

UCHWAŁA NR III/14/2018
RADY MIEJSKIEJ W LIPIANACH
z dnia 20 grudnia 2018 roku

w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lipiany na lata 2019-2028

Na podstawie art. 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077, z 2018r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1693) Rada Miejska w Lipianach uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipiany na lata 2019-2028 zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Lipiany w latach 2019-2028 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

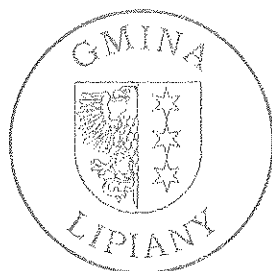
§ 3. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Lipian do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) 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. Upoważnia się Burmistrza Lipian do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Lipiany do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.



Przewodnicząca Rady Miejskiej

Marta Ciszewska



Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr III/14/2018
Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 20 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	z tego:										w tym:
			w tym:										
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Podatki i opłaty 3)	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
Lp	1		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2016	19 065 607,69	18 897 969,20	2 239 389,00	106 065,49	3 422 783,63	2 060 361,61	6 856 210,00	5 861 001,33	167 638,49	155 389,51	12 248,98		
Wykonanie 2017	20 730 443,29	20 130 139,30	2 463 636,00	141 597,46	3 650 115,57	2 131 186,06	6 802 931,00	6 791 463,87	600 303,99	280 520,44	299 076,00		
Plan 3 kw. 2018	21 869 484,33	21 091 331,15	2 589 324,00	160 000,00	3 566 924,00	2 173 000,00	7 693 279,00	6 643 622,13	778 153,18	300 240,00	477 913,18		
Wykonanie 2018	21 869 484,33	21 091 331,15	2 589 324,00	160 000,00	3 566 924,00	2 173 000,00	7 693 279,00	6 643 622,13	778 153,18	300 240,00	477 913,18		
2019	21 538 783,89	20 604 898,20	2 991 156,00	110 000,00	3 464 880,00	2 148 000,00	8 106 560,00	5 559 092,20	933 885,69	300 000,00	618 885,69		
2020	23 814 029,43	21 767 279,43	3 101 828,77	114 070,00	3 593 080,56	2 227 476,00	8 406 502,72	5 764 778,61	2 046 750,00	300 000,00	1 746 750,00		
2021	24 569 951,49	22 436 501,49	3 213 494,61	118 176,52	3 722 431,46	2 307 665,14	8 709 136,82	5 972 310,64	2 133 450,00	300 000,00	2 133 450,00		
2022	23 111 279,05	22 911 279,05	3 325 966,92	122 312,70	3 852 716,56	2 388 433,42	9 013 956,61	6 181 341,51	200 000,00	200 000,00	0,00		
2023	23 504 252,29	23 504 252,29	3 429 071,89	126 104,39	3 972 150,77	2 462 474,85	9 293 389,26	6 372 963,10	0,00	0,00	0,00		
2024	24 080 174,56	24 080 174,56	3 531 944,05	129 887,52	4 091 315,30	2 536 349,10	9 572 190,94	6 564 151,99	0,00	0,00	0,00		
2025	24 710 079,79	24 710 079,79	3 637 902,37	133 784,15	4 214 084,76	2 612 439,57	9 859 356,67	6 761 076,55	0,00	0,00	0,00		
2026	25 733 503,57	25 733 503,57	3 743 401,54	137 663,89	4 336 262,34	2 688 200,32	10 145 278,01	6 957 147,77	0,00	0,00	0,00		
2027	26 436 966,16	26 436 966,16	3 848 216,78	141 518,48	4 457 677,69	2 763 469,93	10 429 345,80	7 151 947,91	0,00	0,00	0,00		
2028	27 242 415,31	27 242 415,31	3 955 966,85	145 481,00	4 582 492,67	2 840 847,08	10 721 367,48	7 352 202,45	0,00	0,00	0,00		

1) Wzrost może być sfinansowany także w układzie planowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 865 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat w przyszłości od końca minimalny (4 lata) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	Wydatki bieżące x	z tego:										Wydutki majątkowe x	
			z tytułu poręczeń i gwarancji x		w tym:		na spłaty przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacja z budżetu państwa 4)	wydatki na obsługę długu x		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x		w tym:		
			2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3		2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2				
Wykonanie 2016	18 666 815,17	17 474 920,54	0,00	0,00	0,00	214 994,97	214 994,97	0,00	0,00	1 191 894,63				
Wykonanie 2017	20 696 702,53	18 935 882,27	0,00	0,00	0,00	208 287,49	201 487,49	0,00	0,00	1 760 820,26				
Plan 3 kw. 2018	21 490 839,54	20 554 972,94	0,00	0,00	0,00	208 852,41	204 852,41	0,00	0,00	935 866,60				
Wykonanie 2018	21 040 839,54	20 104 972,94	0,00	0,00	0,00	208 852,41	204 852,41	0,00	0,00	935 866,60				
2019	22 447 156,89	20 172 281,44	0,00	0,00	x	192 000,00	190 000,00	0,00	0,00	2 274 875,45				
2020	24 164 029,43	20 608 551,43	0,00	0,00	x	165 210,31	165 210,31	0,00	0,00	3 555 478,00				
2021	24 618 951,49	21 162 243,49	0,00	0,00	x	138 572,00	138 572,00	0,00	0,00	3 456 706,00				
2022	22 251 278,05	21 623 451,05	0,00	0,00	x	109 417,00	109 417,00	0,00	0,00	627 828,00				
2023	22 894 252,29	22 266 424,29	0,00	0,00	x	76 797,70	76 797,70	0,00	0,00	627 828,00				
2024	23 770 174,56	23 142 346,56	0,00	0,00	x	47 642,70	47 642,70	0,00	0,00	627 828,00				
2025	23 755 079,79	23 755 079,79	0,00	0,00	x	30 149,70	30 149,70	0,00	0,00	0,00				
2026	24 778 503,57	23 978 503,57	0,00	0,00	x	29 806,70	29 806,70	0,00	0,00	800 000,00				
2027	25 477 966,16	24 577 966,16	0,00	0,00	x	17 630,20	17 630,20	0,00	0,00	900 000,00				
2028	26 392 415,31	25 192 415,31	0,00	0,00	x	5 453,70	5 453,70	0,00	0,00	1 200 000,00				

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:		Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych ^x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{5) x}	w tym:	
				na pokrycie deficytu budżetu ^x	4.1		4.2	na pokrycie deficytu budżetu ^x		4.2.1	4.3		4.3.1	4.4
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1				
Wykonanie 2016	398 782,52	512 821,93	0,00	0,00	512 821,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	33 740,76	1 221 614,45	0,00	0,00	321 614,45	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	378 644,79	717 355,21	0,00	0,00	242 355,21	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	828 644,79	267 355,21	0,00	0,00	242 355,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00
2019	-908 373,00	1 890 190,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	1 060 000,00	908 373,00	230 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	-350 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	-49 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	49 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	860 000,00	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
2023	610 000,00	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
2024	310 000,00	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
2025	955 000,00	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
2026	955 000,00	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
2027	959 000,00	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
2028	850 000,00	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

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	z tego:										Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych;	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi pomniejszonymi o wydatki o wydatki
		w tym:				z tego:								
		5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2			
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2			
Wykonanie 2016	590 000,00	540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	11 048 251,00	0,00	1 423 048,66	1 935 870,59			
Wykonanie 2017	1 013 000,00	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 307 423,00	0,00	1 194 257,03	1 515 871,48			
Plan 3 kw. 2018	1 096 000,00	1 096 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 033 595,00	0,00	536 358,21	778 713,42			
Wykonanie 2018	1 096 000,00	1 096 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 583 595,00	0,00	986 358,21	1 228 713,42			
2019	981 817,00	776 627,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205 190,00	8 239 140,00	0,00	432 616,76	1 032 616,76			
2020	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 961 312,00	0,00	1 158 728,00	1 158 728,00			
2021	951 000,00	951 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 382 484,00	0,00	1 274 256,00	1 274 256,00			
2022	860 000,00	860 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 894 656,00	0,00	1 287 828,00	1 287 828,00			
2023	610 000,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 656 828,00	0,00	1 237 828,00	1 237 828,00			
2024	310 000,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 719 000,00	0,00	937 828,00	937 828,00			
2025	955 000,00	955 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 764 000,00	0,00	955 000,00	955 000,00			
2026	955 000,00	955 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 809 000,00	0,00	1 755 000,00	1 755 000,00			
2027	959 000,00	959 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	1 859 000,00	1 859 000,00			
2028	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00			

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenie wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1459 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skonygowanie o środki określone w przepisach, do których w szczególności powołano w załączniku do ustawy budżetowej z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wskaźnik spłaty zobowiązań										
	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.7	9.8	9.9	
Wyszczególnienie	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy x dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, pomniejszonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w artymetyczną z 3 poprzednich lat) x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w artymetyczną z 3 poprzednich lat) x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.7	9.8	9.9	9.10
Wykonanie 2016	3,96%	3,96%	0,00	3,96%	8,28%	X	X	X	X	X
Wykonanie 2017	5,86%	5,86%	0,00	5,86%	7,11%	X	X	X	X	X
Plan 3 kw. 2018	5,95%	5,95%	0,00	5,95%	3,83%	X	X	X	X	X
Wykonanie 2018	5,95%	5,95%	0,00	5,95%	5,88%	X	X	X	X	X
2019	4,49%	4,49%	0,00	4,49%	3,40%	6,41%	7,09%	7,09%	TAK	TAK
2020	4,26%	4,26%	0,00	4,26%	6,13%	4,78%	5,46%	5,46%	TAK	TAK
2021	4,43%	4,43%	0,00	4,43%	6,41%	4,45%	5,14%	5,14%	TAK	TAK
2022	4,19%	4,19%	0,00	4,19%	6,44%	5,31%	5,31%	5,31%	TAK	TAK
2023	2,92%	2,92%	0,00	2,92%	5,27%	6,33%	6,33%	6,33%	TAK	TAK
2024	1,49%	1,49%	0,00	1,49%	3,89%	6,04%	6,04%	6,04%	TAK	TAK
2025	3,99%	3,99%	0,00	3,99%	3,86%	5,20%	5,20%	5,20%	TAK	TAK
2026	3,83%	3,83%	0,00	3,83%	6,82%	4,34%	4,34%	4,34%	TAK	TAK
2027	3,69%	3,69%	0,00	3,69%	7,03%	4,86%	4,86%	4,86%	TAK	TAK
2028	3,14%	3,14%	0,00	3,14%	7,53%	5,90%	5,90%	5,90%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazują się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyfikacyjne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych											
Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
						bieżące	majątkowe				
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	6 878 603,16	1 706 438,90	1 322 588,96	214 060,24	1 108 528,72	1 100 294,77	34 185,89	0,00	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	6 978 259,54	1 786 426,23	1 573 393,66	214 897,02	1 358 496,64	1 360 095,64	330 728,84	50 000,00	
Plan 3 kw. 2018	0,00	378 644,79	7 784 742,19	2 348 611,47	885 828,00	242 000,00	643 828,00	660 785,14	125 181,46	100 000,00	
Wykonanie 2018	0,00	378 644,79	7 784 742,19	2 348 611,47	885 828,00	242 000,00	643 828,00	660 785,14	125 181,46	100 000,00	
2019	0,00	0,00	8 118 921,32	2 521 979,16	1 813 275,45	234 000,00	1 579 275,45	1 339 275,45	790 000,00	120 000,00	
2020	0,00	0,00	7 815 239,21	2 410 973,71	3 387 478,00	232 000,00	3 155 478,00	3 155 478,00	400 000,00	0,00	
2021	0,00	0,00	7 971 544,00	2 435 083,44	3 388 708,00	232 000,00	3 156 708,00	3 156 708,00	300 000,00	0,00	
2022	860 000,00	860 000,00	8 130 974,88	2 459 434,28	822 828,00	195 000,00	627 828,00	627 828,00	0,00	0,00	
2023	610 000,00	610 000,00	8 293 594,38	2 484 028,62	627 828,00	0,00	627 828,00	627 828,00	0,00	0,00	
2024	310 000,00	310 000,00	8 459 466,26	2 508 866,91	627 828,00	0,00	627 828,00	627 828,00	0,00	0,00	
2025	955 000,00	955 000,00	8 628 655,59	2 533 957,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	955 000,00	955 000,00	8 801 228,70	2 559 297,17	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	
2027	959 000,00	959 000,00	8 977 253,27	2 584 890,14	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	
2028	850 000,00	850 000,00	9 156 798,34	2 610 739,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, imię, nazwisko, spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymagać okreslenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych, klasyfikowanych w dziale 750 - Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego.

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	12.1	w tym:		12.2	w tym:		12.3	w tym:	
		12.1.1	12.1.1.1		12.2.1	12.2.1.1		12.3.1	12.3.2
Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłączenie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania 14)	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłączenie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające z wyłączenie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Wykonanie 2016	29 274,00	29 274,00	29 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	299 076,00	299 076,00	299 076,00	25 254,99	22 729,42	25 254,99
Plan 3 kw. 2018	136 547,52	118 655,28	118 655,28	417 080,00	417 080,00	417 080,00	113 818,10	95 925,86	113 818,10
Wykonanie 2018	136 547,52	118 655,28	118 655,28	417 080,00	417 080,00	417 080,00	113 818,10	95 925,86	113 818,10
2019	6 300,20	6 300,20	0,00	618 885,69	618 885,69	0,00	240 761,36	203 074,22	238 761,36
2020	0,00	0,00	0,00	1 746 750,00	1 746 750,00	1 746 750,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	1 833 450,00	1 833 450,00	1 833 450,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.1, 12.3.2, 12.4.2, 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki 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	Wydanki na wkład krajowy w związku z programem, projektem lub zadaniem finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki na wkład krajowy w związku z programem, projektem lub zadaniem finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Wydanki na wkład krajowy w związku z programem, projektem lub zadaniem finansowanym w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:
Lo	12.4	12.4.2	12.5	12.5.1	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1		
Wykonanie 2016	470 393,72	470 393,72	171 082,24	171 082,24	171 082,24	171 082,24	171 082,24	0,00	0,00		
Wykonanie 2017	655 109,50	655 109,50	240 788,90	240 788,90	240 788,90	240 788,90	240 788,90	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	17 892,24	17 892,24	17 892,24	17 892,24	17 892,24	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	0,00	0,00	17 892,24	17 892,24	17 892,24	17 892,24	17 892,24	0,00	0,00		
2019	951 447,45	85 850,00	298 554,27	191 537,14	191 537,14	191 537,14	191 537,14	0,00	0,00		
2020	2 527 650,00	1 746 750,00	780 900,00	780 900,00	780 900,00	780 900,00	780 900,00	0,00	0,00		
2021	2 528 880,00	1 747 750,00	781 280,00	781 280,00	781 280,00	781 280,00	781 280,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zyskowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejścia i spłaty zobowiązań po samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku										
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym:	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dane uzupełniające o dług i jego spłacie									
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	w tym:	
								Wypłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu x
			Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x		
Wykonanie 2016	540 000,00	5 022 624,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2017	1 013 000,00	4 394 796,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2018	1 096 000,00	3 766 968,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	1 096 000,00	3 766 968,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
2019	776 627,00	3 139 140,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
2020	860 000,00	2 511 312,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
2021	951 000,00	1 883 484,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
2022	850 000,00	1 255 656,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
2023	510 000,00	627 828,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
2024	10 000,00	0,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00		
2025	355 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	355 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	159 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

* Informacja o spełnieniu wskazanik spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań, związku współwzrostnego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń jest automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 92). Automatyczna wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczy w szczególności także pozycji 9.6.–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4/7 art. 240a ust. 8/7 art. 240b ustawy określającej procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który załączono prognozę wydatków i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długów to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr III/14/2018
Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 20 grudnia 2018 roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				18 478 475,45	1 813 275,45	3 387 479,00	3 388 708,00	822 828,00	827 828,00
1.a	- wydatki bieżące				1 130 535,00	234 000,00	232 000,00	232 000,00	195 000,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				17 347 940,45	1 579 275,45	3 155 479,00	3 156 708,00	627 828,00	627 828,00
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:				6 042 572,45	953 447,45	2 527 650,00	2 528 880,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				7 535,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Modernizacja wraz z remontem Przedszkola Miejskiego w Lipianach - Wspieranie rewitalizacji w sferze fizycznej, gospodarczej i społecznej ubogich społeczności i obszarów miejskich i wiejskich	Urząd Miejski	2017	2019	7 535,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	- wydatki majątkowe				6 035 037,45	951 447,45	2 527 650,00	2 528 880,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Lipiany - Wspieranie rozwoju systemów oczyszczania ścieków	Urząd Miejski	2019	2021	5 296 530,00	240 000,00	2 527 650,00	2 528 880,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Modernizacja wraz z remontem Przedszkola Miejskiego w Lipianach - Wspieranie rewitalizacji w sferze fizycznej, gospodarczej i społecznej ubogich społeczności i obszarów miejskich i wiejskich	Urząd Miejski	2017	2019	738 507,45	711 447,45	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) z tego				12 435 903,00	659 828,00	859 828,00	859 828,00	822 828,00	627 828,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 123 000,00	232 000,00	232 000,00	232 000,00	195 000,00	0,00
1.3.1.1	Dowozy szkolne - Zapewnienie transportu uczniów	Urząd Miejski	2017	2022	975 000,00	195 000,00	195 000,00	195 000,00	195 000,00	0,00
1.3.1.2	Ubezpieczenie Gminy - Ubezpieczenie majątku oraz odpowiedzialności cywilnej Gminy Lipiany	Urząd Miejski	2018	2021	148 000,00	37 000,00	37 000,00	37 000,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 312 903,00	627 828,00	627 828,00	627 828,00	627 828,00	627 828,00
1.3.2.1	Budowa hali sportowo-rekreacyjnej w m. Lipiany - Zapewnienie warunków do rozwoju kultury fizycznej	Urząd Miejski	2010	2024	11 312 903,00	627 828,00	627 828,00	627 828,00	627 828,00	627 828,00

L.p.	Limit 2024	Limit zobowiązań
1	627 828,00	10 657 945,45
1.a	0,00	893 000,00
1.b	627 828,00	9 774 945,45
1.1	0,00	6 009 977,45
1.1.1	0,00	2 000,00
1.1.1.1	0,00	2 000,00
1.1.2	0,00	6 007 977,45
1.1.2.1	0,00	5 296 530,00
1.1.2.2	0,00	711 447,45
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	627 828,00	4 657 968,00
1.3.1	0,00	891 000,00
1.3.1.1	0,00	780 000,00
1.3.1.2	0,00	111 000,00
1.3.2	627 828,00	3 766 968,00
1.3.2.1	627 828,00	3 766 968,00

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

1. Wstęp

Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej WPF) obejmuje - zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077, z 2018r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1693) - *zwanej dalej ufp* - okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż:

- prognoza długu sporządzona na lata, w których zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp,
- okres, na który przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp.

W związku z powyższym konstruując wieloletnią prognozę finansową uwzględniono:

- najdłużej realizowane zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowo-rekreacyjnej” (splata wierzytelności) finansowane do roku 2024, w związku z czym limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp, zostały określone do 2024 roku,
- planowane w latach 2019-2020 zaciągnięcia kredytów z przewidywanymi terminami ich spłaty do roku 2028.

Lata 2019-2028 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat kredytów i pożyczek aktualnie występujących oraz planowanych do zaciągnięcia. Wzorem lat ubiegłych należy dołożyć wszelkich starań, aby zminimalizować potrzebę lub kwotę zaciągnięcia ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej nowych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

Wzrost zadłużenia i jednocześnie dochodów oraz wydatków w latach 2019-2021 został spowodowany planowaną realizacją inwestycji w ramach upływającej perspektywy finansowej 2014-2020, a w szczególności koniecznością modernizacji oczyszczalni ścieków w Lipianach.

W ramach dofinansowań ze środków unijnych w 2019 roku zaplanowano modernizację oczyszczalni ścieków w Lipianach oraz modernizację i remont Przedszkola Miejskiego. Przyjęto, że zwrot wydatków ze środków unijnych poniesionych w związku z modernizacją przedszkola nastąpi jeszcze w roku 2019. Natomiast przy realizacji zadania polegającego na modernizacji oczyszczalni przyjęto zwrot środków w latach 2020-2021, w tym otrzymanie zaliczek, co zniweluje konieczność zaciągnięcia kredytów.

Możliwość wprowadzenia do budżetu innych zadań zależy od dostępności dofinansowań, stopnia wykonania budżetu za 2018 rok i ukształtowania się związanych z tym wskaźników, a także możliwości zaliczkowania poszczególnych zadań. Należy oczekiwać, że ustabilizowanie wydatków w tym zakresie nastąpi po I kwartale 2019 roku.

Oczywistym natomiast pozostaje, że konieczność spłaty obecnych kredytów, jak i przyszłych zobowiązań związanych z zagwarantowaniem wkładu własnego w realizowanych zadaniach, wymusza podnoszenie dochodów Gminy Lipiany, w tym stawek podatkowych.

Wprowadzanie do budżetu Gminy Lipiany nowych zadań bez świadomego wskazania źródeł finansowania spłaty zobowiązań spowodowanych tymi przedsięwzięciami doprowadzi do zakłócenia realności WPF.

Niezmiennie – w związku z zadłużeniem Gminy Lipiany - istnieje konieczność ograniczania wydatków bieżących. Jest to niezbędny warunek zachowania obowiązujących relacji wskaźnikowych.

2. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej

WPF została opracowana zgodnie z zapisami ufp w formie uchwały Rady Miejskiej posiadającej 3 załączniki:

- załącznik Nr 1 – zawiera podstawowe dane przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej, w tym źródła sfinansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetowej, prognozę kwoty długu i sposób jego sfinansowania w latach 2019-2028 oraz informację o relacji, o której mowa w art. 243 ufp,
- załącznik Nr 2 – zawiera zestawienie limitów wydatków budżetu oraz limitów zobowiązań na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie,
- załącznik Nr 3 – stanowią niniejsze objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Wartości przyjęte w WPF i w budżecie Gminy Lipiany na 2019 rok są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy stosownie do wymogów art. 229 ufp.

Ponadto zachowano spójność pomiędzy dokumentami w zakresie planowanych na 2019 rok dochodów i wydatków. Faktycznie do budżetu Gminy Lipiany – jak co roku - wpłynie kwota o ok. 500 000 zł większa tzn. z tytułu dotacji z budżetu państwa, których wielkości wzrastają w trakcie roku.

3. Założenia makroekonomiczne i czynniki wpływające na realistyczność prognozy

Przedział czasowy 2019-2028 stwarza ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, zarówno dochodów i wydatków, jak też relacji długu do dochodów. Stąd wieloletnia prognoza finansowa podlega ciągłej analizie i w miarę potrzeb będzie nowelizowana stosownie do uchwał budżetowych na kolejne lata.

Przed przystąpieniem do opracowania WPF zapoznano się z wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zaktualizowanymi w październiku 2018 roku. Pierwotną wersję WPF opracowano w 100% zgodności ze wskaźnikami planowanymi na lata 2020-2028 uwzględniając w szczególności wskazane PKB (wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto) i CPI (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych). Rzeczywiste wielkości ujęte w WPF skorygowano jednak (w tym w celu zbilansowania budżetów lat przyszłych) w oparciu o dane historyczne, założenia, prognozy i kalkulacje specyficzne dla Gminy Lipiany. Dynamika wzrostu zarówno dochodów jak i wydatków – w przypadku Gminy Lipiany – w rzeczywistości bywa odmienna niż zawarta w wyżej wymienionych wytycznych - choć również systematycznie i w umiarkowany sposób wzrasta.

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania Gminy, a nie na informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, zależne od decyzji organów gminy,
- czynniki zewnętrzne, niezależne od decyzji organów gminy.

Czynniki wewnętrzne to przede wszystkim polityka finansowa, w tym m.in.:

- adekwatność planowanych potrzeb i przedsięwzięć do możliwości ich finansowania i świadomość odpowiedzialności za decyzje powodujące konieczność obciążania spłatami „nowego” długu kolejnych okresów,
- społeczne aspekty preferowane przez aktualne władze gminy,
- zobowiązania wyborcze,
- polityka podatkowa wpływająca na wysokość dochodów Gminy (poziom stawek podatków gminnych).

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim:

- przebieg procesów gospodarczych w kraju (stopa bezrobocia, inflacja, poziom PKB, oprocentowanie kredytów bankowych itd.),
- regulacje prawne obowiązujące samorzady (w tym stabilność prawa w zakresie gwarantowanych dochodów JST oraz adekwatność tych dochodów w stosunku do wyznaczonych ustawowo zadań, obowiązujące przepisy w zakresie limitów zadłużenia, limitów wydatków na obsługę długu, zmiany stawek podatków),
- lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

4. Dochody budżetu w latach 2019-2028

Dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art. 226 ufp, tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Określenie wartości ww. dochodów nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia.

DOCHODY = Dochody bieżące + Dochody majątkowe

4.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące są to dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 ufp). Dochody oszacowano przy uwzględnieniu podpisanych umów (porozumień), obowiązujących uchwał podatkowych z uwzględnieniem ich zakładanych zmian oraz danych historycznych, a także informacji z Ministerstwa Finansów oraz od dysponentów części budżetu państwa.

Dochody bieżące są wielkością kształtującą zarówno wynik budżetu bieżącego, jak i limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, o czym mowa w dalszej części objaśnień.

Dochody na rok 2019 i w latach następnych zaplanowano uwzględniając ich systematyczny choć umiarkowany wzrost, w tym wzrost dochodów podatkowych.

Lata 2019-2021 będą okresem, w którym nastąpi realizacja projektów unijnych na które Gmina stara się o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych, w związku z czym dochody z tego tytułu mogą być w tym okresie (choć tymczasem nie są planowane poza nieznaczną kwotą związaną z modernizacją przedszkola) nieco wyższe niż w latach następnych. Z tym że rok, w którym będą realizowane wydatki niekoniecznie będzie rokiem generującym dochody.

Niemniej jednak w Gminie Lipiany główne zainteresowanie w zakresie wykorzystania środków unijnych skierowano na wydatki inwestycyjne a nie o charakterze bieżącym. Natomiast zwiększony wpływ dochodów bieżących w latach 2020-2021 może wynikać np. z odzyskanego podatku Vat w związku z modernizacją oczyszczalni ścieków. O interpretację w tym zakresie Gmina wystąpi w najbliższym czasie.

Dopiero po 2021 roku planuje się stały, bardziej ustabilizowany wzrost dochodów ogółem tzn. po okresie realizacji zadań z udziałem środków pozyskanych wzrost dochodów bieżących powinien oscylować w granicach 3% przy przewidywanym PKB od 2,8% do 3,5%.

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowią istotny element dochodów. Ich zwiększenie umożliwi realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Niezbędne będzie utrzymanie wzrostowej tendencji stawek podatkowych i jednocześnie prowadzenie windykacji zaległości. Podatki w latach następnych winny utrzymywać się na poziomie zbliżonym do stawek GUS, przy jednoczesnym udzielaniu pomocy niektórym podatnikom, po dokonaniu obiektywnej analizy wskazań indywidualnych zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa).

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych utrzymują się na planowym przez Ministerstwo Finansów poziomie i wynoszą:

- 2015 rok – 2 098 176 zł
- 2016 rok – 2 239 389 zł
- 2017 rok – 2 463 836 zł
- 2018 rok – plan – 2 589 324 zł
- 2019 rok – plan – 2 991 156 zł

Struktura dochodów (bieżących i majątkowych) w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

a) dochody „własne” (w tym ze sprzedaży tzn. bez subwencji i dotacji) wynoszą:

- w roku 2015 – 40,67%
- w roku 2016 – 33,08%
- w roku 2017 – 32,98%
- 2018 rok – plan – 32,26%
- 2019 rok – plan – 33,68%

b) subwencje (w tym oświatowa) wynoszą:

- w roku 2015 – 40,43%
- w roku 2016 – 36,12%
- w roku 2017 – 32,82%
- 2018 rok – plan – 35,18%
- 2019 rok – plan – 37,64%

c) dotacje na zadania własne i zlecone (bieżące i majątkowe):

- w roku 2015 – 18,90%
- w roku 2016 – 30,81%
- w roku 2017 – 34,20%
- 2018 rok – plan – 32,56%
- 2019 rok – plan – 28,68%

4.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe obejmują dochody z tytułu sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (art. 235 ust. 3). W prognozie wyeksponowane zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku i dotacje.

Dochody ze sprzedaży mienia w trzech latach poprzedzających rok 2019 (2016-2017 i plan 2018) utrzymują się na średnim poziomie ok. 245 383 zł.

Sprzedaż w 2019 roku planowana jest w kwocie 300 000 zł na podstawie przewidzianych do zbycia skonkretyzowanych nieruchomości wymienionych w projekcie uchwały budżetowej.

Ujęte w prognozie dochody z tego tytułu w latach następnych – ze względu na naturalne kurczenie się zasobów nieruchomości gminnych wykazują tendencję malejącą.

Jak wspomniano powyżej w pkt 4.1. lata 2019-2021 będą okresem, w którym nastąpi realizacja projektów unijnych, co do których Gmina Lipiany podjęła starania o dofinansowanie. W związku z czym dochody z tego tytułu będą prawdopodobnie w tym okresie znacznie wyższe niż w latach następnych. Z tym że rok, w którym zadania są realizowane niekoniecznie jest rokiem generującym dochody (tzn. zwrot wydatków nie zawsze następuje w roku ich rozliczenia).

W obecnym WPF przyjęto rozwiązanie polegające na:

- dla projektu inwestycyjnego w Przedszkolu Miejskim realizowanego w 2019 roku zaplanowano wpływ refundacji w roku 2019,
- dla projektu polegającego na modernizacji oczyszczalni ścieków w Lipianach realizowanego w latach 2019-2021 zaplanowano wpływ środków, w tym zaliczek, w latach 2020-2021.

5. Prognoza wydatków

Wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art. 226 ufp.

Określenie wartości wydatków bieżących i wydatków majątkowych nastąpiło przy uwzględnieniu ograniczeń i limitów określonych w ufp.

WYDATKI = Wydatki bieżące + Wydatki majątkowe

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów na poszczególne lata objęte prognozą,
- dążenie do uzyskania nadwyżki budżetowej, w szczególności w okresie zwiększonych rat spłacanych pożyczek i kredytów,

- w przypadku braku nadwyżki z lat ubiegłych lub tzw. wolnych środków, wydatki bieżące muszą być ustabilizowane na poziomie umożliwiającym ich finansowanie z dochodów bieżących,
- ujęte w prognozie wydatki majątkowe wynikają z aktualnych lub planowanych decyzji i umów, a w szczególności zadań ujętych w załączniku nr 2 do uchwały, w tym zawierają wykup wierzytelności związanej z budową hali sportowo-rekreacyjnej.

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej było dążenie do uzyskania w roku 2019 (a także w latach następnych) wskaźnika spłaty zgodnego z wymogami art. 243 ustawy. Możliwości kształtowania wydatków są ściśle zdeterminowane poziomem i strukturą dochodów Gminy oraz możliwościami zadłużania się.

5.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące są to wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi (art. 236 ufp). Proces planowania wydatków bieżących zdeterminowała obowiązująca regulacja art. 242 ufp, która wyklucza możliwość uchwalenia budżetu w sytuacji, gdy planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

We wszystkich latach objętych prognozą, wynik budżetu bieżącego wykazany w kolumnie 8.1 i 8.2 załącznika Nr 1 do uchwały stanowi wartość dodatnią. Sytuacja ta jest pośrednio efektem dążenia do spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ufp.

Dodatkowo w 2019 roku (i jedynie w tym roku) zaplanowano przychody z tytułu tzw. wolnych środków wynikających z rozliczenia lat ubiegłych. Rzeczywista kwota wolnych środków będzie znana po sporządzeniu bilansu za rok 2018. O realności zaplanowanych środków świadczą dane finansowe za III kwartał br.

Relacja obowiązująca od 2014 roku limituje obciążenie budżetu spłatami zadłużenia. Opiera się na średniej arytmetycznej z 3 lat poprzedzających rok planowany stanowiącej różnicę między dochodami bieżącymi powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku a wydatkami bieżącymi (choć planowane są w tym względzie zmiany).

W celu spełnienia relacji z art. 243 ufp od 2014 roku, konieczne jest ograniczenie wydatków bieżących. Należy wziąć pod uwagę, że wysokość wielu wydatków jest niezależna od decyzji władz gminy tzn. wynika z obowiązujących przepisów lub konieczności zapewnienia bieżącej nieprzerwanej działalności jednostki w podstawowym zakresie działalności gminy.

Po dokonaniu weryfikacji wydatków bieżących na 2019 rok, w budżecie zabezpieczono wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki. W trakcie 2019 roku – jak w każdym - pewnym wyzwaniem będzie konieczność dalszych „ciąć” wydatków w przypadku obniżenia ostatecznych kwot subwencji. W przypadku ich zwiększenia nadwyżka powinna być przeznaczona na zmniejszenie planowanego deficytu i zmniejszenie planowanego do zaciągnięcia kredytu. Nie powinna natomiast stanowić podstawy do zwiększenia wydatków bieżących.

W kolejnych latach różnica jaką pomiędzy subwencją a wydatkami na edukację i oświatę (po uwzględnieniu dotacji i dochodów uzyskiwanych w działach 801 i 854) musiano pokryć z dochodów własnych wynosiła:

- w roku 2016 – 1 485 663,22 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych oraz po uwzględnieniu dochodów uzyskiwanych w tej sferze działalności – 335 768,33 zł;
- w roku 2017 – 1 989 292,16 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych oraz po uwzględnieniu dochodów uzyskiwanych w tej sferze działalności – 454 525,05 zł;
- 2018 rok – plan – 2 109 381,04 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych oraz po uwzględnieniu dochodów uzyskiwanych w tej sferze działalności – 310 911,82 zł;
- 2019 rok – plan – 2 331 960,99 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych oraz po uwzględnieniu dochodów uzyskiwanych w tej sferze działalności – 600 887,43 zł.

Niezbędne jest więc podejmowanie działań dotyczących zwiększenia liczby uczniów, co wpłynie na zwiększenie subwencji i przełoży się na mniejsze obciążenie budżetu gminy, a w efekcie możliwość finansowania zadań inwestycyjnych a także wydatków bieżących. Planowana na rok 2019 subwencja oświatowa wynosi 4 355 417 zł i jest większa w stosunku do wysokości subwencji na 2018 rok o 67 764 zł. Jednak nie zapewnia pełnego finansowania zadań oświatowych tzn. kwota wzrostu subwencji pozostaje nieadekwatna do potrzeb Zespołu Szkół w Lipianach.

Ponadto część subwencji od 2015 roku stanowi niejako „dotację celową” przeznaczoną na specjalną organizację nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży.

Nadal jest konieczne ograniczenie wzrostu wydatków bieżących. Praktycznie do 2022 roku wzrost wydatków bieżących powinien być niższy niż zakładany wg wytycznych poziom inflacji (CPI) w wysokości 2,5%.

W odniesieniu do wydatków na obsługę długu nie zakłada się żadnych stałych obwarowań w związku ze zmiennością wydatków w tej grupie wynikającą z czynników zewnętrznych (m.in. zmiany oprocentowania zaciągniętych kredytów). Wobec tego ich wysokość w latach 2019-2028 zaplanowano w stosunku do kredytów już zaciągniętych oraz kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2019 w wysokości aktualnych notowań WIBOR, obowiązującej marży i zapasu 0,02%. Na uwagę zasługuje dotychczasowe doświadczenie wskazujące na niezaciąganie kredytów pierwotnie planowanych, możliwość zaciągnięcia kredytów, których koszty obsługi podlegają wyłączeniu z limitu oraz stworzenie zapasu w oprocentowaniu, a także zabezpieczenie ewentualnych zmian oprocentowania w postaci rezerwy celowej. Doświadczeniem lat ubiegłych - z uwagi na ciągłe dążenie do ograniczania wydatków, maksymalizowanie dochodów, możliwość niepełnego wykorzystania rezerw oraz szansę uzyskania zwrotu środków w roku realizacji zadań faktyczne zapotrzebowanie na kredyty okazuje się zwykle mniejsze. Niemniej jednak w celu zbilansowania budżetu – na podstawie planowanych przez jednostki i stanowiska merytoryczne wydatków oraz przewidywanego wpływu dochodów – ujęcie zobowiązania z tytułu kredytu na obecnym etapie jest konieczne.

Jak wskazano w uzasadnieniu uchwały budżetowej planowany kredyt w kwocie 1 060 000 zł wynika z konieczności realizacji wydatków o charakterze inwestycji lub remontów.

Wśród tych wydatków można wymienić m.in.:

- dotację na zakup samochodu strażackiego w kwocie 120 000 zł,
- modernizację oczyszczalni ścieków w Lipianach w kwocie 240 000 zł,
- remont budynku na ul. Armii Krajowej w kwocie 100 000 zł,
- inwestycje i remonty w jednostkach oświatowych w kwocie 901 447,45 zł (w tym dofinansowanie w kwocie 618 885,69 zł),
- wydatki związane z rekultywacją nieczynnego wysypiska odpadów w kwocie 400 000 zł.

W ciągu roku kwoty wydatków w kolejnych latach mogą ulec zmianie w poszczególnych grupach. Przyczyną modyfikacji mogą być zmiany wprowadzanych przedsięwzięć związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych, jak również zmiany założeń, co do wzrostu wydatków w kolejnych latach. W szczególności zmiana założeń może nastąpić po dostosowaniu danych 2018 roku do wykonania wynikającego ze sprawozdania rocznego (zawsze zachodzi obawa, że wykonanie 2018 roku może mieć wpływ na ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie, a ich przestrzeganie narzuca na nas obowiązek wynikający z ufp).

Wciąż zagrożeniem pozostaje nierozstrzygnięty problem składowiska odpadów Dębiec oraz niestabilne wydatki na rzecz Związku Gmin Dolnej Odry.

W prognozie wyeksponowano zgodnie z art. 226 ufp: obsługę długu, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz przedsięwzięcia.

5.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe są to wydatki budżetu, do których zalicza się: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań JST, a także zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (art. 236 ust. 4 ufp).

Wydatki majątkowe budżetu Gminy obejmują:

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2019-2024, określone w Załączniku Nr 2 do uchwały,
- inne wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych.

Wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2019-2024 to spłata wierzytelności z tytułu budowy hali rekreacyjno-sportowej, modernizacja oczyszczalni ścieków w Lipianach oraz modernizacja Przedszkola Miejskiego. Decyzje - w zakresie podejmowania innych wydatków inwestycyjnych są uzależnione od możliwości pozyskania środków zewnętrznych, kierunku polityki podatkowej Gminy determinującej poziom dochodów oraz faktycznych ograniczeń wydatków bieżących – mogą być podejmowane na etapie projektowania lub zmian budżetów na poszczególne lata. Stąd kwoty wydatków majątkowych po roku 2022 wykazano w kolumnie 11.5 załącznika Nr 1 do uchwały jako tzw. „wydatki nowe” (poza ww.).

6. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust. 1 ufp).

WYNIK BUDŻETU = Dochody - Wydatki

Wynik budżetu w okresie objętym prognozą jest wynikiem podjętych zobowiązań inwestycyjnych oraz kredytowych a także przyjętych do prognozy dochodów i wydatków:

- w latach 2019-2021 jest to deficyt budżetu, który wynika w głównej mierze z planowanych wydatków remontowych i inwestycyjnych. Deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytu lub pożyczki. O konieczności i ostatecznej kwocie zaciągniętego zobowiązania będzie można zdecydować w trakcie roku.
- w latach następnych jest to nadwyżka budżetu, która wynika ze zminimalizowania wydatków oraz zdyscyplinowanej realizacji dochodów, w tym konsekwentnej wzrostowej polityki podatkowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z uchwałą budżetową w zakresie wyniku oraz przychodów i rozchodów, a także w zakresie planowanych dochodów i wydatków. Niemniej jednak dokonując analizy poziomu dochodów i wydatków zasadne jest uwzględnienie w procedurze obliczeniowej dodatkowo ok. 500 000 zł stanowiących potencjalne dotacje, które będą wprowadzane do budżetu sukcesywnie w miarę otrzymywania decyzji o ich przyznaniu i których wysokość można oszacować w oparciu o historię lat poprzednich.

7. Prognoza kwoty długu Gminy Lipiany, sposób jego sfinansowania i ustawowy wskaźnik wynikający z art. 243 limitujący zadłużenie

Prognoza kwoty długu Gminy Lipiany została sporządzona zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. na lata 2019-2028, gdzie koniec roku 2028 nie wykazuje zadłużenia.

DŁUG NA KONIEC ROKU = Dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu

W skład długu wchodziły kredyty i pożyczki oraz spłata wierzytelności z tytułu budowy hali sportowo-rekreacyjnej.

Realizacja budżetu może spowodować konieczność zmiany WPF i zaciągnięcia nieplanowanych na obecnym etapie kredytów. Niemniej jednak należy przyjąć za niedopuszczalne zaciągnięcie w danym roku kredytu w wielkości wyższej od dokonywanych spłat (poza ewentualną restrukturyzacją lub sytuacją, w której Gmina mogłaby utracić szansę dofinansowania ze środków zewnętrznych zadania niezbędnego do jej dalszego funkcjonowania).

Powyższa zasada zagwarantuje spadek wartości zadłużenia w kolejnych latach, aż do jego wygaśnięcia.

Zgodnie z zapisami „nowej” ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. począwszy od 2014 r. mają zastosowanie limity zadłużenia określone w art. 243-244. Na podstawie zawartych

w nich zapisów nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne spłaty kwot udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Ograniczenia te nie mają zastosowania do spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków unijnych oraz poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym takie projekty, jednak w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu oraz otrzymaniu refundacji.

Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, czyli lewa strona wzoru z art. 243 ufp, tj. $(R+O)/D$, została obliczona w sposób następujący: spłata rat długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) + zobowiązania związków współtworzonych przez gminę/dochody ogółem. Zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych (tj. na wyprzedzające finansowanie wydatków).

Pozycja $(Db+Sm-Wb)/D$ oblicza dla danego roku relację dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Ułamek ten służy do obliczenia prawej strony wzoru z art. 243 ufp, czyli limitu obciążeń budżetu danego roku spłatami długu. Limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, kosztami jego obsługi oraz potencjalnymi spłatami poręczeń i gwarancji w danym roku budżetowym stanowi średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji określonej w pozycji $(Db+Sm-Wb)/D$ dla danego roku. Im wyższy jest wynik budżetu bieżącego powiększony o dochody ze sprzedaży majątku tym większe możliwości zadłużania i inwestowania.

Informacja na temat relacji, o której mowa w art. 243 ufp, limitującej zadłużenie Gminy Lipiany została wyliczona w kolumnach 9.1-9.7 Załącznika Nr 1, wskazuje na przestrzeganie przyjętej formuły.

Załączając objaśnienia do niniejszej WPF nie sposób pominąć projektowanych kluczowych zmian w tym temacie, na które wskazuje projektowana zmiany ustawy o finansach publicznych. W projekcie założono racjonalizację zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego oraz wzmocnienie mechanizmów służących zwiększeniu bezpieczeństwa finansowego samorządów (Źródło: <https://www.premier.gov.pl/wydarzenia/decyzje-rzadu/projekt-ustawy-o-zmianie-ustawy-o-finansach-publicznych-oraz-niektorych-2.html>).

Zaproponowano rozwiązania umożliwiające:

- spłatę istniejącego zadłużenia nowym długiem o niższych kosztach obsługi – w efekcie samorządy, które zaciągnęły droższe zobowiązania będą mogły je zamienić na bardziej korzystne, co jest uzasadnione ekonomicznie;
- wcześniejszą spłatę długu w sytuacji posiadania własnych środków finansowych (np. nadwyżka budżetowa z lat poprzednich, środki ze zwrotu udzielonych pożyczek) lub wolnych środków z tytułu rozliczenia zaciągniętych zobowiązań.

Propozycje te pozwolą na racjonalizację gospodarki finansowej przy jednoczesnym zmniejszeniu długu publicznego i kosztów jego obsługi.

Zgodnie z projektem, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego będzie mógł dokonywać zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej jednostki, w związku z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Przewidziano także wzmocnienie mechanizmów służących zwiększeniu bezpieczeństwa finansowego samorządów:

- przy wyliczaniu indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, uwzględniane będą te zobowiązania, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu (m.in. niestandardowe instrumenty finansowe) – pozwoli to wyeliminować obchodzenie wskaźnika zadłużenia, a tym samym zwiększy bezpieczeństwo finansowe samorządów;
- zobowiązania, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki zostaną objęte ograniczeniem, takim jak dla tradycyjnych kredytów i pożyczek;
- wszystkie wydatki na obsługę długu zostaną objęte limitem spłaty zadłużenia;
- samorzady będą musiały uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, które wywołuje skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu – rozwiązanie to wzmocni proces monitorowania długu samorządów;
- wolne środki zostaną wyłączone z reguły dotyczącej zrównoważenia budżetu, określonej w ustawie o finansach publicznej, aby samorzady nie zaciągały nadmiernych kredytów.

W projekcie doprecyzowano możliwości zadłużania się samorządów oraz przepisy dotyczące postępowań naprawczych.

Nowe rozwiązania mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r., z zachowaniem stosownych okresów dostosowawczych dla samorządów i spowodują konieczność ponownej analizy obecnego układu WPF.

