

Uchwała Nr III/17/2015
Rady Gminy Blizanów
z dnia 14 stycznia 2015 roku

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Blizanów na lata 2015 – 2020

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) Rada Gminy Blizanów uchwała, co następuje:

§ 1

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Blizanów obejmującą:

1. dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. spłata długu w 2015r. zostanie sfinansowana przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek, w 2016 roku spłata długu zostanie sfinansowana przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżką budżetu ,natomiast w latach 2017 – 2020 w całości bieżącą nadwyżką budżetu gminy.

§ 2

Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

1. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Wójta do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4

Traci moc uchwała Nr XXXII/336/2013 Rady Gminy Blizanów z dnia 30 grudnia 2013 roku, w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Blizanów na lata 2014 – 2020 ze zmianami.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Blizanów.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015r.

Przewodniczący Rady Gminy
Blizanów

Jan Wojtyła

**Objaśnienia przyjętych wartości
do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Blizanów
na lata 2015 – 2020**

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza finansowa Gminy Blizanów opracowana została na lata 2015-2020. Zachowany jest wymóg dotyczący długości okresu objętego prognozą wynikający z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stosownie do w/w przepisu prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Do przedsięwzięć zalicza się również poręczenia udzielone przez Gminę Blizanów .

Integralną częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej jest prognoza długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Blizanów według podpisanych umów i przyjętych założeń będzie posiadać zobowiązania do końca 2020 roku.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma charakter kroczący, jest systematycznie uaktualniana.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Blizanów wykorzystano materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2012- 2013 , dane dotyczące bieżącego okresu sprawozdawczego – III kwartał 2014 roku oraz założenia makroekonomiczne, zgromadzone informacje dotyczące gospodarki finansowej oraz planowane zamierzenia do realizacji.

Wskaźniki opublikowane przez Ministra Finansów w Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 października 2014 roku.

Przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2015 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu, które są jednocześnie danymi bazowymi dla kolejnych lat,
- dla prognozy w latach 2016-2018 przyjęto zwiększenie dochodów o poziom PKB, w latach 2019-2020 poziom dochodów przyjęto na poziomie 2018 roku (nie dokonano przeszacowań) z wyjątkiem planowanych dochodów z subwencji ogólnej .

2. Prognoza dochodów

Prognozę dochodów dokonano przy założeniu podziału na dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w oparciu o kategorie:

- a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (CIT, PIT)
- b) podatki i opłaty lokalne w tym podatek od nieruchomości,
- c) subwencję ogólną (wyszczególniając subwencję oświatową i wyrównawczą)
- d) dotacje (wyszczególniając dotacje na zadania zlecone oraz zadania własne)
- e) pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m. innymi dochody z kar i grzywien, wpływy z usług, wpływy z dzierżaw i najmu i inne dochody).

Poziom PKB w badanym okresie

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PKB	3,4%	3,7%	3,9%	4,0%	4,0%	3,8%

Wszystkie wymienione wyżej kategorie zostały wybrane na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na kategorie ;

- a) dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia),
- b) dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

Dochody majątkowe ustalone zostały w następujący sposób:

- a) w latach 2015 -2020 planuje się dochody ze sprzedaży majątku (sprzedaż na raty);
- b) dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje prognozowano tylko na podstawie zawartych umów i porozumień:
w 2015 roku do planu dochodów przyjęto środki na programy, projekty lub zadania finansowane na podstawie zawartych umów o przyznanie pomocy:

- Nr 00037-6921-UM1500050/13 z dnia 24.09.2013r. w ramach działania „Podstawowe usługi dla ludności” objętego PROW na lata 2007-2013 na realizację operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Godziątków – Brzezina” – kwota 392.960,00 zł.
- Nr 02305-6930-UM1540159/14 z dnia 10.06.2014 i Nr 02331-6930-UM1540161/14 z dnia 10.06.2014 w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013 na realizację operacji „Budowa środowiskowego placu zabaw w m. Brudzew” i „Budowa środowiskowego placu zabaw w m. Grodzisk” – kwota 46.265,56 zł.
- Nr 00735-6930-UM153004/14 z dnia 25.06.2014r. w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na realizację operacji Budowa chodników o szczególnym znaczeniu dla mieszkańców na terenie gm. Blizanów - kwota 75.000 zł.
- Nr 00802-6930-UM1530184/14 z dnia 20.11.2014r. w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na realizację operacji Budowa chodnika przy drodze gminnej o szczególnym znaczeniu dla mieszkańców w miejscowości Godziątków - kwota 74.000 zł.

3. Prognoza wydatków

Przy planowaniu wydatków budżetowych podzielono na wydatki bieżące i majątkowe. Wydatki bieżące podzielono na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, pozostałe wydatki bieżące, wyodrębniono wydatki dotyczące funkcjonowania jst (rozdz. 75022, 75023).

Dotychczasowa realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę oraz w 2015 roku i latach następnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących, w związku z planowanymi spłatami rat kredytów i pożyczek Zabezpieczono na zadania obligatoryjne oraz na realizację inwestycji i spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Dla wydatków w 2015 roku przyjęto dane wynikające z projektu budżetu gminy. Natomiast w przypadku wydatków w latach 2016-2020 przyjęto następujące wskaźniki:

- dla 2016 roku przyjęto w stosunku do 2015 roku spadek prognozy wydatków o 4,71 % , w tym wydatki bieżące wzrost o 0,2 %
- dla 2017 roku przyjęto w stosunku do 2016 roku spadek prognozy wydatków o 2,27 % , w tym wydatki bieżące spadek o 0,8 %,
- dla 2018 roku przyjęto w stosunku do 2017 roku wzrost prognozy wydatków o 5,52 % , w tym wydatki bieżące o 5,39 %
- dla 2019 roku przyjęto w stosunku do 2018 roku wzrost prognozy wydatków o 0,76 % , w tym wydatki bieżące o 0,32 %
- dla 2020 roku przyjęto w stosunku do 2019 roku wzrost prognozy wydatków o 0,50 % , w tym wydatki bieżące o 2,22 %

Wyodrębnione zostały wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłat rat kredytów i pożyczek.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczenia udzielonego Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na zabezpieczenie spłaty pożyczki inwestycyjnej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na finansowanie budowy Zakładu Utylizacji Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” w Prażuchach ustalone zostały w oparciu o harmonogram spłat poszczególnych rat pożyczki określonych w umowie pożyczki i zaplanowane zostały w latach 2009-2017. Uwzględniono zobowiązanie Gminy z tyt. udzielonego poręczenia pożyczki zaciągniętej przez OSP w Pruszkowie.

Kwoty planowanych wydatków bieżących uzależnione są od kwot dotacji przekazywanych z budżetu państwa na funkcjonowanie administracji rządowej, na pomoc społeczną (zasiłki okresowe stałe, dożywianie). Poziom tych dotacji będzie zmieniany w trakcie roku na skutek rozwiązywania w budżecie państwa rezerw, a tym samym będzie to powodowało wzrost zarówno dochodów jak i wydatków.

Przedsięwzięcia dotyczące wydatków bieżących zostały zaplanowane do końca 2015 roku i dotyczą projektu „Cyfryzacja administracji samorządowej – elektroniczna optymalizacja” Na 2015 rok zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 84.980 zł. Łączne nakłady finansowe na przedmiotowy projekt wynoszą 154.840 zł (obejmują zarówno wydatki bieżące na łączną kwotę 128.840 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 26.000zł).

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały przedstawione w załączniku nr 2 w przypadku realizowania w okresie dłuższym oraz w załączniku nr 1 w przypadku zadań jednorocznych.

Załącznik nr 2 – wykaz przedsięwzięć obejmuje:

- a) Projekt współfinansowany środkami unijnymi tj. z Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Cyfryzacja administracji samorządowej – elektroniczna optymalizacja”. Projekt ten jest realizowany w latach 2014-2015. Łączne wydatki 154.840 zł, w tym w 2015 roku 84.980 zł.
- b) Projekt współfinansowany środkami unijnymi tj. realizowany w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013 pn. „Budowa chodnika przy drodze gminnej o szczególnym znaczeniu dla mieszkańców w miejscowości Godziatków”. W 2015 roku zaplanowano wydatki w wysokości 190.250 zł.
- c) Wydatki majątkowe na programy i projekty pozostałe obejmują
 - zadanie realizowane w latach 2014-2015 polegające na „Budowie chodników przy dr. Gminnych o szczególnym znaczeniu dla mieszkańców w m. Godziatków. W 2014 roku opracowano dokumentację.
 - zadanie realizowane w latach 2012-2017 polegające na „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Janków Drugi” W 2012 roku wykonano dokumentację. Natomiast zadanie to realizowane zostanie w przypadku dofinansowania ze środków unijnych.
 - zadanie realizowane w latach 2006-2020 polegające na „Budowie kanalizacji sanitarnej w m. Pamięcin, Poklęków, Jastrzębniki, Szadek, Szadek Kol.” Łączne nakłady finansowe planowane w kwocie 4.967.232 zł.
 - zadanie realizowane w latach 2014-2017 pn. „Budowa Stacji Uzdatniania Wody w m. Pawłówek” łączne nakłady finansowe – 2.232.000 zł. W 2015 roku planuje się rozpoczęcie prac budowlanych.
 - zadanie realizowane w latach 2014-2018 „Remont budynku szkolnego w Blizanowie”. Łączne nakłady finansowe planuje się w wysokości 1.580.000 zł.
 - zadanie „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Zagorzenie” planowane jest do realizacja w latach 2014 – 2015. Łączne nakłady finansowe planuje się w wysokości 600.000 zł w tym w 2015 roku 594.700 zł.Wprowadzono nowe zadanie inwestycyjne:
 - zadanie „Budowa i rozbudowa budynku magazynowego na publiczne przedszkole 5-oddziałowe w Piotrowie”. Planowane jest do realizacji w latach 2015-2018. Łączne nakłady finansowe 2.532.500 zł, z tego w 2015 roku 50.000 zł.

4. Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi wynik budżetu jst. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna – to deficyt budżetu. Natomiast art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych określa, iż deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Zapis art. 242 ustawy o finansach publicznych określa, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Zatem wynik z działalności operacyjnej jest bardzo istotnym wskaźnikiem.

W roku 2015 planuje się deficyt budżetu Gminy Blizanów w kwocie 1.273.183,00 zł..

W pozostałych latach nadwyżkę, którą przeznacza się na spłatę długu.

Z przedstawionej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Blizanów, należy stwierdzić, że w całym prognozowanym okresie nie nastąpiło naruszenie zasady.

5. Przychody

W opracowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy po stronie przychodów ujęto środki planowane do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Zgodnie z prognozą planuje się zaciągnięcie zobowiązań w 2015 roku na kwotę 3.033.269 i w 2016 roku 1.250.000 zł. Od 2017 roku nie ustalono przychodów z tyt. kredytów i pożyczek.

6. Rozchody

Po stronie rozchodów zaplanowano w prognozowanym okresie przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1 do uchwały.

W związku z realizacją w 2014 roku przedsięwzięcia współfinansowanego ze środków unijnych, planowana pożyczka na wyprzedzające finansowanie w kwocie 392.960 zł zgodnie z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych nie wliczane są do ustawowych limitów spłaty zadłużenia.

7. Dług publiczny

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + przychody (zaciągnięty dług) – rozchody (spłata długu). Na koniec 2015 roku planowany dług z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.126.004 zł, 2016 rok -5.838.492 zł, 2017 rok – 4.034.356 zł, 2018 rok – 2.520.269 zł, 2019 rok – 1.196.269 zł, 2020 rok – „0”zł.

Ustawa o finansach publicznych w art. 243 wprowadziła „indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia”. Jest on liczony indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego, na dany rok budżetowy. Stanowi on średnią z 3 ostatnich lat dla relacji: dochody bieżące powiększone o dochody ze sprzedaży majątku, pomniejszone o wydatki bieżące. Relacja ta liczona jest do dochodów ogółem w każdym roku. Planując kwotę na obsługę długu w danym roku należy ją kontrolować, ponieważ nie może przekroczyć dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia. Kontrolować należy również poziom wydatków bieżących, gdyż ich większy wzrost bez dodatkowych dochodów bieżących może skutkować uszczupleniem możliwości spłaty zobowiązań i utratą płynności finansowej.

8. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Blizanów na lata 2015-2020 wartości zostały ustalone w sposób bezpieczny. Przyjęty sposób podziału kategorii wartości poszczególnych składników prognozy, zapewnia dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych, a dodatkowe korekty merytoryczne urealniły prognozę w możliwie największym stopniu.

Sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Blizanów pozwoli na przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej gminy, na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych oraz ocenę zdolności kredytowej. Ryzyko właściwego prognozowania w odległym horyzoncie czasowym wymaga realnego planowania wzrostu dochodów i wydatków, bowiem tylko w ten sposób można zachować bezpieczne prowadzenie polityki finansowej gminy.

Przewodniczący Rady Gminy
Blizanów

Jan Wojtyła