

**UCHWAŁA NR XXXVI.143.2013
RADY GMINY UDANIN**

z dnia 25 września 2013 r.

w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 121 ust. 8 oraz 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.), Rada Gminy Udanin uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Dokonać zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na lata 2013 – 2030 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Dokonać zmiany przedsięwzięć realizowanych w latach 2013-2017 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Dokonać zmiany opisu przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na lata 2013-2030 zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się wójtowni gminy.

Uzasadnienie

Dokonuje się zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na lata 2013-2030 w związku ze zmianami budżetu na rok 2013 tj. zmianę planu dochodów oraz wydatków, przychodów oraz planowanego deficytu, a także zmiany w przedsięwzięciach.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY UDANIN

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	0,00	867 675,09	318 800,00	522 300,00	417 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	306 000,00	306 000,00	306 000,00	306 000,00	296 000,00
10.1	Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	867 675,09	318 800,00	522 300,00	417 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	373 000,00	306 000,00	306 000,00	306 000,00	306 000,00	306 000,00	296 000,00
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 789 981,00	6 979 070,00	7 153 547,00	7 332 386,00	7 515 695,00	7 696 072,00	7 880 778,00	8 069 916,00	8 263 594,00	8 461 921,00	8 656 545,00	8 855 645,00	9 059 325,00	9 156 857,00	9 239 852,00	9 323 010,00	9 406 917,00	9 491 580,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	2 094 286,00	2 337 635,00	2 391 401,00	2 446 403,00	2 502 670,00	2 560 232,00	2 619 117,00	2 679 357,00	2 740 982,00	2 804 025,00	2 868 517,00	2 934 493,00	3 001 987,00	3 105 568,00	3 268 459,00	3 343 633,00	3 420 537,00	3 499 209,00
11.3	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy, z tego:	769 250,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.1	bieżące	134 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.2	majtkowe	635 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	635 000,00	1 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	2 112 640,00	349 699,16	2 829 506,00	2 624 269,00	2 412 542,00	2 146 115,00	1 826 704,00	1 498 088,00	1 160 040,00	812 327,00	472 870,00	308 120,00	367 756,00	478 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	115 744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	114 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	114 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	1 425 165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	1 425 165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	134 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	114 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	585 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	458 876,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnich publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnich publicznych zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2	Dochoły budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Dane uzupełniające o dług i jego spłatę	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
14.1	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	5 642 805,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.2	zwiazane z umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.3	wpłaty z tytułu wymagalnych poroczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykaz przedsięwzięć do WPF

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2013	Limit 2014	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit zobowiązań
			od	do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				2561363	769250	1040000	0	0	0	1809250
1.a	- wydatki bieżące				699363	134250	0	0	0	0	134250
1.b	- wydatki majątkowe				1862000	635000	1040000	0	0	0	1675000
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				1994363	719250	590000	0	0	0	1309250
1.1.1	- wydatki bieżące				699363	134250	0	0	0	0	134250
1.1.1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki - Daj sobie szansę	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2008	2013	699363	134250	0	0	0	0	134250
1.1.2	- wydatki majątkowe				1295000	585000	590000	0	0	0	1175000
1.1.2.1	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich - Budowa świetlicy wiejskiej w Pielaszkowicach	Urząd Gminy Udanin	2011	2014	1295000	585000	590000	0	0	0	1175000
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0	0	0	0	0	0	0
1.2.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0	0
1.2.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0	0
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				567000	50000	450000	0	0	0	500000
1.3.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0	0
1.3.2	- wydatki majątkowe				567000	50000	450000	0	0	0	500000
1.3.2.2	Rekultywacja składowiska odpadów w Jarosławiu	Urząd Gminy Udanin	2011	2014	567000	50000	450000	0	0	0	500000

Opis przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na lata 2013 - 2030

1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Udanin przygotowana została na lata 2013 – 2030. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla roku 2014 przyjęto wielkości pozwalające na realizację przyjętych przedsięwzięć;
- dla lat 2015 - 2030 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o wskaźniki makroekonomiczne oraz korekty merytoryczne;

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano ogólnie uwzględniając podział na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, oraz opłaty: skarbowe, targowe, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: , podatek od czynności cywilnoprawnych, od spadków i darowizn wpływy z usług i inne)

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W 2013 roku planowany jest wzrost dochodów bieżących w stosunku do 2012 roku ze względu na podwyższenia stawki za kwintal żyta przyjętej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego z kwoty 65 zł. na 72 zł., możliwość uzyskania dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 330.000,- zł. (czego nie było w roku 2012 i latach poprzednich) oraz możliwość uzyskania darowizn pieniężnych w kwocie 820.000,- zł. w związku z już podpisanymi umowami. W roku 2015 planowany jest duży wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego powodowany możliwością uzyskania dużych wpływów z podatku od nieruchomości (podatek od budowli – wiatraki). W 2012 roku zostało wydane pozwolenie na budowę 42 elektrowni wiatrowych dla jednej z Farm wiatrowych, których budowa miała rozpocząć się na wiosnę 2013 roku. Natomiast druga z Farm wiatrowych, która planuje wybudować na terenie gminy 23 elektrownie wiatrowe, uzyskała uzgodnienia co do lokalizacji tych elektrowni i jest w trakcie uzyskiwania ostatecznego pozwolenia na budowę. Z uwagi na ostrożnościowy charakter prognozy dochody z tego tytułu zostały rozłożone proporcjonalnie do możliwości ukończenia budowy elektrowni wiatrowych, stąd tak duży wzrost dochodów bieżących w 2015 roku. We wcześniejszych prognozach planowano uzyskanie wyższych dochodów z podatku od nieruchomości już od 2014 roku, niestety trudności farm wiatrowych przesuwają rozpoczęcie budowy i możliwość uzyskania większych dochodów z tego tytułu w czasie. Kategorie dochodów bieżących w pozostałych latach prognozy tj 2016-2030 ustalono za pomocą stałego wskaźnika wzrostu poszczególnych kategorii czyli o 0,4%.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa. Dla prognozy dochodów majątkowych szczególnie istotna była wiedza merytoryczna i doświadczenie Skarbnika Gminy. Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z referatu geodezji i gospodarki mieniem gminnym.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, uwzględniając nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne, wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. ujętych w rozdziałach 75022 -75023, przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ufp (wydatki bieżące), pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2013 przyjęto projekt budżetu. W latach 2014-2030 dokonano indeksacji o wskaźniki inflacji prognozowane przez Ministerstwo Finansów w dokumencie „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Wrzesień 2012r.” Wszystkie wskaźniki zostały przedstawione w takich parametrach aby zachowana została relacja dochody bieżące \geq wydatki bieżące.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w Załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady gminy.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. W roku 2013 przewiduje się wykonanie wydatków wykazanych w Załączniku Nr 2 jak i innych, których realizacja przypada na jeden rok budżetowy. Ponadto w latach 2014 - 2030 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy czasu jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych a także z tzw. wolnych środków. Zgodnie z prognozą w roku 2014 planowana jest do zaciągnięcia pożyczka na wyprzedzające finansowanie w kwocie 41.124,91 zł, natomiast w następnych latach nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań ze względu na ich wysoki stan. W roku 2013 zwiększone zostały przychody budżetu do kwoty 5.783.875,09 zł. i pochodzić będą z następujących źródeł:

- wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 745.000,00 zł.
- pożyczki na wyprzedzające finansowanie – 458.875,09 zł.
- emisja papierów wartościowych na pokrycie deficytu – 141.069,39 zł.
- emisja papierów wartościowych na spłatę w 2013 roku rozchodów w kwocie 4.453.930,61 zł w tym na restrukturyzację (przedterminową spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań) – 3.772.107,16 zł.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2013 kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych. W roku 2013 zwiększone zostały rozchody budżetu do kwoty 5.642.805,70 zł. i przeznaczone zostaną na:

- spłaty pożyczek z WFOŚiGW – 318.800,00 zł.
 - spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie – 1.262.614,26 zł.
 - spłaty kredytów - 289.284,28 zł.
 - wcześniejsze spłaty zaciągniętych kredytów (z emisji obligacji) – 3.772.107,16 zł.
- Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2030.

8. Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenia muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww przychodów przeznaczana się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww źródeł przychodów.

W wyniku wprowadzonych zmian w budżecie gminy deficyt budżetu wynosi 126.069,39 zł. i zostanie sfinansowany z emisji obligacji

9. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja z art. 243. Ustawy

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się dochodów lub nowo zaciąganym długiem.

W wyniku wprowadzonych zmian w budżecie Gminy zaplanowane zostały rozchody i wydatki na obsługę długu w wysokości przekraczającej dopuszczalny poziom określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) tj. w wysokości przekraczającej 15% dochodów planowanych na 2013 rok i jest wynikiem podjętej decyzji o wcześniejszej spłacie 4 kredytów poprzez emisję obligacji, co pozwoli na dogodniejsze rozłożenie spłat tych zobowiązań. Przesunięcie w czasie spłat wcześniej zaciągniętych kredytów pozwoli na osiągnięcie wymaganego od roku 2014 wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

W roku 2014 planowany jest duży wzrost dochodów własnych z tytułu podatku od nieruchomości w związku z budową farm wiatrowych na terenie Gminy Udanin, dzięki czemu przy takim ich poziomie możliwe będą do osiągnięcia wskaźniki z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niestety niejasna sytuacja prawno – ekonomiczna, oraz gospodarcza skutecznie hamuje budowę tych elektrowni przez firmy, które posiadają już prawomocne pozwolenia na budowę. Zachodzi duże prawdopodobieństwo, że budowa farm wiatrowych może nie rozpocząć się w planowanym terminie, a co za tym idzie gmina od roku 2014 może nie uzyskać dodatkowych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości.

Dodatkowo w obecnej konstrukcji budżetu wskaźniki z art. 243 zachowane są na bardzo niskim poziomie i zachodzi obawa, że wykonanie któregośkolwiek ze źródła dochodów na poziomie niższym niż 100% może spowodować, brak możliwości uchwalenia budżetu dla roku 2014. Bardzo wątpliwym do osiągnięcia jest dochód bieżący w wysokości 400.000,00 zł. w dziale 600-60016-0960 otrzymane spadki, zapisy, darowizny. Darowizna na modernizację drogi gminnej ma być przekazana przez jedną z farm wiatrowych po zamknięciu finansowym projektu budowy farmy wiatrowej. Niestety sytuacja opisana wyżej związana z budową farm wiatrowych przesuwają przekazanie darowizny w czasie. Istnieje bardzo duże prawdopodobieństwo, że procedura finansowa nie zakończy się w roku bieżącym, dlatego też, w odpowiednio wcześniejszym terminie podjęta została decyzja o restrukturyzacji długu.