

Wójta Gminy Dominowo
z dnia 13 listopada 2015 roku.

w sprawie **ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lat 2016 – 2024.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 roku poz. 1515), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami)

Wójt Gminy Dominowo zarządza co następuje:

§ 1

Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2016 – 2024 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości podlega przedstawieniu Radzie Gminy Dominowo oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi gminy Dominowo.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt
mgr Kacysztof Pauter

PROJEKT

UCHWAŁA Nr
Rady Gminy D o m i n o w o
z dnia

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2016 – 2024.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 roku poz. 1515) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku poz. 885 ze zmianami)

Rada Gminy Dominowo uchwala, co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dominowo obejmującą:

1. dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały

§ 2

Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

1. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć.
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dominowo.

§ 5

Traci moc Uchwała Nr III/17/2015 Rady Gminy Dominowo z dnia 28 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2015 – 2024.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

Przewodniczący

R a d y G m i n y

**Objaśnienia przyjętych wartości do
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy DOMINOWO
na lata 2016 - 2024**

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST i organy nadzoru.

Wieloletnia prognoza pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dominowo sporządzona została na lata 2016-2024 zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zmianami) przedmiotową prognozę należy sporządzić na okres obejmujący rok budżetowy tj. 2016 oraz co najmniej trzy kolejne lata. Nie może on być jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wykazane w załączniku nr 2.

W przypadku Gminy Dominowo powyższe limity ustalono do roku 2017. Okres opracowania WPF został wydłużony do 2024 roku tj. na okres zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w prognozie kwoty długu, która stanowi część Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie danych dotyczących wykonania budżetu Gminy Dominowo z ostatnich lat opracowane są założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość nadwyżki operacyjnej. Nadwyżka operacyjna jest to część budżetu gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Wartość nadwyżki operacyjnej oraz ich udział w dochodach są podstawowymi miernikami kondycji finansowej. Im wielkości te są większe, tym jest lepsza kondycja finansowa gminy.

	2010 rok	2011 rok	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Plan 3 kw. 2015 rok	Plan 2016 rok
dochody bieżące	6 844 675,45	6 898 532,54	8 224 303,21	9 188 066,57	9 266 718,73	8 979 885,06	8 304 442,00
wydatki bieżące	6 888 477,10	6 954 409,51	7 754 548,96	8 128 804,29	8 228 528,82	8 615 156,23	7 757 203,57
nadwyżka operacyjna	-43 801,65	-55 876,97	469 754,25	1 059 262,28	1 038 189,91	364 728,83	547 238,43
dochody majątkowe	130 530,49	1 233 707,00	3 308 600,71	693 621,70	1 077 959,20	1 375 234,17	0,00
wydatki majątkowe	6 888 477,10	5 685 023,22	562 786,93	1 914 398,21	2 969 507,27	1 195 001,00	1 017 238,43
wynik budżetu	-6 801 748,26	-4 507 193,19	3 215 568,03	-161 514,23	-853 358,16	543 962,00	-470 000,00
Spłaty rat kapitałowych	160 000,00	215 000,00	3 414 959,61	335 000,00	220 000,00	793 962,00	220 000,00

Po określeniu wartości nadwyżki operacyjnej i odjęciu spłaty rat kapitałowych określona zostaje wielkość środków możliwych do wydatkowania na inwestycje w danym roku. Wartość ta określa maksymalną kwotę jaką Gmina może wydać w kolejnych latach na realizację inwestycji ze środków własnych. Może również realizować inwestycje przekraczające tę wartość, korzystając z nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych, wolnych środków, zewnętrznych źródeł oraz z kredytów i pożyczek.

Założenia do prognozy dochodów i wydatków bieżących.

Długi okres prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie osiągniętych. Z uwagi na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana, dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z planu budżetu, dla okresu 2017 - 2024 przy prognozowaniu oparto się o wskaźniki makroekonomiczne i korekty merytoryczne, a przede wszystkim wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2010 – 2014 oraz planu na rok 2015.

Dla prognozy wydatków bieżących w latach 2017-2022 przy uwzględnieniu korekt merytorycznych przyjęto poziom inflacji średnio w granicach 1,7% - 2,5%. Natomiast w latach 2023 – 2024 przyjęto zwiększenie w granicach 0,5%.

Dochody bieżące w latach 2017 - 2020 prognozowano wzrost za pomocą wskaźnika średnio 2,0%, rok 2021 o 1%, a lata 2022-2024 pozostawiono na poziomie 2021 roku, jednak głównie w oparciu o dane za lata 2009 – 2015, w które kształtowały się następująco:

Stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych rosły o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług tj. o wskaźnik wzrostu górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych. Wskaźniki te kształtowały się: na 2009r. pozostały na poziomie roku 2008, na 2010r. o 3,5%, na 2011r. o 2,6%, na 2012r. o 5%, na 2013r. o 4%, na 2014 rok wzrost o 3%, na 2015 rok na poziomie 2014 roku, a na 2016 rok wyższe w granicach 1,3% - 5%.

Cena żyta do podatku rolnego na rok 2009 ogłoszona przez Prezesa GUS była niższa o 4,27%, a w gminie po obniżeniu o 5,25%, na 2010 rok ponownie spadła o 38,89%, a w gminie o 5,3%, na 2011r. przyjęto wg ceny GUS 37,64 zł, która wzrosła o 10,38%, na 2012r. cena GUS 74,18 zł za 1dt. (+97,08%) w gminie obniżono do 50 zł za 1dt. wzrost około 32,84%.

Na 2013r. obniżono z kwoty GUS 75,86 zł za 1dt. do 52 zł za 1dt, dla gminy wzrost o 4%.

Na 2014r. cenę żyta do podatku rolnego w gminie obniżyć z kwoty GUS 69,28 zł. za 1dt. do kwoty 54 zł. za 1dt. co daje wzrost o 3,8% dla gminy.

Na 2015 rok cenę żyta do podatku rolnego w gminie obniżono z kwoty GUS 61,37 zł za 1dt. do kwoty 54 zł za 1dt. czyli do obowiązującej w 2014 roku.

Natomiast na 2016 rok cena żyta do podatku rolnego ogłoszona przez Prezesa GUS jest niższa i wynosi 53,75 za 1dt, a w gminie proponuje się obniżyć do 53 zł za 1dt czyli niższa ok. 1,85%.

Podatek leśny szacowany jest wg. średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały roku poprzedniego, która przyjmowana była bez obniżek i kształtowały się na 2009r. wzrost o 3,56%, na 2010 zmniejszyła się o 10,48%, na 2011r. wzrost o 13,26%, na 2012r. wzrost o 20,71%, na 2013r. (186,42 zł./m³) zmniejszyła się o -0,14%, na 2014r. cena 171,05 zł/m³ ponownie spada o 15,37 zł. tj. o 8,24%. Na 2015r. cena 188,85 zł/m³ tj. +17,80 zł a o 10,40%. Na 2016 rok ustalona cena drewna jest wyższa o 2,92 zł czyli wzrost o 1,55%.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2009r. planowano niższe o 1,32% - wykonanie 90,90%, plan na 2010r. jest wyższy o 9,23% - wykonanie 97,91%, na rok 2011 plan jest wyższy o 11,42% - wykonanie 101,71%, plan na 2012r. wzrasta o 22,90% - wykonanie wynosi 97,20% planu, plan na 2013r. wyższy o 16,84% - wykonanie 96,35%, plan na 2014r. wyższy o 22,99% wykonanie wynosi 101,11%.

Na 2015 rok plan udziałów jest wyższy o 16,38%, a wykonanie za 3 kwartały wynosi 70,97%.

Natomiast w projekcie budżetu na 2016 rok plan udziałów jest niższy o 93.005 zł tj. o 6,32%.

Z analizy wynika, że w latach 2009-2013 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych były przekazywane z budżetu państwa poniżej planu, z wyjątkiem 2011 roku (101,71%), również w 2014 roku wykonanie było wyższe o 1,11%.

Podatek dochodowy od osób prawnych w naszej gminie ma bardzo mały udział w dochodach z uwagi na rolniczy charakter gminy i brak przedsiębiorstw.

Subwencje ogólne z budżetu państwa mają znaczący udział w dochodach gminy. Otrzymywane są w planowanych wysokościach, a ich kształtowanie się w latach 2009 – 2015 prezentuje poniższe zestawienie:

Rok	Subwencja zł.			
	Oświatowa	Wyrównawcza	Równoważąca	Razem
2009	1 831 028 +8,88%	1 223 270 +30,06%	12 338 -68,50%	3 066 636 +15,23%
2010	1 861 480 +10,16%	973 725 -20,40%	522 -95,77%	2 835 727 -7,53%
2011	1 977 986 +6,26%	1 135 424 +16,61%	-	3 113 410 +9,79%
2012	2 248 953 +13,70%	1 327 206 +16,89%	-	3 576 159 +14,86%
2013	2 561 129 +13,88%	1 497 549 +12,83%	x	4 072 046 +13,87%
2014	2 588 895 +1,08%	701 763 -53,14%	10 962 -18,00%	3 301 620 -18,92%
Plan 2015	2 548 849 -1,55%	760 252 +8,33%	7 232 -34,03%	3 316 333 +0,44%
Projekt 2016	2 735 620 +7,33%	814 506 +7,14%	11 299 +56,24%	3 561 425 +7,39%

Jak widać z powyższego zestawienia stopień zwiększenia lub zmniejszenia subwencji jest różny często znaczny na poszczególne lata, co ma wpływ na trudność planowania długofalowego zarówno dochodów jak i wydatków.

Założenia dla prognozy dochodów i wydatków majątkowych.

W projekcie budżetu na 2016 rok nie zaplanowano dochodów majątkowych.

Plan wydatków majątkowych na 2016 rok wynosi 1.017.238,43 zł w tym 772.861,43 zł to pomoc finansowa dla Powiatu Średzkiego na realizację wspólnej inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3666P Zberki – Murzynowo Kościelne”.

W związku z tym projektowane wydatki majątkowe realizowane będą z dochodów bieżących oraz z planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Gmina posiada do sprzedaży 10 działek pod zabudowę. Jednak ze względu na małe zainteresowanie działkami gminy, należy mieć na uwadze niepewność ich wykonania.

W roku 2010 sprzedano tylko 1 działkę pod zabudowę mimo kilkukrotnego ogłaszania przetargu, a w latach 2011-2014 żadnej, a planowane w 2015 roku dochody ze sprzedaży działek, na dzień sporządzania projektu budżetu, również nie zostały wykonane.

W związku z tym na lata następne planowane są dochody ze sprzedaży majątku w granicach 100.000 zł – 50.000 zł i przeznaczone są na wydatki majątkowe, których plan w latach 2017 – 2024 prognozowano w granicach 580.000 zł – 300.000 zł.

Obsługa długu publicznego.

Do 2024 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania głównie zaciągnięte w 2011 roku na budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją w miejscowościach Giecz i Murzynowo Kościelne oraz z planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku nowego kredytu w wysokości 690 000 zł, którego okres spłaty zaplanowano na lata 2017 – 2021.

Zadłużenie gminy na koniec 2013 roku wynosiło 2.280.000 zł., a wskaźnik zadłużenia 23,07%.

W 2014 roku zaciągnięto pożyczkę w wysokości 573.962 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego w Poznaniu na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, wodociągowej oraz przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Dominowie wraz z rekonstrukcją studni”, a spłacono raty kapitałowe w wysokości 220.000 zł. Na koniec 2014 roku zostało zadłużenie w wysokości 2.633.962 zł, a wskaźnik zadłużenia wynosił 25,46% wykonanych dochodów.

W 2015 roku, w oparciu o plan 3 kwartału, nie planuje się przychodów, a planowane łączne spłaty zadłużenia kwocie 793.962 zł zostaną wykonane. Na koniec 2015 roku kwota długu wynosić będzie 1.840.000 zł.

W projekcie budżetu na 2016 rok zaplanowano przychody z tytułu kredytu w wysokości 690.000 zł oraz rozchody na spłaty rat kapitałowych w wysokości 220.000 zł zaciągniętych kredytu i pożyczki. Na koniec 2016 roku planowana kwota długu wynosić będzie 2.310.000 zł tj. 27,82% projektu planu dochodów.

W latach następnych do roku spłacania zadłużenia nie prognozuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek, a zaplanowane spłaty są w granicy maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłat i w kolejnych latach relacja spłat jest malejąca.

Zaciągane zobowiązania wynikają z finansowania inwestycji ponad poziom dostępnych własnych środków budżetowych. Dokonując analizy finansowania inwestycji w latach poprzednich, inwestycje ze środków własnych realizowane były o niskich wartościach. Natomiast większe inwestycje realizowane były z pożyczek oraz kredytów.

Wyniki prognozy na lata 2016-2024.

Na 2016 rok planowane dochody ogółem są niższe od projektowanych dochodów na rok 2015 o 1 108 986 zł tj. o około 12,45% (dochody bieżące niższe o 165 613 zł), a w stosunku do planu dochodów po zmianach dokonanych 30 września 2015 roku są niższe o 2 049 677,23 zł tj. o około 19,80%.

Niższe dochody na 2016 rok to przede wszystkim brak planowania dochodów majątkowych, które w projekcie dochodów na 2015 rok wynosiły 1 015 373 zł w tym środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE 965 373 zł.

Od roku 2011 znaczącą rolę dla finansów publicznych odgrywają dochody bieżące.

Gmina nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące przekraczają dochody bieżące. Z wyjątkiem gdy gmina posiada nadwyżkę z lat ubiegłych lub wolne środki.

Jednak przeznaczenie tych przychodów na wydatki bieżące wpływa na indywidualny wskaźnik zadłużenia, ustalany według zasad określonych w art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast projektowane na 2016 rok wydatki są wyższe od projektowanych na 2015 rok, a są to głównie wydatki majątkowe.

W związku z tym wynik budżetu jest ujemny (deficyt), który planuje się sfinansować przychodami z kredytu.

Zważając na wzrost wydatków w latach poprzednich, zmniejszający się zakres zadań zleconych, a zwiększający się zakres zadań własnych gmin, inflację, coraz większy udział wydatków sztywnych, zapis w ustawie o finansach publicznych w art. 128, który stanowi, że „kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej” głównie dotyczy to pomocy społecznej, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie wymusza rezygnację z niektórych wydatków gminy lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań gminy.

W związku z tym wydatki bieżące planowane są wyłącznie na podstawowe obowiązkowe zadania i oszczędnie na najważniejsze i niezbędne do funkcjonowania jednostek w gminie.

Przedsięwzięcia i limity zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć obejmuje dwa zadania realizowane w ramach wydatków bieżących, w tym:

1. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Dominowo”. Jest to umowa podpisana z wykonawcą usługi Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Artur Zys, na okres 18 miesięcy tj na II półrocze 2015 roku i 2016 rok. Łączne nakłady finansowe na okres trwania umowy określono na kwotę 460.728,00 zł (25.596,00 zł miesięcznie).

W 2015 roku zostaną poniesione wydatki w wysokości 135.576,00 zł

Na 2016 rok pozostaje kwota 307.152,00 zł i jest to limit zobowiązań.

2. „Koordynacja Szlaku Piastowskiego na terenie województwa wielkopolskiego”, którego celem jest rozwój i promocja wizerunku produktu turystycznego województwa wielkopolskiego, a przede wszystkim gminy.

Zadanie realizowane jest w latach 2015 – 2017, a łączne nakłady finansowe wynoszą 10.500 zł po 3.500 zł w każdym roku.

Na lata 2016 – 2017 łączne nakłady wynoszą 7.000 zł i jest to limit zobowiązań.

Jest to wspólne zadanie publiczne realizowane z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, a jego liderem jest Powiat Gnieźnieński.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/339/2014 Rady Gminy w Dominowie z dnia 23.10.2014r.

przekazywane będą dotacje do Powiatu Gnieźnieńskiego po 3.500 zł w każdym roku, na które będą zawierane umowy.



mgr Krzysztof Pauter