Rada Gminy
Dominowo

UCHWAŁA Nr XI/69/2019

Rady Gminy Dominowo

z dnia 17 września 2019 roku

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2019 – 2028.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 roku poz. 506 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 roku poz. 869)

Rada Gminy Dominowo uchwala, co następuje:

W Uchwale Nr III/12/2018 Rady Gminy Dominowo z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2019-2028 zmienionej:
Uchwałą Nr IV/29/2019 Rady Gminy Dominowo z dnia 10 stycznia 2019 roku,
Uchwałą Nr VI/37/2019 Rady Gminy Dominowo z dnia 11 marca 2019 roku,
Uchwałą Nr VIII/50/2019 Rady Gminy Dominowo z dnia 21 maja 2019 roku,
Uchwałą Nr IX/59/2019 Rady Gminy Dominowo z dnia 18 czerwca 2019 roku,
Uchwałą Nr X/63/2019 Rady Gminy Dominowo z dnia 17 lipca 2019 roku,

wprowadza się następujące zmiany :

§ 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.
2. Upoważnia się Wójta do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dominowo.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Przewoźniczak
Aurela Przewoźniczak

Rada Gminy
Dominowo

Objaśnienia przyjętych wartości do

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy DOMINOWO

na lata 2019 – 2028

do Uchwały Nr XI/69/2019 Rady Gminy Dominowo z dnia 17 września 2019 roku.

Uchwałą Nr XI/68/2019 Rady Gminy Dominowo z dnia 17 września 2019 roku oraz Zarządzeniem Nr 32/2019 Wójta Gminy Dominowo z dnia 30 sierpnia 2019 r. dokonano zmian w budżecie Gminy Dominowo na rok 2019 polegających na zwiększeniu dochodów ogółem o kwotę 813 895,58 zł, w tym : bieżących o kwotę 682 743,95 zł oraz majątkowych o kwotę 131 151,63 zł, zmniejszeniu przychodów z tytułu pożyczki i kredytu o kwotę 580 000,00 zł, zwiększeniu rozchodów na spłaty rat kredytów i pożyczek o kwotę 5 000,00 zł oraz zwiększeniu wydatków ogółem o kwotę 228 895,58 zł, w tym: bieżących o kwotę 555 395,58 zł oraz umniejszeniu wydatków majątkowych o kwotę 326 500,00 zł.
W związku z powyższym dokonano odpowiednich zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dominowo na lata 2019 – 2028 dostosowując wartości roku 2019 do wartości aktualnego budżetu. Deficyt budżetu na rok 2019 zmniejszył się z kwoty 1 322 000,00 zł do kwoty 737 000,00 zł.

W załączniku Nr 2 wprowadzono dwa nowe przedsięwzięcia:
1.3.1.9 „Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru administracyjnego gminy Dominowo – łączne nakłady finansowe na lata 2019 – 2020 – 46 000,00 zł.
1.3.1.10 „ Opracowanie zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Dominowo – łączne nakłady finansowe na lata 2019 – 2020 – 47 000,00 zł.

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST i organy nadzoru.
Pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz ocenę jej zdolności kredytowej.
Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dominowo sporządzona została na lata 2019-2028 zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869). Przedmiotową prognozę należy sporządzić na okres obejmujący rok budżetowy tj. 2019 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 2020. Okres opracowania WPF został wydłużony do 2028 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.

	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok	2017 rok	2018 rok	Plan 2019 rok
dochody bieżące	9 188 066,57	9 266 718,73	9 374 739,07	11 944 592,86	12 682 326,61	13 510 050,37	13 414 151,28
wydatki bieżące	8 128 804,29	8 228 528,82	8 290 376,38	10 852 807,96	11 883 982,56	12 364 276,22	13 059 911,91
nadwyżka operacyjna	1 059 262,28	1 038 189,91	1 084 362,69	1 091 784,90	798 344,05	1 145 774,15	354 239,37
dochody majątkowe	693 621,70	1 077 959,20	1 359 168,77	322 220,56	974 300,51	2 297 684,69	355 051,63
wydatki majątkowe	1 914 398,21	2 969 507,27	1 136 546,85	968 178,28	3 997 535,24	4 915 615,42	1 446 291,00
wynik budżetu	-161 514,23	-853 358,16	1 306 984,61	445 827,18	-2 224 890,68	-1 472 156,58	-737 000,00
Spłaty rat kapitałowych	335 000,00	220 000,00	793 962,00	220 000,00	220 000,00	489 219,51	1 113 000,00

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 2019 przyjęto wartości wynikające z planu budżetu, dla okresu 2020 - 2028 przy prognozowaniu oparto się o wskaźniki makroekonomiczne

i korekty merytoryczne, a przede wszystkim wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2013 – 2018 oraz planu na rok 2019.

Dla prognozy wydatków bieżących w latach 2020-2028 przy uwzględnieniu korekt merytorycznych przyjęto poziom wzrostu średnio w granicach 0,30% - 2,%.

Dochody bieżące przy uwzględnieniu zachodzących zmiany prognozowano: na 2020 rok zwiększono w granicach 5%, a w latach 2021 - 2028 zakłada się wzrost za pomocą wskaźnika średnio 0,3% - 2% jednak głównie w oparciu o dane za lata 2013 – 2017, 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 2013r. o 4%, na 2014 rok o 3%, na 2015r. na poziomie 2014 roku, na 2016 rok wyższe w granicach 1,3% - 5%, na 2017 rok pozostają na poziomie 2016 roku. Natomiast na 2018r. wzrosły o 3%, na 2019 rok planuje się wzrost 0,5% - 20%.

Cena żyta do podatku rolnego

Na 2013r. obniżono z kwoty GUS 75,86 zł za 1dt. do 52,00 zł za 1dt, dla gminy wzrost o 4%.

Na 2014r. cenę żyta do podatku rolnego w gminie obniżono z kwoty GUS 69,28 zł. za 1dt. do kwoty 54,00 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 54,00 zł za 1dt. czyli do obowiązującej w 2014 roku.

Na 2016 rok cena żyta do podatku rolnego ogłoszona przez Prezesa GUS jest niższa i wynosi 53,75 zł za 1dt, a w gminie obniżono do 53,00 zł za 1dt czyli niższa ok. 1,85%.

Na 2017 rok cena żyta do podatku rolnego ogłoszona przez Prezesa GUS jest ponownie niższa i wynosi 52,44 zł za 1dt, a w gminie postanowiono nie obniżać ceny i przyjąć do naliczania podatku rolnego, czyli będzie niższa o 0,56 zł za 1dt tj. około 1,06%. Natomiast na 2018r. cena żyta wynosi 52,49 zł , podatek rolny pozostaje bez zmian na bazie 2017 roku.

W 2019 roku cena żyta do podatku rolnego ogłoszona przez Prezesa GUS jest wyższa i wynosi 54,36 za 1 dt, natomiast w gminie planuje się obniżyć do kwoty 51,00 za 1 dt.

Podatek leśny szacowany jest wg. średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały roku poprzedniego, która przyjmowana była bez obniżek i kształtowały się: na 2013r.

(186,42 zł./m3) zmniejsza 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 191,77 zł/m3 jest wyższa o 2,92 zł czyli wzrost o 1,55%.Na 2017 rok ustalona cena drewna wynosi 191,01 zł za 1m3 i jest niższa o 0,76 zł tj. -0,39%. Na 2018r. średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2017r. wyniosła 197,06 zł i jest wyższa o 6, 05 zł czyli o 3,16%. Natomiast na 2019 rok średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2018 roku spadła w porównaniu do roku poprzedniego i wynosi 191,98 zł i jest niższa o 5,08 zł, czyli 2,65%.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

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 jest wyższy o 16,38%, a wykonanie wynosiło 100,87%, na 2016 rok plan udziałów jest niższy o 87.565 zł tj. o 5,95% a wykonanie wynosi 1 407 310,00 zł 101,69%.

Plan budżetu na 2017 rok wynosi 1 575 756,00 zł i jest wyższy ok. 13,87%., wykonanie wynosi 102,27%. Natomiast na 2018 r. plan wynosi 2 028 790,00 zł i jest wyższy ok. 28,75%, wykonanie za III kw. 2018 – 1 522 555,00 zł .

Plan na 2019 wynosi 2 134 843,00 zł i jest wyższy o 5,22 % w stosunku do planu na 2018 rok.

Z analizy wynika, że udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych były przekazywane z budżetu państwa poniżej planu, a od 2014 roku w granicach planu.

Podatek dochodowy od osób prawnych w naszej gminie ma bardzo mały udział w dochodach, a wykonanie jest różne i nie stabilne.

Subwencje ogólne z budżetu państwa mają znaczący udział w dochodach Gminy. Otrzymywane są w planowanych wysokościach, a ich kształtowanie się w latach 2013 – 2019 prezentuje poniższe zestawienie:

Rok	Subwencja zł.			
	Oświatowa	Wyrównawcza	Równoważąca	Razem
2013	2 561 129 +13,88%	1 497 549 +12,83%	13 368 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%

2015	2 548 849 -1,55%	760 252 +8,33%	7 232 -34,03%	3 316 333 +0,44%
2016	2 638 566 +3,52%	814 506 +7,14%	11 299 +56,24%	3 464 371 +4,46%
2017	2 644 676 -1,81%	834 339 +2,43%	2 523 -77,67%	3 481 538 +0,49%
Plan 3 kw.2018	2 780 635 +5,14%	887 097 +6,32%	1 290 -95,58%	3 669 022 +8,06%
Plan 2019	2 930 099 +4,89%	1 084 655 +22,27%	3 133 +142,86%	3 964 675 +8,06%

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 planie budżetu na 2019 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 114 900,00 zł, głównie ze sprzedaży mienia oraz sprzedaży drewna.

Na lata następne planowane są dochody ze sprzedaży majątku (sprzedaż działek pod zabudowę) w granicach 20 000,00 zł – 50 000,00 zł i przeznaczone są na wydatki majątkowe.

Plan wydatków majątkowych na 2019 rok wynosi 1 446 291,00 zł, głównie w zakresie budowy dróg, budowy strażnicy OSP Murzynowo Kościelne, termomodernizacji-wymiany źródła ciepła w budynku Ośrodka Zdrowia w Dominowie.

W związku z tym planowane wydatki majątkowe realizowane będą z dochodów bieżących, dochodów majątkowych oraz z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Wydatki majątkowe w latach 2020 – 2028 prognozuje się w granicach 550 000,00 zł – 790 000,00 zł.

Obsługa długu publicznego.

Do 2028 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania zaciągnięte w 2011 roku na budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją w miejscowościach Giecz i Murzynowo Kościelne , pożyczkę zaciągniętą w 2017r. z WFOŚiGW w Poznaniu na termomodernizację budynku Urzędu Gminy w Dominowie, kredyt inwestycyjny zaciągnięty w grudniu 2017r. w wysokości 650 000,00 zł oraz w czerwcu 2018r. w kwocie 2 100 000,00 zł na dofinansowanie zadania „Zwiększenie wykorzystania publicznego transportu w Gminie Dominowo przez kompleksową inwestycję w infrastrukturę transportu publicznego, zakup taboru oraz działania informacyjno-promocyjne" przez Gminę Dominowo". Zaciągnięto również w grudniu 2017r. kredyt na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 400 000,00 zł . Planuje się zaciągnąć w 2019 roku pożyczki i kredyty w łącznej wysokości 1 680 000,00 zł, których okres spłaty zaplanowano na lata 2019 – 2028.

W 2016 rok – zrealizowano planowane rozchody na spłaty rat kapitałowych w wysokości 220 000,00 zł z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek. Na koniec 2016 roku kwota długu wynosi 1 620 000,00 zł, co stanowi 13,20% wykonanych dochodów.

W 2017 roku zrealizowano przychody z tytułu pożyczki i kredytu w łącznej wysokości 1 613 745,82 zł, a rozchody na spłaty rat kapitałowych w wysokości 220 000,00 zł.
Na koniec 2017 roku zadłużenie wynosi 3 013 745,82 zł tj. 22,07% wykonanych dochodów.

W 2018 roku zrealizowano przychody z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 2 100 000,00 zł, a rozchody na spłaty rat kapitałowych w wysokości 489 219,51 zł.
Na koniec 2018 roku zadłużenie wynosi 4 624 526,31 zł tj. 29,25 % wykonanych dochodów.

W prognozie 2019 roku zaplanowano przychody z pożyczek i kredytów w kwocie 1 850 000,00 zł, natomiast rozchody na spłaty rat kapitałowych w wysokości 1 113 000,00 zł.
Na koniec 2019 roku planowana kwota długu wynosi 5 191 526,31 zł, tj. 37,70 % planu dochodów.

W latach następnych do roku spłacania zadłużenia nie prognozuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek w związku z tym kwota długu jest malejąca, a zaplanowane spłaty są w granicy maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłat.
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 2019 - 2028.

Plan dochodów na 2019 rok wynosi 13 769 202,91 zł (bieżące 13 414 151,28 zł, majątkowe 355 051,63 zł), który w stosunku do wykonanych dochodów za 2018 roku jest niższy o kwotę 2 038 532,15 zł .
Od roku 2013 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.

Planowane na 2019 rok wydatki wynoszą 14 506 202,91 zł
(bieżące 13 059 911,91 zł, majątkowe 1 446 291,00 zł), które są niższe od wykonanych za 2018 roku o 2 773 688,73 zł.
W związku z tym wynik budżetu jest ujemny (deficyt) w wysokości 737 000,00 zł,
który planuje się sfinansować przychodami z pożyczki i kredytu.

Zważając na realizację wydatków w latach poprzednich, inflację, coraz większy udział wydatków sztywnych, utrzymanie istniejącej i powstającej infrastruktury technicznej, przeprowadzane reformy powodują, że 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 przedstawia załącznik nr 2 do Uchwały.

Przewodniczący Rady
Przewoźniczak
Aurela Przewoźniczak