

## Załącznik Nr 3 do uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

### Opis przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

#### 1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Udanin przygotowana została na lata 2016 – 2034. 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 zwaną Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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

- dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej;
- dla roku 2017 i 2018 przyjęto wielkości pozwalające na realizację przyjętych przedsięwzięć;
- dla lat 2019 - 2034 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o wskaźniki makroekonomiczne oraz korekty merytoryczne;

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

#### 2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano ogólnie uwzględniając podział na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, oraz opłaty: skarbową, targową, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: wpływy z usług, darowizny i inne)

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa, budżetu Unii Europejskiej oraz pozostałe środki na inwestycje)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W 2016 roku planowany jest spadek dochodów ogółem o 3.112.086,53 w stosunku do planowanego wykonania za 2015 rok. Ze względu na rozpoczęty nowy okres programowania 2014-2020 i ciągłe oczekiwaniem na otwarcie konkursów dotacyjnych po stronie dochodów majątkowych nie planowano w roku 2016 możliwych do pozyskania dotacji na nowe inwestycje jedynie ostateczne rozliczenie dotacji z poprzedniego okresu.

Spadek dochodów bieżących w stosunku do planowanego wykonania 2015 roku o 1.129.827,53 wynika głównie z obniżenia stawki za kwintal żyta przyjętej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego, zwolnienia gruntów i budynków będących własnością gminy z podatku od nieruchomości oraz obniżenia

części wyrównawczej subwencji ogólnej o 81.477,- zł. Do planu roku 2016 nie ujęto także w dochodach bieżących dotacji min. na zwrot podatku akcyzowego, które będą przyznane lub zwiększane w trakcie roku decyzjami Wojewody. W roku 2018 planowany jest duży wzrost dochodów bieżących powodowany możliwością uzyskania dużych wpływów z podatku od nieruchomości (podatek od budowli – 23 elektrownie wiatrowe). Zostały wydane pozwolenia na budowę 42 elektrowni wiatrowych dla jednej z firm wiatrowych oraz dla 23 elektrowni dla drugiej z firm. Kategorie dochodów bieżących w pozostałych latach prognozy tj. 2019-2034 ustalono za pomocą stałego wskaźnika wzrostu poszczególnych kategorii.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa. Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z referatu geodezji i gospodarki mieniem gminnym.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

### **3. Prognoza wydatków**

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, uwzględniając nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne, wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. ujętych w rozdziałach 75022 -75023, przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ufp (wydatki bieżące), pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2016 przyjęto projekt uchwały budżetowej. W latach 2017-2018 dokonano indeksacji o wskaźniki inflacji prognozowane przez Ministerstwo Finansów w dokumencie „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Październik 2015r.” od roku 2019 do roku 2034, ze względu na odległy okres prognozy i zmienność systemu ekonomiczno – gospodarczego, przyjęto stały wskaźnik wzrostu wydatków bieżących na poziomie 1%. Wszystkie wskaźniki zostały przedstawione w takich parametrach, aby zachowana została relacja dochody bieżące  $\geq$  wydatki bieżące.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w Załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów jak i te, które są planowane do realizacji w kolejnych latach.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

### **4. Inwestycje (wydatki majątkowe)**

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały ujęte w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie wykazano przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. W roku 2016 przewiduje się wykonanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 972.900,- zł. wykazanych w załączniku Nr 2 jak i innych, których realizacja przypada na jeden rok budżetowy. Ponadto w latach 2017 - 2034 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy czasu jednego roku w związku, z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

Ponadto Gmina Udanin przystąpiła do sporządzenia Planu Gospodarki Niskoemisyjnej (PGN), w związku, z czym zadanie w nim ujęte mają swoje odzwierciedlenie w wieloletniej prognozie. Ze względu na jednoroczny termin ich realizacji nie zostały ujęte w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały. W latach 2016-2020 planowane są do realizacji następujące zadania ujęte w PGN:

- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej - 760.000 zł.
- Termomodernizacja budynków mieszkalnych - komunalnych - 450.000 zł.

- Budowa ścieżek rowerowych i szlaków rowerowych - 200.000 zł.
- Modernizacja i rozbudowa oświetlenia ulicznego - 1.000.000 zł.
- Wymiana źródeł światła w Urzędzie Gminy i jednostkach podległych - 10.000 zł.
- Zakup lub wymiana urządzeń biurowych - 20.000 zł.

## **5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik na podobnym poziomie, jaki przyjęto w analizie występował kilkakrotnie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w 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 wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

W 2016 roku planowany jest deficyt budżetu w kwocie 1.000.000 zł. natomiast wynik z działalności operacyjnej zamyka się nadwyżką w kwocie 432.773 zł.

## **6. Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z emisji papierów wartościowych, oraz z wolnych środków. Zgodnie z prognozą w roku 2016 planowana jest emisja papierów wartościowych w kwocie 1.000.000,- zł. Wolne środki stanowiąc będą przychody w wysokości 238.360 zł. W roku 2017 planowane są do zaciągnięcia przychody z emisji papierów wartościowych w wysokości 500.000 zł.

## **7. Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek. W roku 2016 na rozchody w kwocie 238.360 zł. składają się:

- spłaty pożyczek z WFOŚiGW – 238.360 zł.

Od roku 2016 planowany był wykup papierów wartościowych, jednakże przedłużająca się sytuacja z osiągnięciem wyższych dochodów bieżących z podatku od nieruchomości skutecznie blokuje możliwość uzyskania dużej nadwyżki z działalności operacyjnej, która ma ogromny wpływ na wysokość wskaźnika jednorocznego, który z kolei jest podstawą do obliczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Ze względu na zagrożenie nieosiągnięcia powyższych wskaźników w latach 2017-2018 władze gminy zdecydowały o wydłużeniu okresu prognozy i przesunięciu wykupu już wyemitowanych papierów wartościowych począwszy od 2020 roku.

## **8. Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.**

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenia muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww przychodów przeznaczana się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww źródeł przychodów. W 2016 roku planowany deficyt wyniesie 1.000.000 zł. Źródło pokrycia deficytu (1.000.000 zł.) stanowiąc będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych (1.000.000 zł.). Rozchody zostaną sfinansowane z wolnych środków w kwocie 238.360 zł.

## **9. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja z art. 243. Ustawy**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami:  $(R+O)/D$  zgodnie z art. 243 ustawy.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się dochodów lub nowo zaciąganym długiem.

Kwota długu na koniec 2016 roku wyniesie 9.949.540,- zł. Jest to wynik planowanych do realizacji w 2016 roku zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1.747.247,- zł. na realizację których niezbędne jest zaciągnięcie dodatkowych zobowiązań. Pomimo wzrostu zadłużenia wskaźniki określone w art. 243 ustawy zostają zachowane.