

**Uchwała Nr XXV/172/2016
Rady Miejskiej w Miłakowie
z dnia 20 grudnia 2016 rok**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłakowo
na lata 2017 – 2031**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 1, 2 i 6, art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

**Rada Miejska w Miłakowie
uchwala, co następuje:**

§ 1

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miłakowo na lata 2017–2031 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2031, zgodnie z *Załącznikiem Nr 1* do uchwały.

§ 2

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017–2020, zgodnie z *Załącznikiem Nr 2* do uchwały.

§ 3

1. Upoważnia Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w *Załączniku Nr 2* do uchwały.

2. Upoważnia Burmistrza 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.

§ 4

1. Upoważnia Burmistrza do:

- 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w *Załączniku nr 2*,
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy 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.

§ 5

Traci moc *Uchwała Nr XV/88/2015 Rady Miejskiej w Miłakowie z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłakowo na lata 2016 –2031 z późniejszymi zmianami z dniem 1 stycznia 2017 roku.*

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017r.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017 - 2031 Gminy Miłakowo

Wstęp:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła obowiązek sporządzania przez jednostki samorządu terytorialnego wieloletnich prognoz finansowych, które mają na celu zwiększenie przejrzystości i czytelności budżetu jednostki oraz poprawę efektywności gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego (tj. 2017) oraz co najmniej trzy kolejne lata budżetowe (tj. 2017-2019).

Prognoza długu zawarta w wieloletniej prognozie finansowej, zgodnie z art. 227 ust. 2 wymienionej ustawy, musi zostać sporządzona na okres, na który zostały i planowane są do zaciągnięcia zobowiązania.

Na Wieloletnią Prognozę Finansową składają się dokumenty planistyczne tj.:

- wieloletnia prognoza finansowa przedstawiająca podstawowe wielkości budżetu jednostki w tym dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, wielkości środków do dyspozycji jednostki zarówno na obsługę dług jak i na wydatki majątkowe wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań jednostki gdzie pokazuje się na przestrzeni lat poziom zadłużenia jednostki a zarazem prognoza ta przedstawia dowód na zdolność spłaty długu zastanego jak i długu nowego, w dokumencie tym określone są limity indywidualne dla każdego roku objętego prognozą, obciążenia budżetu długiem oraz sposób finansowania tego długu,
- wykaz wieloletnich przedsięwzięć gdzie ujęte są dla każdego roku rodzaje przedsięwzięć, kwoty wydatków na te przedsięwzięcia oraz określone są limity zobowiązań na tych przedsięwzięciach.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miłakowo określa Załącznik Nr 1, dotyczy ona okresu 2017-2031 tj. do czasu spłaty aktualnego długu gminy. Wykaz przedsięwzięć określa Załącznik Nr 2 obejmuje rok 2017 i lata 2017-2020.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłakowo na lata 2017-2031 były założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, analizy wykonania budżetu Gminy Miłakowo za trzy kwartały 2016 roku oraz założenia prognostyczne ustalone na podstawie analizy kształtowania się źródeł dochodów gminy, analizy kształtowania się sytuacji finansowej i społeczno – gospodarczej w ostatnich latach.

Założenia jakie przyświecały przy konstrukcji poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2017-2031, dotyczą w szczególności:

- zarządzania długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych wieloletnią prognozą finansową, kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Gminy;
- ustalanie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej, przesądzającej o możliwościach kredytowych Gminy;

Strategicznym wyzwaniem jest generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji. Z analizy możliwości finansowych wynika, iż planowana nadwyżka operacyjna w 2017 roku umożliwi sfinansowanie inwestycji. Konieczne jest przyjęcie założenia, że w każdym kolejnym roku prognozy wieloletniej, aż do 2031 musi być zaplanowana nadwyżka budżetowa, powstała przede wszystkim na działalności operacyjnej. Bez tego założenia nie będziemy w stanie spłacać kredytów oraz nie będzie możliwe spełnianie warunków co do dalszego zmniejszania długu. Chcąc planować większe kwoty na inwestycje trzeba będzie m.in. pozyskać nowe źródła finansowania, aplikować o dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej z nowego okresu budżetowego 2014-2020, znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować źródła dochodów.

Dochody:

Założono, że dochody ogółem w roku 2017 wzrosną o 5,53 % w porównaniu do przewidywanego wykonania na 2016 rok, z powodu dotacji z budżetu UE przeznaczonych na inwestycje i wydatki bieżące dotyczące oświaty, sprzedaż majątku planowana jest na poziomie przewidywanego wykonania. Dochody bieżące wzrosną o 1,68 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 roku. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z otrzymaną informacją z Ministerstwa Finansów planowane są na poziomie wyższym o 2,5% w porównaniu do przewidywanego wykonania roku 2016. Dochody z tytułu podatków i opłat w roku 2017 wzrosły o 6,6% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 roku. Podatek rolny przyjęto wg. stawki GUS 52,44 zł za 1dt żyta, gdzie w roku 2016 budżet opracowywano przy stawce 53,75 zł za 1dt żyta. Dochody bieżące z tytułu podatku od nieruchomości planowane są z 2 % wzrostem.

W latach 2017-2031 założono spadek dochodów ogółem średnio o 1% w porównaniu do roku 2017 a dochody majątkowe dotyczą tylko sprzedaży majątku. Informacje na temat sprzedaży majątku uzyskano z Referatu Gospodarki Terenowej, którą planuje się w kolejnych latach średnio na poziomie roku 2017, która w miarę potrzeb będzie modyfikowana.

Wydatki:

W 2017 roku założono wzrost wydatków o 6,34 % w porównaniu do przewidywanego wykonania roku 2016. Wydatki bieżące rosną o 2% w związku z planowaną realizacją projektów unijnych dotyczących oświaty, natomiast wydatki majątkowe rosną o 79,83%. W kolejnych latach wydatki bieżące zaplanowano na podobnym poziomie.

W roku 2017 prognoza wydatków na obsługę długu planowana jest na kwotę 250.000 zł.

Pozycja „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” w roku 2017 planowane są na poziomie niższym o 1,06% w porównaniu do przewidywanego wykonania roku 2016.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje tylko wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” oraz w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”. Pozycje tych wydatków w roku 2017 planowane są na poziomie planowanego przewidywanego wykonania roku 2016.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w **załączniku nr 2** do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów, wydanych decyzji

oraz planowanych do realizacji w latach 2017-2020 i dotyczą one Urzędu Miejskiego w Miłakowie oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. J. Pawła II w Miłakowie.

Wydatki bieżące wieloletnie ujęte w **załączniku nr 2** do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczą następujących przedsięwzięć:

- 1) Eksperyment nowym modelem lekcji – okres realizacji 2017-2018 Łączne nakłady finansowe: 531.915,11 zł z tego rok 2017- 351.159,31 zł rok 2018 – 180.755,80 zł
- 2) Wsparcie edukacyjne uczniów i nauczycieli gimnazjum w Miłakowie - okres realizacji 2017-2018 Łączne nakłady finansowe: 220.610 zł z tego rok 2017- 174.980 zł rok 2018 – 45.630 zł
- 3) Dostęp do systemu informacji prawnej Inforlex – okres realizacji 2016-2017 Łączne nakłady finansowe 9.999 zł z tego: 2016 rok - 5.099 zł; 2017 rok – 4.900 zł
- 4) Dowóz dzieci do placówek na terenie Gminy Miłakowo w latach szkolnych 2014-2017 – przedsięwzięcie kontynuowane; łączne nakłady finansowe 830.073 zł w tym: 2017 rok – 219.902,40 zł.
- 5) Opłata za zajęcie pasa drogowego – dotyczy drogi wojewódzkiej Nr 528 Ormeta-Miłakowo-Morąg – przedsięwzięcie kontynuowane; łączne nakłady finansowe 3.623,67 zł w tym: w okresie od 2016 roku do 2020 roku – rocznie po 180 zł.
- 6) Zakup samochodu służbowego w ramach umowy leasingowej – przedsięwzięcie kontynuowane; łączne nakłady finansowe 120.830,86 zł w tym w okresie od 2016 roku do 2019 roku – rocznie po 27.747,03 zł i w roku 2020 – 17.290,76 zł
- 7) Opracowanie studium uwarunkowań kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Miłakowo – nowe przedsięwzięcie – łączne nakłady finansowe 60.000 zł – w tym w okresie od 2017 roku do 2018 roku po 30.000 zł rocznie.
- 8) Zakup energii elektrycznej na potrzeby obiektów Gminy Miłakowo – Urząd Miejski- nowe przedsięwzięcie – łączne nakłady 39.000 zł – w roku 2017- 19.000 zł; w roku 2018 – 20.000 zł
- 9) Zakup energii elektrycznej na potrzeby obiektów Gminy Miłakowo – Zespół Szkolno-Przedszkolny im. J.Pawła II w Miłakowie – łączne nakłady 93.000 zł – w roku 2017- 46.000 zł; w roku 2018 – 47.000 zł
- 10) Remont chodnika przy ul. O.Wł.Włodyki oraz ul. Kaszubskiej – nowe przedsięwzięcie – łączne nakłady 90.000 zł – rok 2016 – 60.000 zł; rok 2017 – 30.000 zł;
- 11) Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Miłakowo — łączne nakłady – 80.000 zł w tym rok 2016- 20.000 zł rok 2017 – 42.640 zł limit – 17.360 zł

Wydatki majątkowe wieloletnie ujęte w **załączniku nr 2** do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczą następujących przedsięwzięć:

- 1) Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust1.pkt.2 i 3 uofp –Utwardzenie nawierzchni drogi nr 151526N w Miłakowie oraz modernizacja dróg lokalnych – rok 2016 – 33.000 zł rok 2017 – 1.575.873,96 zł
- 2) Termomodernizacja budynku Miłakowskiego Domu Kultury – planowany okres realizacji to lata 2017-2018; planowane łączne nakłady finansowe – 143.000 zł w tym: 2017 rok – 50.000 zł; 2018 rok – 43.000 zł.
- 3) Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej na odcinku Stolno – Miłakowo obejmującej Głodówko oraz Polkajny – przedsięwzięcie kontynuowane, okres realizacji 2016-2017; rok 2017 – 100.000 zł

W pozostałym zakresie przewiduje się realizację rocznych wydatków majątkowych ujętych w budżecie.

Przychody.

Na dzień przyjęcia prognozy planuje się w roku 2017 przychody w kwocie **680.184 zł** z tego:

- 1) emisja papierów wartościowych w kwocie 680.184,00 zł.

Środki z emisji planuje się na pokrycie deficytu budżetu w wysokości 195.184 zł tj. wydatki majątkowe oraz spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w wysokości 485.000 zł.

Rozchody

Na dzień przyjęcia prognozy planuje się w roku 2017 rozchody w kwocie **485.000 zł**.

Na rozchody w okresie spłaty długu w latach 2017-2031 składają się spłaty zaciągniętych w poprzednich latach rat kredytów, spłaty zaciągniętych wcześniej pożyczek, wykup obligacji oraz spłatę nowych zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w okresie spłaty długu. Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz harmonogramu wykupu obligacji.

Wynik budżetu

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami „Dochody” a pozycją „Wydatki” jest to nadwyżka lub deficyt. W roku 2017 planowany wynik budżetu zamyka się deficytem w kwocie – **195.184 zł**.

Finansowanie deficytu

W związku z przepisami ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że deficyt zostanie pokryty wyemitowanymi obligacjami.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym kredytem.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku od 2014 roku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym relacja sumy kwot spłaty długu, odsetek i potencjalnej spłaty zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń do kwoty dochodów przekroczy średnią arytmetyczną relacji (z trzech poprzednich lat budżetowych) dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań określony art. 243 uofp liczony indywidualnie dla gminy Milakowo wynosi 2,65 % natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony art. 243 dla gminy Milakowo wynosi 3,22 %.

Od 2017 roku wielkości prognozowane ujęte w WPF dla Gminy Milakowo na lata 2016-2031 przedstawiają zgodność spełnienia powyższej relacji.

Na koniec roku budżetowego wskaźniki ww. mogą ulec zmianie z uwagi na wykonanie budżetu.

Prognoza długu na 2017 rok wynosi **8.655.528,03zł** na, którą składają się:

- zaciągnięte pożyczki i kredyty długoterminowe na kwotę **3.000.344,03 zł** pomniejszone o spłaty przypadające na rok 2017;
- środki z planowanych do emisji na 2017 rok obligacji oraz już wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie **5.655.184 zł** pomniejszone o wykup obligacji przypadających na rok 2017.

W roku 2017 dług planuje się spłacić w kwocie **485.000 zł** na kwotę tę składają się: spłata kredytów i pożyczek (raty): 285.000 zł oraz wykup obligacji komunalnych: 200.000 zł.

W sporządzonym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2031 prognozowane wielkości przedstawiają zgodność spełnienia wskaźnika spłaty długu. Gmina posiada płynność finansową i pełną zdolność kredytową. Przedstawiona wieloletnia prognoza finansowa spełnia relację określoną art.243 ustawy o finansach publicznych.