

Uchwała nr XIV/105/2015
Rady Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 18 grudnia 2015 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2016 – 2022

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Rada Gminy Godziesze Wielkie uchwala, co następuje:

- § 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Rady Gminy Godziesze Wielkie na lata 2016 – 2022 obejmującą dochody, wydatki majątkowe, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu, przeznaczenie nadwyżki, zgodnie z załącznikiem **Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa** do niniejszej uchwały.
2. Deficyt w roku 2016 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przychodami ze spłat kredytów i pożyczek udzielonych ze środków publicznych, powstałe nadwyżki w latach 2016-2022 zostaną przeznaczone na spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
3. Prognozowany na 2016 rok dług zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz przychodami ze spłat kredytów i pożyczek udzielonych ze środków publicznych, w latach 2017-2022 nadwyżką budżetową.
- § 2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, w tym:
programy, projekty, zgodnie z załącznikiem **Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF** do niniejszej uchwały.
- § 3. Upoważnia się Wójta Gminy Godziesze Wielkie do:
- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
 - 2) zaciągania zobowiązań 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,
 - 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Godziesze Wielkie.
- § 5. Traci moc Uchwała Nr III/15/2014 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2015-2022.
- § 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

PRZEWODNICZĄCA

Rady Gminy

Mirosława Kobyłka

Uzasadnienie

do uchwały Nr XIV/105/2015 Rady Gminy Godziesze Wielkie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2016 – 2022 z dnia 18 grudnia 2015 r.

OBJAŚNIENIA

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2016 – 2022

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Godziesze Wielkie przygotowana została na lata 2016 – 2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych.

Wieloletnia prognoza finansowa została przygotowana zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów na drukach w systemie elektronicznym BESTIA.

Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia: dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu, natomiast dla lat 2017-2022 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne i tak:

- dla roku 2017 przyjęto wzrost dochodów średnio o 1,4% w stosunku do założeń roku 2016 z uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku 2015 na dzień 06.11.2015 r. zwłaszcza w zakresie dotacji z budżetu państwa na wydatki bieżące.
- dla lat 2018- przyjęto wzrost dochodów o 1,2% w stosunku do roku poprzedniego,
- dla lat 2019 przyjęto wzrost o 1,0 % w stosunku do roku poprzedniego,
- dla roku 2020 przyjęto wzrost o 1,0% w stosunku do roku poprzedniego,
- dla roku 2021 przyjęto wzrost o 0,4% w stosunku do roku poprzedniego
- dla roku 2022 pozostawiono dane bez zmian na poziomie roku 2021.

Uwzględniono poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne związane z ograniczeniem wydatków bieżących.

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

Przy prognozowaniu dochodów założono dochody bieżące natomiast nie zakładano dochodów majątkowych.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty w tym podatki od nieruchomości, od środków transportowych prognozowano przy założonym wzroście stawek podatkowych zwiększając corocznie o zakładany procent wzrostu w poszczególnych latach - 2017 do 2020 r, przy niezmienionej wartości od budowli w wysokości 2% ich wartości początkowej, dla roku 2016 nie zakładano wzrostu stawek podatkowych, a niewielkie wzrosty związane są ze zmianą podstawy opodatkowania.
- podatek rolny i leśny prognozowano na poziomie roku 2015 bez uwzględnienia zmian stawki podatku,
- podatek od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe prognozowano zwiększając corocznie o zakładany procent wzrostu.
- za zezwolenie na sprzedaż alkoholu na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 r, który jest niższy od zakładanego planu, z uwagi na mniejszą liczbę punktów sprzedaży alkoholu,
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa wyszczególniając udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT), przyjęto według wartości z 2016 r. dla wszystkich następnych lat,
- subwencje z budżetu państwa oświatową, wyrównawczą, równoważącą dla roku 2017 - 2020 zaplanowano na podstawie roku 2016 przy niewielkim ich wzroście, natomiast dla lat następnych wg wielkości roku 2020 – informacyjnie część oświatowa subwencji ogólnej w roku 2016 jest wyższa w stosunku do 2015 r. o kwotę 370.452,00 zł z uwagi na podjęcie nauki w klasach I „sześciolatków”.

- dotacje na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne, założono w 2017 r. wyższe od 2016 r. 31,50% z uwagi na uwzględnienie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa na bieżące wydatki w ciągu roku- informacyjnie podaje się, że kwota otrzymanych dotacji na wydatki bieżące otrzymanych w ciągu roku 2015 z budżetu państwa wynosiła 1.591.661,73 zł.

Następne lata zwiększono wskaźnikiem: dla 2018 r. 1,11%, dla roku 2019-2020r. 1,0 % pozostałe lata pozostawiono wartości z roku 2020.

- dochody bieżące z tytułu wpływu z usług i inne prognozowano także zwiększając corocznie o zakładany procent wzrostu dla danego roku.

Część oświatowa subwencji ogólnej w roku 2016 jest wyższa w stosunku do 2015 r. z uwagi na podjęcie nauki w klasach I „sześciolatek”.

W roku 2021 i 2022 prognozowano dochody przyjęto w tych samych wartościach.

Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1 do uchwały- Wieloletnia Prognoza Finansowa.

3. Prognoza wydatków

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2016 przyjęto projekt budżetu. Dla lat 2017-2022 przyjęto w oparciu o dane założone do budżetu na 2016 rok zwiększając corocznie o zakładany procent wzrostu dla danego roku, przewidywane zmiany zatrudnienia i awansów zawodowych. Znaczny wzrost wydatków bieżących występuje w 2017 r. z uwagi na uwzględnienie wydatków bieżących finansowanych z dotacji budżetu państwa otrzymywanych w ciągu roku, a co nie jest ujęte w projekcie budżetu i w danych WPF na 2016 r. Informacyjnie podaje się, że kwota otrzymanych dotacji na wydatki bieżące otrzymanych w ciągu roku 2015 z budżetu państwa wynosiła 1.591.661,73 zł.

Uwzględniono poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne związane z ograniczeniem wydatków bieżących.

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, które uległy znacznemu zwiększeniu z uwagi na zatrudnienie dodatkowych nauczycieli dla klas I i uczniów niepełnosprawnych. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. Wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Od roku 2013 wydatki bieżące sukcesywnie prognozowano niższe na zadania fakultatywne, natomiast na zadania obligatoryjne dokonywano indeksacji wskaźnikiem zakładanej inflacji, zabezpieczając środki na realizację inwestycji i spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w roku 2016.

Gmina Godziesze Wielkie udzieliła poręczeń i gwarancji do 2017 r.

Wydatki jako przedsięwzięcia ujęto według stanu na dzień 06 listopada 2015 r. uchwalonego przez Radę Gminy i uwzględniono planowane zmiany w 2015 i 2016 r.

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku Nr 2 do uchwały Wykaz przedsięwzięć do WPF. W wykazie ujęto zadania pozostałe do realizacji według stanu na dzień 06 listopada 2015 r. uchwalonego przez Radę Gminy, uwzględniono planowane zmiany kwotowe. Ujęto w roku 2016 kwotę 8.500,00 zł na dotację celową na pomoc finansową Województwu Wielkopolskiego i w roku 2017 kwotę 8.500,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego budowy bazy Śmigłowcowej Służby Ratownictwa Medycznego (HEMS) na terenie Lotniska Michałków w Ostrowie Wlkp. Zmianie uległy także kwoty limitów zobowiązań.

4. 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 kształtował się korzystnie ponieważ środki wydatkowane na zadania bieżące oszczędnie i celowo. Pozwoliło to na realizację założonych zadań za niższe kwoty co było powodem niewykorzystania środków do wysokości planu i powstania wolnych środków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 u.o.f.p – 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, a pozostałe wolne środki na tym etapie nie są angażowane, gdyż zakłada się je uruchomić w roku w którym wystąpi najmniej korzystna sytuacja finansowa. Nadwyżki budżetu przeznaczane są na spłatę kredytów i pożyczek już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia.

5. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach zakłada się inne przychody związane ze spłatą udzielanych pożyczek z budżetu innym podmiotom. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą w całości pokryciu planowanych inwestycji i na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z prognozą w 2016 roku planuje się zaciągnięcie zobowiązań na kwotę 1.000.000,00 zł i zakłada się inne przychody związane ze spłatą udzielanych pożyczek z budżetu innym podmiotom. Na lata następne nie zakłada się przychodów z tego tytułu.

6. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz udzieleniem pożyczki z budżetu innym podmiotom. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2022. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1 do uchwały - Wieloletnia Prognoza Finansowa.

7. Zadłużenie

Planowana kwota długu na koniec 2016 r. wynosi 2.768.834,84 zł i stanowi 10,79 % planowanych dochodów, na koniec roku 2017 wynosi 2.230.309,84 zł i stanowi 8,66% planowanych dochodów, na koniec roku 2018 wynosi 1.705.000,84 zł i stanowi 6,60% planowanych dochodów, na koniec roku 2019 wynosi 1.305.000,84 zł i stanowi 4,99% planowanych dochodów, na koniec roku 2020 wynosi 805.000,84 zł i stanowi 3,05% planowanych dochodów, na koniec roku 2021 wynosi 350.000,84 zł i stanowi 1,32% planowanych dochodów, na koniec roku 2022 wynosi „0”.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Ustawa o finansach publicznych od roku 2014 nie określa maksymalnego poziomu zadłużenia ani maksymalnej kwoty spłaty długu. W wyniku zmiany sztywne ograniczenie zadłużenia zostało zastąpione jednym wskaźnikiem zadłużenia opartym na wyniku budżetu danej jednostki stanowiącym różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi. Powstała nadwyżka bieżąca powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma służyć promowaniu aktywnych form zarządzania finansami danej gminy. Relacja spłat zobowiązań w danym roku do dochodów budżetu nie może być wyższa niż uśredniony wskaźnik wynikający z porównania wyników w części bieżącej. Wskaźnik ten jest jedynym wyznacznikiem prawidłowości kwoty zadłużenia, polegającym na definiowaniu jej zgodności z prawem poprzez poziom rocznych spłat. Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

9. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności nastręcza fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2022 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym przy trudnej do przewidzenia gospodarce narodowej.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na bezpieczne prowadzenie polityki finansowej Gminy Godziesze Wielkie.

W załączniku Nr 2 - Wykaz przedsięwzięć do WPF do niniejszej uchwały ujęto przedsięwzięcia zawarte w załączniku Nr 2 do uchwały Nr ../2015 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 06 listopada 2015 r.

Wykaz przedsięwzięć obejmuje realizacje rozpoczętych w latach poprzednich do końca roku 2017 zadań:

1) *bieżących*, w tym:

- umowa na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Godziesze Wielkie na lata 2014-2017, w roku 2016 zakłada się środki w kwocie 360.000,00 zł i w roku 2017

w kwocie 104.858,00 zł, umowa została podpisana do 30.06.2017 r. i nie wykazuje się limitów zobowiązań.

2) **majątkowych**, w tym:

- zadanie pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Godziesze Wielkie” - w roku 2016 zakłada się środki w kwocie 100.000,00 zł, w roku 2017 w kwocie 20.000,00 zł,
- zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Skrzatki” - w roku 2016 zakłada się środki w kwocie 306.000,00 zł, w 2016 roku zakłada się zrealizowanie zadania,
- zadanie pn. „ Wymiana pokrycia dachowego na strażnicy OSP w Woli Droszewskiej i remont budynku, w tym części operacyjnej budynku” - w roku 2016 zakłada się środki w kwocie 11.500,00 zł, w roku 2017 w kwocie 18.500,00 zł,
- zadanie pn. „ Modernizacja, remont budynku remizy OSP w Saczynie, w tym części operacyjnej budynku” - w roku 2016 zakłada się środki w kwocie 10.000,00 zł, w roku 2017 w kwocie 15.000,00 zł.

W zakresie przedsięwzięć majątkowych nie podpisano umów z wykonawcami, w związku z czym wykazuje się limit zobowiązań w kwocie 481.000,00 zł.

WÓJT GMINY
Józef Podtuzny