

Rada Gminy Udanin
wpłynęło 15. 11. 2017
.....
.....
podpis

**Zarządzenie Nr 68/2017
Wójta Gminy Udanin
z dnia 14 listopada 2017 roku**

w sprawie projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

Na podstawie art. 230, ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016 poz. 1870 z późniejszymi zmianami),

Wójt Gminy Udanin zarządza, co następuje:

§ 1

Przedstawić Radzie Gminy Udanin i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Udanin, dnia 14 listopada 2017 roku

WÓJT

Teresa Otkiewicz

Uchwała Nr _____
Rady Gminy Udanin
z dnia __ grudnia 2017 roku

w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2017. poz. 1875) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1870 z późniejszymi zmianami)

Rada Gminy Udanin uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Gminy Udanin na lata 2017 – 2034 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Przyjmuje się wykaz realizowanych przedsięwzięć w tym:

- 1) wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2017 – 2034 zawarta została w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Udanin do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Udanin do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 7. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała / zarządzenie nr _____ z dnia _____ roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

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 (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1870 z późn. zm. dalej zwana 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 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej;
- dla roku 2019 przyjęto wielkości pozwalające na realizację przyjętych przedsięwzięć;
- dla lat 2020 - 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 2018 roku planowany jest wzrost dochodów ogółem o 1.596.830,00 zł. w stosunku do planowanego wykonania za 2017 rok.

Wzrost dochodów bieżących w stosunku do planowanego wykonania 2017 roku o 798.411,00 zł. wynika głównie z otrzymania informacji o zwiększeniu części wyrównawczej subwencji ogólnej. Do planu roku 2018 nie ujęto także w dochodach bieżących dotacje min. na zwrot podatku akcyzowego, które będą przyznane lub zwiększane w trakcie roku decyzjami Wojewody. W latach następnych planowane są kwoty dotacji powiększone o dotacje na zwrot podatku akcyzowego.

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. W najbliższych latach planowany jest wzrost dochodów z tego tytułu ze względu na decyzję organu wykonawczego o sprzedaży nieruchomości gruntowych: rolnych i budowlanych, które dotychczas nie były wystawiane do sprzedaży. W latach poprzednich dochody ze sprzedaży majątku stanowiły tylko dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych bądź użytkowych.

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 2018 przyjęto projekt uchwały budżetowej. W latach 2019-2020 dokonano indeksacji o wskaźniki inflacji i korekty merytoryczne, od roku 2021 do roku 2034, ze względu na odległy okres prognozy i zmienność systemu ekonomiczno – gospodarczego, przyjęto stały wskaźnik wzrostu wydatków bieżących. 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 2018 nie przewiduje się wykonanie wydatków inwestycyjnych wykazanych w załączniku Nr 2. Ponadto w latach 2018 – 2019 ujęto przedsięwzięcia realizowane od roku 2016. W latach 2020-2034 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy czasu jednego roku w związku, z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

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 2018 roku planowany jest deficyt budżetu w kwocie 500.000 zł. natomiast wynik z działalności operacyjnej zamyka się nadwyżką w kwocie 1.041.281,00 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 2018 planowana jest emisja papierów wartościowych w kwocie 400.000,- zł. Wolne środki stanowiąc będą przychody w wysokości 189.060 zł.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek. W roku 2018 na rozchody w kwocie 89.060 zł. składają się:

- spłaty pożyczek z WFOŚiGW – 89.060 zł.

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 przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww źródeł przychodów.

W 2018 roku planowany deficyt wyniesie 500.000 zł. Źródło pokrycia deficytu (500.000 zł.)

stanowić będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych (400.000 zł.) oraz z wolnych środków (100.000 zł.) Rozchody zostaną sfinansowane z wolnych środków w kwocie 89.060 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 2018 roku wyniesie 10.627.420 zł. Jest to wynik planowanych do realizacji w 2018 roku zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 2.549.500 zł. na realizację, których niezbędne jest zaciągnięcie dodatkowych zobowiązań. Ze względu na przesunięcie spłat zadłużenia na rok 2020 w najbliższych latach spłaty zobowiązań są niskie, co powoduje, że zadłużenie jest wysokie. Pomimo wzrostu zadłużenia wskaźniki określone w art. 243 ustawy zostają zachowane.