

## **OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY KOSTOMŁOTY NA LATA 2017 - 2027.**

Ustawa o finansach publicznych (ufp) uzupełniła roczną perspektywę planowania finansowego w samorządzie terytorialnym, związaną z uchwaleniem budżetu, wymogiem przygotowania wieloletniej prognozy finansowej. Prognoza stanowi, co najmniej kilkuletnią projekcję podstawowych wartości finansowych przyszłych budżetów.

Z założenia ma to być dokument o charakterze strategicznym, stanowiący podstawę kształtowania procesów rozwoju lokalnego i regionalnego. Powinien on także dawać podstawy do podejmowania decyzji w zakresie korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania, przede wszystkim instrumentów rynku dłużnego.

Wieloletnia prognoza finansowa (wpf) ma charakter kroczący, musi też wykazywać zgodność z aktualnie obowiązującym budżetem. Wartości przyjęte w wpf i w budżecie powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 227 ust 1 ufp zakres czasowy wieloletniej prognozy finansowej obejmuje, co najmniej dany rok budżetowy oraz trzy kolejne lata. Podlega on obowiązkowemu wydłużeniu na czas, na jaki przewiduje się limity wydatków wieloletnich na przedsięwzięcia zamieszczone w załączniku do prognozy, zgodnie z terminami najdłużej realizowanego przedsięwzięcia. Konieczność wydłużenia okresu sporządzania wpf może także wynikać z okresu, na który zostały zaciągnięte lub są planowane do zaciągnięcia zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych (zgodnie z art. 227 ust 2 ufp). Prognoza długu sporządzana jest wówczas na czas do końca roku budżetowego w którym upływa termin spłaty ostatniej raty kapitałowej zobowiązania finansowego o najdłuższym okresie zapadalności. W prognozie należy wykazać nie tylko kwotę długu jednostki, w tym relacje jego spłaty do planowanych dochodów budżetu w poszczególnych latach, ale także sposób sfinansowania spłaty długu (art. 226 ust 1 pkt 6 ufp). Przy ustalaniu wielkości dochodów i wydatków ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kostomłoty przyjęto następujące założenia:

1) Spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych:

a) wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących – art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

b) spełnienie wymogów w sprawie wskaźników poziomu zadłużenia - art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kostomłoty zawiera załączniki określające:

1. wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań w latach 2017 – 2027,
2. wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2018 -2022,
3. objaśnienia przyjętych wartości.

#### **Dochody:**

Dochody bieżące w roku 2017 ustalono zgodnie z informacjami otrzymanymi od Ministra Finansów, od Wojewody Dolnośląskiego, Krajowego Biura Wyborczego oraz z Urzędu Skarbowego w Środzie Śląskiej, jak również wskaźników inflacji publikowanych przez GUS, stawek podatków i opłat lokalnych przyjętych przez Radę Gminy Kostomłoty na rok 2016.

I tak w roku 2017 planowana wielkość dochodów bieżących wynosi 25 372 091,00 zł i stanowi ona punkt wyjścia do ich prognozy aż do roku 2027.

Założono niewielki wzrost dochodów bieżących w latach 2018 - 2022 na poziomie 1% , od roku 2023 -2%.

W zakresie dochodów majątkowych na rok 2017 wykazano przewidywane dochody z tytułu otrzymania dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych oraz innych środków na inwestycje w wysokości 491 712,00 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100 000,00 zł, tj. planowanych do sprzedaży działek pod zabudowę mieszkaniową w miejscowości Kostomłoty. Wynika to z ostrożnościowego podejścia do szacowania wpływów tej kategorii, nie mniej jednak Gmina Kostomłoty zakłada wyprzedawanie działek pod zabudowę.

Dla roku 2018 dochody majątkowe wykazano w wysokości 980 000,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży mienia tj. planowanych do sprzedaży działek w wysokości 100 000,00 zł oraz z tytułu planowanych dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych w wysokości 880 000,00 zł.

Dla roku 2019 dochody majątkowe wykazano w wysokości 1 580 000,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 100 000,00 zł oraz z tytułu planowanych dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych w wysokości 1 480 000,00 zł.

W związku z planowanymi przedsięwzięciami inwestycyjnymi zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji również w latach: 2020 – 280 000,00 zł, 2021 – 280 000,00 zł, 2022 – 200 000,00 zł.

Dla roku 2017 dochody majątkowe obejmują:

1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w wysokości 447 501,00 zł, jako dofinansowanie do zadań:
  - „Kompleksowa kanalizacja Gminy Kostomłoty, miejscowości Kostomłoty i Piotrowice wraz z budową sieci wodociągowej” 366 501,00 zł;
  - „Nowoczesne boisko wielofunkcyjne i pracownia cyfrowa w Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Kostomłotach” 81 000,00 zł.
2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin wysokości 44 211,00 zł.
3. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 100 000,00 zł.

**Wydatki:**

Wydatki bieżące

Wysokość wydatków bieżących dla roku 2017 według aktualnych wartości w planie wynosi 24 248 519,31 zł. Wprowadzono znaczne ograniczenia w wydatkach bieżących poprzez wyeliminowanie dotacji dla zakładu budżetowego, dokonano znacznych cięć w wydatkach bieżących urzędu i oświaty, jak usługi remontowe, zakup materiałów i wyposażenia czy usługi pozostałe. Takie działania pozwoliły sprostać bardzo trudnemu zadaniu wynikającemu z art. 242 ufp i doprowadziły do sytuacji nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącym (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 1 123 571,69 zł).

Planując poziom wydatków bieżących na lata następne kierowano się koniecznością zabezpieczenia podstawowych wydatków niezbędnych do funkcjonowania, a jednocześnie utrzymano takie wartości wydatków bieżących, które pozwolą na zachowanie wymogów art. 242 ufp.

W 2017 roku w ramach wydatków bieżących przede wszystkim zabezpieczono niezbędne środki związane z funkcjonowaniem Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kostomłoty, tj.: wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz niezbędne środki na realizację zadań statutowych. Zabezpieczono wymagane środki na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące realizowane w formie dotacji na zadania w zakresie: oświaty i wychowania, kultury i dziedzictwa narodowego oraz kultury i sportu.

Założono, że planowane wydatki bieżące w roku 2018 zostaną utrzymane na poziomie budżetu

2017 r., w latach 2019-2024 założono coroczny wzrost w stosunku do roku poprzedniego na minimalnym poziomie ok. 1%. Od roku 2025 założono wzrost 2%.

Dla wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w 2017 r. nie zaplanowano podwyżek, w latach 2018 -2028 coroczny wzrost o 1%.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady Gmin” oraz 75023 „Urzędy Gmin”.

Wydatki na obsługę długu (odsetki) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

### Wydatki majątkowe

Dla roku 2017 w planie przyjęto w pierwszej kolejności zadania inwestycyjne, które zostały rozpoczęte w latach wcześniejszych oraz te, które mają współfinansowanie środkami z budżetu Unii Europejskiej.

Pozostałe, głównie zadania jednoroczne wprowadzono zgodnie z zapotrzebowaniem na ich wykonanie. Łącznie wydatki majątkowe w 2017 roku planowane są w wysokości 2 726 607,18 zł. Jednak wielkość ta może ulec zmianie i będzie zależeć w dużej mierze od wysokości pozyskanych środków zewnętrznych.

W załączniku „Przedsięwzięcia” ujęto wydatki majątkowe związane z:

1. „Budowa instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na budynkach prywatnych i użyteczności publicznej” wartość zadania ogółem 400 000,00 zł, w tym: rok 2018 – 100 000,00 zł, rok 2019 – 100 000,00 zł, rok 2020 – 100 000,00 zł oraz rok 2021 – 100 000,00 zł.
2. „Budowa ulicznego oświetlenia hybrydowego na terenie Gminy Kostomłoty” wartość zadania ogółem 1 000 000,00 zł, w tym: rok 2019 – 250 000,00 zł, rok 2020 – 250 000,00 zł, rok 2021 – 250 000,00 zł oraz rok 2022 – 250 000,00 zł.
3. „Rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody Wilków Średzki wraz z kompleksową kanalizacją sanitarną w miejscowości Ramułowice” łączna wartość zadania wynosi 4 303 433,28 zł, w tym: rok 2018 – 1 712 764,00 zł oraz rok 2019 – 2 582 060,00 zł. Limit zobowiązań wyniósł 4 294 824,00 zł.

### Przychody.

Przyjęto, że w 2017 roku Gmina Kostomłoty zaciągnie zobowiązania z tytułu emisji obligacji w kwocie 1 871 783,45 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz rozchody.

W związku z planowaną realizacją przedsięwzięcia w latach 2018 – 2019 pn. „Rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody Wilków Średzki wraz z kompleksową kanalizacją sanitarną w miejscowości Ramułowice” o wartości 4 294 824,00 zł przyjęto, że Gmina Kostomłoty zaciągnie zobowiązania

w latach następnych tj. w roku 2018 – 362 459,96 zł oraz w roku 2019 – 860 460,28 zł.

W przyjętych założeniach w latach 2020 – 2027 nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych. Zakłada się, że planowana spłata zobowiązań w tym okresie następować będzie z nadwyżki budżetowej.

### **Rozchody.**

Rozchody dla roku 2017 w wysokości 860 459,96 zł obejmują :

1. Spłaty kredytów w wysokości 311 249,96 zł,
2. Wykup innych papierów wartościowych 540 000,00 zł
3. Spłatę pożyczki w wysokości 9 210,00 zł zaciągniętej w WFOŚ I GW.

Rozchody w całości sfinansowane zostaną przychodami.

### **Wynik budżetu oraz finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.**

Dla roku 2017 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 1 011 323,49 zł, który sfinansowany zostanie w całości planowanymi przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych. W roku 2018 roku planowana jest nadwyżka budżetowa w wysokości 498 000,00 zł, która będzie przeznaczana na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup innych papierów wartościowych. W roku 2019 przewiduje się wynik finansowy na poziomie 0. Przyjmuje się, że dopiero od roku 2020 wynik budżetu będzie pozwalał na spłatę zadłużenia z wypracowanych nadwyżek.

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i wskaźniki zadłużenia.**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Stan zadłużenia Gminy, a w konsekwencji za tym wielkość spłat i kwoty zaciąganych kolejnych kredytów czy emisji obligacji to konsekwencja wcześniejszych działań czyli prognozowanie dochodów i wydatków bieżących oraz planowanie dochodów i wydatków majątkowych.

Sposób finansowania długu:

Przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z wolnych środków, a w następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem.

W roku 2017 założono *kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych* w wysokości 1 871 783,45 zł. Wysokość tego kredytu głównie przeznaczono na zadanie inwestycyjne.

Planowa kwota długu na koniec roku 2017 wyniesie 6 614 148,65 zł. Planowana kwota długu w następnych latach przedstawia się następująco: rok 2018 – 6 116 148,65 zł, rok 2019 – 6 116 148,65 zł, rok 2020 – 5 260 938,65 zł, rok 2021 – 4 405 728,65 zł, rok 2022 – 3 550 518,65 zł, rok 2023 – 2 695 308,65 zł, rok 2024 – 1 844 703,69 zł, rok 2025 –

1 344 703,69 zł, rok 2026 – 594 703,69 zł.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017 - 2027 spełnia wymogi w zakresie zachowania relacji z art. 243 ufp.