

Kruklanki, 10 listopada 2016r.

ZARZĄDZENIE Nr 56 / 2016

Wójta Gminy Kruklanki

z dnia 10 listopada 2016

w sprawie: projektu zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kruklanki
na lata 2017 – 2021.

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
(t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.)

Wójt Gminy Kruklanki zarządza co następuje:

§ 1

Przyjmuje się projekt zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2021 w formie projektu Uchwały Rady Gminy wraz z załącznikami od nr 1 do nr 3.

§ 2

Opracowany projekt uchwały w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kruklanki na lata 2017-2021 wraz z objaśnieniami przedłożyć:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania,
- b) Radzie Gminy celem podjęcia uchwały w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kruklanki na lata 2017-2021.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.



WOJTA
Burkowiec Łóeczko

UCHWAŁA Nr ...

Rady Gminy Kruklanki

z dnia ...

w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kruklanki
na lata 2017 – 2021.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 446 ze zm.)

Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1

Dokonać zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2017–2021, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017–2021, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kruklanki na lata 2017–2021, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4

1. Upoważnia Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
2. Upoważnia Wójta do 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.

§ 5

1. Upoważnia Wójta do:
 - 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,
 - 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do 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.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi.

§ 7

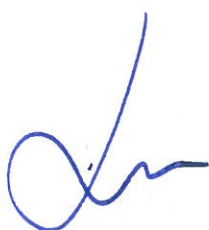
Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

L.p.	Wykazanie	Plan 3 kw.						Wykonanie	
		2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
12.5	Wydania na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5.1	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6	Wydania na wkład krajowy w związku z umową po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z najniższej 60% środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6.1	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7.1	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.8	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.8.1	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwoty dotyczące przebiegu i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku	x	x	x	x	x	x	x	x
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przebiegu przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 195 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umarzenu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4	Wydania na spłatę przegranych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej powstałego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.5	Wydania na spłatę przegranych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydania na spłatę -obowiązków samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przysięgłych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.7	Wydania bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie	x	x	x	x	x	x	x	x
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 3.1.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciąganych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokonuje się z wydatków budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3	Wydania zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.2	zwrotne z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do pułastwowego długu publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczni i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.4	Wynik operacji melioracyjnych wpływających na kwotę długu (m.in. umierzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Dane dotyczące emtowanych obligacji przychodowych	x	x	x	x	x	x	x	x
16	Stopień nieochowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy (dotyczy tylko JST objętych procedurą z art. 246 i art. 246b)	x	x	x	x	x	x	x	x



Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Kruklanki w latach 2017-2021

Lp	Nazwa i cel	jednostka odpowied zialna	okres realizacji (w wierszu program/umowa)		łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)			Limit zobowiązań
			Od	Do		2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Przedsięwzięcia ogółem				9 653 538,33	1 409 336,60	4 581 201,73	3 663 000,00	9 653 538,33
	- wydatki bieżące				135 000,00	0,00	135 000,00	0,00	135 000,00
	- wydatki majątkowe				9 518 538,33	1 409 336,60	4 446 201,73	3 663 000,00	9 518 538,33
	1) programy, projekty lub zadania (razem)				9 653 538,33	1 409 336,60	4 581 201,73	3 663 000,00	9 653 538,33
	- wydatki bieżące				135 000,00	0,00	135 000,00	0,00	135 000,00
	- wydatki majątkowe				9 518 538,33	1 409 336,60	4 446 201,73	3 663 000,00	9 518 538,33
	programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)				9 653 538,33	1 409 336,60	4 581 201,73	3 663 000,00	9 653 538,33
	- wydatki bieżące				135 000,00	0,00	135 000,00	0,00	135 000,00
	- wydatki majątkowe				9 518 538,33	1 409 336,60	4 446 201,73	3 663 000,00	9 518 538,33
	Program nr 1 <u>Budowa sali gimnastycznej w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2019	3 541 000,00	41 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	3 541 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				3 541 000,00	41 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	3 541 000,00
	Program nr 2 <u>Przebudowa dróg gminnych w Lipowie, Brożówce, Jasieńcu, Żywym</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2018	2019	1 673 000,00	0,00	10 000,00	1 663 000,00	1 673 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				1 673 000,00	0,00	10 000,00	1 663 000,00	1 673 000,00
	Program nr 3 <u>Przebudowa drogi powiatowej nr 1734N Jeziorowskie – Kruklanki</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	160 000,00	60 000,00	100 000,00	0,00	160 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				160 000,00	60 000,00	100 000,00	0,00	160 000,00
	Program nr 4 <u>Przebudowa parkingu przy ścieżce edukacyjnej oraz ciągu pieszo-jezdnego w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	290 241,05	10 000,00	280 241,05	0,00	290 241,05
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				290 241,05	10 000,00	280 241,05	0,00	290 241,05
	Program nr 5 <u>Budowa centrum sportowo-rekreacyjno-turystycznego w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	1 450 490,28	10 000,00	1 440 490,28	0,00	1 450 490,28
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				1 450 490,28	10 000,00	1 440 490,28	0,00	1 450 490,28
	Program nr 6 <u>Wdrożenie e-usług publicznych dla mieszkańców Gminy Szytno, Kisielice, Kruklanki, Lubawa</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	591 507,00	276 036,60	315 470,40	0,00	591 507,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				591 507,00	276 036,60	315 470,40	0,00	591 507,00
	Program nr 7 <u>Wspólne działania na rzecz poprawy jakości straży pożarnej i służb ratowniczych</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	1 135 000,00	1 000 000,00	135 000,00	0,00	1 135 000,00
	- wydatki bieżące				135 000,00	0,00	135 000,00	0,00	135 000,00
	- wydatki majątkowe				1 000 000,00	1 000 000,00		0,00	1 000 000,00
	Program nr 8 <u>Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	812 300,00	12 300,00	800 000,00	0,00	812 300,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe				812 300,00	12 300,00	800 000,00	0,00	812 300,00



**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Kruklanki
na lata 2017 -2021**

1. Założenia wstępne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kruklanki przygotowana została na lata 2017 – 2021. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r. 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. i okres spłaty długu. Ostatnia potencjalna spłata kredytu przypada w roku 2021.

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 2018-2021 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.

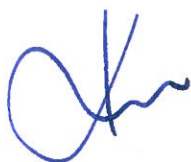
Dla prognozy w latach 2018-2021 przyjęto co następuje:

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

	2018	2019	2021
Inflacja	2,50%	2,30%	2,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2018	2019	2021
PKB	5,00%	5,00%	5,00%



2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa,
- pozostałe dochody bieżące.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły (np. jeśli dla podatku od środków transportowych przyjęto 50% wagi inflacji, a inflacja dla roku 2017 wynosi wg prognozy 2,6%, to wartość w roku 2018 będzie równa wartości z roku 2016 powiększonej o $50\% * 2,5\% = 1,25\%$. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2018 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$X_1 = X_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + \Delta PKB + u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

X_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

X_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

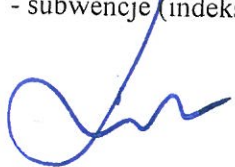
u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię,

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB,

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2018 o 100% inflacji);
- udział w podatkach centralnych (indeksacja o 90% PKB)
- subwencje (indeksacja o 90% inflacji)



- dotacje (90% inflacji)
- pozostałe dochody (90% inflacji).

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2021 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2012-2014 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (indeksacja o 100% PKB w dziale 750 – administracja publiczna oraz indeksacja o 100% inflacji w dziale 801 – oświata i wychowanie. W pozostałych działach indeksowano o 80% inflacji. Ponadto przy weryfikacji merytorycznej uwzględniono podwyżki dla nauczycieli, przewidziane w przyszłym roku w miesiącu wrześniu)
- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

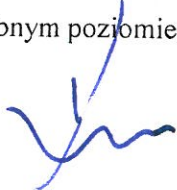
Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

4. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 1 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2017-2021 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności 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 na podobnym poziomie, jaki przyjęto w analizie.



Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – 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.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów brak zaplanowanych środków. W najbliższych latach planowane są spłaty zaciągniętych zobowiązań z dochodów własnych.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2021.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

