stanowiących nadwyżkę z lat ubiegłych jako niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.
4. Zmienia się wartości wyniku budżetu (kolumna 3).

Wprowadza się w roku 2021 planowany deficyt budżetu w wysokości
(-) 538 029,26 zł, który zostanie pokryty: nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie
538 029,26 zł (nadwyżka z lat ubiegłych jako niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków).

1. Zmienia się wartość kwoty długu w całym okresie prognozy tj. latach 2021 – 2034.

**PRZYJĘTE WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 17 GRUDNIA 2020 ROKU (UCHWAŁA RADY GMINY KRZĘCIN NR XV/135/2020)**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krzęcin zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 3 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2015 r., poz. 92 ze zm.) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. 2019 r., poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. 2020 r., poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzęcin jest projekt Uchwały Budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krzęcin za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krzęcin została przygotowana na lata 2021-2034.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Krzęcin wykorzystano podstawowe mierniki gospodarcze – produkt krajowy brutto (PKB), wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Krzęcin, co pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok.
Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

**1. Prognozę dochodów** w latach 2021 - 2034 wykazaną w kolumnie **1** skalkulowano
na podstawie wykonania dochodów z lat 2017 - 2019 oraz przewidywanego wykonania
za rok 2020,

Na rok 2021 **dochody ogółem** zaplanowano na kwotę **19 555 183,04 zł**
w tym:
- dochody bieżące 18 714 386,90 zł - dochody majątkowe 840 796,14 zł

Prognozy dochodów Gminy Krzęcin 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.

W 2021 roku dochody ogółem wynikają z wartości przyjętych w projekcie budżetu. Dochody bieżące ogółem z roku na rok przyjmują zróżnicowane wartości, uzależnione od wzrostu poszczególnych kategorii dochodów.

Kwotę dochodów majątkowych (kolumna 1.2) stanowi zwrot z tytułu udziału własnego
w dofinansowaniu inwestycji realizowanych ze środków Unii Europejskiej, które zostały wykonane w 2020 roku, kwoty zaliczek na zadania inwestycyjne realizowane ze środków Unii Europejskiej oraz sprzedaż działek, gruntów i nieruchomości stanowiących mienie gminy (kolumna 1.2.1) – łączna wartość dochodów z tytułu sprzedaży majątku w latach 2021 – 2024 to **710 500,00 zł.** Od 2025 roku Gmina nie planuje sprzedaży majątku.

**2. Prognozę wydatków** na lata 2021 - 2034, przedstawia kolumna 2:

**a) wydatki bieżące** **(2.1) –** skalkulowano na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2020 oraz w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie, w tym: **wydatki na obsługę długu 245 732,86 zł.** Zachowano szczególną ostrożność przy realizacji zadań bieżących.

 \*Wzrost wydatków na wynagrodzenia spowodowany jest wejściem w życie przepisów dotyczących podwyżki wynagrodzenia minimalnego z dniem 1 stycznia 2021 roku. Zaplanowano wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający (wejście w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku). Uwzględniono podwyżki dla nauczycieli przyznane od września 2020 roku. Dodatkowo uwzględniono nabycie prawa do nagrody jubileuszowej dla pracowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz odprawy emerytalne pracowników.

Na rok 2021 **wydatki ogółem** zaplanowano na kwotę **19 425 183,04 zł**

w tym:
 - wydatki bieżące 17 892 474,33 zł

- wydatki majątkowe 1 532 708,71 zł

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto Projekt Budżetu.

W ramach wydatków w przedsięwzięciach wykazano kontynuację w realizacji Projektów:

1. „**Nowoczesna szkoła-kompetentny uczeń”** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Projekt ten realizowany jest w Szkole Podstawowej w Krzęcinie w latach 2017-2021. W roku 2021 r. zaplanowano w ramach wydatków bieżących kwotę 10 994,61 zł (ze względu na ograniczenia w realizacji zajęć spowodowane wystąpieniem COVID – 19, wydłużono czas realizacji Projektu na rok 2021).
2. „**Niesamodzielni w Gminie Krzęcin**” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Projekt realizowany jest przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzęcinie. Skierowany do mieszkańców Gminy Krzęcin, którzy potrzebują wsparcia w życiu codziennym oraz bliskich członków ich rodzin, którzy pomagają im w codziennym funkcjonowaniu. W 2021 roku zaplanowano w ramach wydatków bieżących kwotę 370 250,00 zł.

**b) wydatki majątkowe (2.2)** na lata 2021 – 2034 przedstawia kolumna **2.2** są to wydatki związane z realizacją przedsięwzięć (zadań inwestycyjnych) ujętych w załączniku nr 3.
W 2021 roku zaplanowano wydatki majątkowe w ogólnej kwocie **1 532 708,71 zł,** w tym: 668 058,68 zł na n/w przedsięwzięcie:

1. „Zagospodarowanie terenu nad jeziorem Krzęcińskim polegające na budowie ścieżki spacerowo – rowerowej szerokości 2,0 m, budowie oświetlenia solarnego, budowie pomostu z platformą widokową na jeziorze, budowie dwóch pawilonów socjalnych oraz innych elementów małej architektury wraz z przebudową drogi gminnej” -
668 058,68 zł,

W załączniku Nr 3 „Przedsięwzięcia” w pozycji 1.3.1.1 wykazano zobowiązania wobec firmy ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. (dawniej ENEOS – umowa z dnia 15.09.2014 roku) tytułem wykonania usługi oświetleniowej na terenie Gminy Krzęcin. Termin spłaty niniejszego zobowiązania przypada na dzień 31.12.2021 r.

Wydatki majątkowe na 2021 rok (nie ujęte w przedsięwzięciach WPF na lata 2021 -2034)
na kwotę **864 650,03 zł** to wydatki, wydatki w formie dotacji celowych udzielonych z budżetu j.s.t. na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych dla jednostek OSP (10 000,00 zł), dla Gminnego Centrum Kultury (50 000,00 zł), oraz jednoroczne wydatki związane z zadaniami własnymi Gminy (budowa PSZOK; udział gminy w zadaniu inwestycyjnym „Przebudowa
i modernizacja chodników w miejscowości Kaszewo; zakup ciągnika dla ZGKiOŚ; zlecenie opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej na przebudowę ulicy Kwiatowej w Krzęcinie; dokumentacji na przebudowę i remont chodników w miejscowości Przybysław; aktualizacja dokumentacji na chodniki w Chłopowie; dokumentacja na budowę chodników w miejscowości Żeńsko; dokumentacja techniczna na przebudowę drogi Grzywacz – Prokolno).

**3. Wynik budżetu** na lata 2021 -2034 jest wykazany w kolumnie **3:**

- będący różnicą pomiędzy dochodami (kol.1) a wydatkami (kol.2).

Na rok 2021 **wynik budżetu** – **wynosi 130 000,00 zł,** co stanowi nadwyżkę budżetową przeznaczoną na spłatę pożyczek do WFOŚiGW.

Na lata 2022 – 2034 zaplanowano **nadwyżki budżetowe** z przeznaczeniem na spłatę
pożyczek, kredytów i wykup papierów wartościowych, tj.:

 2022 r. – 306 877,76 zł

 2023 r. – 639 760,20 zł

 2024 r. – 839 312,20 zł

 2025 r. – 839 312,20 zł

 2026 r. – 789 312,20 zł

 2027 r. – 889 312,20 zł

 2028 r. – 839 312,20 zł

 2029 r. – 589 312,20 zł

 2030 r. - 519 312,24 zł

 2031 r. - 519 312,24 zł

 2032 r. – 519 312,36 zł

 2033 r. - 600 000,00 zł

 2034 r. – 550 000,00 zł

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

**4.** Plan **przychodów** na lata 2021 - 2034 przedstawia kolumna **4:**

 Nie zaplanowano **przychodów** z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

**5.** Plan **rozchodów** na lata 2021 - 2034 wykazuje kolumna **5:**

Zaplanowane **rozchody** dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zgodnie z obowiązującymi harmonogramami spłat.

**6. Dług publiczny** na lata 2021 - 2034 wykazany został w kolumnie **6**:

 Zaplanowano dług publiczny na koniec 2021 roku w kwocie **8 440 448,00 zł.**
Dług stanowią zobowiązania tytułem zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW, kredytów długoterminowych, wykupu papierów wartościowych oraz zobowiązania wobec firmy ENEOS tytułem wykonania usługi oświetleniowej na terenie Gminy Krzęcin. Termin spłaty zobowiązania wobec formy ENEOS przypada na dzień 31.12.2021 r.

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej od 2021 roku spłata i obsługa długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

 WÓJT GMINY KRZĘCIN

 dr Bogdan Wojciech Brzustowicz