

**UCHWAŁA NR XXXIII/291/2017
RADY MIEJSKIEJ W LUBRAŃCU
z dnia 28 grudnia 2017 r.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2018 – 2026

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm. ¹)

RADA MIEJSKA

u c h w a ł a :

- § 1. Przyjąć prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 - 2026 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.
- § 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2018 - 2026 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.
- § 3. Upoważnia się Burmistrza Lubrańca do :
- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do uchwały,
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w załączniku Nr 2 do uchwały.
- § 4. Traci moc uchwała Nr XXIV/146/2017 Rady Miejskiej w Lubrańcu z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2017 -2025 wraz ze zmianami.
- § 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Lubrańca.
- § 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2018 roku.



PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Lubrańcu
Piotr Sławianowski
Piotr Sławianowski

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 2232.

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Art. 230 tejże ustawy stanowi, że projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej burmistrz przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania i radzie miejskiej.

Art. 230 ust. 6 wyżej wymienionej ustawy stanowi, że uchwałę w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej rada miejska podejmuje nie później niż uchwałę budżetową.

Dokument ten ma zapewnić stabilność finansową gminy w okresie co najmniej trzech kolejnych lat, jednak okres objęty prognozą nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wieloletnią Prognozę Finansową sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zostaną spłacone do roku 2026. W związku z tym prognoza finansowa obejmuje lata 2018 – 2026. Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje prognozę kwoty długu, która stanowi załącznik nr 1 do uchwały oraz wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć, który stanowi załącznik nr 2.

PRZEWODNICZĄCY

Rady Miejskiej w Lubrańcu

Piotr Stawianowski
Piotr Stawianowski

Informacja opisowa do Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z objaśnieniami przyjętych wartości

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest bardziej realna, jeżeli jest sporządzona w oparciu o wielkości występujące w okresach poprzednich. Do celów opracowania prognozy przeprowadzono analizę dochodów i wydatków w latach 2015 - 2016 i za trzy kwartały 2017 roku. W oparciu o dane historyczne i na podstawie prognozowanych danych na lata przyszłe opracowana została prognoza na lata 2018– 2026, gdzie rok 2026 jest ostatnim rokiem spłaty zaciągniętych zobowiązań. Dla każdego roku zostały określone :

1. dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, w wydatkach bieżących wyszczególniono kwoty wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów gminy,
2. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe gminy w których wyszczególniono planowane do realizacji przedsięwzięcia,
3. wynik budżetu,
4. sposób sfinansowania deficytu,
5. przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
6. kwotę długu, oraz sposób sfinansowania jego spłaty.

Przy opracowywaniu WPF na lata 2018-2026 przyjęto następujące wartości:

zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok, na który opracowano budżet czyli 2018, przyjęto dla roku 2017 planowane wielkości ujęte w sprawozdaniu na 30.09.2017 roku. Do obliczenia relacji dla roku 2015 i 2016 przyjęto wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Przy opracowywaniu wielkości prognozowanych starano się uwzględnić wskaźniki makroekonomiczne wynikające z wytycznych Ministra Finansów, które zostały opracowane na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, przekładając ich wpływ na gospodarkę finansową gminy Lubraniec.

Objaśnienia przyjętych wartości:

2018 rok

Dochody bieżące

- dotacje zgodne z wielkościami wskazanymi przez dysponentów,
- wielkości subwencji przyjęte na podstawie informacji przekazanych przez Ministra Finansów,
- planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w kwocie mniejszej o 59.781 zł. niż proponowane przez MF mając na uwadze wykonanie w 72,29% za III kwartały 2017 zachodzi obawa, że dochody z tego tytułu nie zostaną wykonane,
- dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych przyjęto na podstawie stawek obowiązujących w 2017 roku.
- pozostałe dochody bieżące zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania za 2017 rok zakładając wzrost od 0% do 4%. Planowane dochody bieżące ogółem są niższe od planowanych na 2017 rok o stosunkowo małą kwotę tj. o 367.634 zł. z uwagi na brak planów dotacji na zadania bieżące które nie uwzględniają wszystkich źródeł i zwiększane są sukcesywnie w trakcie roku budżetowego, dotyczy to głównie dotacji na oświatę oraz dotacji na dofinansowanie zadań własnych gminy w dziale pomoc społeczna.

Dochody majątkowe zaplanowano na podstawie podpisanych umów:

- dotacja na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 000536935-UM0210124/17 zarejestrowania w rejestrze UM pod Nr WS-I-L.052.8.108.2972017 z dnia 28 lipca 2017 roku (aneks z dnia 6 listopada 2017r) – 152.715zł
- dofinansowanie na podstawie umowy nr WP-II-C.433.3.15.2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. projekt pn. Termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Sarnowie” - w kwocie 558.700zł.,
- dotacja na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00046-65150-UM0200023/17 zarejestrowania w rejestrze UM pod Nr WS-I-W.052.15.23.2572017 z dnia 6 lipca 2017 roku na zadanie pn. ”Budowa przydomowych oczyszczalni na terenie Gminy Lubraniec” -- 455.625zł.,
- dotacja na podstawie umowy partnerskiej na realizację zadania pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza2.0” – kwota 167.079zł
- wpłaty mieszkańców na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków - 195.000zł.
- planowanej sprzedaży działek pod garaże (3 szt, w Lubrańcu) oraz działek budowlanych (3 szt. w Lubrańcu Parcele) - 50.000zł.

Wykaz zadań inwestycyjnych, których realizacja już jest rozpoczęta, względnie nastąpi w roku planowanym przedstawia załącznik nr 2 do WPF.

Lata prognozowane 2018-2026

1. dochody bieżące.

Przeciętnie w każdym roku jako prognozę przyjęto wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego w granicach od 1 % do 4% .

2. dochody majątkowe.

Przyjęte w prognozie na powyższe lata dochody majątkowe pochodzą będą z zawartych umów i ze sprzedaży składników majątkowych, głównie działek pod budownictwo mieszkaniowe i garaże. Planowane wydatki na 2018 rok oraz prognozowane na lata 2019-2026:

Plan na 2018 rok

1. W projekcie na 2018 rok przyjęto do realizacji 69 zadań inwestycyjnych na ogólną kwotę 8.283.861 zł, w tym 64 zadania inwestycyjne na kwotę 6.881.888,zł, wykazane w Załączniku nr 2 WPF, zgodnie z art. 226 ust. 4 ufp. są to przedsięwzięcia długoterminowe.
2. wydatki bieżące uwzględniają przeciętny wzrost wynagrodzeń i pochodnych od 0 do 5% oraz inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy (odprawy, nagrody jubileuszowe) wzrost planu pozostałych wydatków bieżących uwzględnia wskaźnik inflacji.

Planowane wydatki bieżące ogółem na 2018 są mniejsze od planowanych na 2017 rok ponieważ mniejsze są wydatki z dotacji (opisano w dochodach) .

Lata prognozowane 2018-2026.

Wydatki majątkowe.

Łączny limit zobowiązań na wydatki majątkowe realizowane w latach objętych prognozą wynoszą 19.668.840 zł.

Planowane wydatki w roku 2018 związane z realizacją długoterminowych przedsięwzięć majątkowych ujętych w załączniku nr 2 do uchwały wyniosą – 6.918.104 zł, w roku 2019 – 8.212.951zł, w roku 2020 – 4.537.785 zł.

W prognozie na lata 2018-2026

Przyjęte w prognozie limity na wydatki majątkowe uwzględniają zadania przyjęte przez Radę Miejską w wieloletnim planie inwestycyjnym do 2020 roku. Natomiast w latach od 2021 do 2026 wydatki inwestycyjne stanowią różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi powiększonymi o spłatę zaciągniętych zobowiązań finansowych.

2) wydatki bieżące

Prognoza wydatków bieżących uwzględnia w każdym roku wzrost w stosunku do poprzedniego przeciętnie o 0,5% – 1% . Niski wskaźnik wzrostu tych wydatków wynika z potrzeby zabezpieczenia środków na spłaty zobowiązań i realizację przyjętych w cyklu wieloletnim przedsięwzięć majątkowych jak również umożliwienie włączenia do realizacji nowych zadań które w obecnym okresie trudno jest przewidzieć.

W wykazanych kwotach spłaty długu mieszczą się zarówno raty kredytów i pożyczek już pobranych a przypadających do spłaty w poszczególnych latach oraz raty prognozowanego deficytu.

Wskaźniki zadłużenia.

W pierwszej kolejności dla każdego roku jest wyliczona relacja bazowa która służy do wyliczenia indywidualnego limitu zadłużenia , mając wskaźnik relacji bazowej wyliczony zostaje indywidualny limit zadłużenia który jest przeciętną z trzech lat relacji bazowej przed rokiem docelowym, następnie wyliczono relację łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem .

Z analizy wskaźników zadłużenia dla naszej gminy wynika, że według ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku, od roku 2017 wskaźniki relacji w poszczególnych latach są niższe od wskaźnika indywidualnego zadłużenia.

W roku w 2018 indywidualny wskaźnik planowanej łącznej kwoty zobowiązań 7,16% - przy dopuszczalnym 9,86 % (różnica 2,70%) , w roku 2019 planowany wskaźnik wynosi 7,56% limit dopuszczalny 9,10% (różnica 1,54%), rok 2020 planowany wskaźnik 7,03% dopuszczalny 9,09% (różnica 2,06%), rok 2021 planowany wskaźnik 8,36% dopuszczalny 11,28% (różnica 2,92%) podobnie wskaźnik kształtuje się w kolejnych latach prognozy. Przewidywane lata w WPF przy realizacji głównych założeń bieżących i inwestycyjnych planuje się od 2021 roku dodatni wynik budżetu, w którym planowane są wydatki majątkowe i zabezpiecza się spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W każdym roku zarówno wykonanym, planowanym jak i prognozowanym dochody bieżące znacznie przewyższają wydatki bieżące.

Kwota długu na koniec roku 2018 znacznie wzrasta ponieważ zgodnie z wytycznymi zarówno spłaty rat zobowiązań jak i cały deficyt powiększają dług podobnie jest w roku 2019. Prognozowana spłata długu zakończy się w roku 2026. Na etapie prognozowania nie można wykazywać przewidywanych wolnych środków na pokrycie części zadłużenia stąd raty spłat kredytów w prognozowanych latach są przejściowo wykazywane w zwiększonych kwotach. Po uzyskaniu wyniku za 2017 rok zadłużenie powinno się zmniejszyć z uwagi na uzyskanie wolnych środków (przewiduje się uzyskać wolne środki w wysokości przynajmniej na spłaty rat wcześniej pobranych kredytów i pożyczek).

Wszystkie wielkości zarówno wykonane jak i prognozowane przedstawione zostały w załącznikach nr 1 i 2 do projektu uchwały.

PRZEWODNICĄCY
Rady Miejskiej w Lubrańcu
Piotr Stawianowski
Piotr Stawianowski