

**UCHWAŁA NR XXIX/195/14**  
**RADY GMINY ŻOŁYNIA**  
**z dnia 30 stycznia 2014 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żołyńia.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.), art. 226 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

Rada Gminy Żołyńia  
uchwala, co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żołyńia wraz z prognozą długu na lata 2014- 2022 i materiałami informacyjnymi o przyjętych wartościach, jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Upoważnia się Wójta Gminy Żołyńia do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały ogółem do kwoty 4.723.593,60, w tym w roku 2015 do kwoty 2.148.239,89.

§ 4

Upoważnia się Wójta Gminy Żołyńia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawartych na czas nieokreślony w zakresie:

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej,
- 3) usług przesyłowych i dystrybucji energii elektrycznej i gazu ziemnego,
- 4) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

§ 5

Upoważnia się Wójta Gminy Żołyńia do przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych Gminy Żołyńia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawartych na czas nieokreślony w zakresie:

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej,
- 3) usług przesyłowych i dystrybucji energii elektrycznej i gazu ziemnego,
- 4) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

§ 6

Traci moc Uchwała Nr XX/135/13 Rady Gminy Żołyńia z dnia 30 stycznia 2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żołyńia z późniejszymi zmianami.

§ 7

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Żołyńia.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 r.

  
PRZEWODNICZĄCY RADY

**Stanisław Czech**

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żołynia na lata 2014 - 2022.

Wieloletnia Prognoza Finansowa sporządzana jest w celu oceny finansowej Gminy, co pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych i oceny możliwości zdolności kredytowej z w dłuższym okresie czasu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa opracowana została w oparciu o ustawę o finansach publicznych. Prognoza obejmuje lata 2014 – 2022, tj. okres spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Prognoza przedstawia wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetu, prognozę długu Gminy, wskaźniki zadłużenia i wskaźniki spłaty długu w poszczególnych latach budżetowych.

#### 1. Dochody ogółem wykazane w poz. 1

Pozycja ta obejmuje sumę dochodów bieżących i dochodów majątkowych.

##### 1.1. Dochody bieżące (poz. 1.1)

Do prognozy na rok 2014 kwoty dochodów bieżących w zakresie subwencji ogólnej, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacji celowych z budżetu państwa przyjęto na podstawie otrzymanych wytycznych Ministra Finansów i decyzji Wojewody Podkarpackiego.

Kwota przyznanej subwencji wyrównawczej na 2014r. jest wyższa o ok. 700 tys. zł. w stosunku do roku 2013r.

Do wyliczenia kwoty podatków lokalnych, tj. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od środków transportowych na 2014 rok przyjęto podstawy opodatkowania roku 2013 i stawki podatków i opat uchwalone przez Radę Gminy Żołynia na podstawie stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów i Prezesa GUS.

Planowane dochody z tytułu podatku od nieruchomości zostały zwiększone o zaległy podatek od firmy ENERTEK w kwocie ok. 500 tys. zł. Na powstała zaległość wszczęte zostało przez komornika sądowego postępowanie egzekucyjne z nieruchomości dłużnika.

Podstawą do wyliczenia planowanych dochodów z tytułu opłat lokalnych, usług, wpływów realizowanych przez urzędy skarbowe, stanowi przewidywane wykonanie tych dochodów w 2013 roku, przy 2% wzroście.

Analizując wykonanie budżetu gminy na przestrzeni ostatnich lat obserwujemy 1-3 % wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.

W roku 2015 i w latach kolejnych planuje się wzrost dochodów własnych gminy w stosunku do lat poprzednich o ok. 2 %.

##### 1.2. Dochody majątkowe (poz. 1.2)

Na dochody majątkowe składają się dochody z tytułu dotacji oraz środki na dofinansowanie inwestycji oraz dochody ze sprzedaży majątku gminy.

###### 1.2.1. Dochody z tytułu dotacji na inwestycje.

Do prognozy na lata 2014 – 2015 przyjęto kwoty dotacji celowych na dofinansowanie inwestycji gminnych w oparciu o zawarte z instytucjami finansującymi umowy i porozumienia.

Do prognozy na rok 2016 kwoty dotacji przyjęto na podstawie złożonych wniosków o dofinansowanie zadań inwestycyjnych gminy.

### 1.2.2. Dochody ze sprzedaży majątku gminy.

W przedmiotowej prognozie dochody ze sprzedaży majątku wykazano do roku 2017. W latach tych zgodnie z założeniami lokalnej polityki planuje się sprzedaż działek budowlanych oraz mienia będącego w zasobach gminy. W roku 2014 planowana jest sprzedaż ok. 15 działek budowlanych o łącznej powierzchni ok. 3 ha oraz budynku po byłym publicznym przedszkolu. Wielkość dochodów przyjęto na podstawie wycen i wstępnych szacunków. Planowanie sprzedaży na lata kolejne obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu z uwagi na brak opracowanego planu gospodarowania majątkiem gminy.

## 2. Wydatki ogółem wykazane w poz. 2.

Wydatki obejmują wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

### 2.1. Wydatki bieżące (poz. 2.1)

Wydatki bieżące zaplanowano w oparciu o zadania, które gmina ustawowo zobowiązana jest realizować.

Podstawą wyliczenia prognozy wielkości wydatków stałych, bieżących gminy była analiza wykonania tych wydatków w latach ubiegłych. Na lata kolejne, objęte prognozą założono 2 % wzrost wydatków budżetowych.

#### 2.1.1. Wydatki na obsługę długu (poz. 2.1.3)

Planowana kwota wydatków na obsługę długu wynika z umów zawartych z bankami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz kredytów planowanych do zaciągnięcia.

W roku 2014r. kwota spłaty odsetek naliczona została od kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, natomiast dla roku 2015 kwota przyjętych do prognozy odsetek wyliczona została na podstawie umów zawartych w latach ubiegłych oraz odsetek wyliczonych od kwoty kredytów planowanych do zaciągnięcia w roku budżetowych, przy karencji ich spłaty do roku 2016.

Kwota odsetek wykazana w poz. 2.1.3.1.1 wynika z umowy pożyczki z budżetu państwa, zawartej z BGK na tzw. wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego.

Kwoty odsetek wykazane w poz. 2.1.3.1.2 wynikają z umów zawartych z bankami komercyjnymi na kredyty zaciągnięte na wkład własny /krajowy/, na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

#### 2.1.2. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 11.1)

Przy wyliczeniu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń kierowano się założeniem utrzymania stałej polityki zatrudnienia zarówno w urzędzie, jak i w jednostkach organizacyjnych gminy.

W kwocie tych wydatków uwzględniono wynagrodzenia ze stosunku pracy, umów zleceń, umów o dzieło, wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne, składki na ZUS i Fundusz Pracy oraz składki na PEFRON.

Do obliczenia przyjętych w prognozie wartości zastosowano wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w wysokości 2 %.

#### 2.1.3. Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów JST ( poz.11.2)

W pozycji tej uwzględnione zostały wydatki bieżące, klasyfikowane w rozdziałach 75011, 75022 i 75023. Przy wyliczeniu wydatków zastosowano 2 % wskaźnik wzrostu.

## 2.2. Wydatki majątkowe (poz. 2.2)

Wydatki majątkowe ujęte w tej pozycji obejmują wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe oraz planowane roczne wydatki inwestycyjne w kolejnych latach objętych przedmiotową prognozą. Zakładana wielkość tych wydatków na lata 2014- 2016 wynika z przyjętej strategii

rozwoju gminy, podpisanych umów i porozumień oraz złożonych wniosków o dofinansowanie ze środków budżetu państwa i budżetu UE inwestycji gminnych oraz możliwości finansowych budżetu gminy.

Z uwagi na brak opracowań precyzyjnych planów inwestycyjnych od roku 2017 wysokość wydatków majątkowych przyjęto na poziomie stałym, tj. ok. 1,8 mln zł.

Z analizy wykonania budżetów w poprzednich latach wynika, iż niektóre inwestycje gminne wynikały z potrzeb chwili, bądź możliwości otrzymania środków finansowych z zewnątrz, co powodowało że inwestycje planowane były z roku na rok lub w danym roku wprowadzane do budżetu. Na podstawie tych obserwacji na dzień dzisiejszy do prognozy przyjęto stałą wielkość środków przeznaczonych na inwestycje.

### 2.3. Wydatki objęte limitem (poz. 11.3)

Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy dotyczą przedsięwzięć wykazanych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały. Wchwale w sprawie WPF ujęte zostały dwa zadania, obejmujące lata 2014-2015. Jest to zadanie majątkowe na ogólną kwotę 4.515.270,00 zł. i zadanie bieżące na łączną kwotę 208.323,60 zł.

Zadania finansowane są ze środków budżetu UE.

### 3. Przychody budżetu wykazane w poz. 4

Na kwotę przychodów budżetu składają się kredyty i pożyczki oraz wolne środki z rozliczenia roku poprzedniego.

#### 3.1. Kredyty i pożyczki (poz. 4.3)

W okresie objętym prognozą w roku 2014 planuje się zaciągnąć kredyt na rynku krajowym w wysokości 1.570.600,00 zł. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów na rynku krajowym oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

W roku 2014 planuje się również zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w BGK na tzw. Wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu UE.

### 4. Rozchody budżetu wykazane w poz. 5

Na kwotę rozchodów wykazanych w prognozie składają się spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

#### 4.1. W poz. 5.1.1.1 dla roku 2014 wykazana kwota 839.202,47 zł. to spłata pożyczki z

budżetu państwa, zaciągnięta i planowana do zaciągnięcia w BGK na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków z budżetu UE.

W kolejnych latach, z wyjątkiem roku 2015, wykazane w pozycji 5.1.1.2 prognozy spłaty rat kapitałowych dotyczą kredytów zaciągniętych na rynku krajowym na wkład własny inwestycji finansowanych z udziałem środków z budżetu UE.

### 5. Kwota długu wykazana w poz. 6.

Dług na koniec każdego roku budżetowego wynika z zaciągniętych kredytów i pożyczek, pomniejszony o dokonane w danym roku spłaty i powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2014r.

Na kolejne lata, w chwili obecnej nie planuje się zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

### 6. Wskaźniki spłaty zobowiązań wykazane w poz. 9.1 – 9.7.1.

Wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ufp, po uwzględnieniu wyłączeń wykazany w poz. 9.2 oraz w poz. 9.4 prognozy jest niższy od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ustawy, wykazanych w

poz. 9.6 i poz. 9.6.1 prognozy. Wskaźnik ten jest niższy dla wszystkich lat objętych niniejszą prognozą. Relacja o której mówi ustawa została zachowana.

7. Finansowanie programów, projektów z udziałem środków z budżetu UE wykazane w poz. od 12.1 do 12.8.

Dochody bieżące oraz dochody majątkowe na programy, projektu finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy przyjęte zostały na lata 2014 i 2015, na podstawie podpisanych umów. Wydatki bieżące i majątkowe na te projekty i programy, określone w ustawie zwiększone zostały o wkład własny gminy.

Wydatki na wkład krajowy (poz. 12.5 i poz. 12.5.1) w wysokości 246.333,00 zł. wykazane zostały jedynie dla roku 2014 dla jednego zadania inwestycyjnego, na realizację którego podpisana została stosowna umowa.

Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po 1.01.2013r. umową (poz. 12.6 i poz. 12.6.1) wykazane zostały w latach 2014 i 2015 na zadania inwestycyjne finansowane z budżetu UE, w tym na jedno z nich już zawarta została umowa.

Przychody z tytułu kredytów i pożyczek (poz. 12.8 i poz. 12.8.1) na finansowanie programów i projektów określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wykazane zostały jedynie dla roku 2014 w wysokości 1.438.519,47 zł., w tym w związku z już podpisaną umową w wysokości 227.836,00 zł.

W latach objętych prognozą deficyt budżetu planowany jest w roku 2014, natomiast w latach kolejnych budżet zamyka się planowaną nadwyżką, która przeznaczana będzie na spłatę zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów.

Gmina nie planuje emisji obligacji przychodowych.

Z opracowanej prognozy finansowej wynika, iż największy wskaźnik spłaty zadłużenia /po uwzględnieniu wyłączeń/ wynoszący 5,89 % przypada na rok 2020.

W każdym z lat objętych prognozą zachowany został maksymalny wskaźnik spłaty określony w art. 243 ufp.

Na koniec roku 2013 nie wykonane zostały dochody z tytułu sprzedaży mienia gminnego, co swoje odbicie na średnim wskaźniku spłaty zadłużenia z ostatnich trzech lat. Zakładany wpływ dochodów w wysokości 120.000,00 zł. wykonany został jedynie w kwocie 2.438,12 zł.

W trakcie prac przy projektowaniu budżetu na 2014 rok braliśmy pod uwagę zmiany spłat kwot kredytów. Jeden ze złożonych przez nas wniosków negatywnie został zaopiniowany i bank nie wyraził zgody na aneksowanie umowy kredytowej.

Zmiany w wieloletniej prognozie finansowej wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31.12.2013r. polegające m.in. na wyłączeniu niektórych kwot z podstawy wyliczenia wskaźników spłat zobowiązań budżetu, pozwoliły nam spełnić dopuszczalny wskaźnik spłaty określony w art. 243 ufp.

Wprowadzone kwoty wyłączeń to m.in. spłata rat pożyczek z budżetu państwa zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w BGK na tzw. wyprzedzające finansowanie inwestycji prowadzonych z udziałem środków z budżetu UE (poz. 5.1.1.1), to kwoty spłat rat kredytów na wkład własny z tytułu realizacji inwestycji finansowanych ze środków budżetu UE (poz. 5.1.1.2), to kwoty odsetek płacone od kredytów zaciągniętych na inwestycje z udziałem środków budżetu UE (poz. 2.1.3.1.2).

  
**PRZEWODNICZĄCY RĄDY**  
**Stanisława Czech**