

Uchwała Nr XL/310/2017
Rady Gminy Niechlów
z dnia 30 listopada 2017 roku

w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2016. 446) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017. 2077)

Rada Gminy Niechlów uchwala, co następuje:

§ 1.

W Uchwale Nr XXVI/220/2016 Rady Gminy Niechlów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik Nr 1 do uchwały - Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Niechlów, otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Załącznik Nr 2 do uchwały - Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
- 3) Załącznik Nr 3 do uchwały - Wieloletnie przedsięwzięcia Gminy Niechlów, otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Niechlów.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie
do Uchwały Nr XL/310/2017 Rady Gminy Niechlów z dnia 30 listopada 2017 r.

Dokonano zmian w Wieloletnich Przedsięwzięciach Gminy Niechlów, jak następuje:

1.1. 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.):

1.1.1. – wydatki bieżące

1.1.1.3 Edukacja inwestycją w przyszłość

Przedsięwzięcie w latach 2017 – 2019, łączne nakłady finansowe na zadanie 416.412,50 zł, limit wydatków w 2017 r. 186.367,88 zł, limit wydatków w 2018 r. 149.856,56 zł, limit wydatków w 2019 r. 80.188,06 zł, limit zobowiązań 416.412,50 zł.

1.1.2. – wydatki majątkowe

1.1.2.4. Remont zabytkowego budynku w Bartodziejach z adaptacją na mieszkania socjalne

Przedsięwzięcie w latach 2016 – 2018, łączne nakłady finansowe na zadanie 1.148.155,00 zł, limit wydatków w 2017 r. 19.822,00 zł, limit wydatków w 2018 r. 1.128.333,00 zł, limit zobowiązań 1.138.155,00 zł.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Niechlów mają na celu uaktualnienie wartości w niej zawartych w związku ze zmianami wprowadzonymi Wieloletnich Przedsięwzięciach Gminy Niechlów.

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową Jednostki Samorządu Terytorialnego w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz ocenę jej zdolności kredytowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Niechlów przygotowana została na lata 2017 – 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 z późn. zm.). 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 oraz na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zgodnie z przyjętą prognozą ostatnia spłata z tytułu zaciągniętego kredytu przypada w roku 2022.

Metodykę zastosowaną w WPF można przedstawić w następujący sposób:

Dochody ogółem
- Wydatki bieżące (bez obsługi długu)
+ nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki
<hr/> = Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe
- spłata i obsługa długu
<hr/> = ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE
- Wydatki majątkowe
<hr/> = nadwyżka/deficyt środków finansowych
+ kredyty/pożyczki/obligacje
<hr/> = WYNIK FINANSOWY BUDŻETU

Zastosowana metodyka obrazuje sytuację finansową Gminy oraz pozwala na ocenę jej zdolności kredytowej i analizę możliwości inwestycyjnych. Odzwierciedla ona przepływ środków pieniężnych w kolejnych latach.

Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetu Gminy Niechlów za ostatnie 2 lata.

Na podstawie danych historycznych opracowane są założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość tzw. nadwyżki operacyjnej.

Nadwyżka operacyjna to część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez Gminę kredytów/pożyczek oraz ewentualnie wyemitowanych obligacji. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji.

Wartość nadwyżki operacyjnej oraz ich udział w dochodach są podstawowymi miernikami kondycji finansowej. Im wielkości te są większe, tym w lepszej jest ona kondycji finansowej.

Po określeniu wartości nadwyżki operacyjnej można przystąpić do dalszej części analizy. Obejmuje ona obsługę kredytów i pożyczek. Po odjęciu obsługi zadłużenia określona zostaje wielkość środków możliwych do wydatkowania na inwestycje w danym roku. Wartość ta w WPF została nazwana jako środki do dyspozycji na wydatki majątkowe.

Wartość ta określa maksymalną kwotę, jaką Gmina może wydać w kolejnych latach na realizację programu inwestycyjnego ze środków własnych. Gmina może realizować inwestycje, przekraczające tę wartość, korzystając z nadwyżek finansowych z lat poprzednich oraz z zewnętrznych źródeł finansowania.

Wolne środki po inwestycjach wskazują na nadwyżkę lub niedobór środków pieniężnych na realizację planów inwestycyjnych. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia, czy też ujemna, wskazuje na ewentualną potrzebę finansowania zewnętrznego. Gmina w zależności od tego, czy posiada środki finansowe z poprzednich lat, może zdecydować się na finansowanie takich inwestycji z nadwyżek z lat poprzednich, jak również może zaciągnąć kredyty, pożyczki, czy wyemitować obligacje.

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

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 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2018-2022 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki 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.

Dla prognozy w latach 2018-2022 przyjęto co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie: 3%
- poziom PKB w badanym okresie: 3%

W celu obliczenia nominalnej wielkości zarówno dochodów budżetowych, jak i wydatków bieżących w kolejnych latach prognozy, jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu przyjęto wartość planu budżetu na rok 2017 i dla kolejnych lat wielkość tą indeksowano dla wszystkich pozycji o wielkość inflacji oraz produktu krajowego brutto oraz korekty merytoryczne

OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO

Do 2022 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania zaciągnięte we wcześniejszych latach. Na koniec 2017 r. przewidywane zadłużenie Gminy ogółem wyniesie 2.403.356,77 zł - z tytułu kredytów i pożyczek. W 2018 i 2019 r. jednostka planuje zaciągnąć zobowiązanie z tytułu pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej kwocie 4.196.124 zł z planowaną spłatą w 2020 r. Zadłużenie gminy będzie się zmniejszało wraz ze spłatą kredytów w kolejnych latach.

Zaciągnięte zobowiązania wynikają z finansowania inwestycji gminnych ponad poziom, wynikający z dostępnych, własnych środków budżetowych.

Wynikiem prognozy dochodów i wydatków bieżących jest szacunek dwóch wartości:

- wolnych środków, czyli różnicy pomiędzy dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi w kolejnych latach
- wolnych środków na inwestycje, czyli wolnych środków pomniejszonych o kwoty obsługi istniejącego już zadłużenia.

Chcąc realizować inwestycje powyżej kwoty wyznaczonej wolnymi środkami na inwestycje, jednostka będzie musiała je finansować z kredytów, pożyczek, obligacji.

Ustawa z 2005 r. miała zastosowanie dla budżetów lat 2012 – 2013 i obowiązywało w tym okresie ograniczenie długu do kwoty 60% dochodów, jak również limit obsługi długu do 15% dochodów.

Od 1 stycznia 2014 r. weszły w życie nowe reguły wyznaczające granice zadłużenia samorządów. Możliwość zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego jest zależna od relacji wielkości obsługi długu przede wszystkim do nadwyżki operacyjnej w trzech minionych latach. Nowe reguły uwzględniają indywidualną zdolności jednostki do regulowania zobowiązań.

Po pierwsze, zadaniem nowej konstrukcji limitu zadłużenia było zniesienie ograniczenia wiążącego j.s.t., w przypadku, gdy zaciąganie nawet dość znacznych zobowiązań finansowych mogłoby być instrumentem bezpiecznej polityki rozwojowej.

Po drugie, ważne jest zdyscyplinowanie jednostki, gdzie wysokie obciążenie dochodów spłatami zobowiązań nakazuje dużą ostrożność przy zaciąganiu nowych kredytów i pożyczek czy też emisji papierów wartościowych.

Do roku 2013 (do czasu obowiązywania „starej” ustawy o finansach publicznych) progi zadłużenia i spłaty długu utrzymują się na bezpiecznym poziomie.

Dla roku 2014 i lat następnych wyznacznikiem możliwości finansowych jednostki do obsługi zadłużenia jest limit wyznaczony ustawą o finansach publicznych z 2009 r.

Planowany wskaźnik zadłużenia na koniec 2017 r. w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów w 2017 r. stanowi 9,33%.

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 2009 r. do dochodów ogółem, w 2017 r. wyniesie 3,46%, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań – 6,32%.

WYNIKI PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA LATA 2017-2022

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2017 - 2022.

W 2017 r. i w kolejnych latach do 2022 r. planuje się wzrost dochodów bieżących o około 3% przy położeniu szczególnego nacisku na egzekwowanie należności gminnych oraz korekty merytoryczne. Głównym źródłem dochodów bieżących będzie podatek od nieruchomości oraz podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wzrost w 2017 r. i w kolejnych latach do 2022 r. dochodów i wydatków wynika z wprowadzenia nowego programu Rodzina 500+.

W wieloletniej prognozie dochodów założono w kolejnych latach dochody ze sprzedaży majątku wynikające z posiadanych i planowanych do sprzedaży zasobów gminy, należy jednak mieć na uwadze niepewność ich wykonania, ze względu na obecną koniunkturę na rynku nieruchomości.

Dochody bieżące odgrywają istotną rolę dla finansów gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych z 2009 r. gmina nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące przekraczają dochody bieżące. Dlatego też, w prognozie finansowej uwzględniono wzrost wydatków bieżących o 1%, przy wprowadzeniu polityki oszczędnościowej. Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków sztywnych, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie zmusza do rezygnacji z wielu wydatków gminy oraz zmniejszenia zakresu realizacji zadań gminy.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr XL/310/2017
Rady Gminy Niechlów
z dnia 30 listopada 2017 r.

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				11 262 801,90	825 327,53	3 934 434,31	5 133 989,06	1 180 000,00	11 063 750,90
1.a	- wydatki bieżące				1 052 816,90	738 075,53	234 553,31	80 188,06	0,00	1 052 816,90
1.b	- wydatki majątkowe				10 209 985,00	87 252,00	3 699 881,00	5 053 801,00	1 180 000,00	10 010 934,00
1.1	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 (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				10 965 981,90	810 327,53	3 652 614,31	5 133 989,06	1 180 000,00	10 766 930,90
1.1.1	- wydatki bieżące				1 052 816,90	738 075,53	234 553,31	80 188,06	0,00	1 052 816,90
1.1.1.1	Akademia młodego geniusza w Gminie Niechlów - Cel: zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości wczesnej edukacji elementarnej oraz kształcenia podstawowego, gimnazjalnego i ponadgimnazjalnego, ograniczenie i zapobieganie przedwczesnemu kończeniu nauki	Urząd Gminy Niechlów	2016	2018	634 559,40	549 862,65	84 696,75	0,00	0,00	634 559,40
1.1.1.2	Remont zabytkowego budynku w Bartodziejach z adaptacją na mieszkania socjalne - Cel: Zapewnienie lokalu osobom nie mającym zaspokojonych potrzeb mieszkaniowych i żyjącym w trudnych warunkach lokalowych	Urząd Gminy Niechlów	2016	2018	1 845,00	1 845,00	0,00	0,00	0,00	1 845,00
1.1.1.3	Edukacja inwestycja w przyszłość - Cel: zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej,	Urząd Gminy Niechlów	2017	2019	416 412,50	186 367,88	149 856,56	80 188,06	0,00	416 412,50
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 913 165,00	72 252,00	3 418 061,00	5 053 801,00	1 180 000,00	9 714 114,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit zobowiązań
			od	do						
1.1.2.2	<i>Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Naratów oraz Wroniniec - Cel: Zapewnienie prawidłowej gospodarki ściekowej na terenie Gminy Niechlów</i>	Urząd Gminy Niechlów	2016	2020	3 142 000,00	3 000,00	620 000,00	1 200 000,00	1 180 000,00	3 003 000,00
1.1.2.3	<i>Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Wroniniec - Cel: rozwój i kultywowanie tradycji, integracja społeczności lokalnej i zaspokojenie potrzeb społecznych i kulturalnych</i>	Urząd Gminy Niechlów	2014	2018	623 481,00	34 000,00	550 000,00	0,00	0,00	584 000,00
1.1.2.4	<i>Remont zabytkowego budynku w Bartodziejach z adaptacją na mieszkania socjalne - Cel: Zapewnienie lokalu osobom nie mającym zaspokojonych potrzeb mieszkaniowych i żyjącym w trudnych warunkach lokalowych</i>	Urząd Gminy Niechlów	2016	2018	1 148 155,00	19 822,00	1 128 333,00	0,00	0,00	1 138 155,00
1.1.2.5	<i>Adaptacja pomieszczeń budynku pocysterskiego pałacu prepozyta w Sicinach na pomieszczenia Domu Pomocy Społecznej - Cel: Umożliwienie osobom starszym korzystanie z usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania</i>	Urząd Gminy Niechlów	2016	2019	4 999 529,00	15 430,00	1 119 728,00	3 853 801,00	0,00	4 988 959,00
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
1.2.1	- wydatki bieżące				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
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				296 820,00	15 000,00	281 820,00	0,00	0,00	296 820,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				296 820,00	15 000,00	281 820,00	0,00	0,00	296 820,00
1.3.2.1	<i>Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 305 polegająca na wykonaniu ciągu rowerowego łączącego miejscowości Łękanów - Naratów - Cel: poprawa bezpieczeństwa, poprawa warunków aktywnego spędzania czasu wolnego</i>	Urząd Gminy Niechlów	2017	2018	296 820,00	15 000,00	281 820,00	0,00	0,00	296 820,00