

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeźnica na lata 2018 – 2025.**

**1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzeźnica przygotowana została na lata 2018 – 2025, co wynika z faktu, że 2025 rok jest ostatnim rokiem spłaty zobowiązań z tytułu kredytu bankowego.

Limity wydatków wieloletnich określone w załączniku nr 2 do uchwały zostały przyjęte do 2023 r.

Ustalając wskaźniki do WPF Gminy bazowano na wytycznych dotyczących założeń makro - ekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

**2. Inwestycje (wydatki majątkowe)**

W wydatkach majątkowych dokonano zwiększenia do kwoty 250.000 zł wydatku dotyczącego budowy zbiornika wody w miejscowości Marcinów. Jednocześnie ujęto dodatkowo nowe zadania tj. wykonanie dokumentacji projektowej przebudowa świetlicy wiejskiej we Wrzesinach w kwocie 16.000 zł, zwiększono o kwotę 5.000 zł modernizację instalacji wodnej w Szkole Podstawowej w Brzeźnicy oraz o kwotę 5.000 zł przebudowę komina w Szkole Podstawowej w Chotkowie. W wydatkach majątkowych ujęto także trzy zadania na łączne kwotę 67.000 zł tj. remont chodnika i placu przy OSP Wichów oraz Szkole Podstawowej w Wichowie oraz budowę placu zabaw w Wichowie. Jednocześnie ujęto kwotę 72.480,00 zł otrzymaną z Ministerstwa Edukacji Narodowej na wyposażenie w pomoce dydaktyczne do nauki przedmiotów przyrodniczych w Szkole Podstawowej w Chotkowie.

Założono że okres realizacji wszystkich wydatków majątkowych nie przekroczy jednego roku. Plan wydatków, o których mowa jest uzależniony wyłącznie od planowanych dochodów i poziomu wydatków bieżących. Wydatki majątkowe mają zostać pokryte z dochodów własnych.

Zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 622.480,00 zł na:

- 1) Budowa zbiornika wody w miejscowości Marcinów 250.000,00 zł
- 2) Wymiana okien w Szkole Podstawowej w Brzeźnicy 40.000,00 zł
- 3) Remont świetlicy wiejskiej w Brzeźnicy 37.000,00 zł
- 4) Wykonanie dokumentacji w programie „Ochrona wód podziemnych” 30.000,00 zł
- 5) Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowa świetlicy Wiejskiej we Wrzesinach 16.000,00 zł
- 6) Dofinansowanie zakupu samochodu dla Komendy Powiatowej w Żaganiu 5.000,00 zł
- 7) Dokumentacja projektowo – kosztorysowa – przebudowa drogi powiatowej 1071 F na odcinku Karczówka – Żagań 21.000,00 zł
- 8) Modernizacja instalacji wodnej – Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy 30.000,00 zł
- 9) Zakup Gimbusa przewozy szkolne 14.000,00 zł
- 10) Uliczna lampa LED – 15.000,00 zł
- 11) Przebudowa komina w Szkole Podstawowej w Chotkowie 25.000,00 zł
- 12) Remont chodnika i placu przy OSP Wichów – 25.000,00 zł
- 13) Remont chodnika i placu przy Szkole Podstawowej w Wichowie – 25.000,00 zł
- 14) Budowa placu zabaw w Wichowie – 17.000,00 zł
- 15) Wyposażenie w Szkole Podstawowej w Chotkowie Sali dydaktycznych w pomoce naukowe – przedmioty przyrodnicze – 72.480,00 zł.

**3. Przedsięwzięcia wieloletnie.**

W latach 2018 – 2023 zaplanowano przedsięwzięcie wieloletnie związane z leasingiem operacyjnym ciągnika do beczkowozu sanitarnego w kwocie 180.000 zł. W ramach przedsięwzięć

wykazanych w poz. 11.3.1 oraz w załączniku nr 2 do uchwały wykazano kwotę, która wynika z planowanej do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, którego realizacja będzie wykraczać poza rok budżetowy.

#### 4. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2018 wynik budżetu jest ujemny co wynika z realizowanych zadań inwestycyjnych – wydatków majątkowych oraz deficytu budżetu gminy który wzrasta z kwoty do kwoty 115.322 zł. Deficyt budżetu zostanie pokryty w całości z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Należy podkreślić fakt, że w latach 2019 – 2025 wynik jest dodatni. Środki z nadwyżki budżetowej przeznaczone zostaną na spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów bankowych.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

Przy spełnieniu założeń prognozy, w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia zapisu ustawy, o którym mowa wyżej.

#### 5. Przychody

W prognozowanym okresie 2018 r przyjęto przychody budżetu gminy w kwocie 544 384,80 zł.

W roku 2018 zaplanowano przychody z tytułu spłaconej pożyczki w kwocie 60 000,00 zł (pożyczka została już spłacona w I kwartale roku 2018), która została udzielona w związku z realizacją zadania zakupu wozu strażackiego dla OSP Brzeźnica oraz wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy w kwocie 484 384,80 zł.

#### 6. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto spłaty rat kapitałowych kredytów zaciągniętych na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Są to trzy kredyty zaciągnięte przed 2014 rokiem oraz kredyt i pożyczka zaciągnięte w 2014 roku.

Jednocześnie w 2018 roku zaplanowano w rozchodach spłatę pożyczki (BGK) zaciągniętej na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 283 330,00 zł. (pożyczka została spłacona w I kwartale 2018 roku).

Ostatnie spłaty rat kapitałowych, w badanym okresie będą miały miejsce w 2025 roku. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik Nr 1.

#### 9. Kwota długu

Stan zadłużenia gminy wykazany w kolumnie 6 załącznika nr 1 do uchwały jest sumą zadłużenia z tytułu kredytów oraz innych tytułów dłużnych zaliczanych do długu publicznego i przedstawia się następująco:

Lp.	Rok	Zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów (zł)	Zobowiązania spłacane wydatkami z tytułu leasingu operacyjnego (zł)	RAZEM (zł)
1.	2018	665.008,52	164.418,00	829.426,52
2.	2019	519.275,72	128.866,00	648.141,72
3.	2020	418.971,72	93.314,00	512.285,72
4.	2021	337.475,72	57.762,00	395.237,72
5.	2022	255.979,72	22.210,00	278.189,72
6.	2023	174.483,72		174.483,72
7.	2024	92.970,72		92.970,72
8	2025	0,00		0,00

## **8. Relacja z art. 243 Ustawy**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy o relacji obsługi zadłużenia. Wskaźnik z artykułu 243 ustawy w latach 2018 – 2025 będzie spełniony. Sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie od 2018 roku środki na inwestycje.

## **9. Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach w 2018 roku – są zgodne z projektem uchwały budżetowej, w kolejnych latach natomiast zaplanowane zostały w sposób ostrożny. Prognoza dochodów i wydatków pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy, przy założeniu ich finansowania od 2018 roku z dochodów własnych, co nie wyklucza zaciągania w przyszłości zobowiązań długoterminowych.

Przy opracowywaniu WPF pewnych trudności nastręcza fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2025 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak długim horyzoncie czasowym.