### Uchwała Nr XXV/187/12

**Rady Gminy w Brudzeniu Dużym**

**z dnia 28 grudnia 2012r.**

W sprawie : przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brudzeń Duży na lata 2013 – 2027.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust.6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych

**Rada Gminy w Brudzeniu Dużym uchwala, co następuje:**

**§ 1**

1. przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brudzeń Duży na lata 2013 – 2027 zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć do WPF zgodnie z załącznikiem nr 2.

**§ 2**

Upoważnia się Wójta do:

1. zaciągania zobowiązań :
2. związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć wieloletnich

ujętych w załączniku nr 2,

**§ 3**

Traci moc uchwała Nr XIII/89/11 Rady Gminy w Brudzeniu Dużym z dnia 29.12.2011r. w sprawie:

przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brudzeń Duży na lata 2012 – 2023

**§ 4**

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 5**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2013 roku.

**Informacja w sprawie autopoprawki projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brudzeń Duży na lata 2013 -2027.**

W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brudzeń Duży na lata 2013 - 2027 przyjętej Zarządzeniem Wójta Nr 205/12 z 09.11.2012r. wprowadza się następujące zmiany:

W załączniku Nr 1

1. Zwiększono kwotę dochodów bieżących oraz dochodów ogółem o kwotę 180 000,00 zł. Nastąpiła zmiana kwoty dochodów w stosunku do projektu w związku z podwyższeniem stawek podatków lokalnych.
2. Wzrosły również wydatki majątkowe do kwoty 663 300,00. W kolumnie wykonanie 2012r w wydatkach majątkowych w kolumnie 10a wprowadzono kwotę 450 000,00, natomiast w roku 2013 kwotę wydatków zwiększono o 180 000,00. Zmiany zostały dokonane w związku z przywróceniem przedsięwzięcia pn. „Modernizacja budynku UG w Brudzeniu Dużym”. Przedsięwzięcie to zostanie zakończone w 2013 roku, a nie jak zakładano pierwotnie w 2012

Objaśnienia wartości przyjętych w WPF na lata 2013 – 2027 Gminy Brudzeń Duży

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) nałożyła na jednostki samorządu terytorialnego uchwalenie Wieloletniej Prognozy Finansowej. WPF ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej jednostki zarówno przez jej organy jak i przez innych zainteresowanych. WPF jest dokumentem zapewniającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego. Przy konstruowaniu WPF najważniejszą kwestią są posiadane środki pochodzące ze zgromadzonych dochodów powiększonych o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z poprzedniego roku i wolnych środków stanowiących jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat poprzednich. Środki w pierwszej kolejności winny być rozdysponowane na wydatki bieżące oraz spłatę i obsługę zaciągniętego długu. Pozostałe środki można przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych WPF obejmuje co najmniej 4 lata budżetowe, nie krócej jednak niż na okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie. Ust. 2 powyższego artykułu nakłada natomiast obowiązek sporządzenia prognozy kwoty długu, stanowiącej element WPF na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Brudzeń Duzy posiada zaciągnięte zobowiązania z tytułu wieloletnich kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizacje zadań inwestycyjnych oraz sfinansowanie deficytu budżetowego w latach poprzednich na okres do 2027 roku.

**Dochody**

Pierwszym etapem tworzenia WPF jest oszacowanie dochodów ogółem na okres tworzenia prognoz, które zostały ujęte w załączniku nr 1 do uchwały. Jako rok bazowy przyjęto rok 2013. Przyjęte wartości dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe szacowane są o analizę danych z lat ubiegłych oraz o dane finansowe przekazane z Ministerstwa Finansów, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansów, Krajowe Biuro Wyborcze oraz umowy z Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych.

Dynamikę wzrostu dochodów ogółem przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **2013/2014** | **2014/2015** | **2015/2016** | **2016/2017** | **2017/2018** |
| Dynamika % | 101,68 | 103,96 | 101,43 | 101,41 | 101,39 |
| **Rok** | **2018/2019** | **2019/2020** | **2020/2021** | **2021/2022** | **2022/2023** |
| Dynamika % | 101,37 | 101,35 | 101,33 | 101,32 | 101,30 |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Rok** | **2023/2024** | **2024/2025** | **2025/2026** | **2026/2027** | | Dynamika % | 101,28 | 101,27 | 101,25 | 101,23 | | | | | |  |

Dochody ogółem w roku 2013 planuje się na niższym poziomie niż w roku 2012. Wynika to z niższych wpływów ze sprzedaży majątku gminy, jak i niższych wpływów środków pochodzących z programów.

Dochody bieżące w roku bazowym 2013 szacuje się na poziomie 19 746 898,40 zł. Do dochodów bieżących ujętych w kolumnie 1.a. załącznika nr 1 do uchwały zalicza się wpływy z podatku opłacanego w formie kart podatkowej, wpływy z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, podatku od czynności cywilno – prawnych, od spadków i darowizn od osób prawnych i fizycznych. Ujęto również wpływy z opłaty skarbowej, wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, wpływy z innych lokalnych opłat oraz wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych.

Planuje się udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 2 901 280,00. Dane te zostały przekazane pismem Nr ST3-4820/9/2012/1374 z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 10.10.2012r. Dane w zakresie dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostały przekazane w piśmie Nr FIN-I.3111.77.2012 z dnia 23.10.2012r.

Dochody bieżące stanowią 97% dochodów ogółem.

Określając dochody na lata 2013 - 2027 przyjęto tendencję wzrostową. Wzrost powyższych wpływów jest wynikiem zarówno zwiększenia stawek podatkowych jaki i podstawy opodatkowania. W zakresie podatku od nieruchomości przyjęto znaczny wzrost wpływów w 2015 roku wynikający z zakończenia inwestycji pn. „ Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia DN 700 MOP 8,4 MPa relacji Rembelszczyzna – Gustorzyn”. Odcinek na terenie gminy Brudzeń Duży będzie miał długość ok. 13 km. Inwestor gazociągu firma GAZ – SYSTEM S.A. do corocznego odprowadzania podatku od nieruchomości w wysokości 2% wartości odcinka gazociągu. Szacowana wartość gazociągu to 668 mln złotych, co pozwala na określenie wpływów w kwocie ok. 980 000,00 zł. Jest to informacja uzyskana na podstawie pisma numer OR.072.15.2012FH.MM.

Pozwala to na założenie tendencji wzrostowej w kolejnych latach i zwiększenie planowanych wpływów.

Do dochodów majątkowych ujętych w kolumnie 1.b. załącznika nr 1 do uchwały zalicza się wpływy ze sprzedaży majątku. Dochody z powyższego tytułu ustalone są szacunkowo na podstawie analizy zasobów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży.

W 2013 roku przewiduje się sprzedaż Szkoły Podstawowej w Turzy Małej i Główinie, a także działek w Turzy Małej i działki w Murzynowie. Dochody szacuje się na poziomie 120 000,00 zł w 2013, są one niższe w porównaniu z planem za 3 kw. 2012 o 76,45%. Biorąc po uwagę sytuacje z lat ubiegłych występują znaczne trudności w związku ze sprzedażą posiadanego majątku.

**Wydatki**

Kolejnym etapem tworzenia WPF jest planowanie wydatków. W pierwszej kolejności szacowane są wydatki bieżące. Różnica między dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi, bez uwzględnienia wydatków na obsługę długu, powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki z roku poprzedniego i wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, stanowi pulę do dyspozycji. W pierwszej kolejności jest ona rozdysponowana na obsługę długu, a następnie na inwestycje.

Wydatki bieżące w 2014r. w porównaniu z 2013r. spadną o 0,56%. Od roku 2015 wydatki będą rosły, w 2016r. w porównaniu z 2015r. o 1,54%, w 2017r. w porównaniu z 2016r. o 1,57%, w 2018r. w porównaniu z 2017r. o 2,11%, w 2019r. w porównaniu do 2018r. o 1,77%, w 2020r. w porównaniu z 2019r. o 1,19%, w 2021r. w porównaniu z 2020r. o 1,52%, w 2022r. w porównaniu z 2021r. o 1,35%, w roku 2023 w porównaniu z 2022r. o 1,10%, w 2024r. w porównaniu z 2023r. o 1,37%, w 2025r. w porównaniu z rokiem 2024 o 1,12%.W roku 2026 w porównaniu z 2025 nastąpi spadek wydatków bieżących o 0,23%, a w 2027r. w porównaniu do 2026r. wydatki wzrosną o 1,15%.

Największy wzrost szacuje się w roku 2018 w stosunku do 2017 w związku ze znacznym wzrostem wydatków bieżących na obsługę długu.

Wydatki bieżące na przedsięwzięcia o których mowa w art. 226 ust. 4 ufp. W ramach wydatków w tej kategorii przyjęte są wydatki na realizacje wieloletnich programów finansowych z udziałem środków europejskich. Przedsięwzięcia te zostały przedstawione w załączniku nr 2 do uchwały i dotyczą pięciu projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zgodnie z zawartą umową gmina Brudzeń Duży uczestniczy w projekcie edukacyjnym „Przedszkole marzeń”, łączne nakłady szacowane są w wysokości 198 101,00 z czego na rok 2013 przypada 84 810,00. Projekt edukacyjny „Dziecięca akademia przyszłości”, którego limit wynosi 72 096,00, na rok 2013 przypada 46 520,00, projekt „Język Niemiecki – klucz do sukcesu”, limit 50 000,00 na 2013 rok 31 830,00 oraz „Przedszkole akademią wiedzy i umiejętności” o łącznym limicie 693 317,20 i kwotą na 2013 rok 246 578,40. Ostatnim przedsięwzięciem jest przedsięwzięcie realizowane w ramach integracji społecznej przez Gminny Ośrodek Pomocy społecznej, projekt „Aktywna integracja w Gminie Brudzeń Duży”, na realizację którego planowane są środki w 2013 roku 120 000,00 oraz w 2014 roku 120 000,00.

Spadek wydatków bieżących w skład których wchodzą wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST w roku 2013 w porównaniu z rokiem 2014 wynika z planowanej sprzedaży Szkoły Podstawowej w Myśliborzycach w związku ze spadkiem ilości uczniów i zbyt wysokimi kosztami utrzymania placówki. W 2014 roku planuje się zmniejszenie liczby zawieranych umów cywilno – prawnych, co obrazuje niższa kwota w 2014 roku w kolumnie 2a załącznika 1 do uchwały.

Wydatki majątkowe planowane do realizacji w okresie obowiązywania WPF zostały ujęte kolumnie 10 załącznika nr 1 do uchwały. Wydatki majątkowe w 2013 roku w porównaniu z 2012 spadną o 75,32% związane jest to z mniejszymi nakładami przeznaczonymi na remont Urzędu Gminy w 2013 – etap II. Zakończenie rozbudowy nastąpi w 2013 roku. Podobna sytuacja występuje w dwóch poniższych zadaniach, nakłady na ich zakończenie są niższe w 2013 roku w porównaniu do 2012. Ii etap budowy kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w Siecieniu oraz Przebudowa i remont kotłowni zabytkowej części Szkoły Podstawowej i Przedszkola w Brudzeniu Dużym. Oba te zadania kończą się w 2013 roku. Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia , o których mowa w art. 226 ust. 4 ufp.

Łączna kwota na realizację powyższych przedsięwzięć została określona w kolumnie 10a załącznika nr 1 do uchwały. Kwota ta jest zgodna z wysokością wydatków majątkowych określonych w części 1a załącznika 2 do uchwały, określającego przedsięwzięcia realizowane w latach 2013 – 2014.

W ramach wieloletnich programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp planowana jest realizacja inwestycji współfinansowanych w ramach PROW „Rewitalizacja zabytkowego parku w Brudzeniu Dużym”.

Łączna wysokość nakładów planowana na projekt wynosi 879 734,63 z czego w 2013 roku planuje się wydatki rzędu 423 300,00 a w roku 2014 – 392 587,08 złotych. W kolejnych latach tj. 2015 – 2027 nie przewiduje się wydatków o których mowa powyżej. W miarę ich pojawiania się wydatki majątkowe, a tym samym Wieloletnia prognoza Finansowa będzie urealniana.

**Przychody budżetu**

W latach 2013 – 2027 nie planuje się przychodów z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek.

**Rozchody budżetu**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie opracowanego harmonogramu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zadłużenie gminy Brudzeń Duży na koniec 3 kw. 2012 roku wynosiło 10 976 392,00, zostało ono wykazane w kolumnie 13 załącznika nr 1 do uchwały. Zadłużenie to wynika z zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek.

Spłata długu obejmuje lata 2013 – 2027, w tym:

Rok 2013 – 808 667,00

Rok 2014 – 300 000,00

Rok 2015 – 850 334,00

Rok 2016 – 850 334,00

Rok 2017 – 850 334,00

Rok 2018 – 980 000,00

Rok 2019 – 980 000,00

Rok 2020 – 980 000,00

Rok 2021 – 980 000,00

Rok 2022 – 750 000,00

Rok 2023 – 650 000,00

Rok 2024 – 640 300,00

Rok 2025 – 600 300,00

Rok 2026 – 409 731,00

Rok 2027 – 346 392,00

Różnica między planem dochodów ogółem, a planem wydatków ogółem stanowi nadwyżkę, która to zostanie przeznaczona w poszczególnych latach na spłatę dotychczas zaciągniętych kredytów.

W związku z konieczności spełnienia wskaźnika spłaty z art. 243 ufp gmina Brudzeń Duży wystąpiła do Prezesa Zamówień Publicznych z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę umów zawartych przez Gminę z Bankami w trybie ustaw prawo zamówień publicznych.

Przedstawiany powyżej harmonogram spłat, w którym nastąpiło zmniejszenie wysokości rat i wydłużenie ich spłaty w czasie pozwala na zastosowanie się do art. 243 ufp.

Oszacowane w załączniku nr 1 do uchwały dane o wielkości dochodów ogółem i wydatków ogółem oraz zmiana harmonogramu spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami umożliwia spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp począwszy od roku 2014.