

Załącznik nr 3 do Uchwały nr III/19/18 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty.

Autopoprawka

W załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” dokonuje się zmian będących następstwem zmian budżetu Gminy Kostomłoty. Wprowadzono zmiany w zakresie dostosowania prognozy w latach 2018 – 2029 w zakresie planowanych wydatków. W związku z Uchwałą nr II/16/18 Rady Gminy Kostomłoty w sprawie zmiany budżetu Kostomłoty na 2018 rok oraz Uchwałą nr II/17/18 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty z dnia 27 listopada 2018r. (udzielenie pożyczki dla Zakładu Usług Medycznych w Kostomłotach w wysokości 40 000,00 zł) wprowadzono „Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu” w następujących latach: rok 2022 – 10 000,00 zł, rok 2023 – 20 000,00 zł, rok 2024 – 10 000,00 zł.

W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wprowadzono nowe przedsięwzięcie pn. ”Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kostomłoty”.

Okres realizacji zadania zaplanowany jest do 2020 roku. Limit zobowiązań wynosi 529 005,00 zł, w tym: limit wydatków na rok 2019 – 250 000,00 zł oraz limit wydatków na rok 2020 – 279 005,00 zł. Zadanie będzie finansowane z własnych środków.

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY KOSTOMŁOTY NA LATA 2019 - 2029.

Ustawa o finansach publicznych (dalej: 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 (dalej: 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 2019 – 2029,
2. wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 -2022,
3. objaśnienia przyjętych wartości.

Dochody:

Dochody bieżące w roku 2019 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 2019.

I tak w roku 2019 planowana wielkość dochodów bieżących wynosi 27 369 712,00 zł i stanowi ona punkt wyjścia do ich prognozy aż do roku 2029.

Założono niewielki wzrost dochodów bieżących w latach 2020 - 2022 na poziomie 1% , od roku 2023 -2%.

W zakresie dochodów majątkowych na rok 2019 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 557 238,00 zł oraz dochody ze

sprzedaży majątku w wysokości 100 000,00 zł, tj. planowanych do sprzedaży działek pod zabudowę mieszkaniową w miejscowości Kostomłoty.

Dla roku 2020 dochody majątkowe wykazano w wysokości 643 072,00 zł z tytułu planowanych dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych oraz dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100 000,00. Dla roku 2021 dochody majątkowe wykazano w wysokości 100 000,00 zł ze sprzedaży majątku.

Dla roku 2019 dochody majątkowe obejmują:

1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 77 598,00 zł, jako dofinansowanie zadania: „Modernizacja wiejskiego centrum aktywności społecznej w Samborzu”.
2. Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w wysokości 162 500,00 zł, w tym:
 - „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych na odcinku Świdnica Polska - Czechy” w wysokości 130 000,00 zł,
 - „Zagospodarowanie terenów przy gminnych obiektach rekreacyjno-sportowych” 32 500,00 zł.
3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin 317 140,00 zł na zadania:
 - „Przebudowa drogi gminnej relacji Chmielów – Wnorów” 150 000,00 zł,
 - Budowa drogi gminnej w miejscowości Kostomłoty (dz. Nr 207)” 150 000,00 zł,
 - kwota 17 140,00 zł to planowany zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018r.
4. Planowana sprzedaż mienia gminnego – 100 000,00 zł.

Wydatki:

Wydatki bieżące

Wysokość wydatków bieżących dla roku 2019 według aktualnych wartości w planie wynosi 26 082 322,88 zł.

Aby sprostać bardzo trudnemu zadaniu wynikającemu z art. 242 ufp i doprowadzić do sytuacji nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącym (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 1 287 389,12 zł) wprowadzono znaczne ograniczenia w wydatkach

bieżących urzędu i oświaty, jak usługi remontowe, zakup materiałów i wyposażenia czy usługi pozostałe.

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 2019 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 latach 2020-2023 będą wzrastać o 1 % w stosunku do roku poprzedniego. Od roku 2024 założono wzrost 2%.

Dla wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w 2019 r. zaplanowano podwyżki o 3,3%. Ponadto dla roku 2019 w urzędzie gminy zabezpieczono środki na 3 nagrody jubileuszowe oraz 2 odprawy emerytalne, w Gminnym Ośrodku Obsługi Szkół zabezpieczono środki na 2 nagrody jubileuszowe oraz 1 odprawę emerytalną, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej zabezpieczono środki na 1 odprawę emerytalną oraz 2 nagrody jubileuszowe, na jednostkach oświatowych zabezpieczono środki na 11 nagród jubileuszowych, 17 odpraw emerytalnych (w tym 12 odpraw emerytalnych związanych z „wygaszaniem” gimnazjum), 6 zasiłków dla poratowania zdrowia oraz podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli o 5 %.

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 2019 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 2019 roku planowane są w wysokości 3 708 830,92 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 świetlicy wiejskiej w miejscowości Świdnica Polska” wartość zadania ogółem wyniesie 966 721,00 zł, w tym: rok 2019 – 797 245,00 zł, rok 2020 – 155 200,00 zł.

2. „Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kostomłoty” wartość zadania ogółem wyniesie 562 671,04 zł, w tym: rok 2019 – 250 000,00 zł oraz rok 2020 – 279 005,00 zł.

Przychody.

Przyjęto, że w 2019 roku Gmina Kostomłoty zrealizuje przychody w wysokości 2 624 664,08 zł. Na tą wartość będą składać się: planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty w łącznej wysokości 1 764 203,80 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 850 460,28 zł i przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 10 000,00 zł – z przeznaczeniem na spłatę rozchodów w wysokości 860 460,28 zł.

W przyjętych założeniach w latach 2020 - 2029 nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych. W latach 2020 - 2024 przyjęto przychody ze spłaty pożyczek udzielonych dla Zakładu Usług Medycznych w Kostomłotach w łącznej wysokości 70 000,00 zł.

Rozchody.

Rozchody dla roku 2019 w wysokości 860 460,28 zł obejmują :

1. Spłaty kredytów w wysokości 311 250,28 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 sfinansowane zostaną wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w wysokości 850 459,96 zł oraz przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych w wysokości 10 000,00 zł.

Wynik budżetu oraz finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Dla roku 2019 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 1 764 203,80 zł, który sfinansowany zostanie w całości planowanymi przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Przyjmuje się, że od roku 2020 do końca okresu prognozy budżet będzie wykazywał dodatnie saldo między dochodami a wydatkami, co będzie skutkowało na sukcesywne obniżanie skumulowanego deficytu gminy o wartość prognozowanej nadwyżki czyli 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 2019 założono kredyty i pożyczki w wysokości 1 764 203,80 zł. Wysokość tego kredytu przeznaczono na zadanie inwestycyjne.

Planowa kwota długu na koniec roku 2019 wyniesie 7 421 848,80 zł. Planowana kwota długu w następnych latach przedstawia się następująco: rok 2020 – 6 616 638,80 zł, rok 2021 – 5 791 428,80 zł, rok 2022 – 4 966 218,80 zł, rok 2023 – 4 141 008,80 zł, rok 2024 – 3 310 403,80 zł, rok 2025 – 2 510 403,80 zł, rok 2026 – 1 710 403,80 zł, rok 2027 – 974 203,80 zł, rok 2028 – 324 203,80.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019 - 2029 spełnia wymogi w zakresie zachowania relacji z art. 243 ufp.