### Załącznik Nr 3

### do Uchwały Nr XLII/255/22

### Rady Gminy Świętajno

### z dnia 29.12.2022r.

**Objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023-2026 Gminy Świętajno**

Zgodnie z art. 230 ust. 2 o finansach publicznych projekt uchwały w sprawie prognozy finansowej wraz z projektem uchwały budżetowej należy przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w celu zaopiniowania oraz organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem obejmującym ogół dochodów i wydatków, ale również informacją przedstawiającą szerszy plan działania, uwzględniającą priorytetowe projekty i wyznaczającą alternatywne możliwości ich finansowania.

Takie spojrzenie na wieloletnią prognozę finansową pozwala za jej pomocą kreować kierunki rozwoju gminy poprzez długoplanowe ujęcie jej możliwości i potrzeb, skierowanych na rozwój przy zachowaniu realistyczności. Na decyzje odnośnie realizacji strategicznych   
z punktu widzenia rozwoju gminy przedsięwzięć, wpływ mają przede wszystkim możliwości finansowe, jakimi dysponuje gmina.

Biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2023-2026 została opracowana z wykorzystaniem dostępnej wiedzy na temat zachodzących procesów, zarówno w sensie makroekonomicznym jak i w odniesieniu do indywidualnej sytuacji gminy.

Aby zapewnić realizację założonych celów oraz stabilność finansową gminy, uwzględniono zdolność obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w dłuższej perspektywie.

Dlatego też zgodnie a art. 227 ustawy o finansach publicznych, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy została opracowania na lata 2023-2026 r., tj. na cały okres, na jaki przyjęto limity wydatków oraz planowaną spłatę zaciągniętych zobowiązań oraz na okres co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych następujących po roku 2023.

Pomimo, że niniejsza prognoza finansowa opracowana jest w oparciu o WPF na lata 2023- 2026, koniecznym jest dokonanie korekty poszczególnych pozycji dochodów i wydatków   
w trakcie roku budżetowego.

Uwzględniono bowiem aktualne informacje, przekazane przez Ministerstwo Finansów, Funduszy Polityki Regionalnej i Urząd Wojewódzki w Olsztynie oraz Krajowe Biuro Wyborcze w Olsztynie w przewidzianych w projekcie ustawy budżetowej na 2023 r. kwot dotacji oraz subwencji. W przypadku pozostałych pozycji dochodów, przeprowadzono analizę realizacji wpływów w poprzednich latach oraz przewidywane wykonanie za 2022 r.   
z uwzględnieniem wytycznych Ministerstwa Finansów Funduszy i Polityki, dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych.

Ponadto, należy mieć na względzie, że z uwagi na COVID 19 oraz wprowadzenie zmian   
w ustawie o dochodach jednostek samorządy terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, wartości szacowanych dochodów podatkowych w WPF na lata 2023-2026 mogą ulegać znacznym korektom, co przełoży się na wartości bazowe zarówno dochodów i wydatków jak i być może wzrostu długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2026.

W dalszej części objaśnień, przedstawiono założenia planistyczne w zakresie poszczególnych źródeł dochodów oraz finansowanych nimi wydatków ze szczególnym uwzględnieniem pozycji prezentowanych we wzorze WPF .

Podstawą do oszacowania wartości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2023-2026 są m.in.:

* Uchwała w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy na 2023r.;
* Wykonanie budżetu za III kwartały oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2022r.;
* Wytyczne Ministra Finansów i Polityki Regionalnej, dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych;
* Informacje zawarte w piśmie Ministra Finansów i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2022r.;
* Informacje Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zawarte w piśmie z dnia 19 października 2023 r.;
* Podpisane umowy/porozumienia, wdrożone programy związane z realizacją zadań majątkowych oraz bieżących;
* Umowy z bankiem w sprawie zaciągnięcia kredytów.

**DOCHODY**

Planując dochody budżetu na rok 2023 wzięto pod uwagę zmienne stawki podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego a także stawki opłat za wodę i ścieki. Wysokość podatku od nieruchomości została ustalona Uchwałą NR XXXIX/242/22 Rady Gminy z dnia 27 października 2022 roku i dotyczy gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz gruntów pozostałych a także budynków mieszkalnych oraz budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Po uwzględnieniu podwyżki stawek podatku od nieruchomości oraz złożonych w 2022 roku korekt deklaracji podatkowych wynika, iż wpływy z podatku od nieruchomości w 2023 roku będą kształtowały się na poziomie ok. 7,91% wyższym niż w roku 2022.

Podatek rolny został ustalony na podstawie Komunikatu Prezesa GUS z 19.10.2022r.   
w sprawie średniej ceny żyta będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na 2023 rok.

Podatek leśny został wyliczony na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2022 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej sprzedaży drewna będącej podstawą do ustalenia podatku leśnego na 2023 r.

Zwiększona cena żyta, która kształtuje stawkę podatku rolnego spowoduje wzrost dochodów budżetu o ok.19,73%.

Zwiększona cena sprzedaży drewna, która kształtuje stawkę podatku leśnego spowoduje wzrost dochodów budżetu o ok. 51,64%.

Na etapie planowania budżetu przyjęto taryfy za wodę i ścieki obowiązujące w roku 2022   
i zatwierdzone przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie. Przy zmianie ceny będzie zmiana dochodów w trakcie roku budżetowego.

Opłatę za odpady przyjęto z roku 2022 r.. Po przetargu w roku 2022 ceny ulegną zmianie. Zwiększone stawki opłat zostaną skorygowane w trakcie roku budżetowego i zostaną wprowadzone do budżetu.

Z informacji przekazanych przez Ministra Finansów dotyczącej poziomu subwencji ogólnej na 2023r., wynika zwiększenie o kwotę 179 589,00 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST3.4750.23.2022.

Należy jednak zaznaczyć, iż są to kwoty wstępne. Ostateczne kwoty będą znane dopiero po uchwaleniu budżetu Państwa.

Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych i własnych jst oraz przyjęto na podstawie pisma Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Nr FK-I.3110.47.2022 z dnia 19 października 2022 roku oraz Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Olsztynie Nr DOL-3113-2/22 z dnia 24 października 2022 roku. Na etapie planowania projektu budżetu są one niższe w stosunku do roku 2022. Korekty dotacji będą wprowadzane w ciągu roku 2023.

Szczegółowo zostały opisane dochody i wydatki w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do oraz w części opisowej do budżetu.

Na etapie planowania budżetu na roku 2023 -2026 nie planuje się dochodów na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dochody majątkowe stanowią kwotę 19 175 185,00zł, w tym:

* dochody ze sprzedaży nieruchomości zabudowanych niezabudowanych położonych w miejscowościach : Barany, Cichy, Dudki, Mazury - 269 500,00 zł,
* wpływy ze sprzedaży ratalnej – 5 500,00 zł,
* wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 300,00 zł,
* Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych to kwota 18 899 885,00zł.

Zadania inwestycyjne zostały szczegółowe opisane w załączniku Nr 2 oraz części opisowej do budżetu.

Z uwagi na brak atrakcyjnych nieruchomości stanowiących mienie gminy, dochody z tego tytułu będą coraz mniejsze.

W roku 2023 występuje deficyt budżetowy w wysokości 4 486 427,23zl, który zostanie sfinansowany nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Wykup innych papierów wartościowych (obligacje) w wysokości 600 000,00zł, planuje się na etapie projektowania, zostanie on pokryty z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

W roku 2023 dochody bieżące są mniejsze niż wydatki bieżące o kwotę 2 624 680,65zł   
w związku z dynamicznie zmieniającą się sytuacją w gospodarce krajowej.

Pokryte one są nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Przewidywane dochody i wydatki w latach 2024-2026 zaplanowano niższe niż w roku 2023  
z uwagi na mniejsze dochody majątkowe. Na etapie tych lat nie planowano środków   
z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz dotacji zewnętrznych.

**Wydatki:**

Prognozy wydatków Gminy uzależnione są od realizacji dochodów.

Zaplanowano wydatki w podziale na kategorie wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki bieżące w roku 2023 ustalono kwotowo, przyjmując wydatki na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2022 z uwzględnieniem informacji od jednostek organizacyjnych i stanowisk merytorycznych przy zastosowaniu wskaźnika inflacji .

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w 2023 roku z uwzględnieniem wzrostu płacy minimalnej, zabezpieczono środki na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe pracowników zatrudnionych we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. Wydatki jednostek budżetowych z tego:

wynagrodzenia i składki od naliczane,

1. wydatki na obsługę długu.

Zostały również zabezpieczone środki na spłatę odsetek od kredytów i wykup innych papierów wartościowych w wysokości 35 000,00 zł.

Wydatki na spłatę i obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych obligacji.

Na etapie projektu budżetu nie planuję się zaciągnięcia kredytu ani pożyczki w latach 2023-2026.

W ramach wydatków bieżących i majątkowych na programy, projekty lub zadania związane   
z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nie są planowane wydatki na projekty. W przypadku otrzymania środków będą wprowadzone w trakcie roku budżetowego. Nie są również planowane w latach 2024-2026.

Wykazane wielkości wydatków majątkowych obejmują limit wydatków wykazanych   
w załączniku nr 2 „Wykaz Przedsięwzięć Gminy Świętajno na lata 2022-2023 w wysokości 9 022 929,30zł

Wydatki inwestycyjne zostały szczegółowo opisane w załączniku nr 3 do projektu budżetu na rok 2023.

W roku 2023 zaplanowana wydatki majątkowe na kwotę 21 036 931,58 zł, z tego:

1. inwestycje i zakupy inwestycyjne – 20 766 176,30zł (szczegółowo opisano   
   w budżecie w załączniku nr 5),
2. wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 255 755,28zł (szczegółowo opisano w budżecie w załączniku nr 6),
3. wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – 15 000,00zł (załącznik nr 2),

Powyższa kwota jest przeznaczona na dofinansowanie zakupu samochodu osobowego typu SUV w wersji nieoznakowanej dla Komendy Powiatowej Policji w Olecku.

W latach 2024-2026 planuje się niewielką kwotę na zadania inwestycyjne, ponieważ   
w chwili obecnej zaplanowane zadania inwestycyjne kończą się w roku 2023. Trudno przewidzieć czy w latach 2024-2026 będą środki zewnętrzne.

**Przychody**

W roku 2023 przychody planowane w kwocie 5 086 427,23 zł, z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych - 4 410 045,23zł, 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 -676 385,00zł.

**Rozchody**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów,   
które przewidziane są do spłaty do 2024 roku.

W 2023 roku planuje się wykup obligacji w wysokości 600 000,00zł.

W latach 2023-2024 spłata zadłużenia z tytułu kredytów i wykupu obligacji przewidziana jest z kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą.

Z przedstawionej prognozy wynika, że zachowano prawidłową relację wskaźnika spłaty,   
o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla wszystkich lat objętych prognozą.