

## Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino na lata 2022-2032

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Karlino została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy i finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2019 r.

Obejmuje ona lata 2022-2032. Wynika to z okresu w prognozy długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Załącznik nr 1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021, poz. 83).

Prezentowany projekt wieloletniej prognozie finansowej jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na rok 2022. Opracowany został na planowany okres spłaty zobowiązań tj. do roku 2032.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych dochodów i wydatków Gminy w latach ubiegłych, założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, ujmując do planowania m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz prognozowany realny wzrost najniższego wynagrodzenia i przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Proces prognozowania – zgromadzenia danych do skonstruowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino jako dokumentu strategicznego został podzielony na następujące etapy:

1. Określenie celu planowania i przedziału czasowego prognozy.
2. Usystematyzowanie czynników mikro i makroekonomicznych mających wpływ na planowane wielkości.
3. Dokonanie wyboru metody planowania i zbudowania modelu planowania.
4. Przedstawienie prognozy długookresowej.
5. Uzasadnienie wartości.

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ustawy o finansach publicznych w wieloletniej prognozie finansowej przedstawione zostały dla każdego roku objętego prognoza następujące wartości:

1. Dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu Gminy Karlino. W tym na obsługę długu.
2. Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu Gminy.
3. Wynik budżetu Gminy.
4. Sposób przeznaczenia nadwyżki w latach 2022-2032.
5. Rozchody budżetu Gminy z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia w roku 2022.
6. Kwotę długu Gminy, w tym relację, o której mowa w art. 243 ust. 3, 3a, 3b ustawy o finansach publicznych.

### I. Cel i przedział czasowy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Karlino obejmuje lata od 2022 do 2032. Przedstawione w poszczególnych latach wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Gminy mają na celu określenie możliwości

inwestycyjnych i wyznaczenie trendów oraz kierunków rozwoju poprzez kształtowanie odpowiedniej polityki, pokazanie jak kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych może wpłynąć na wynik relacji wynikającej z art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma dostarczyć informacji w zakresie możliwości optymalizowania dochodów w poszczególnych latach i wyznaczyć trendy restrukturyzacyjne wydatkowania środków publicznych na zadania bieżące.

## II. Wpływ czynników mikro i makroekonomicznych na planowane wielkości budżetowe.

Przy planowaniu poszczególnych wielkości budżetowych kierowano się wytycznymi będącymi podstawą i punktem wyjścia do planowania podstawowych wielkości budżetu Gminy.

Do budowy wieloletniej prognozy finansowej przejęto prognozy wynikające z wytycznych Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024, projektu budżetu państwa na rok 2022 oraz założeń programu Polski Ład.

## III. Przedstawienie prognozy długoterminowej i uzasadnienie planowanych wartości:

1. W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych ogółem wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów dla Gminy Karlino dotyczące planowych kwot subwencji oraz zaplanowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i od osób pranych (CIT) na rok 2022, informacją Wojewody Zachodniopomorskiego i Krajowego Biura Wyborczego w zakresie planowanych kwot dotacji.

Planu dochodów przygotowano w oparciu o:

- 1) Uchwały Rady Miejskiej w Karlinie w sprawie wysokości stawek podatków i opłat na rok 2022;
- 2) Wskaźników ściągальności poszczególnych podatków i opłat;
- 3) Aktualną bazę danych podatników;
- 4) Analizę wykonania za trzy kwartały 2021 i przewidywane wykonanie w 2021 r.;
- 5) Analizę trendów poszczególnych tytułów dochodów w latach 2016-2020.

Szczegółowe kształtowanie się dochodów w roku 2022 przedstawia uzasadnienie do projektu budżetu na rok 2022.

Przy prognozowaniu dochodów bieżących na kolejny rok przyjęto, że rokiem bazowym będzie rok poprzedni.

1.1 Dochody bieżące na rok 2022 zaplanowano w kwocie 60.487.362,88 zł, co stanowi 98 % planowanych dochodów bieżących w roku 2021. Spadek dochodów bieżących w stosunku do roku bazowego spowodowany jest:

- 1) obniżonymi wartościami planu dochodów bieżących z tytułu dotacji i środków na realizację zadań bieżących, które w trakcie roku ulegają stopniowemu zwiększeniu. Są to dotacje na realizację zadań zleconych i zadań własnych. Od maja 2023 roku wypłatę świadczeń „500+” przejmuje od samorządów Zakład Ubezpieczeń Społecznych;
- 2) zakończeniem przez Zakład Oświaty, Warsztaty Terapii Zajęciowej oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej realizacji projektów z dofinansowaniem z budżetu UE.

1.1.1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych zaplanowano w kwocie 5.728.407,00 zł, zgodnie z informacją uzyskaną z Ministerstwa Finansów – pismo znak: ST3.4750.31.2021).

W roku 2022 dochody z tego tytułu spadną w porównaniu do roku 2021 o 7,67%, tj. o kwotę 473.006,00 zł.

W latach 2023-2027 dynamika wzrostu dochodów z PIT i CIT zaplanowana została w wysokości 104%, a w latach 2028-2032 przyjęto poziom roku 2027.

1.1.2 Dochody z subwencji ogólnej zaplanowano w kwocie 11.741.564,00 zł, zgodnie z informacją uzyskaną z Ministerstwa Finansów – pismo znak: ST3.4750.31.2021).

1.1.3. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wyniosą 11.994.882,88 zł. W trakcie roku budżetowego planowane kwoty dotacji ulegają zwiększeniu powodując jednocześnie zwiększenie planowanych wydatków. Od 2023 roku zaplanowano spadek dochodów z tego tytułu z powodu przejścia przez ZUS wypłaty świadczeń „500+”. W kolejnych latach prognozy, założono wzrost planowanych kwot dotacji i środków na cele bieżące o 104% do roku 2027, a w latach 2028-2032 przyjęto poziom roku 2027.

1.1.4. Pozostałe dochody bieżące w roku 2022 zaplanowano w kwocie 31.022.509 zł, w tym:  
- z najmu i dzierżawy składników majątkowych wg według wartości zawartych przez Gminę umów,  
- dochody z usług i pozostałych dochodów wg wartości dostarczonych przez jednostki merytoryczne.

Dla kolejnych lat prognozy zastosowano procent wzrostu o 104% do roku 2027, a w latach 2028-2032 przyjęto poziom roku 2027.

W planie dochodów Gminy na rok 2022 pojawia się jednorazowy dochód bieżący w kwocie 6.329.764 zł jako rekompensata z budżetu państwa za utracony w 2018 r. podatek od nieruchomości od elektrowni wiatrowych w wyniku zmiany ustawy o odnawialnych źródłach energii.

1.1.5. Podatek od nieruchomości.

Dochody z podatku od nieruchomości w 2022 roku ustalono na poziomie 14.912.765,00 zł. Przyjęto wzrost bazy podatkowej oraz wyższe wpływy z prowadzonych postępowań podatkowych. W latach 2023 – 2024 r. znaczny wzrost wpływów w wyniku zakończenia budowy nowych wiatraków.

Dochody majątkowe w 2022 w wysokości 27.528.141,44 zł zaplanowano w oparciu o:

- podpisane umowy dotyczące dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych – 19.853.141,44 zł
- informacji o uzyskaniu dofinansowania z Rządowego Programu „Polski Ład” – 6.175.000,00 zł,
- oszacowanych wpływów ze sprzedaży majątku – 1.500.000,00 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2023-32 zaplanowano na podstawie przygotowanej posiadanej oferty dla inwestorów.

2. Przy planowaniu wydatków budżetu Gminy wzięto pod uwagę ograniczenia wskazane w ustawie o finansach publicznych, tj. planowane wydatki bieżące budżetu nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wskazane przychody w art. 217 ust. 2 pkt 5,7 i 8 oraz z uwzględnionemu wymogów określonych w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2022 i kolejnych latach wysokość wydatków bieżących zaplanowano z uwzględnieniem wartości wynikających z założeń makroekonomicznych oraz zasad funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy oraz zadań przez nie realizowanych.

2.1. Wydatki bieżące w roku 2022 zaplanowano w kwocie 58.572.486,48 zł, tj. w kwocie niższej o 8,38% od przewidywanego wykonania roku 2021r. Powyższe planowane zmniejszenia wynikają z:

- zmniejszenia dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- zakończenia przez Zakład Oświaty, Warsztaty Terapii Zajęciowej oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej realizacji projektów z dofinansowaniem z budżetu UE
- Społecznej realizacji projektów z dofinansowaniem z budżetu UE.

Ponadto w 2021 roku wystąpiły jednorazowe wydatki bieżące w łącznej kwocie 895.029,00 zł i były to:

- podatek od towarów i usług VAT od sprzedaży gruntów dokonanej w grudniu 2020 r. – 423.478,00 zł,
- zwrot do budżetu państwa za 2017 r. subwencji oświatowej dotyczącej zawyżenia liczby dzieci niepełnosprawnych w szkołach podstawowych – 158.602,00 zł,
- wyrokiem SA - nakaz zapłaty dla podwykonawcy przystani kajakowej w Karlinie ul. Nadbrzeżna za wykonanie muru oporowego oraz trybuny z gabionów – 209.250,00 zł,
- koszty postępowania sądowego z Wrobis – 103.699,00 zł.

2.1.2 Zaplanowane wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji zaplanowano w poszczególnych latach wieloletniej prognozy finansowej w wartościach wynikających z umów poręczenia w Banku Gospodarstwa Krajowego dla Karlińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego kredytów na budowę budynków mieszkalnych. Wartość poręczenia obejmuje spłatę kapitału i odsetek.

2.1.3 Wydatki bieżące na obsługę długu zaplanowano na rok 2022 i latach następnych w wysokości planowanych odsetek od kredytów i obligacji komunalnych. Dokonano obliczenia wartości włączeń, zgodnie z art. 243 ust. 3 oraz 3a ustawy o finansach publicznych w części przypadającej na wkład własny krajowy. W przypadku kolejnych niezbędnych zobowiązań, wysokość wydatków na obsługę długu zostanie zaktualizowane.

2.2. Wydatki majątkowe dla roku 2022 zaplanowano w wysokości 29.277.751,00 zł. Dla kolejnych lat prognozy zaplanowano wydatki zgodnie z wartościami limitów wynikających z przedsięwzięć i zadań wieloletnich.

3. W roku 2022 zaplanowano przychody w wysokości 718.560,00 zł z tytułu wolnych środków zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6, tj. nierozdysponowanych wolnych środków z lat ubiegłych. Minister Finansów pismem z dnia 29 października 2021 r. znak ST3.4751.5.5.2021 r. powiadomił Gminę o przyznaniu kwoty 718.560,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej na rok 2021. Środki te w 2021 r. przejęte zostaną jako dochód budżetu Gminy i pomniejszą przychody z tytułu wolnych środków zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 w 2021 r.

W kolejnych latach nie została zaplanowana kwota przychodów z uwagi na konieczność spłaty już zaciągniętych zobowiązań. W tym zakresie prowadzone będą działania zmierzające do redukcji wydatków bieżących i optymalizacji wydatków inwestycyjnych.

4. Zaplanowane rozchody Gminy na rok 2022 i lata następne wynikają z zaciągniętych długoterminowych oraz planowanego do zaciągnięcia nowego zobowiązania w 2022 r.

Kwoty zaplanowanych rozchodów w roku 2022 i latach następnych wynikają z harmonogramów spłat kredytów i terminów wykupu obligacji.

W związku z planowanym w 2022 zaciągnięciem długoterminowego kredytu w kwocie 2.500.000,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych, zaplanowano dla poszczególnych lat wieloletniej prognozy finansowej zwiększone kwoty rozchodów począwszy od 2023 r. odpowiednio:

2023 - 50.000 zł, 2024 - 50.000 zł, 2025 - 40.000 zł, 2026 - 80.000 zł, 2027- 300.000 zł, 2028 - 50.000 zł, 2029 - 100.000 zł, 2030 - 100.000 zł, 2031 - 300.000 zł i 2032 – 1.430.000 zł.

5. Kwota długu w roku 2022 wyniesie 36.153.504,05 zł. Dług zostanie spłacony w roku 2032.