

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bukowsko na lata 2023-2034

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bukowsko jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Bukowsko za lata 2016-2021 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 Bukowsko na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Bukowsko została przygotowana na lata 2023-2034.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Bukowsko dokonano w podziałach merytorycznych z podziałem na 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, grzywny i kary pieniężne, 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 Bukowsko oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących przyjęto wzrost dochodów od roku 2024 o **2,5 do 5% rok do roku**.

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 Bukowsko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 6 650 000,00 zł, co stanowi 113,06% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r. Podatek od nieruchomości w znacznym stopniu pochodzi od operatora gazociągu GAZ-System zgodnie ze złożoną w roku 2022 deklaracją na kwotę należna 3 898 665 zł.

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 przyjmując wzrost o około 2,5% do 5,0%.

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 o 2,5% -5,0%.

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 400 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić :

- sprzedaży drewna z lasów mienia komunalnego – 250 000 zł Gmina posiada 354,20 ha lasów i 83,63 ha gruntów zadrzewionych,
- sprzedaży działek i budynków – 150 000 zł Gmina posiada łącznie 42 budynki i budowle,

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 158 431 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki pochodzące z następujących źródeł:

- 1) Promesa Nr 01/2021/8778/PolskiLad z dnia 26.04.2022 roku na zadanie pn „ Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Dudyńce, Wolica i Zboiska” – **498 500,00 zł**
- 2) Promesa Nr Edycja3PGR/2021/2606/PolskiLad z dnia 02.08.2022 na zadanie pn „Budowa infrastruktury wodociągowej w miejscowości Karlików w gminie Bukowsko” - **1 989 400 zł**
- 3) Promesa NR Edycja2/2021/7379/PolskiLad z dnia 14.06.2022 roku na zadanie pn. „ Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Bukowsko” – **4 845 000 zł**
- 4) Promesa NR Edycja2/2021/7395/PolskiLad z dnia 14.06.2022 roku na zadanie pn „ Przebudowa i modernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Bukowsko” (Urząd Gminy) – **3 890 000 zł**
- 5) Środki na finansowanie programów z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3. Na realizację zadania pn” Utworzenie Centrum Questingu w Dudyńcach” w ramach PROW na lata 2014-2020 . Dofinansowanie LGD/46/22. - **201 303 zł**
- 6) Dofinansowanie w ramach PROW na lata 2014-2020 , operacja typu Gospodarka wodno-ściekowa” . Uchwała Nr 405/8170/22 Zarządu Województwa Podkarpackie w sprawie zatwierdzenia listy operacji na zadanie pn” Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w Karlikowie” - **652 300 zł**
- 7) Umowa Nr 02480/22/FPK/DEK z dnia 19.07.2022 roku zawarta z MKiDN dotycząca dofinansowania zadania pn „ Poprawa infrastruktury kultury na terenie Gminy Bukowsko – etap II ” w ramach Programu Infrastruktura kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury - **400 000 zł**
- 8) Porozumienie z dnia 16.12.2020 roku – Aneks Nr 3/2022 z dnia 01.09.2022 roku zawarte z WFOŚiGW w Rzeszowie w sprawie utworzenia i prowadzenia punktu konsultacyjno-informacyjnego programu „ Czyste powietrze”. - **8 000 zł**

9) Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020: Numer umowy : POWR.02.08.00-00-0090/20-00 z dnia 20.07.2021 roku

Projekt: Utworzenie Centrum Usług Społecznych w Gminie Bukowsko
Na rok 2023 budżet wynosi

- **403 947,60 zł**

10) Refundacja za rok 2022 w ramach programu: PROW na lata 2014-2020 – Umowa Nr 00102-65150-UM0900105/19 z dnia 26.06.2020 roku - **681 928 zł**
na realizację zadania pn” Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pobiedno i kanalizacji w przysiółku Sanoczki w gminie Bukowsko”.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024-2034.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Bukowsko 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 od wyemitowanych obligacji;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Bukowsko oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków. Przyjęte wskaźniki przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Przyjęta średnia
wynagrodzenia i pochodne	2024-2034	2,5-5,5%
inne	2024-2034	2,5- 10%

Źródło: Opracowanie własne.

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 Bukowsko wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości **13 887 829,00 zł**. W roku 2023 planowane są odejścia na emeryturę kilku pracowników szkoły oraz 2 UG co wiąże się z dużymi kosztami odpraw oraz wzrost płacy minimalnej. W latach 2024-2034 dokonano przeliczenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia nauczycieli przyjęto następujący stan zatrudnienia:

Zatrudnienie w roku 2022 (stan na 30 września)

Liczba stosunków pracy nauczycieli				
Ogółem	Nauczyciel, nie wprowadzony stopień awansu zawodowego bez stopnia	Nauczyciel początkujący	Nauczyciel mianowany	Nauczyciel dyplomowany
Pełny wymiar osoby		8	6	58
W niepełnym wymiarze osoby	3	2	2	5
W tym etaty	1,34	0,75	0,43	2,13
Razem osoby/etaty	3/1,34	10/8,75	8/6,43	63/60,13

Liczba dzieci w roku 2022 (stan na 30 września)

Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
Przedszkole	237	10
Oddział przedszkolny	0	0
Szkoła podstawowa	530	30
Razem:	767	40

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Bukowsko 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, osiągnięta 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.

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

Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i 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. Oszczędności w zakresie zużycia energii elektrycznej już zostały wdrożone.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w

załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bukowsko na lata 2023-2034 oraz inwestycje jednoroczne. W kolejnych latach wydatki majątkowe również zostały zaplanowane na kontynuację inwestycji.

3. Wynik budżetu

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 589 625 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 792 539,77 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 875 244,23 zł;
3. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 2 921 841,00 zł;

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7 229 625,00 zł. Przychody Gminy Bukowsko w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 432 539,77 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 875 244,23 zł;
3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 2 921 841,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Bukowsko

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	640 000,00	0	640 000,00
2024	645 000,00	300 000,00	945 000,00
2025	635 000,00	300 000,00	935 000,00
2026	837 000,00	300 000,00	1 137 000,00
2027	872 000,00	300 000,00	1 172 000,00
2028	973 000,00	300 000,00	1 273 000,00
2029	998 000,00	300 000,00	1 298 000,00
2030	1 020 000,00	300 000,00	1 320 000,00
2031	1 050 000,00	300 000,00	1 350 000,00
2032	1 100 000,00	300 000,00	1 400 000,00
2033	1 100 000,00	300 000,00	1 400 000,00
2034	1 151 000,00	432 539,77	1 583 539,77
RAZEM	11 021 000,00	3 432 539,77	14 453 539,77

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bukowsko na lata 2023-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 11 021 000,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 13 813 539,77 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie 987 144 zł. W związku z powyższym Gmina Bukowsko zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

W całym okresie prognozy Gmina Bukowsko 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”.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ

W załączniku Nr 2 do Projektu Uchwały WPF wykazane zostały przedsięwzięcia:

- 1) Utworzenie Centrum usług Społecznych w Gminie Bukowsko** łączne nakłady finansowe to 1 150 532,40 zł, z tego w roku 2023 przypada kwota 403 947,60 zł. Zadanie w całości finansowane ze środków pochodzące z budżetu UE oraz budżetu Państwa zgodnie z art.5 ust.3 pkt.1 ustawy o finansach publicznych. Dofinansowanie otrzymano na podstawie Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020: Numer umowy : POWR.02.08.00-00-0090/20-00 z dnia 20.07.2021 roku - Europejski Fundusz Społeczny. Projekt kończy się we wrześniu 2023 roku. Celem CUS jest integrowanie i koordynowanie usług świadczonych przez różnych lokalnych usługodawców (publicznych i niepublicznych) współpracujących z centrum. Za pośrednictwem centrum gmina będzie miała możliwość realizowania już świadczonych usług społecznych oraz wprowadzania nowych (jako zadań własnych fakultatywnych), wynikających z programów usług społecznych, przyjmowanych w formie uchwał przez Rady gminy.
- 2) Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pobiedno , łączne nakłady finansowe to 5 661 788,06 zł**, koszt budowy zgodnie z harmonogramem na rok 2023 to 200 000 zł. Zadanie dofinansowane ze środków programu PROW działanie 4.3.2 Zaopatrzenie w wodę Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 – nazwa projektu „ Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pobiedno gm. Bukowsko” w wysokości 2 000 000 zł na lata 2021-2023 zgodnie z umową Nr 00102-65150-UM0900105/19 z dnia 26.06.2020 roku w ramach PROW na lata 2014-2020, W ramach projektu wybudowanych zostanie 9,249 km sieci wodociągowej oraz 0,295 km systemu kanalizacji sanitarnej. W latach 2020-2022 a wykonano następujące prace:
 - budowa hydrofornii wraz z instalacją elektryczną ,
 - budowa zbiornika retencyjno-wyrównawczego,
 - budowa sieci wodociągowej w m. Pobiedno
 - system kanalizacji w przysiółku SanoczkiW roku 2022 roboty są kontynuowane. Łączn wartość robót przewidziana do zapłaty to 2 437 018,15 zł. Całkowite rozliczenie wszystkich prac planowane jest na grudzień, do zapłaty pozostało około 900 000 zł.
- 3) Wykonanie projektu budowlanego kanalizacji dla mieszkańców Gminy Bukowsko-** Łączne nakłady finansowe na lata 2020-2026 to 2 010 000 zł, z czego na

rok 2023 zaplanowano 205 000 zł, Od roku 2023-2025 zakładamy budowę kanalizacji w miejscowościach Karlików oraz Dudyńce i Nadolany z udziałem środków własnych oraz środków z innych źródeł.

- 4) **Budowa wodociągu dla wsi Dudyńce-Zboiska-Wolica.** Łączne nakłady finansowe na lata 2023-2024 to 10 119 000 zł. W roku 2022 została podpisana umowa na budowę wodociągu w miejscowościach Dudyńce, Wolica i Zboiska. Wartość zadania to 9 970 000 zł finansowana ze środków Polskiego Ładu na podstawie Promesy Nr 01/2021/8778/PolskiŁad z dnia 26.04.2022 roku na kwotę 7 980 000 zł oraz środków własnych w wysokości 1 990 000 zł.

- 5) **Wykonanie budynku szkoły podstawowej wraz z przedszkolem i żłobkiem oraz wewnętrzną instalacją gazową .**

Łączne nakłady finansowe na lata 2020-2024 to 6 285 000 zł

Budynek jest budowany w Bukowsku obok Zespołu Szkół, planowany całkowity koszt budowy to 6 285 000 zł wraz z wynagrodzeniem inspektora nadzoru.

Stan zerowy budynku , czyli fundamenty zostały wykonane w roku 2020, w roku 2021 zostały wybudowane ściany i wylana płyta. W roku 2022 budynek został nakryty dachem oraz została wstawiona stolarka okienna i drzwiowa. Wartość robót zgodnie z podpisaną umową z wykonawcą na rok 2022 wynosi 1 354 510,07 zł.

W grudniu został ogłoszony przetarg na wykonanie instalacji wewnętrznych : wodnej, kanalizacyjnej i elektrycznej oraz teletechnicznej, szacowany koszt to 1 950 000 zł.

Na dzień uchwalania WPF nie został rozstrzygnięty.

- 6) **Przebudowa i modernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Bukowsko**

Łączne nakłady finansowe na lata 2023-2024 to 6 100 000 zł

Na rok 2023 zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 4 550 000 zł na modernizację budynku Urzędu Gminy , w tym ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład : program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych: **Promesa NR Edycja2/2021/7395/PolskiŁad , zadanie pn „ Przebudowa i modernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Bukowsko „** w kwocie 3 890 000 zł , różnica to środki budżetu gminy.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Bukowsko
Piotr Łuszcz
Piotr Łuszcz

