

UCHWAŁA NR III/19/2018
RADY MIEJSKIEJ W LUBRAŃCU
z dnia 28 grudnia 2018 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2019 - 2028

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. ¹⁾) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm. ²⁾)

RADA MIEJSKA
u c h w a ł a :

- § 1. Przyjąć prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019 - 2028 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.
- § 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 - 2028 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 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 wraz ze zmianami.
- § 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Lubrańca.
- § 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1693.

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432.

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 2028. W związku z tym prognoza finansowa obejmuje lata 2019 – 2028.

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.

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 2016- 2017 i za trzy kwartały 2018 roku. W oparciu o dane historyczne i na podstawie prognozowanych danych na lata przyszłe opracowana została prognoza na lata 2019– 2028, gdzie rok 2028 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 2019-2028 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 2019, przyjęto za 2018 rok planowane wielkości ujęte w sprawozdaniu na 30.09.2018 roku. Do obliczenia relacji dla roku 2016 i 2017 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:

2019 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 52.964 zł. niż proponowane przez MF,
- dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych przyjęto na podstawie stawek obowiązujących w 2018 roku.
- pozostałe dochody bieżące zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania za 2018 rok zakładając wzrost od 0% do 4%.

Planowane dochody bieżące ogółem są niższe od planowanych na 2019 rok o stosunkowo dużą kwotę tj. o 1.908.946 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 i zleconych w dziale pomoc społeczna i rodzina.

Dochody majątkowe w kwocie 1.013.882 zł zaplanowano na podstawie podpisanych umów:

- 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" – 715.779zł.,

- dotacja na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00327-69350-UM0210710/17 zarejestrowania w rejestrze UM pod Nr WS-I-W.052.8.694.645.2017 z dnia 25 lipca 2018 roku na zadanie pn. "Modernizacja płyty stadionu miejskiego w Lubrańcu" – 151.203zł.,
- dotacja na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00036-65170-UM0210014/18 zarejestrowania w rejestrze UM pod Nr WS-I-W.052.17.14.713.2018 z dnia 13 września 2018 roku na zadanie pn. "Wyposażenie świetlicy w Ossowie" – 46.900zł., - aneks z dnia 13 grudnia 2018r.
- sprzedaż działek pod garaże murowane (8 szt, w Lubrańcu, nr.621/16, 621/17, 621/18, 621/19, 621/20, 621/21, 621/22, 621/23) oraz działek budowlanych w Lubrańcu Parcele (3 szt. nr 33/37, 33/38, 33/39)kwota wpływu 100.000zł. przyjęta szacunkowo.

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

Lata prognozowane 2019-2028

1. dochody bieżące

Przeciętnie w każdym roku jako prognozę przyjęto wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego w granicach od 0,5 % do 4% .

2. dochody majątkowe

Przyjęte w prognozie na powyższe lata dochody majątkowe pochodzić będą ze środków na podstawie zawartych umów i ze sprzedaży składników majątkowych, głównie działek pod budownictwo mieszkaniowe i garaże.

Planowane wydatki na 2019 rok oraz prognozowane na lata 2019-2028:

Plan na 2019 rok

1. W WPF na 2019 rok przyjęto do realizacji zadania inwestycyjne na ogólną kwotę 8.351.384 zł, wykaz stanowi załącznik nr 2 WPF, zgodnie z art. 226 ust. 4 ufp. są to przedsięwzięcia wieloletnie których zaplanowano zakończenie w 2020 roku lub rozpoczęcie i kontynuowanie w 2020 roku.
2. wydatki bieżące uwzględniają przeciętny wzrost wynagrodzeń i pochodnych od 0 do 6% oraz inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, wzrost planu pozostałych wydatków bieżących uwzględnia wskaźnik inflacji.

Planowane wydatki bieżące ogółem na 2019 są mniejsze od planowanych na 2018 rok ponieważ mniejsze są wydatki z dotacji (opisano w dochodach) .

Lata prognozowane 2019-2028

Wydatki majątkowe.

Planowane wydatki w roku 2019 związane z realizacją długoterminowych przedsięwzięć majątkowych ujętych w załączniku nr 2 do uchwały wyniosą - 8.351.384 zł, w roku 2020 – 5.114.001 zł, natomiast w latach następnych ustalono możliwe kwoty do przeznaczenia na wydatki majątkowe natomiast nie przyjęto wykazu poszczególnych przedsięwzięć.

W prognozie na lata 2021-2028

Przyjęte w prognozie limity na wydatki majątkowe w latach od 2021 do 2028 stanowią różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi pomniejszonymi 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 2019 wskaźniki relacji w poszczególnych latach są niższe od wskaźnika indywidualnego zadłużenia.

W roku w 2019 indywidualny wskaźnik planowanej łącznej kwoty zobowiązań 7,21% - przy dopuszczalnym 9,61 % (różnica 2,40%) , w roku 2020 planowany wskaźnik wynosi 7,49% limit dopuszczalny 8,96% (różnica 1,47%), rok 2021 planowany wskaźnik 8,29% dopuszczalny 10,09% (różnica 1,80%), rok 2022 planowany wskaźnik 7,20% dopuszczalny 12,32% (różnica 5,12%) 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 są wyższe od wydatków bieżących, w perspektywie zakresu prognozy daje możliwość zwiększenia limitu wydatków majątkowych finansowanych z kredytów, pożyczek lub innych instrumentów finansowych .

Kwota długu na koniec roku 2019 znacznie wzrasta ponieważ zgodnie z wytycznymi zarówno spłaty rat zobowiązań jak i cały deficyt powiększają dług podobnie jest w roku 2020. Prognozowana spłata długu zakończy się w roku 2028. 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 2018 rok zadłużenie powinno się zmniejszyć z uwagi na uzyskanie wolnych środków.

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