**UZASADNIENIE**

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Manowo na lata 2022-2028.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa odnosi się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

**Załącznik Nr 1 Uchwały: „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Manowo na lata 2022-2028”.**

**1. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Manowo dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT)
2. subwencję ogólną
3. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące
4. pozostałe dochody bieżące (w tym: podatek od nieruchomości)

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

Prognozowane dochody ogółem w 2022 r. przyjęto na poziomie 30 328 041,80 zł, w 2023 roku –

27 490 000,00 zł, od 2024 roku do 2026 roku – 27 540 000,00 zł, natomiast w latach 2027 - 2028 - 27 590 000,00 zł.

**1.1. Dochody bieżące**

Na 2022 rok zaplanowano dochody bieżące w wysokości 30 028 041,80 zł, w 2023 roku – 27 290 000,00 zł, w 2024 roku - 27 340 000,00, od 2025 roku do 2026 roku – 27 490 000,00 zł, natomiast w latach 2027 – 2028 na poziomie 27 590 000,00 zł.

**Udział w podatkach centralnych**

W 2022 roku dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) zaplanowano w kwocie 6 423 499,00 zł, zgodnie z informacją otrzymaną od Ministerstwa Finansów. W pozostałych latach, tj. 2023 – 2028 pozostawiono na poziomie stałym w kwocie 6 450 000,00 zł

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w 2022 roku zaplanowano w kwocie 36 055,00 zł zgodnie z informacją otrzymaną od Ministerstwa Finansów, natomiast od 2023 roku do końca okresu prognozy w kwocie 40 000,00 zł

**Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej z budżetu państwa na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazaną przez Ministra Finansów, tj. 8 671 838,00 zł. W 2023 roku zaprognozowano kwotę 8 700 000,00 zł, zaś w następnych latach tj. 2024 - 2028 - 8 750 000,00 zł

Kwotę dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2022 roku ustalono na poziomie 6 160 599,80 zł, od 2023 roku do 2024 roku - 3 150 000,00 zł (wypłata świadczeń wychowawczych 500+ przekazana do ZUS), zaś w latach 2025 - 2028 - 3 200 000,00 zł

**Pozostałe dochody bieżące**

W 2022 roku zaplanowano pozostałe dochody bieżące w wysokości 8 736 050,00 zł, w tym podatek od nieruchomości – 4 350 000,00 zł. W kolejnych latach prognozy zwiększono pozostałe dochody bieżące następująco:

* w latach 2023 - 2024 – 8 950 000,00 zł, w tym podatek od nieruchomości 4 450 000,00 zł
* w latach 2025 - 2026 – 9 050 000,00 zł, w tym podatek od nieruchomości 4 600 000,00 zł
* w latach 2027 - 2028 - 9 150 000,00 zł, w tym podatek od nieruchomości 4 700 000,00 zł

**1.2. Dochody majątkowe**

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano przy dochowaniu najwyższej staranności na poziomie 300 000,00 zł, w latach 2023 - 2024 - 200 000,00 zł, zaś w latach 2025 - 2026 - 50 000,00 zł. Od 2027 roku do 2028 roku nie zaprognozowano dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

W budżecie Gminy Manowo we wszystkich latach nie zaplanowano dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

**2. Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Manowo dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

**2.1. Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane
2. wydatki na poręczenia i gwarancje
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto

**Wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

W 2022 roku w budżecie Gminy zaplanowano wynagrodzenia i składki od nich naliczone w wysokości 11 968 137,00 zł. Ponadto założono kwoty:

* w latach 2023 - 2024 – 12 100 0000,00 zł
* w 2025 roku – 12 150 000,00 zł
* w 2026 roku – 12 200 000,00 zł
* w latach 2027 - 2028 – 12 500 000,00 zł

**Wydatki na poręczenia i gwarancje**

Poręczenia udzielone przez Gminę Manowo służą, zabezpieczeniu wierzytelności związanych z realizacją inwestycji przez Elektrociepłownię Rosnowo Sp. z o.o., w której Gmina Manowo ma 100% udziałów i wynikają z:

* umowy pożyczki nr 2012P0130K zawartej pomiędzy Elektrociepłownią Rosnowo Sp. z o.o. a WFOŚiGW w Szczecinie udzielonej do 2022 roku w związku z realizacją projektu pn. „Przebudowa systemu grzewczego na terenie Osiedla mieszkaniowego w Rosnowie” - wartość poręczenia w 2022 roku – 178 315,00 zł
* umowy pożyczki nr 2015P0534K zawartej pomiędzy Elektrociepłownią Rosnowo Sp. z o.o. a WFOŚiGW w Szczecinie udzielonej do 2032 roku w związku z realizacją projektu pn. „Rozbudowa i przebudowa (modernizacja) oczyszczalni ścieków w miejscowości Rosnowo - wartość poręczenia w latach 2022 – 2032 – po 50 000,00 zł
* umowy pożyczki nr 2021P1134K zawartej pomiędzy Elektrociepłownią Rosnowo Sp. z o.o. a WFOŚiGW w Szczecinie udzielonej do 2036 roku w związku z realizacją zadania „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Bonin” - wartość poręczenia w latach 2022 – 2036 w łącznej wysokości 6 048 277,90 zł kształtuje się następująco:

a) 2022 rok – 438 903,26 zł

b) 2023 rok – 446 021,74 zł

c) 2024 rok – 439 287,33 zł

d) 2025 rok – 432 055,47 zł

e) 2026 rok – 425 072,36 zł

f) 2027 rok – 418 089,24 zł

g) 2028 rok – 411 278,26 zł

h) 2029 rok – 404 122,91 zł

i) 2030 rok – 397 139,79 zł

j) 2031 rok – 390 156,63 zł

k) 2032 rok – 383 269,12 zł

l) 2033 rok – 376 190,35 zł

ł) 2034 rok – 369 207,25 zł

m) 2035 rok – 362 224,09 zł

n) 2036 rok – 355 260,10 zł

**Wydatki związane z obsługą zadłużenia**

W 2022 roku zaplanowano na obsługę długu 390 000,00 zł, w 2023 roku - 350 000,00 zł, w 2024 roku - 300 000,00 zł, w 2025 roku - 250 0000,00 zł, w 2026 roku - 150 000,00 zł, w 2027 roku - 100 000,00 zł, w 2028 roku - 50 000,00 zł

**2.2. Wydatki majątkowe**

W budżecie Gminy Manowo na 2022 rok wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 920 000,00 zł i obejmują:

**1. w łącznej kwocie 180 000,00 zł wydatki w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa:**

* Budowa instalacji gazowej wewnętrznej w świetlicy w Manowie - 60 000,00 zł (źródło finansowania - środki własne UG)
* Budowa instalacji gazowej wewnętrznej w budynku SP Manowo - 60 000,00 zł (źródło finansowania - środki własne UG)
* Budowa instalacji gazowej wewnętrznej w GOPS - 60 000,00 zł (źródło finansowania - środki własne UG)

**2. w kwocie 40 000,00 zł wydatki w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska:**

* Oświetlenie drogowe w m. Manowo, ul. Szmaragdowa - 40 000,00 zł (źródło finansowania - środki własne UG)

 **3. Rezerwę inwestycyjną i na zakupy inwestycyjne - 700 000,00 zł**

Ponadto w kolejnych latach Gmina Manowo zaplanowała nowe inwestycje w ramach posiadanych własnych środków.

**3. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w 2022 roku osiąga wartość 521 861,00 zł i zostaje przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji.

W kolejnych latach jest on ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym okresie prognozy założono nadwyżkę budżetową również z przeznaczeniem na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji.

**4. Przychody**

Przychody w 2022 roku osiągają wartość 1 090 139,00 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (dot. środków na uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r)

W kolejnych latach nie zaplanowano przychodów.

**5. Rozchody**

Plan rozchodów uwzględnia spłaty rat z tytułu otrzymanych w latach poprzednich kredytów i wykup obligacji zgodnie z obowiązującymi harmonogramami do 2028 r.

W 2022 roku Gmina Manowo zaplanowała rozchody budżetu Gminy w wysokości - 1 615 00,00 zł, w tym:

* spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów – 365 000,00 zł
* wykup obligacji – 1 250 000,00 zł

W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłat zobowiązań finansowych Gminy Manowo, uwzględnionych w WPF Gminy.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wierzyciel** | **Nr umowy** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| BBS | 18/7979/12 | 150 000 |   |   |   |   |   |   |
| PKOBP | umowa z dnia 09.08.2013 | 900 000 | 900 000 | 900 000 |   |   |   |   |
| BBS | 32/7979 | 215 000 | 215 000 | 215 000 |   |   |   |   |
| DNB | umowa z dnia 23.12.2015 | 350 000 | 350 000 | 350 000 | 600 000 | 650 000 | 650 000 | 650 000 |
| **RAZEM SPŁATA ZOBOWIĄZAŃ ZACIĄGNIĘTYCH** | **1 615 000** | **1 465 000** | **1 465 000** | **600 000** | **650 000** | **650 000** | **650 000** |

Ponadto, Gmina nie posiada żadnych zobowiązań wobec instytucji innych niż w wyżej wymienionych bankach

**6. Kwota długu**

Kwotę długu w poszczególnych latach przedstawiono w poniższej tabeli:

|  |  |
| --- | --- |
| **Lata** | **Kwota długu w złotych** |
| 2022 | 5 480 000,00 |
| 2023 | 4 015 000,00 |
| 2024 | 2 550 000,00 |
| 2025 | 1 950 000,00 |
| 2026 | 1 300 000,00 |
| 2027 | 650 000,00 |
| 2028 | 0,00 |

Źródło: opracowanie własne

**6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych**

Gmina Manowo spełnia art. 243 ustawy o finansach publicznych.

**Załącznik Nr 2 Uchwały: „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.**

W 2022 roku zaplanowano w Załączniku Nr 2:

**Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego:**

- wydatki bieżące:

* Strategia Rozwoju Ponadlokalnego Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021-2030 – łączne nakłady finansowe 43 410,00 zł:
* limit w 2022 roku - 10 853,00 zł
* limit w 2023 roku - 0,00 zł
* limit od 2024 roku do 2030 roku - 4 651,00 zł