

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2015 – 2020 GMINY KIJEWO KRÓLEWSKIE

Wprowadzenie do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnią prognozę finansową (WPF) na lata 2015 – 2020 opracowano głównie na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Inicjatywę w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmian należy wyłącznie do zarządu, a przyjmowana jest w drodze uchwały przez organ stanowiący. Zgodnie z art. 227 w/w ustawy WPF ma być sporządzana na co najmniej czteroletni okres (rok, którego dotyczy uchwała budżetowa i 3 kolejne lata). Artykuły 226-232 ustawy o finansach publicznych precyzują warunki jakie musi spełnić wieloletnia prognoza finansowa, oraz określają zawartość projektu uchwały w tej sprawie. Zgodnie z ustawą podstawowe składniki prognozy finansowej to dochody i wydatki w podziale na bieżące i majątkowe, a także wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto muszą się znaleźć w niej informacje o przeznaczeniu nadwyżki oraz sposobie sfinansowania deficytu budżetowego. Wielkości te pozwalają na stworzenie prognozy kwoty długu, która jest kluczową wielkością z punktu widzenia utrzymania płynności finansowej w okresie prognozy.

Chronieniu stabilności finansowej jednostek samorządu terytorialnego służyć ma również wprowadzenie nowego wskaźnika spłaty zadłużenia. Konstruując go, oparto się na ocenie indywidualnej kondycji finansowej budżetu, mierzonej stosunkiem nadwyżki operacyjnej (powiększonej o wpływy ze sprzedaży majątku) do dochodów ogółem w ciągu ostatnich trzech lat. Zastępując dotychczasowe limity – 60% dochodów dla łącznej kwoty długu i 15% dochodów dla spłaty zobowiązań – nowy wskaźnik ma na celu z jednej strony zniesienie sztywnego ograniczenia dla jednostek, dla których nawet wysokie zobowiązania mogą być bezpiecznym instrumentem polityki rozwojowej, zaś z drugiej strony ma dyscyplinować lub wręcz blokować zaciąganie kredytów przez jednostki, dla których obciążenie budżetu jest zbyt wysokie.

Założenia do wieloletniej prognozy finansowej

Do opracowania poziomu dochodów i wydatków w WPF wykorzystano trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków z lat ubiegłych, założenia

makroekonomiczne w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowane wpływy z tytułu podatków przyjęte przez Ministerstwo Finansów.

W szczególności wykorzystano dane dotyczące prognoz w zakresie dynamiki PKB oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Pozycje WPF Gminy podlegające objaśnieniom zostały usystematyzowane wg dwóch czasookresów:

1. Dla okresu 2015-2016 przyjęto wartości wynikające z planowanych kwot na dzień 30.09.2015 r. oraz planowanego wykonania na dzień 31.12.2015 r. i projektu budżetu Gminy Kijewo Królewskie na 2016 r.
2. Dla okresu 2017-2020 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Dochody zaprezentowano w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W ramach okresu WPF wyróżniamy rok 2016 jako rok budżetowy, który jest zgodny z danymi zawartymi w projekcie budżetu.

Dochody bieżące oszacowano w oparciu o przyjęte na potrzeby WPF wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB które skorygowano o wskaźniki z wykonania dochodów bieżących w latach 2013 -2020.

Przy tym założeniu planowane wpływy przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	dynamika w latach w porównaniu z rokiem 2013							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	20
Dochody bieżące	100%	100,14%	99,28%	92,25%	96,43%	99,22%	101,03%	101,0
W tym m.in.								
Wpływy z podatków i opłat lokalnych	100%	105,99%	91,69%	91,93%	106,88%	107,94%	109,71%	109,7
Udziały w podatkach stan. dochód budżetu państwa	100%	116,17%	131,93%	154,30%	113,02%	127,62%	130,98%	130,9
subwencje ogólne i dotacje celowe	100%	92,90%	97,78%	101,80%	95,53%	97,23%	97,23%	97,2

Brak zwiększenia dochodów bieżących w porównaniu z 2013 r. spowodowane jest dużą zmianą w ciągu roku budżetowego dotacji celowych na zadania zlecone i zadania własne otrzymywane z budżetu państwa. W roku 2014 wg otrzymanych informacji do projektu budżetu przyjęto kwotę 2 244 248 zł, którą zwiększono w ciągu roku do kwoty 3 559 349,03 zł. tj. o 158,60%, w 2015 r. na dzień 30.09 o 167,28 %

Dochody majątkowe – w ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku oraz wpływy z tytułu dotacji na finansowanie zadań

12/4

inwestycyjnych których realizacja uzależniona jest o współfinansowanie zewnętrzne.

Wydatki budżetu w latach 2015 -2020 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Uwzględniono art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż organ stanowiący jst „nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki”.

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono wydatki na:

- obsługę długu (odsetki)
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane, funkcjonowanie organów jst,
- pozostałe wydatki

Gmina chcąc realizować założone programy inwestycyjne z uwagi na ograniczone możliwości zwiększenia poziomu dochodów bieżących duży nacisk będzie musiał zostać położony na sferę wydatków bieżących by maksymalizować poziom salda operacyjnego. Wobec powyższego poziom wydatków bieżących w okresie WPF oszacowano w oparciu o następujące założenia:

Wyszczególnienie	dynamika w latach w porównaniu z rokiem 2013							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Wydatki bieżące	100%	100,23%	109,62%	101,19%	94,85%	95,28%	97,38%	97,38%
w tym m.in.								
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	100%	104,32%	110,04%	115,85%	106,09%	111,28%	111,28%	111,28%

Wydatki na obsługę długu oszacowano w oparciu o istniejący oraz prognozowany stan zadłużenia. Za podstawę do wyliczenia odsetek przyjęto prognozę stopy WIBOR6M powiększonej o średnią marżę kredytową.

Wydatki majątkowe zaprezentowano w zał. nr 2 do WPF z podziałem na okresy realizacji. Łączna wartość wydatków majątkowych charakteryzuje się tendencją malejącą w stosunku do 2013 r. z powodu wysokich nakładów na inwestycje w tym okresie przy dużym zaangażowaniu kwot z budżetu UE oraz innych dotacji oraz zmniejszających się kosztów kredytów i pożyczek..

W ramach przychodów w 2016 r. zaplanowano środków z tytułu kredytów i pożyczek

w wysokości 825 040 zł. W ramach rozchody kwotę 825 040 zł.

Wynik Budżetu w ramach WPF

Planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody							
Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2015 rok	Prognoza				
			2016 rok	2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok
1	2	6	7	8	9	10	10
1	Dochody ogółem	17 410 193	13 961 038	19 337 463	19 061 153	18 844 800	18 694 800
	Dochody bieżące	14 755 828	13 541 038	14 155 463	14 564 657	14 830 000	14 830 000
	Dochody majątkowe	2 654 365	420 000	5 182 000	4 496 496	4 014 800	3 864 800
2	Wydatki ogółem	17 369 584	13 961 038	18 580 406	18 339 017	18 214 800	18 064 800
	Wydatki bieżące	13 078 820	12 469 879	11 688 406	11 742 017	12 000 000	12 000 000
	Wydatki majątkowe	4 290 764	1 491 159	6 892 000	6 597 000	6 214 800	6 064 800
3	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	40 609	0	757 057	722 136	630 000	630 000
4	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki zgodnie z art.242 a wydatkami bieżącymi	1 677 008	1 071 159	2 467 057	2 822 640	2 830 000	2 830 000
5	Przychody ogółem	3 104 851	825 040	0	0	0	0
	w tym kredyty i pożyczki	1 989 389	825 040				
6	Rozchody ogółem	2 001 738	825 040	757 057	722 136	630 000	630 000
su ma ko ntr oln a	<i>Równowaga budżetowa (sprawdzenie: wykonanie $D-W+P-R \geq 0$; prognoza $D-W+P-R=0$)</i>	1 143 722	0	0	0	0	0

Planowana nadwyżka budżetowa w latach 2017 – 2020 przeznaczona będzie na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach ubiegłych.

W WPF wyszczególniono salda operacyjne budżetu oraz wskaźniki zadłużenia.

Od 2014 r. zastosowanie mają przepisy art. 243 – 244 ufp z dnia 27 sierpnia 2009 r.. Zgodnie z nimi nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym

oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty zadłużenia budżetu ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem.

Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe saldo tym wyższe możliwości zadłużenia. Nowe regulacje w dużym stopniu uzależniają możliwości inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte w WPF Gminy Kijewo Królewskie wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny. Prognoza pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.

Przedsięwzięcia do WPF

W dniu 14.09.2015 r. Rada Gminy w Kijewie Królewskim przyjęła uchwałę nr VII/59/2015 w sprawie przyjęcia Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Kijewo Królewskie .

Plan gospodarki niskoemisyjnej to dokument, którego celem jest określenie wizji rozwoju gminy w kierunku gospodarki niskoemisyjnej, pozwalającej osiągnąć długofalowe korzyści środowiskowe, społeczne i ekonomiczne. Kluczowym elementem Planu jest wyznaczenie celów strategicznych i szczegółowych, realizujących określoną wizję gminy w zakresie zwiększenia efektywności energetycznej, zmniejszenia emisji gazów cieplarnianych oraz wdrożenia nowych technologii, zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju. Konieczność opracowania Planu gospodarki niskoemisyjnej wiązała się z ratyfikowanym przez Polskę Protokołem z Kioto oraz przyjętym przez Komisję Europejską w grudniu 2008 roku pakietem klimatyczno-energetycznym, które skutkują szeregiem obowiązków, w tym w szczególności koniecznością redukcji emisji gazów cieplarnianych i zużycia energii, a także zwiększenia udziału wykorzystania energii z odnawialnych źródeł. Opracowany Plan gospodarki niskoemisyjnej będzie niezbędnym dokumentem, umożliwiającym ubieganie się o przyznanie środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej w nowej perspektywie finansowej na lata 2014-2020. Dokument otwiera drogę do finansowania inwestycji obejmujących m.in. termomodernizację budynków publicznych i mieszkalnych, modernizację źródeł ciepła, instalację OZE, zwiększenie efektywności energetycznej. Zawarty zakres zadań w/w uchwale został wprowadzony do Wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015-2020.

I	Zadania wprowadzone	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	Modernizacja oświetlenia ulicznego i drogowego oraz obiektów na terenie gminy w zakresie wymiany opraw i źródeł światła na energooszczędne.	2018	2020	275000	0	0	0	75000	150000	50000
2	Remont-przebudowa nawierzchni z betonu asfaltowego drogi dojazdowej 060525 C Szymborno-Bagart.	2016	2017	867000	0	591 541	0	0	0	0

3	Remont-przebudowa nawierzchni z mieszanki bitumicznej drogi dojazdowej 060521 C Napole-Bągart.	2018	2019	480000	0	0	0	400000	80000	0
4	Remont-przebudowa nawierzchni z mieszanki bitumicznej drogi dojazdowej 060531 C Trzebczyk-Trzebcz Szlach.	2018	2019	810000	0	0	0	0	810000	0
5	Remont-przebudowa nawierzchni z mieszanki bitumicznej drogi dojazdowej 060534 C Bajerze-Trzebcz Szlachecki.	2017	2018	240000	0	0	240000	0	0	0
6	Remont-przebudowa nawierzchni z mieszanki bitumicznej drogi dojazdowej 060545 C Trzebcz Szlachecki-Parowa Fałęcka.	2017	2018	510000	0	0	400000	110000	0	0
7	Przebudowa dróg gminnych Trzebcz Szlachecki -Zofijki-Parowa Fałęcka.	2017	2018	450 000	0	150000	0	0	0	0
8	Remont-przebudowa nawierzchni z mieszanki bitumicznej drogi dojazdowej 060548 C Trzebcz Szlachecki-Marianki.	2019	2020	640000	0	0	0	0	0	640000
9	Remont-przebudowa nawierzchni z mieszanki bitumicznej drogi dojazdowej Brzozowo-Armchala.	2018	2019	140000	0	0	0	140000	0	0
10	Remont-przebudowa nawierzchni z mieszanki bitumicznej drogi dojazdowej 060513 C Kijewo Królewskie-Zaroślak.	2016	2017	270000	0	100000	170000	0	0	0
11	Termomodernizacja budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej	2016	2018	800000	0	89100	300000	200000	0	0
12	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kijewo Królewskie	2014	2015	-1395000	-25000	0	0	0	0	0
13	Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy	2016	2018	600000	0	59400	200000	200000	0	0
14	Termomodernizacja budynku Zespołu Publicznych Szkół w Kijewie Królewskim	2016	2018	1100000	0	89118	500000	300000	0	0
15	Termomodernizacja Remiz OSP na terenie gminy.	2018	2020	100000	0	0	0	50000	25000	25000
16	Termomodernizacja świetlic wiejskich na terenie gminy.	2018	2020	100000	0	0	0	50000	25000	25000
17	Wsparcie procesu głębokiej termomodernizacji budynków jednorodzinnych na terenie gminy Kijewo Królewskie. Modernizacja kotłowni w gospodarstwach rolniczych w zakresie opalania słomą z własnego gospodarstwa.	2016	2020	6251000	0	0	1500000	1500000	1500000	1500000

18	Wsparcie procesu głębokiej termomodernizacji budynków jednorodzinnych na terenie gminy Kijewo Królewskie. Budowa instalacji słonecznych do ogrzewania wody w indywidualnych budynkach mieszkalnych.	2016	2020	9648000	0	0	2350000	2350000	2350000	2350000
19	Wsparcie procesu głębokiej termomodernizacji budynków jednorodzinnych na terenie gminy Kijewo Królewskie-wdrożenie instrumentu wsparcia finansowego gminy.	2016	2020	374000	0	0	74800	74800	74800	74800
20	Wsparcie procesu głębokiej termomodernizacji budynków jednorodzinnych na terenie gminy Kijewo Królewskie. Modernizacja kotłowni domowych na opalanie biomasą celem ogrzewania budynków.	2016	2020	4240000	0	0	1000000	1000000	1000000	1000000

Wysokość zaplanowanych wydatków na przedsięwzięcia w 2016 r. wynoszą 1 079 159 zł.
w tym: - wydatki majątkowe 1 079 159 zł.

Przewodnicząca
RADY GMINY
[Signature]
Bożena Rysiewska