**Załacznik Nr 3 do Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/250/2021 z dnia 23 grudnia 2021r.**

**Objaśnienia wartości przyjętych w projekcie uchwały Rady Gminy Sorkwity w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sorkwity**

**na lata 2022 - 2032**

Uwagi ogólne:

Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana w horyzoncie czasowym na lata 2022-2032 tj. do końca okresu spłaty zadłużenia z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowych. Ze względu na konieczność zachowania wskaźnika obsługi zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych Gmina Sorkwity nie planuje zaciągać w 2021r. nowych zobowiązań z tytułu kredytów lub pożyczek.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022– 2032 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2022 – 2032, z tym że wzrost wydatków bieżących założono w mniejszej wysokości, gdyż gmina zmuszona będzie do ich ograniczenia, aby zachować prawidłowe wskaźniki zadłużenia.

**Dochody:**

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie około 3-5% wg wskaźników inflacji publikowanych przez GUS, dochody z tytułu subwencji i dotacji zaplanowano w wysokościach przekazanych przez Ministra Finansów. Założono, że wzrost dochodów bieżących w tym tempie będzie utrzymywał się przez okres prognozy, jako bazowy przyjęto rok 2021.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 245.000,00 zł. Ze względu na malejące zasoby mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży od roku 2023 uwzględniono dochody ze sprzedaży majątku jedynie z tytułu spłaty ratalnej lokali mieszkalnych wykupionych przez najemców. W dochodach majątkowych ujęto również odszkodowanie za przejete nieruchomości pod inwestycje celu publicznego w kwocie 1.983.848,00 zł.Nieruchomości zostały przejęte w związku z inwestycją przebudowy drogi krajowej Nr 16 prowadzoną przez GDDKiA w Olsztynie. Dochody majątkowe w kwocie 2.700.000,00 zł stanowią dofinansowanie termomdernizacji budynków użyteczności publicznej Gminy Sorkwity z Rządowego unduszu "POLSKI ŁAD". Ponadto w 2022r. wykazano dotację majątkową w kwocie 53.337,00 zł, która będzie stanowić wspólfinansowanie inwestycji ze środków UE oraz zaplanowano dotację z Urzędu wojewódzkiego na dofinansowanie modernizacji drogi w Jędrychowie w kwocie 80.000,00 zł.

**Wydatki:**

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów . Począwszy od roku 2022, a następnie do końca prognozy tj. do 2032r. nie planuje się zaciągać kredytów i pożyczek, wydatki na obsługę długu zaplanowano wg. załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Wydatków z tytułu udzielonych poręczeń nie planuje się.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych art. 242 ustawy o finansach publicznych nie przewiduje się w najbliższych latach dużego wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy. Planowany wzrost wydatków na wynagrodzenia w każdym roku obejmuje wzrost wynagrodzeń o wskaźnik inflacji oraz odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe . W roku 2022 zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 5,0% od miesiąca stycznia 2022r.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub planowane do realizacji w terminie późniejszym, są to wydatki majątkowe i bieżące objęte limitem. Załącznik Nr 2 ze względu na konieczność zachowania prognozy realistycznej przedstawiono na lata 2022-2025 .W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

**Przychody i Rozchody:**

Nie planuje się przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały w sprawie WPF.

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat określonego w umowie na subrogację kredytów oraz na podstawie harmonogramu kredytów zaciągniętych w okresie późniejszym, rozchody są zaplanowane w załączniku nr 1 do uchwały, tak aby wskaźniki o których mowa w art. 243 były spełnione. Spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, która w 2022r. wynosi 300.000,00 zł planuje się pokryć środkami z dochodów własnych za 2022r.

Wolne środki w kwocie 417.320,00 zł, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 zaplanowano w celu zachowania równowagi pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżacymi w roku 2022 zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 pażdziernika 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021r., poz. 1927). Wolne środki w kwocie 79.935,00 zł stanowią niewykorzystane wolne środki z roku 2020 , a kwota 337.385,00 zł stanowi planowane wolne środki za 2021r. z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021r.

Planuje się wolne środki , o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 600.000,00zł stanowiące środki otrzymane , a nie wykorzystane w 2021r z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych . Środki te zostały przeznaczone na wydatki inwestycyjne . Środki zostały wykazane w WPF , w poz.4.3 -wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy, ponieważ nie ma wiersza z ust.8.

Ponadto w ogólnej kwocie długu zaplanowano kwotę długu 147.319,00 zł, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w latach 2022-2023. Kwota ta stanowi wydatki majątkowe na modernizację oświetlenia ulicznego w Gminie Sorkwity, rezultatem modernizacji oświetlenia są znaczne oszczędności wydatków na energię i konserwację oświetlenia ulicznego (około 70%), które są przeznaczone na spłatę powyższego zadłużenia.

**Wynik budżetu:**

Pozycja „Wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy pozycją „Dochody” a pozycją „Wydatki”.

W 2022 roku planowany jest deficyt budżetowy w kwocie 717.320,00 zł. W latach następnych planuje się nadwyżkę budżetową ze względu na zachowanie wskaźników o których mowa w art. 243 uofp.

**Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.**

Deficyt budżetowy w kwocie 717.320,00zł w 2022r. został zaplanowany w związku z wolnymi środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych pozostałymi z 2022 r., oraz wolnymi środkami z art. 217 ust. 2 pkt 6 Ustawy o finansach publicznych . W latach następnych planuje się nadwyżki , które zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętego długu.

**Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych.**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera zał. nr 1 do WPF.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U z 2021r. poz.305 z póź.zm.) wyliczona została w załączniku nr 1do WPF i jest ona spełniona do ostatniego roku WPF tj.do roku 2032.

W załączniku nr 1 do uchwały w sprawie prognozy obliczane są ww. wskaźniki dla Gminy Sorkwity. Gmina Sorkwity nie posiada zobowiązań , o które korygowany jest dług zaciągnięty w związku z pożyczką zaciągniętą w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2005r. poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art.5 ust.3 ww. ustawy.

Sorkwity, dnia 23 grudnia 2021r.