

**Objaśnienia przyjętych wartości do uchwały Rady Gminy Firlej Nr z 30 maja
2023 r.
w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej**

Zmiany prognozowanych danych w zakresie 2023 r., w stosunku do poprzedniej prognozy finansowej (z 10.03.2023 r.), dotyczą dostosowania przyjętych wartości do kwot dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikających z uchwały budżetowej na 2023 r. Na dzień 30.05.2023 r.:

- a) zwiększyły się dochody budżetu do kwoty 39.917.812,64 zł,
- b) zwiększyły się wydatki budżetu do kwoty 42.669.816,08 zł,
- c) zwiększył się deficyt budżetu gminy o kwotę 20.736,44 zł - do kwoty 2.752.003,44 zł,
- d) zwiększyła się kwota planowanych rozchodów o kwotę 137.800 zł, z tytułu krótkoterminowej pożyczki z budżetu gminy dla Stowarzyszenia Gospodyń Wiejskich w Woli Skromowskiej, z przeznaczeniem na prefinansowanie kosztów realizacji przedsięwzięcia, polegającego na budowie rekreacyjnego toru rowerowego w Woli Skromowskiej, finansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (umowa o dofinansowanie została zawarta przez Stowarzyszenie 29.03.2023 r.).

Nie uległa zmianie wysokość rozchodów budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek;

- e) zwiększyła się kwota planowanych przychodów o kwotę 158.536,44 zł (do wysokości 4.169.803,44 zł):

- 137.800 zł - z tytułu spłaty pożyczki z udzielonej budżetu gminy przez Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Woli Skromowskiej,
- 20.736,44 zł - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, tj. za udzielone w 2022 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zmiany prognozowanych danych w zakresie lat 2024-2030 związane są z zaplanowaniem 3 nowych przedsięwzięć, z udziałem środków, o których mowa w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

- a) „Tworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w ramach Programu „MALUCH +” 2022-2029 i zapewnienie funkcjonowania miejsc utworzonych w ramach tego programu”.

Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji w latach 2023-2027, w tym:

- tworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 finansowane ma być ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z Budżetu Państwa (w zakresie kosztów części podatku VAT),
- zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych w ramach Programu ma być finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego + w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS).

W ramach tworzenia miejsc opieki zaplanowano na lata 2023 - 2024: wydatki bieżące w kwocie 1.080 zł i wydatki majątkowe w kwocie 837.016 zł, zgodnie z opublikowanymi wynikami naboru wniosków o dofinansowanie. Zgodnie z założeniami Programu nie jest wymagany wkład własny gminy i na dzień sporządzenia prognozy nie zaangażowano żadnych środków z tego tytułu (ewentualna zmiana nastąpi po wyborze wykonawcy robót budowlanych). Gminie przyznano częściowe dofinansowanie z Budżetu Państwa na pokrycie kosztów podatku VAT. Pozostała kwota podatku VAT w zakresie wydatków majątkowych na tworzenie miejsc opieki będzie pokryta w 2024 r. środkami budżetu gminy. Zgodnie ze zaktualizowanym wzorem umowy, środki dofinansowania ze środków KPO i Budżetu Państwa mają być przekazywane w kilku transzach,

m.in. w formie zaliczek wynikających z wystawionych a nieopłaconych faktur/rachunków (dochody zaplanowano w latach 2024-2025 (bieżące i majątkowe)). Rozliczenie etapu tworzenia miejsc opieki zaplanowano na III kwartał 2024 r.

W ramach zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki (począwszy od III kwartału 2024 r.) zaplanowano wydatki bieżące, zgodnie z opublikowanymi wynikami naboru wniosków o dofinansowanie przedsięwzięcia (571.824 zł), tj. przez łącznie 36 miesięcy, zgodnie z założeniami Programu (100% kosztu). Zgodnie ze zaktualizowanym wzorem umowy środki mają być uruchamiane w formie zaliczki wynikającej z harmonogramu płatności, określonym na każdy rok funkcjonowania żłobka (dochody bieżące zaplanowano w latach 2024-2027).

Łączny limit zobowiązań na przedsięwzięcie zaplanowano w kwocie 1.409.920 zł: na wydatki bieżące 572.904 zł i na wydatki majątkowe 837.016 zł.

b) „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Serocku i budowa Oczyszczalni Ścieków w Woli Skromowskiej z fotowoltaiką”.

Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji w latach 2024-2025 i uzyskało dofinansowanie w wysokości 5.000.000 zł (100% kosztów kwalifikowalnych), z Programu Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (PROW). Umowa na finansowanie została podpisana w kwietniu 2023 r.

Realizacja i finansowanie przedsięwzięcia została zaplanowana na podstawie: umowy o dofinansowanie wraz z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji, określonych warunków wypłaty pomocy i określonych terminów składania wniosków o płatność:

- dochody majątkowe z tytułu środków UE zaplanowano w całości w 2025 r. (realizacja zadania ma się zakończyć do 30.06.2025 r.), stąd na finansowanie wydatków w 2024 r. i 2025 r. zaplanowano przychody z tytułu pożyczki 5.000.000 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie wyprzedzające ponoszonych kosztów (wypłacanej w transzach w 2024 r. i 2025 r.). W związku z tym, że zgodnie z umową o dofinansowanie pierwszy wniosek o płatność gmina będzie składać w okresie 1-31.12.2024 r., spłata częściowa oraz całkowita pożyczki przypadnie na 2025 r. - zaplanowano w tym roku rozchody z tytułu spłaty pożyczki (5.000.000 zł), w tym podlegające wyłączeniom określonym w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowano również wydatki bieżące na obsługę pożyczki w BGK w latach 2024-2025, według oprocentowania transz pożyczek w ramach PROW 2014-2020 w II kwartale 2023 r., zgodnie z Komunikatem BGK nr 1/2023 z 31 marca 2023 r. Wydatki na zapłatę odsetek zaplanowano jako wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy (w. 2.1.3.1);

- limit zobowiązań na wydatki majątkowe przedsięwzięcia zaplanowano na kwotę 8.295.750 zł brutto i stanowi on szacunkową wartość ustaloną w oparciu o przewidywany zakres rzeczowy zadania. Ostateczna wartość zostanie określona po rozstrzygnięciu przetargowym.

Realizację wydatków zaplanowano w latach 2024-2025, w tym 5.000.000 zł wydatki kwalifikowalne oraz 3.295.750 zł wydatki niekwalifikowalne i VAT (od wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych). Na finansowanie wydatków w kwocie 3.295.750 zł, stanowiących wkład krajowy, zaplanowano pożyczkę WFOŚiGW (z uwagi na niższe oprocentowanie niż kredyty w bankach komercyjnych) uruchomioną w transzach, w 2024 r. i 2025 r. - zgodnie z planem realizacji zadania i ponoszenia kosztów w odniesieniu do każdego roku. Spłatę pożyczki zaplanowano od 2026 r. do końca III kwartału 2030 r. - ujęte w WPF kwoty rozchodów w latach 2026-2030 zaplanowano jako wyłączenia, określone w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych (planowane wydatki na wkład krajowy przekraczają 60% wysokości przyznanego dofinansowania ze środków UE).

Na obsługę pożyczki na finansowanie wkładu krajowego zaplanowano wydatki bieżące od 2024 r. (czyli roku wypłaty pierwszej transzy pożyczki WFOŚiGW), według oprocentowania pożyczek ze środków WFOŚiGW w Lublinie, na podstawie informacji zamieszczonej na stronie internetowej tego Funduszu. Wydatki z tego tytułu zaplanowano do końca III kwartału 2030 r.,

jednocześnie ujmując je jako podlegające wyłączeniom z limitu spłaty zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy.

W związku z realizacją przez gminę usług wodociągowo-kanalizacyjnych, zaplanowano pozostałe dochody bieżące z tytułu zwrotu części podatku VAT (stanowiącego wydatek niekwalifikowalny) od realizowanego przedsięwzięcia – 2025 r. i 2026 r. (wpływ podatku następuje w ciągu 60 dni od dnia złożenia deklaracji);

c) „Zwiększenie dostępności elektronicznych usług publicznych i informacji przestrzennej w gminach subregionu lubelskiego”.

Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji w latach 2023-2025 i ma być współfinansowane ze środków programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027 Działanie 2.1. Cyfrowe Lubelskie (wartość dofinansowania 85% kosztów projektu, w tym VAT ma stanowić wydatek kwalifikowalny).

Przedsięwzięcie ma być realizowane w partnerstwie z innymi gminami województwa (z uwagi na założenia programu) i znajduje się na wstępnym etapie planowania, gdyż ogłoszenie o naborze ukazało się w drugiej połowie kwietnia 2023 r. a termin zgłaszania wniosków rozpoczął się 5.05.2023 r. Na realizację zadania zaplanowano łączne nakłady finansowe w kwocie 1.133.270,06 zł na wydatki majątkowe, z tego wkład własny 181.890,51 zł. Rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia zaplanowano na 2023 r. (6.150 zł, tj. 5.227,50 zł finansowanych ze środków UE i 922,50 zł finansowanych ze środków budżetu gminy) - w tym roku zostanie przeprowadzona analiza zasobów systemów teleinformatycznych, sporządzona koncepcja projektu oraz opracowana specyfikacja dostaw i usług koniecznych dla realizacji projektu.

W 2024 r. zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 38.099 zł (27.624 zł finansowanych ze środków UE i 10.475 zł finansowanych ze środków budżetu gminy (w tym: 4.875 zł kosztów kwalifikowanych i 5.600 zł niekwalifikowalnych kosztów pośrednich z tytułu zarządzania projektem przez lidera projektu).

Zakończenie realizacji przedsięwzięcia zaplanowano na 2025 r., na który przypada ponad 96% planowanych wydatków majątkowych projektu (w tym: 918.529 zł finansowanych ze środków UE i 170.493 zł finansowanych ze środków budżetu gminy (w tym: 162.093 zł kosztów kwalifikowanych i 8.400 zł niekwalifikowalnych kosztów pośrednich z tytułu zarządzania projektem przez lidera projektu)). Z tego również względu dochód majątkowy z tytułu dofinansowania projektu zaplanowano w całości w 2025 r. (zgodnie z planowanymi założeniami programu środki mają być uruchamiane w formie zaliczki w wysokości 95% kosztów dofinansowania, stąd na finansowanie wydatków projektu nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów/pożyczek).

Łączny limit zobowiązań na wydatki majątkowe przedsięwzięcie zaplanowano w kwocie 1.133.271 zł.