**UCHWAŁA NR XXXI/209/13**

**RADY GMINY LIPNO**

**z dnia 30.12.2013**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno
na lata 2014–2028**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)w związku z art. 121 ust. 2
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych
(Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz 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.) Rada Gminy Lipno uchwala co następuję:

 § 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lipno na lata 2014–2028 wraz
z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2014–2028 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

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

§ 3.1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, okreś­lonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja
w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5.Traci moc uchwała Nr XXII/153/12 Rady Gminy Lipno w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2013-2028 z dnia 28.12.2012r. ze zmianami: Uchwała Nr XXIV/163/13 Rady Gminy Lipno z dnia 28.03.2013r., Uchwała Nr XXV/177/13 Rady Gminy Lipno z dnia 27.05.2013r., Uchwała Nr XXVI/181/13 Rady Gminy Lipno z dnia 27.06.2013r., Uchwała Nr XXIX/191/13 z dnia 26.09.2013r., Uchwała Nr XXXI/207/13 z dnia 30.12.2013r., Zarządzenie Nr 172/13 Wójta Gminy Lipno z dnia 30.09.2013r.

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

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipno na lata 2013-2028.**

 Wieloletnia Prognoza Finansowa zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres na jaki zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W związku z powyższym Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lipno została przygotowana na lata 2014 – 2028.

 Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej powiązany jest z projektem budżetu na 2014 rok. Budżet gminy na 2014 rok i lata następne został opracowany w oparciu o następujące założenia:

- w oparciu o szczegółową analizę jego wykonania w latach poprzednich tj.2011-2012, plan za 9 miesięcy 2013r. oraz przewidywane wykonanie za 2013 rok;

- prognozowane dochody własne i wydatki bieżące wynikające z przedłożonych z poszczególnych stanowisk pracy materiałów planistycznych, podatki i opłaty wg stawek, obowiązujących w bieżącym roku;

- informację otrzymaną od dysponentów części budżetowych o planowanych dotacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych oraz dofinansowanie zadań własnych;

- informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

 Dochody budżetu zostały przedstawione w szczegółowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych tj. w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody w projekcie budżetu na rok 2014.

Dochody bieżące zaplanowano w kwocie 33.596.543,-zł w tym dochody bieżące na projekty finansowane środkami z POKL projekt – „Pewnym krokiem w przyszłość II” – 280.855,-zł.

 Dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 1.873.312,-zł, pochodzą z rozliczenia projektów, na które wnioski o płatność zostały już złożone w Urzędzie Marszałkowskim w roku 2013. Wnioski te dotyczą: środków na dofinansowanie realizacji operacji „Sieć kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i przepompownią ścieków w Karnkowie”- 570.998,-zł oraz projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej” (tj. SP w Karnkowie, SP w Radomicach i WDK w Wichowie ) – w wysokości 801.314,-zł. Ponadto planuje się zakończenie i rozliczenie inwestycji „Zmiana sposobu użytkowania budynku OSP na budynek świetlicy wiejskiej w Krzyżówkach” i otrzymanie z tego tytułu środków w wysokości 450.000,-zł. Pozostałe dochody majątkowe pochodzą ze spłat rat za sprzedane mieszkanie w budynkach szkolnych i budynku po byłej szkole w Tomaszewie. Projekt dochodów bieżących na 2014 r. jest niższy w stosunku do przewidywanego wykonania w 2013 o 4,95%. Wynika to z obniżenia dotacji na zadania zlecone i braku dotacji na zadania własne tj. stypendia i zwrot akcyzy.

 Dochody na lata następne zostały zaplanowane, ze szczególną ostrożnością. Wyższy poziom tych dochodów w 2015 roku wynika z planów ubiegania się o środki zewnętrzne na realizację inwestycji w latach 2014-2015. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2015- 2018 zaplanowano na podstawie spłat rat z źródeł omówionych wyżej i przewidywanych sprzedaży gruntów.

Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2014 i kolejne lata pozwalają na zachowanie reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych, że nie może być uchwalony budżet, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki budżetu zostały przedstawione w szczegółowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych ( obsługa długu, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz przedsięwzięcia ).

 Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 33.349.477,-zł (stanowią 88,91% wydatków ogółem), w tym wydatki bieżące na projekty dofinansowywane środkami z POKL – 330.417 zł ( Projekt „Pewnym krokiem w przyszłość II”), oraz wydatki na obsługę długu w wysokości 120.000,-zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2014 ;

 Wydatki majątkowe w kwocie 4.168.502,-zł ( stanowią 11,09% wydatków ogółem) to wydatki zaplanowane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych. Część z tych inwestycji planuje się zrealizować przy udziale środków unijnych ( w Urzędzie Marszałkowskim złożone zostały już wnioski na dofinansowanie ze środków PROW budowy oczyszczalni ścieków w Łochocinie).

Projekt wydatków bieżących na 2014 rok jest wyższy w stosunku do przewidywanego wykonania w 2013 r. o 3,01%. Wynika to z wyższej planowanej kwoty na fundusz sołecki i zaplanowaniem wydatków bieżących na poziomie realnym uwzględniającym zaspokojenie potrzeb mieszkańców gminy, kosztów utrzymania i funkcjonowania gminy, wszystkich jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury.

 Wydatki na lata następne zostały zaplanowane, tak aby został spełniony art.242 ustawy o finansach publicznych i aby zapewnić realizację wszystkich zadań nałożonych na gminę.

Wydatki majątkowe wynikają z kontynuacji inwestycji rozpoczętych oraz podjęcia nowych, mniejszych inwestycji. Wzrost nakładów na inwestycje będzie związany z pozyskaniem zewnętrznych źródeł finansowania.

 Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu ( art. 217 ust.1 ustawy o finansach publicznych). Wynik budżetu w latach 2014- 2028 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków. W roku 2014 jest to deficyt budżetu w wysokości 2.048.124,-zł, który wynika w szczególności z założonego do realizacji programu inwestycyjnego w tym okresie. Na tym etapie są to kwoty wstępne ponieważ przedsięwzięcia inwestycyjne planowane są w wielkościach kosztorysowych, a zatem ich zmiana nastąpi po wyłonieniu wykonawców w drodze zamówień publicznych.

 Przychody budżetu, w postaci kredytów i pożyczek, zaplanowano na pokrycie występującego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przewiduje się osiągnięcie wolnych środków z 2013 roku, które przeznaczone zostaną na spłatę zobowiązań i przyczynią się do zmniejszenia planowanych kredytów.

 W rozchodach budżetu na lata 2014-2028 zaplanowano spłaty rat kredytów i pożyczek, aż do sytuacji, w której gmina nie będzie posiadała zadłużenia. Od 2015 roku corocznie zaplanowano na ten cel nadwyżkę budżetową.

 Kwota długu wyliczona na 31.12.2013 rok, jako przewidywane wykonanie wynosi 3.274.929,-zł. Po dodaniu zaplanowanych kredytów i odjęciu spłat rat przypadających w 2014r. planowana kwota długu na koniec tego roku wzrośnie do wysokości 5.323.053,-zł. Analogicznie obliczono planowany dług na kolejne lata, aż do całkowitej spłaty w 2028 roku.

Wyłączenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych przypadające na rok budżetowy 2014 w kwocie 1.372.312 ,-zł dotyczą zaciągniętych pożyczek płatniczych w 2013 roku na wyprzedzające finansowanie w WFOŚiGW w Toruniu, na realizację przedsięwzięć: budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Karnkowo i Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej. Zwrot tych pożyczek przewidywany jest w roku 2014, w chwili gdy wpłyną środki pomocy finansowej z PROW i RPO ( wnioski o płatność zostały już złożone w Urzędzie Marszałkowskim w 2013 roku).

 Do wyliczenia wskaźników zadłużenia zastosowano przepisy ustawy o finansach publicznych. Po sporządzeniu WPF dokonano analizy wskaźników.

 Z analizy wynika że:

- wskaźniki zadłużenia do dochodów ogółem ( art.170 ustawy o finansach publicznych) dla każdego roku prognozy mieszczą się w limicie 60% i kształtują się w granicach od 15,01% w roku 2014 do 0,81% roku 2028r ;

 - wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów ogółem ( art.169 ust.1 ustawy o finansach publicznych) dla każdego roku prognozy, mieszczą się w limicie 15% i kształtują się w granicach od 5,97% w roku 2014 do 0,94% w roku 2028;

 - wskaźniki spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony dla każdego roku prognozy, relacje planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty z art. 243 ust. o finansach publicznych.

Uzasadnienie wprowadzenia nowej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2028r.

 Nowa prognoza finansowa została skonstruowana realnie w odniesieniu do możliwości finansowych, realizacji przedsięwzięć i obsługi długu w danym okresie. Zakres wprowadzonych zmian jest na tyle szeroki, że uzasadnione jest wprowadzenie nowej uchwały.