

**Uchwała Nr XXVII/135/2013
Rady Gminy Kraszewice
z dnia 30 września 2013 r.**

w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kraszewice na lata 2013-2020.

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r.Nr 142, poz.1591 ze zm.) oraz art.226,227,228,230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 ze zm.) w związku z art.121 ust.8 oraz art.122 ust.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157 poz.1241 ze zm.) Rada Gminy Kraszewice uchwala, co następuje:

§ 1

W uchwale Nr XXI/100/2013 Rady Gminy Kraszewice z dnia 24.01.2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kraszewice na lata 2013-2020, zmienionej uchwałą Nr XXV/125/2013 Rady Gminy Kraszewice z dnia 25.06.2013r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kraszewice na lata 2013-2012, wprowadza się następujące zmiany:

1. Zmienia się brzmienie § 1, który otrzymuje treść:

- a) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- b) sposób sfinansowania deficytu budżetowego w latach 2013-2014, oraz nadwyżki budżetowej w latach 2015-2020 oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały,
- c) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały,
- d) wieloletnie przedsięwzięcia finansowego, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały.

2. Załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

3. Załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

4. Załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie załącznika nr 3 do niniejszej uchwały.

5. Załącznik nr 4 otrzymuje brzmienie załącznika nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kraszewice.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie
do Uchwały Nr XXVII/135/2013 Rady Gminy Kraszewice
z dnia 30 września 2013 r.

w sprawie: **zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kraszewice na lata 2013-2020.**

Zmiana uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika ze zmian kwot dochodów, wydatków i przychodów w budżecie Gminy Kraszewice na rok 2013, oraz zmiany terminu realizacji inwestycji "Budowa ujęcia wody w m. Renta wraz z rurociągiem tłocznym oraz przebudową stacji uzdatniania wody w Kraszewicach" z realizacji w dwóch etapach w latach 2013-2014 na jednoetapową realizację w roku 2014.

W związku z powyższym w budżecie tego roku rezygnuje się z zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 2.000.000 zł, co wpływa na zmniejszenie o tę samą kwotę wydatków majątkowych budżetu. W to miejsce planuje się w roku 2014 zaciągnięcie kredytu w kwocie 3.000.000 zł na realizację całej inwestycji. Wartość kosztorysowa tej inwestycji to 3.519.640,76 zł brutto.

Planowane jest jeszcze w bieżącym roku ogłoszenie przetargu na tę inwestycję z terminem realizacji i płatności na 2 połowę 2014 roku. Przyjęcie wprowadzanych zmian w WPF pozwoli na ogłoszenie przetargu.

Planuję się zaciągnięcie kredytu bankowego lub innego zobowiązania w kwocie 3.000.000 zł, jednak nie więcej niż 85% kosztów inwestycji. Pozostała kwota będzie pochodzić ze środków własnych. Nowy kredyt planuje się zaciągnąć na okres 6 lat ze spłatami rat w kwotach:

- 2014 - 100.000 zł (1 rata 100.000 zł),
- 2015 - 400.000 zł (4 raty kwartalne po 100.000 zł)
- 2016 - 500.000 zł (4 raty kwartalne po 125.000 zł)
- 2017 - 500.000 zł (4 raty kwartalne po 125.000 zł)
- 2018 - 500.000 zł (4 raty kwartalne po 125.000 zł)
- 2019 - 500.000 zł (4 raty kwartalne po 125.000 zł)
- 2020 - 500.000 zł (4 raty kwartalne po 125.000 zł).

Na realizację tego zadania zawarto umowę o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej w wysokości 1.430748 zł (50% kosztów kwalifikowanych netto).

Po realizacji inwestycji planujemy również ubiegać się o zwrot poniesionych wydatków na VAT.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kraszewice na lata 2013-2020.

Sposób przeznaczenia nadwyżki budżetu Gminy Kraszewice.

Deficyt budżetowy :

- w **2013** roku w kwocie **521.111,00 zł**, sfinansowany będzie wolnymi środkami z lat poprzednich,
- w **2014** roku w kwocie 2.524.861,00 zł, sfinansowany będzie kredytem bankowym,

Nadwyżka budżetowa:

- w **2015** roku nadwyżka budżetowa w kwocie **688.889,00 zł**
- w **2016** roku nadwyżka budżetowa w kwocie **500.000,00 zł**
- w **2017** roku nadwyżka budżetowa w kwocie **500.000,00 zł**
- w **2018** roku nadwyżka budżetowa w kwocie **500.000,00 zł**
- w **2019** roku nadwyżka budżetowa w kwocie **500.000,00 zł**
- w **2020** roku nadwyżka budżetowa w kwocie **500.000,00 zł**

w latach 2014-2020 nadwyżka budżetowa zostanie przeznaczona na rozchody budżetu, w szczególności na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

Sposób sfinansowania spłaty długu:

Spłata zadłużenia w poszczególnych latach wyniesie:

- spłata długu w **2013 r.** w kwocie **403.889 zł** sfinansowana będzie wolnymi środkami z lat poprzednich,
- spłata długu w **2014 r.** w kwocie **475.139 zł** sfinansowana będzie kredytem bankowym,
- spłata długu w **2015 r.** w kwocie **688.889 zł**
- spłata długu w **2016 r.** w kwocie **500.000 zł**
- spłata długu w **2017 r.** w kwocie **500.000 zł**
- spłata długu w **2018 r.** w kwocie **500.000 zł**
- spłata długu w **2019 r.** w kwocie **500.000 zł**
- spłata długu w **2020 r.** w kwocie **500.000 zł**

i w latach 2015-2020 będzie sfinansowana nadwyżką bieżącą budżetu.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kraszewice na lata 2013 – 2020.

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2013 – 2020. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) dalej zwanej Ustawą.

Stosownie do w/w przepisu prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art., 226 ust. 3.

Integralną częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej jest prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, a więc do końca 2020 roku.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która będzie corocznie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z przyjętego budżetu,
- dla lat 2014 – 2020 uwzględniono sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno – kredytowych Gminy Kraszewice.

Dla prognozy w latach 2014 – 2020 przyjęto, co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych CPI) w badanym okresie:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Inflacja %	2,8	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5

- poziom PKB w badanym okresie:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PKB %	3,0	3,5	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0

Wartości w/w wskaźników makroekonomicznych zostały ustalone na podstawie wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej

prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego oraz w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniu podziału na dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w oparciu o następujące kategorie:

- *podatki i opłaty lokalne* (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn, wpływy z karty podatkowej oraz opłaty: skarbową, targową, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe opłaty);
- *udziały w podatkach centralnych z budżetu państwa* (wyszczególniając udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT));
- *subwencje* (wyszczególniając: subwencję oświatową, wyrównawczą i równoważącą);
- *dotacje* (wyszczególniając: dotacje na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
- *pozostałe dochody bieżące* (wyszczególniając min. dochody z kar i grzywien, wpływy z usług, dochody z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych i inne dochody).

W 2013 roku przyjęto dochody wynikające z uchwały budżetowej.

Na 2014 rok przyjęto wzrost dochodów o 4,67%, co wynika z urealnienia poziomu dochodów w 2013 r. (niektóre dochody pojawia się w ciągu roku budżetowego jak np. dotacje na zwrot akcyzy rolnikom).

Na 2015 rok przyjęto wzrost dochodów o 3,97%, co wynika z urealnienia poziomu dochodów w 2014 r.

Na lata 2016-2020 przyjęto średnioroczny wzrost dochodów o 2,5%

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na następujące kategorie:

- *dochody z majątku* (wyszczególniając sprzedaż mienia)
- *dotacje na inwestycje* (wyszczególniając: pozostałe środki na inwestycje).

W prognozowanym okresie nie planuje się uzyskania dochodów z powyższych źródeł.

Uzyskane w ten sposób wartości dochodów zsumowano w poszczególne kategorie dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Wydatki, również jak w przypadku dochodów, zostały podzielone na wydatki bieżące i majątkowe.

Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i pochodne od

wynagrodzeń i pozostałe wydatki bieżące. Ponadto w Dziale 757 – Obsługa długu publicznego wyodrębnione zostały wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 – Administracja publiczna wyszczególnione zostały także wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, w skład których wchodziły wydatki bieżące w ramach rozdziału 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) oraz rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w 2013 roku przyjęto dane wynikające z budżetu Gminy na 2013 rok. Natomiast na lata 2014-2020 wydatki bieżące przeliczono, podobnie jak dochody ze wzrostem średniorocznym 2,5%.

W latach 2014-2020 planuje się ograniczenie wydatków bieżących w tych działach, w których jest to możliwe i nie spowoduje zakłóceń w wykonywaniu zadań własnych Gminy.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłaty rat kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w omawianym okresie .

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą ujęte zostały w załączniku Nr 1 do uchwały. Przedsięwzięcia realizowane w okresie dłuższym niż jeden rok zostały ujęte w załączniku Nr 4.

Od 2014 roku ustalono, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczona na realizację inwestycji.

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

Zgodnie z art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i o wolne środki. W związku z powyższym wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest bardzo istotnym wskaźnikiem zasługującym na szczególną analizę.

Biorąc pod uwagę powyższą zasadę należy stwierdzić, że w całym badanym okresie brak przesłanek, które świadczyłyby o naruszeniu powyższego zapisu.

5. Przychody i rozchody budżetu

Przychody

W opracowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy po stronie przychodów przewiduje się zaciągania kredytu w 2013 w kwocie 2.000.000 zł zgodnie z projektem budżetu na ten rok. Kredyt będzie spłacany w 25 ratach do 2020 roku. Wysokość rat w ciągu roku została dostosowana do możliwości ich spłaty przez Gminę.

Rozchody

Po stronie rozchodów zaplanowano w prognozowanym okresie tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

6. Relacja z art. 243 Ustawy

Po dokonaniu stosownych obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 następuje w roku 2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Przez cały okres prognozowania sytuacja Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia.