

U C H W A Ł A N R X X I / 1 9 3 / 2 0 1 7

RADY GMINY KRUKLANKI

z dnia 14 czerwca 2017 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kruklanki na lata 2017 – 2029

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.)

Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1.

Dokonać zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2017–2029, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017–2029, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3.

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kruklanki na lata 2017–2029, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kruklanki.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Jerzy Piniaka

2006-2717 - 101219

Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Kruklanki w latach 2017-2020

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	2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Przedsięwzięcia ogółem				11 820 242,33	1 856 348,73	5 560 893,60	4 383 000,00	20 000,00	11 820 242,33
	- wydatki bieżące				590 004,00	355 312,13	234 691,87	0,00	0,00	590 004,00
	- wydatki majątkowe				11 230 238,33	1 501 036,60	5 326 201,73	4 383 000,00	20 000,00	11 230 238,33
	1) programy, projekty lub zadania (razem)				11 820 242,33	1 856 348,73	5 560 893,60	4 383 000,00	20 000,00	11 820 242,33
	- wydatki bieżące				590 004,00	355 312,13	234 691,87	0,00	0,00	590 004,00
	- wydatki majątkowe				11 230 238,33	1 501 036,60	5 326 201,73	4 383 000,00	20 000,00	11 230 238,33
	programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w literach b) i c) razem)				11 820 242,33	1 856 348,73	5 560 893,60	4 383 000,00	20 000,00	11 737 242,33
	- wydatki bieżące				590 004,00	355 312,13	234 691,87	0,00	0,00	590 004,00
	- wydatki majątkowe				11 230 238,33	1 501 036,60	5 326 201,73	4 383 000,00	20 000,00	11 147 238,33
	Program nr 1 <u>Budowa sali gimnastycznej wraz z łącznikiem do istniejącego budynku Zespołu Szkół w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2019	5 121 000,00	61 000,00	2 360 000,00	2 700 000,00	0,00	5 121 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00		
	- wydatki majątkowe				5 121 000,00	61 000,00	2 360 000,00	2 700 000,00		5 121 000,00
	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	0,00	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	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-jazdnego w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	290 241,05	10 000,00	280 241,05	0,00	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	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	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	1 164 500,00	1 029 500,00	135 000,00	0,00	0,00	1 164 500,00
	- wydatki bieżące				164 500,00	29 500,00	135 000,00	0,00		164 500,00
	- 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	861 000,00	61 000,00	800 000,00	0,00	0,00	861 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	- wydatki majątkowe				861 000,00	61 000,00	800 000,00	0,00		861 000,00
	Program nr 9 <u>Podniesienie jakości kształcenia ogólnego w Gminie Kruklanki</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	425 504,00	325 812,13	99 691,87	0,00	0,00	425 504,00
	- wydatki bieżące				425 504,00	325 812,13	99 691,87	0,00		425 504,00
	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Program nr 10 <u>Zakup samochodu – bus</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2020	83 000,00	23 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	83 000,00

Podpis

**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Kruklanki
na lata 2017 -2029**

1. Założenia wstępne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kruklanki przygotowana została na lata 2017 – 2029. 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 2029.

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 2018-2029 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Inflacja	0,50%	0,30%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2018	2019	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
PKB	2,50%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

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 2018 wynosi wg prognozy 0,5%, to wartość w roku 2019 będzie równa wartości z roku 2018 powiększonej o $50\% \cdot 0,5\% = 0,25\%$. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2019 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

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 2018-2029 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2014-2016 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 2017-2029 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.

Przebiega

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 2029.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

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

P. Piłko