

ZARZĄDZENIE NR VIII/153/2019

BURMISTRZA ZABŁUDOWA

z dnia 12 listopada 2019 r.

**w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów
na lata 2020-2023**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz.506, poz. 1309, poz. 1571, poz. 1696, poz. 1815) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, poz.1622, poz. 1649, poz. 2020) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2020-2023 stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie przedkłada się Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr VIII/153/2019
Burmistrza Zabłudowa z dnia 12 listopada 2019 r.

PROJEKT

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ZABŁUDOWIE

..... I.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów
na lata 2020 – 2023**

Na podstawie oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, poz. 1622, poz.1649, poz. 2020) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz.506, poz. 1309, poz. 1571, poz. 1696, poz. 1815) Rada Miejska postanawia:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zabłudów na lata 2020 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2035 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały,

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Zabłudowa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnia się Burmistrza Zabłudowa do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognoza finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programu.”

§ 4. Objasnienie przyjętych wartości, stanowi Załącznik Nr 3 do Uchwały.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr III/12/2019 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2019-2022 z późniejszymi zmianami dokonanymi, Uchwałą VI/47/2019 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2019-2022, Uchwałą IX/63/2019 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2019-2022, Uchwałą XI/71/2019 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 24 września 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2019-2022, Uchwałą XII/85/2019 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 29 października 2019 r. sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2019-2022

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Zabłudowa

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

Załącznik Nr 3
do Projektu Uchwały Nr .../.../.... .
Rady Miejskiej w Zabłudowie
z dnia

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2020 – 2035

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020 – 2035 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków następująco:

1. Na lata 2020-2029 zaplanowano wzrost dochodów i wydatków bieżących na poziomie 0,50% - 0,80 % w porównaniu do lat poprzednich. W zakresie dochodów majątkowych wykazano wartości szacunkowe ze sprzedaży majątku i założono wzrost dochodów 8-10% w porównaniu do lat poprzednich. Przedstawione w planie budżetu na rok 2020 dochody bieżące oszacowano na podstawie ich planowanego wykonania za 2019 rok. Założono, że podatki i opłaty lokalne zostaną podwyższono o ok. 2% w porównaniu do roku 2019. Zaplanowane dochody bieżące na 2020 rok są wyższe od dochodów szacowanych do wykonania w 2019 roku o ok. 1.452 tys. zł. Jest to spowodowane wyższymi dotacjami o ok. 1.461 tys. zł. Nastąpił również wzrost subwencji ogólnej o kwotę ok. 157 tys. zł. Planowane do uzyskania udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych wzrosną ok. 110 tys. zł w porównaniu do szacowanych za 2019 rok. Ministerstwo Finansów oszacowało, że kwota udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wzrośnie o ok. 734 tys. zł przy obniżeniu wysokości podatku od osób fizycznych z 18% na 17% i zastosowaniu ulgi podatkowej dla osób do 26 roku życia. Dlatego w budżecie bardzo ostrożnie przyjęto kwotę o ok. 371 tys. zł niższą.

Dochody majątkowe ogółem to kwota 15.150.802 zł, w tym pochodzące ze sprzedaży mienia gminy i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności to kwota 705.000 zł w oparciu o dane otrzymane z Referatu Gospodarki Gruntami. Natomiast planowane do pozyskania dotacje na zadania inwestycyjne to kwota 14.445.802 zł. Dane w tym zakresie określono w oparciu o już podpisane umowy oraz planowane do podpisania z Urzędem Marszałkowskim Województwa Podlaskiego oraz Podlaskim Urzędem Wojewódzkim. Zaplanowane dochody majątkowe stanowią 26,31 planu dochodów ogółem.

Podobnie jak w przypadku dochodów plan wydatków bieżących na początek 2020 r. w porównaniu do szacunku wykonania za rok bieżący, jest wyższy o ok. 3.928 tys. zł, na co składają się wyższe wydatki wynikające z przekazanych dotacji i środków na wydatki bieżące pozyskane z innych źródeł w wysokości ok. 1.461 tys. zł oraz wzrost planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne, w szczególności pracowników pedagogicznych. Założony został wzrost wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń na poziomie 5% wszystkich pracowników administracji i obsługi, a pracowników pedagogicznych o 6%. Należy wskazać, że wzrost rodzajów zadań przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego, za którymi nie zawsze idą środki, przełożył się w roku 2020 bardzo niekorzystnie na planowaną nadwyżkę operacyjną, która uległa obniżeniu z kwoty 2.759 tys. zł w 2019 roku do kwoty 1.283 tys. zł. w 2020 roku. Są to dochody bieżące które pokrywają część wydatków majątkowych.

Wobec ograniczonych możliwości finansowania inwestycji z dochodów własnych, przy dużych kwotach na inwestycje oraz zapewnieniu tzw. „udziału własnego”, koniecznym jest wykorzystanie środków z planowanego na 2020 rok kredytu w wysokości 3.300.000 zł – na deficyt związany z zadaniami inwestycyjnymi oszacowanymi do wykonania na kwotę 19.733.762 zł i spłatę zaciągniętych kredytów. W latach 2018-2020 nastąpiła szczególna kumulacja zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, co spowodowało również wzrost zadłużenie z tytułu kredytów na sfinansowanie wkładu własnego

Szacowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 24.383 tys. zł, co stanowi 47,60% planowanych dochodów budżetowych na 30.09.2019 rok.

Szacowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. wyniesie 26.193 tys. zł, co stanowi 45,49% planowanych dochodów budżetowych na 2020 rok. Planowana na 2020 rok wysokość dochodów majątkowych to ok. 15.150 tys. zł. Na część dochodów w wysokości ok. 4.290 tys. zł dotyczących udziału środków europejskich zostały zawarte umowy w latach 2018-2019. Na dofinansowanie w wysokości ok.1.000 tys. zł zadań z Funduszu Dróg Samorządowych została przesłana informacja, że gmina znalazła się na liście podstawowej już w 2019 roku. Zaplanowane dochody z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 650 tys. zł są również kwotą realną. W 2018 roku Gmina Zabłudów uzbroidła tereny inwestycyjne na które obecnie jest już zainteresowanie, a kwota wyceniona przez rzeczoznawcę to ok.550 tys. zł, ponieważ część działek sprzedano już w 2019 roku. Pozostała kwota planu ok. 200 tys. zł została określona na poziomie zrealizowanych dochodów w 2019 roku. W przypadku jeśli gmina nie otrzyma dofinansowania na trzy inwestycje Dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo – 600 tys. zł (przebudowa stacji wodociągowej na terenach wiejskich), 700 Gospodarka mieszkaniowa – 1.290 tys. zł (umieszczenie urządzeń fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej) oraz Dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 3.773 tys. zł (rewitalizacja parku) zadania nie zostaną zrealizowane. Tym samym nie zostaną zaciągnięte kredyty na te cele.

Budżet Gminy Zabłudów jest budżetem deficytowym w kwocie 3.300.000 zł, co jest konsekwencją planowanych wydatków majątkowych w wysokości 19.733.762 zł, sfinansowanych: kredytem – 1.810.000 zł, dochodami majątkowymi – 15.150.802 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi – 1.282.960 zł i wolnymi środkami – 1.490.000 zł (w ramach których występują wolne środki w kwocie 1.475 tys. zł i kwota 15 tys. zł pochodząca z przychodów ze szczególnych zasad wykonania budżetu określonych ustawą o zachowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W oparciu o szacunkowe wykonanie budżetu za rok 2019 wyliczono wolne środki w wysokości 1.533.966,60 zł. Na sfinansowanie deficytu Gminy Zabłudów na rok 2020 wprowadzono kwotę 1.490.000 zł wolnych środków. Kwota powyższa została wyliczona w oparciu o szczegółową analizę realizacji dochodów i wydatków budżetowych, na podstawie wykonania budżetu za 10 miesięcy b.r. Pomimo, iż są to wielkości szacunkowe, jednakże również na podstawie posiadanych środków na rachunku bankowym budżetu należy stwierdzić, iż są to wielkości realne do wykonania. Również sprawozdanie Rb-NDS na 30.09.2019 r. potwierdza fakt uzyskania niedoboru budżetowego w wysokości ok. 271 tys. zł, przy planowanym deficycie po zmianach w wysokości 4.600 tys. zł, co wskazuje na realne uzyskanie wolnych środków w przedłożonej wysokości. Ponadto część w kwocie ok 167 tys. zł dotyczy wolnych środków z 2018 r. nie wprowadzonych do budżetu 2019 r. W optymalnych warunkach jeśli faktycznie gminie nie uda się zrealizować wolnych środków w zaplanowanym zakresie zostanie wskazane inne źródło w postaci kredytu sfinansowania deficytu.

Bardzo istotnym dla gminy jest fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020 – 2035. W 2020 roku indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w oparciu o lata 2017-2019 i plan za 3 kwartały 2019 roku wynosi 12,47 % przy założeniu planowanej spłaty na poziomie 5,16 %,

a w latach następnych wskaźnik utrzymuje się na stabilnym poziomie. Tylko w latach 2023-2024 spłaty są na przybliżonym poziomie jak wskaźnik dopuszczalny. Należy jednak wziąć pod uwagę fakt, że po wprowadzeniu wykonania budżetu za lata 2020-2022 różnica we wskaźniku ulegnie zmianie na korzyść gminy. Zmiany dochodów i wydatków majątkowych w 2020 roku, jak również w latach pozostałych nie powinny wpływać negatywnie na utrzymanie wskaźnika na dopuszczalnym poziomie. Spełnienie indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020-2035 wynikającego z art.243 uofp pozwoli na korzystanie ze środków Unii Europejskiej w kolejnym okresie prefinansowania w latach 2014-2020 oraz w latach 2021-2026. Możliwość pozyskania środków bezzwrotnych z zewnętrznych źródeł finansowania jest bardzo istotne dla dalszego rozwoju jednostki samorządu terytorialnego.

Wskaźnik z tytułu zaciągniętych zobowiązań do dochodów budżetowych na poszczególne lata wynosi: na 31.12.2020 r. -45,49%, na 31.12.2021 – 52,02%, na 31.12.2022 – 49,69%, na 31.12.2023 r. -45,88%, na 31.12.2024 r. -41,74%, na 31.12.2025 r. -37,34% i ulega obniżeniu w kolejnych latach do końca 2035 roku.

2. Na lata 2030-2035 zaplanowano wzrost dochodów i wydatków bieżących na poziomie 1% - 1,3 % w porównaniu do lat poprzednich. W zakresie dochodów majątkowych wykazano wartości szacunkowe ze sprzedaży majątku i założono wzrost dochodów 5-8% w porównaniu do lat poprzednich. Ponadto, w związku z planowaną absorpcją środków unijnych na lata 2020-2026 założono pozyskiwanie środków na inwestycje infrastruktury drogowej, budowę Miejskiego Ośrodka Animacji Kultury w Zabłudowie oraz rozbudowę sieci wodociągowych i kanalizacyjnych w tym okresie. Przyjęto również, że na rok 2021 zostanie zaciągnięty kredyt w wysokości 380 tys. zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Od 2022 roku zaplanowano nadwyżkę budżetową kształtującą się na poziomie 1.790 tys. zł - 2022 r., 1.904 tys. zł – w latach 2023 - 2024, 1.984 tys. zł – 2025 r., 2.038 tys. zł – 2026 r. 1.760 tys. zł - 2027 r., 1.800 tys. zł – lata 2028-2032, 1.733 tys. zł – 2033 r., 1.710 tys. zł – 2034 r. i 1.020 tys. zł – 2035 r., która zostanie przeznaczona na spłatę rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano również coroczny wzrost kwoty różnicy między dochodami i wydatkami budżetowymi. Kształtuje się on na poziomie od 1.283 tys. zł w 2020 roku przez 2.142 tys. zł w 2024 roku do 3.749 tys. zł w 2035 roku. Analizując wykonanie budżetu za lata 2015-2019 można wyciągnąć wnioski że gmina ma racjonalne możliwości uzyskania takich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi. Coroczny wzrost kształtuje się na poziomie w latach 2020-2025 od 157 tys. zł do 330 tys. zł oraz w latach 2026-2035 od 83 tys. zł do 203 tys. zł

Ponadto przygotowano załącznik przedsięwzięć spełniających wymogi art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w związku z rozłożeniem okresu realizacji zadań bieżących na lata 2019-2021.

Zadania inwestycyjne nawet z udziałem dofinansowania ze środków unijnych nie spełniają określenia przedsięwzięcia, ponieważ okres ich realizacji kończy się w 2020 roku.

Ponadto do części zadań jest przygotowywana dokumentacja, nie jest znana wartość zadania, a koszt dokumentacji jest tylko szacunkowy. Zostały zawarte umowy wieloletnie jednakże nie mogą być traktowane jako przedsięwzięcia ponieważ nie można ustalić limitu na przedsięwzięcie gdyż ceny są wielkościami jednostkowymi. Dodatkowo w umowach

zapisano możliwość zmiany stawki w określonych warunkach. W ocenie Burmistrza przygotowującego projekt wieloletniej prognozy finansowej tylko zadania bieżące wskazane w załączniku przedsięwzięć spełniają wymogi określone w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.