

UCHWAŁA NR III.7.2018
RADY GMINY UDANIN

z dnia 28 grudnia 2018 r.

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. 2018 poz. 994) 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. 2017 poz. 2077 z późniejszymi zmianami)

Rada Gminy Udanin uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Gminy Udanin na lata 2019 – 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 oraz wydatki na programy, projekty, lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) 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 2019 – 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 nr LI.208.2018 z dnia 10 października 2018 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 roku.

Przewodniczący Rady Gminy

Janusz Strzelecki

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY UDANIN

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				2 862 913,00	1 584 391,00	0	0,00	0,00	0,00	1 584 391,00
1.a	- wydatki bieżące				616 134,00	169 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 391,00
1.b	- wydatki majątkowe				2 246 779,00	1 415 000,00	0	0,00	0,00	0,00	1 415 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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 (Dz.U.Nr 157, poz.1240;z późn.zm.), z tego:				1 795 934,00	1 169 391,00	0	0,00	0,00	0,00	1 169 391,00
1.1.1	- wydatki bieżące				616 134,00	169 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 391,00
1.1.1.1	Z wiedzy i doświadczeniem świat będzie nasz -	UDANIN	2017	2019	251 830,00	52 176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 176,00
1.1.1.2	Wszelstrosna edukacja - klucz do sukcesu w Gminie Udanin -	Urząd Gminy Udanin	2018	2019	364 304,00	117 215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 215,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 179 800,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.1.2.2	Budowa świetlicy w miejscowości Piekary	Urząd Gminy Udanin	2016	2019	1 170 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.1.2.3	Z wiedzy i doświadczeniem świat będzie nasz -	UDANIN	2017	2019	9 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2);z tego				1 066 979,00	415 000,00	0	0,00	0,00	0,00	415 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 066 979,00	415 000,00	0	0,00	0,00	0,00	415 000,00
1.3.2.1	Przebudowa świetlicy w miejscowości Lusina -	UDANIN	2017	2019	241 979,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Lasek -	Urząd Gminy Udanin	2018	2019	580 000,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.2.3	Rozbudowa remizy OSP w miejscowości Jarosław -	Urząd Gminy Udanin	2017	2019	245 000,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 000,00

Opis przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Udanin przygotowana została na lata 2019 – 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. 2017, poz. 2077 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 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej;
- dla roku 2020 przyjęto wielkości pozwalające na realizację przyjętych przedsięwzięć;
- dla lat 2021 - 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: skarbowe, targowe, 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 2019 roku planowany jest wzrost dochodów ogółem o 359.891,90 zł. w stosunku do planowanego wykonania za 2018 rok.

Spadek dochodów bieżących w stosunku do planowanego wykonania 2018 roku o 939.764,10 zł. wynika głównie z faktu, że do planu roku 2019 nie ujęto dotacji 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 utrzymanie dochodów z tego tytułu na podobnym poziomie 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 75011, 75022, 75023, przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 upf (wydatki bieżące), pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt uchwały budżetowej. Od roku 2020 do roku 2034, ze względu na odległy okres prognozy i zmienność systemu ekonomiczno – gospodarczego, przyjęto stały wskaźnik wzrostu wydatków bieżących o 0,1%. 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. Ponadto w latach 2019 – 2020 ujęto przedsięwzięcia realizowane od roku 2018. 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 2019 roku planowany jest deficyt budżetu w kwocie 1.835.605 zł. natomiast wynik z działalności operacyjnej zamyka się nadwyżką w kwocie 426.721 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 2019 planowana jest emisja papierów wartościowych w kwocie 1.496.000,00 zł. Wolne środki stanowiąc będą przychody w wysokości 428.665,00 zł.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek. W roku 2019 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 2019 roku planowany deficyt wyniesie 1.835.605 zł. Źródło pokrycia deficytu (1.835.605 zł.) stanowiąc będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych (1.496.000 zł.) oraz z wolnych środków (339.605,00 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.

Planowana kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 11.634.360 zł. Jest to wynik planowanych do realizacji w 2019 roku zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 4.013.000 zł. na realizację, których niezbędne jest zaciągnięcie dodatkowych zobowiązań. Podkreślenia wymaga fakt, że część zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2019 roku ma pokrycie w dochodach majątkowych z tytułu dotacji na inwestycje. W przypadku, gdy przedsięwzięcie nie otrzyma dofinansowania, założeniem jest rezygnacja z jego realizacji. Ze względu na przesunięcie spłat zadłużenia na rok 2020 w najbliższych latach spłaty zobowiązań są niskie, co powoduje, że zadłużenie jest stosunkowo wysokie tj. 51,21 % w stosunku do planowanych dochodów. Pomimo wzrostu zadłużenia wskaźniki określone w art. 243 ustawy zostają zachowane.