

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

1. Wstęp

Wieloletnia prognoza finansowa (*dalej* WPF) obejmuje - zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870, poz. 1948, poz. 1984, poz. 2260, z 2017r. poz. 60, poz. 191, poz. 659, poz. 933, poz. 935, poz. 1089, poz. 1475, poz. 1529, poz. 1537) - (*dalej* ufp) - okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na który przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp. W związku z tym, że zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowo-rekreacyjnej” (spłata wierzytelności) finansowane będzie do roku 2024, limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp, zostały określone do 2024 roku.

W związku z planowanym zaciągnięciem kredytów w latach 2018-2019 i przewidywanymi terminami ich spłaty WPF Gminy Lipiany obejmuje lata 2018-2028.

Lata 2018-2028 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat kredytów i pożyczek aktualnie występujących oraz planowanych do zaciągnięcia. Wzorem lat ubiegłych dołożone zostaną wszelkie starania, aby zminimalizować potrzebę lub kwotę zaciągnięcia ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej nowych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

Wzrost zadłużenia i jednocześnie dochodów oraz wydatków w latach 2018-2020 został spowodowany planowaną zintensyfikowaną realizacją inwestycji w ramach upływającej perspektywy finansowej 2014-2020, a także koniecznością modernizacji oczyszczalni ścieków w Lipianach i w Batowie (również w miarę możliwości w ramach dofinansowań z innych źródeł). W ramach dofinansowań ze środków unijnych w 2018 roku zaplanowano przebudowę drogi w m. Osetna oraz zagospodarowanie terenu nad Jeziorem Kościelnym. W przypadku nie pozyskania środków na ich realizację inwestycje – ze względu na wskaźnik zadłużenia Gminy – nie powinny być podjęte. Przyjęto, że zwrot wydatków ze środków unijnych zrealizowanych w 2018 roku nastąpi w roku 2019. Natomiast modernizacja oczyszczalni oraz przebudowa przedszkola przewidywana jest na lata 2019-2020 (stąd znaczny wzrost wydatków majątkowych w tym okresie) z jednoczesnym założeniem zwrotu środków w tych latach, co zniweluje konieczność zaciągania kredytów. W związku z tym, że możliwości oraz dokładne terminy przebudowy przedszkola czy modernizacji oczyszczalni zależą od dostępności dofinansowań, stopnia wykonania budżetu za 2017 rok i ukształtowania się związanych z tym wskaźników, a także możliwości sygnalizowanego zaliczkowania inwestycji w ramach RPO - budżetu na lata 2019-2020 w tym zakresie nie należy traktować jako niezmiennego. Należy oczekiwać, że ustabilizowanie wydatków w tym zakresie nastąpi w I kwartale 2018 roku.

Natomiast niezmiennie – w związku z zadłużeniem Gminy Lipiany - istnieje konieczność ograniczania wydatków bieżących. Jest to niezbędny warunek zachowania obowiązujących relacji wskaźnikowych.

2. Konstrukcja wieloletniej prognozy finansowej

WPF została opracowana zgodnie z zapisami ufp w formie uchwały Rady Miejskiej posiadającej 3 załączniki:

- załącznik Nr 1 – zawiera podstawowe dane przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej, w tym źródła sfinansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetowej, prognozę kwoty długu i sposób jego sfinansowania w latach 2018-2028 oraz informację o relacji, o której mowa w art. 243 ufp,
- załącznik Nr 2 – zawiera zestawienie limitów wydatków budżetu oraz limitów zobowiązań na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie,
- załącznik Nr 3 – stanowią niniejsze objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Wartości przyjęte w WPF i w budżecie Gminy Lipiany na 2018 rok są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy stosownie do wymogów art. 229 ufp.

Ponadto zachowano spójność pomiędzy dokumentami w zakresie planowanych na 2018 rok dochodów i wydatków. Faktycznie do budżetu Gminy Lipiany wpłynie kwota o ok. 500 000 zł większa z tytułu dotacji z budżetu państwa, których wielkości wzrastają w trakcie roku.

3. Założenia makroekonomiczne i czynniki wpływające na realistyczność prognozy

Przedział czasowy 2018-2028 stwarza ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, zarówno dochodów i wydatków jak też relacji długu do dochodów. Stąd wieloletnia prognoza finansowa podlega ciągłej analizie i w miarę potrzeb będzie nowelizowana stosownie do uchwał budżetowych na kolejne lata.

Przed przystąpieniem do opracowania WPF zapoznano się z wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zaktualizowanymi 12 października 2017 roku. Rzeczywiste wielkości ujęte w WPF skorygowano jednak o dane historyczne, założenia, prognozy i kalkulacje specyficzne dla Gminy Lipiany. Dynamika wzrostu zarówno dochodów jak i wydatków – w przypadku Gminy Lipiany – w rzeczywistości jest odmienna niż zawarta w wyżej wymienionych wytycznych - choć systematycznie i w umiarkowany sposób wzrasta w tempie bardziej charakterystycznym dla Lipian.

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania Gminy, a nie na informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, zależne od decyzji organów gminy,
- czynniki zewnętrzne, niezależne od decyzji organów gminy.

Czynniki wewnętrzne to przede wszystkim polityka finansowa, w tym m.in.:

- adekwatność planowanych potrzeb i przedsięwzięć do możliwości ich finansowania i świadomość odpowiedzialności za decyzje powodujące konieczność obciążania spłatami

„nowego” długu kolejnych okresów (w związku z aktualnym poziomem zadłużenia Gminy i obecnym poziomem obciążenia okresów najbliższych),

- społeczne aspekty preferowane przez aktualne władze gminy,
- zobowiązania wyborcze,
- polityka podatkowa wpływająca na wysokość dochodów Gminy (poziom stawek podatków gminnych).

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim:

- przebieg procesów gospodarczych w kraju (stopa bezrobocia, inflacja, poziom PKB, oprocentowanie kredytów bankowych itd.),
- regulacje prawne obowiązujące samorzady (w tym stabilność prawa w zakresie gwarantowanych dochodów JST oraz adekwatność tych dochodów w stosunku do wyznaczonych ustawowo zadań, obowiązujące przepisy w zakresie limitów zadłużenia, limitów wydatków na obsługę długu, zmiany stawek podatków),
- lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

4. Dochody budżetu w latach 2018-2028

Dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art. 226 ufp, tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Określenie wartości ww. dochodów nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia.

DOCHODY = Dochody bieżące + Dochody majątkowe

4.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące są to dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 ufp). Dochody oszacowano przy uwzględnieniu podpisanych umów (porozumień), obowiązujących uchwał podatkowych z uwzględnieniem ich zakładanych zmian oraz danych historycznych, a także informacji z Ministerstwa Rozwoju i Finansów oraz od dysponentów części budżetu państwa.

Dochody bieżące są wielkością kształtującą zarówno wynik budżetu bieżącego, jak i limit obciążenia budżetu splatami zadłużenia, o czym mowa w dalszej części objaśnień.

Dochody na rok 2018 i w latach następnych zaplanowano uwzględniając ich systematyczny choć umiarkowany wzrost.

Lata 2018-2020 będą okresem, w którym nastąpi realizacja projektów unijnych i innych, na które Gmina otrzyma dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych, w związku z czym dochody z tego tytułu będą prawdopodobnie w tym okresie nieco wyższe niż w latach następnych. Z tym że rok, w którym zadania będą realizowane niekoniecznie będzie rokiem generującym dochody (tzn. zwrot wydatków nie zawsze następuje w roku ich rozliczenia) – co na etapie obecnego planowania budżetu – bez danych w zakresie zaakceptowanych do realizacji projektów – nie można dokładnie sprecyzować.

Niemniej jednak w Gminie Lipiany główne zainteresowanie w zakresie wykorzystania środków unijnych skierowano na wydatki inwestycyjne a nie o charakterze bieżącym.

Dopiero po 2020 roku planuje się stały, bardziej ustabilizowany i dynamiczny wzrost dochodów ogółem tzn. po okresie realizacji zadań z udziałem środków pozyskanych wzrost dochodów bieżących powinien oscylować w granicach od 0,2% do 2% przy przewidywanym PKB od 2,9% do 3,6%.

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowią istotny element dochodów. Ich zwiększenie umożliwi realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Niezbędne będzie utrzymanie stawek podatkowych na poziomie nie niższym niż obecne i jednoczesne prowadzenie windykacji zaległości. Wpływy z podatku rolnego na rok 2018 przyjęto opierając się na stawce maksymalnej. Podatek rolny w latach następnych winien utrzymywać się na poziomie zbliżającym się do stawek GUS, przy jednoczesnym udzielaniu pomocy publicznej osobom utrzymującym się z pracy na roli, dla których jest to wyłączone źródło dochodu.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych utrzymują się na planowym przez Ministerstwo Finansów (obecnie Ministerstwo Rozwoju i Finansów) poziomie i wynoszą:

- 2014 rok – 1 903 933 zł
- 2015 rok – 2 098 176 zł
- 2016 rok – 2 239 389 zł
- 2017 rok – plan – 2 409 154 zł
- 2018 rok – plan – 2 589 324 zł

Struktura dochodów (bieżących i majątkowych) w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

a) dochody własne (w tym ze sprzedaży tzn. bez subwencji i dotacji) wynoszą:

- w roku 2014 – 40,26%
- w roku 2015 – 40,67%
- w roku 2016 – 33,08%
- 2017 rok – plan – 34,54%
- 2018 rok – plan – 32,26%

b) subwencje (w tym oświatowa) wynoszą:

- w roku 2014 – 39,51%
- w roku 2015 – 40,43%
- w roku 2016 – 36,12%
- 2017 rok – plan – 33,56%
- 2018 rok – plan – 35,31%

c) dotacje na zadania własne i zlecone (bieżące i majątkowe):

- w roku 2014 – 20,23%
- w roku 2015 – 18,90%
- w roku 2016 – 30,81%
- 2017 rok – plan – 31,90%
- 2018 rok – plan – 32,43%

4.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe obejmują dochody z tytułu sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (art. 235 ust. 3). W prognozie wyeksponowane zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku.

Dochody ze sprzedaży majątku, podobnie jak dochody bieżące, stanowią wielkość uwzględnianą do obliczenia limitu obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ufp.

Dochody ze sprzedaży mienia w trzech latach poprzedzających rok 2018 (2015-2016 i plan 2017) utrzymują się na średnim poziomie ok. 273 163 zł.

Sprzedaż w 2018 roku planowana jest w kwocie 300 000 zł na podstawie przewidzianych do zbycia skonkretyzowanych nieruchomości wymienionych w projekcie uchwały budżetowej.

Ujęte w prognozie dochody z tego tytułu w latach następnych – ze względu na naturalne kurczenie się zasobów nieruchomości gminnych wykazują tendencję malejącą.

Jak wspomniano powyżej w pkt 4.1. lata 2018-2020 będą okresem, w którym nastąpi realizacja projektów unijnych i innych, na które Gmina otrzyma dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych, w związku z czym dochody z tego tytułu będą prawdopodobnie w tym okresie znacznie wyższe niż w latach następnych. Z tym że rok, w którym zadania będą realizowane niekoniecznie będzie rokiem generującym dochody (tzn. zwrot wydatków nie zawsze następuje w roku ich rozliczenia) – co na etapie obecnego planowania budżetu – bez danych w zakresie zaakceptowanych do realizacji projektów – nie można dokładnie sprecyzować.

Stąd wobec powyższego przyjęto dwojaki sposób rozwiązania tzn. dla projektów inwestycyjnych realizowanych w 2018 roku zaplanowano wpływ refundacji w roku 2019, natomiast dla projektów realizowanych w latach 2019-2020 zaplanowano wpływ środków w tym samym roku (do czasu ukształtowania się ostatecznych form i sposobu dofinansowania).

5. Prognoza wydatków

Wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art. 226 ufp.

Określenie wartości wydatków bieżących i wydatków majątkowych nastąpiło przy uwzględnieniu ograniczeń i limitów określonych w ufp.

WYDATKI = Wydatki bieżące + Wydatki majątkowe

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów ogółem na poszczególne lata objęte prognozą,
- dążenie do uzyskania nadwyżki budżetowej, w szczególności w okresie zwiększonych rat spłacanych pożyczek i kredytów,
- w przypadku braku nadwyżki z lat ubiegłych lub tzw. wolnych środków, wydatki bieżące muszą być ustabilizowane na poziomie umożliwiającym ich finansowanie z dochodów bieżących,
- ujęte w prognozie wydatki majątkowe wynikają z aktualnych lub planowanych decyzji i umów, a w szczególności zadań ujętych w załączniku nr 2 do uchwały, w tym zawierają wykup wierzytelności związanej z budową hali sportowo-rekreacyjnej.

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej było dążenie do uzyskania w roku 2018 wskaźnika spłaty z art. 243 ustawy. Możliwości kształtowania wydatków są ściśle zdeterminowane poziomem i strukturą dochodów Gminy oraz malejącymi możliwościami zadłużania się.

5.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące są to wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi (art. 236 ufp). Proces planowania wydatków bieżących zdeterminowała obowiązująca regulacja art. 242 ufp, która wyklucza możliwość uchwalenia budżetu w sytuacji, gdy planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Z wyjątkiem lat 2017-2018, we wszystkich latach objętych prognozą, wynik budżetu bieżącego wykazany w kolumnie 8.1 i 8.2 załącznika Nr 1 do uchwały stanowi wartość dodatnią. Sytuacja ta jest pośrednio efektem dążenia do spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ufp.

Po uwzględnieniu planowanych wolnych środków wynikających z rozliczenia roku 2016 i roku 2017 relacja, o której mowa w art. 242 zostanie również zachowana w latach 2017-2018 (stąd wartość ujemna w kolumnie 8.1. i wartość dodatnia w kolumnie 8.2). O realności zaplanowanych wolnych środków, które wpłyną na zachowanie ww. wskaźnika świadczy obecny poziom wykonania budżetu (według stanu na 13.11.2017r.) tj. osiągniętych dochodów i znaczne ograniczenie wydatków na realizację zadań bieżących.

Relacja obowiązująca od 2014 roku limituje obciążenie budżetu spłatami zadłużenia. Opiera się na średniej arytmetycznej z 3 lat poprzedzających rok planowany, stanowiącej różnicę między dochodami bieżącymi powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku a wydatkami bieżącymi. W celu spełnienia relacji z art. 243 ufp od 2014 roku, konieczne jest ograniczenie wydatków bieżących. Należy wziąć pod uwagę, że wysokość wielu wydatków jest niezależna od decyzji władz gminy tzn. wynika z obowiązujących przepisów lub konieczności zapewnienia bieżącej nieprzerwanej działalności jednostki w podstawowym zakresie działalności gminy.

Po dokonaniu weryfikacji wydatków bieżących na 2018 rok, w budżecie zabezpieczono wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki. W trakcie 2018 roku pewnym wyzwaniem będzie konieczność dalszych „cięć” wydatków w przypadku obniżenia ostatecznych kwot subwencji. W przypadku ich zwiększenia nadwyżka powinna być przeznaczona na zmniejszenie planowanego deficytu.

W kolejnych latach różnica jaką pomiędzy subwencją a wydatkami na edukację i oświatę (po uwzględnieniu dotacji i dochodów uzyskiwanych przez jednostki oświatowe) musiano pokryć z dochodów własnych wynosiła:

- w roku 2014 – 1 582 344,36 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 430 157,01 zł;
- w roku 2015 – 1 503 268,99 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 255 498,70 zł;
- w roku 2016 – 1 485 463,11 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 335 568,22 zł.
- 2017 rok – plan – 2 150 872,38 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 455 703,20 zł.

Niezbędne jest więc podejmowanie działań dotyczących zwiększenia liczby uczniów, co wpłynie na zwiększenie subwencji i przełoży się na mniejsze obciążenie budżetu gminy, a w efekcie możliwość finansowania zadań inwestycyjnych a także wydatków bieżących. Planowana na rok 2018 subwencja oświatowa wynosi 4 143 519 zł i jest większa w stosunku do wysokości subwencji na 2017 rok o 203 876 zł, jednak nie zapewnia pełnego finansowania zadań oświatowych.

Ponadto część subwencji od 2015 roku stanowi niejako „dotację celową” przeznaczoną na specjalną organizację nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, co ogranicza swobodę jej wydatkowania. Wobec powyższego kwota wzrostu subwencji jest nieadekwatna do potrzeb w zakresie przewidywanych wydatków.

W związku z powyższym konieczne stało się ograniczenie wzrostu wydatków bieżących. Praktycznie do 2022 roku wzrost wydatków bieżących nie powinien przekraczać 1,3% przy zakładanym poziomie inflacji do 2,5%.

W odniesieniu do wydatków na obsługę długu nie zakłada się żadnych stałych obwarowań w związku ze zmiennością wydatków w tej grupie wynikającą z czynników zewnętrznych (m.in. zmiany oprocentowania zaciągniętych kredytów). Wobec czego ich wysokość w latach 2018-2028 zaplanowano w stosunku do kredytów już zaciągniętych w wysokości aktualnych notowań WIBOR, obowiązującej marży, zapasu 0,02% z uwzględnieniem prawdopodobieństwa zaciągnięcia kredytu w roku 2018 oraz następnych, dotychczas niepodjętych transz kredytu z 2017 roku. Celem zabezpieczenia ewentualnych zmian oprocentowania utworzono rezerwę celową. Doświadczeniem lat ubiegłych - z uwagi na ciągłe dążenie do ograniczania wydatków, maksymalizowanie dochodów, możliwość niepełnego wykorzystania rezerw oraz szansę uzyskania zwrotu środków w roku realizacji zadań podlegających, faktyczne zapotrzebowanie na kredyt w 2018 roku może okazać się mniejsze. Niemniej jednak w celu zbilansowania budżetu – na podstawie planowanych przez jednostki i stanowiska merytoryczne wydatków oraz przewidywanego wpływu dochodów – ujęcie zobowiązania z tytułu kredytu na obecnym etapie jest konieczne.

Jak wskazano w uzasadnieniu uchwały budżetowej planowany kredyt w kwocie 3 850 000 zł wynika z konieczności realizacji wydatków o charakterze inwestycyjno-remontowym.

Wśród tych wydatków można wymienić m.in.:

- przebudowa drogi w miejscowości Osetna o wartości 2 700 000,00 zł;
- zagospodarowanie terenu nad Jeziorem Kościelnym o wartości 560 000,00 zł;
- budowa studni na ujęciu wody w Lipianach o wartości 100 000,00 zł;
- projekt modernizacji oczyszczalni ścieków w Lipianach o wartości 123 000,00 zł;
- remont zabytkowego budynku na ul. Jedności Narodowej o wartości 300 000,00 zł;
- remont stropów w budynku na ul. Armii Krajowej o wartości 80 000,00 zł;
- współfinansowanie wydatków Powiatu Pyrzyckiego w zakresie modernizacji dróg o wartości 20 000,00 zł;
- dofinansowanie prac modernizacyjnych budynku komisariatu Policji – 10 000,00 zł;
- prace remontowe w jednostkach oświatowych o wartości 100 000,00 zł.

W ciągu roku kwoty wydatków w kolejnych latach mogą ulec zmianie w poszczególnych grupach. Przyczyną modyfikacji mogą być zmiany wprowadzanych przedsięwzięć związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych, jak również zmiany założeń co do wzrostu wydatków

w kolejnych latach. W szczególności zmiana założeń może nastąpić po dostosowaniu danych 2017 roku do wykonania wynikającego ze sprawozdania rocznego (zawsze zachodzi obawa, że wykonanie 2017 roku może mieć wpływ na ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie, a ich przestrzeganie narzuca na nas obowiązek wynikający z ufp).

Wciąż niewątpliwym zagrożeniem pozostaje zadłużenie Związku Gmin Dolnej Odry.

W prognozie wyeksponowano zgodnie z art. 226 ufp: obsługę długu, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz przedsięwzięcia.

5.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe są to wydatki budżetu, do których zalicza się: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań JST, a także zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (art. 236 ust. 4 ufp).

Wydatki majątkowe budżetu Gminy obejmują:

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2018-2024, określone w Załączniku Nr 2 do uchwały,
- inne wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych.

Wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2018-2024 to spłata wierzytelności z tytułu budowy hali rekreacyjno-sportowej, instalacja lamp fotowoltaicznych, przebudowa drogi w miejscowości Osetna oraz zagospodarowanie terenu nad Jeziorem Kościelnym. Decyzje - w zakresie podejmowania innych wydatków inwestycyjnych są uzależnione od możliwości pozyskania środków zewnętrznych, kierunku polityki podatkowej Gminy determinującej poziom dochodów oraz faktycznych ograniczeń wydatków bieżących - będą podejmowane na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata. Stąd kwoty wydatków wykazano w kolumnie 11.5 załącznika Nr 1 do uchwały jako tzw. „wydatki nowe” (poza ww.).

6. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust. 1 ufp).

WYNIK BUDŻETU = Dochody - Wydatki

Wynik budżetu w okresie objętym prognozą jest wynikiem podjętych zobowiązań inwestycyjnych oraz kredytowych oraz przyjętych do prognozy dochodów i wydatków:

- w roku 2018 jest to deficyt budżetu, który wynika w głównej mierze z planowanych wydatków remontowych i inwestycyjnych. Deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytu zaciągniętego lub pożyczki. O konieczności i kwocie ich zaciągnięcia będzie można zdecydować w trakcie roku (ze względu na niepewność uzyskania dofinansowania ze środków unijnych),

- w latach następnych jest to nadwyżka budżetu, która wynika z wpływu planowanych dofinansowań a przy zminimalizowaniu wydatków oraz konsekwentnej realizacji i pozyskiwaniu dochodów umożliwi także zniwelowanie zadłużenia.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z uchwałą budżetową w zakresie wyniku oraz przychodów i rozchodów, a także w zakresie planowanych dochodów i wydatków. Niemniej jednak dokonując analizy poziomu dochodów i wydatków zasadne jest uwzględnienie w procedurze obliczeniowej dodatkowo ok. 500 000 zł stanowiących potencjalne dotacje, które będą wprowadzane do budżetu sukcesywnie w miarę otrzymywania decyzji o ich przyznaniu i których wysokość można oszacować w oparciu o historię lat poprzednich.

7. Prognoza kwoty długu Gminy Lipiany, sposób jego sfinansowania i ustawowy wskaźnik wynikający z art. 243 limitujący zadłużenie

Prognoza kwoty długu Gminy Lipiany została sporządzona zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. na lata 2018-2028, gdzie koniec roku 2028 nie wykazuje zadłużenia.

$DLUG\ NA\ KONIEC\ ROKU = Dług\ z\ poprzedniego\ roku + zaciągany\ dług - spłata\ długu$

W skład długu wchodzi kredyty i pożyczki oraz spłata wierzytelności z tytułu budowy hali sportowo-rekreacyjnej.

Realizacja budżetu może spowodować konieczność zmiany WPF i zaciągnięcia nieplanowanych na obecnym etapie kredytów. Niemniej jednak należy przyjąć za niedopuszczalne zaciągnięcie w danym roku kredytu w wielkości wyższej od dokonywanych spłat (poza ewentualną restrukturyzacją lub sytuacją, w której Gmina mogłaby utracić szansę dofinansowania danego zadania ze środków zewnętrznych – tak jak ma to miejsce w 2018 roku).

Powyższa zasada zagwarantuje spadek wartości zadłużenia w kolejnych latach, aż do jego wygaśnięcia.

Zgodnie z zapisami „nowej” ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. począwszy od 2014 r. mają zastosowanie limity zadłużenia określone w art. 243-244. Na podstawie zawartych w nich zapisów nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne spłaty kwot udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Ograniczenia te nie mają zastosowania do spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków unijnych oraz poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym takie projekty, jednak w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu oraz otrzymaniu refundacji.

Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, czyli lewa strona wzoru z art. 243 ufp, tj. $(R+O)/D$, została obliczona w sposób następujący: spłata rat długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) + zobowiązania związków współtworzonych przez gminę/dochody ogółem. Zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych (tj. na wyprzedzające finansowanie wydatków).

Pozycja $(Db+Sm-Wb)/D$ oblicza dla danego roku relację dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Ułamek ten służy do obliczenia prawej strony wzoru z art. 243 ufp, czyli limitu obciążeń budżetu danego roku spłatami długu. Limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, kosztami jego obsługi oraz potencjalnymi spłatami poręczeń i gwarancji w danym roku budżetowym stanowi średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji określonej w pozycji $(Db+Sm-Wb)/D$ dla danego roku. Im wyższy jest wynik budżetu bieżącego powiększony o dochody ze sprzedaży majątku tym większe możliwości zadłużania i inwestowania.

Informacja na temat relacji, o której mowa w art. 243 ufp, limitującej zadłużenie Gminy Lipiany została wyliczona w kolumnach 9.1-9.7 Załącznika Nr 1, wskazuje na przestrzeganie przyjętej formuły.

~~BURMISTRZ~~

~~inż. Krzysztof Ireneusz Roguszeński~~