

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarny Bór na lata 2016 - 2019

1. Uwagi ogólne:

Zarówno projekt budżetu na 2016 rok, jak też wieloletnia prognoza finansowa zostały sporządzone z uwzględnieniem obowiązujących przepisów, w szczególności ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacji zawartych w dokumentach rządowych, w tym m. in. założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2016, wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zaktualizowanych w październiku 2015 roku, w szczególności dotyczących założeń makroekonomicznych (CPI – dynamika średnioroczna i PKB – dynamika realna), informacji uzyskanych od Ministra Finansów, Wojewody Dolnośląskiego, Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego, określających przyjęte w projekcie budżetu państwa na 2016 rok kwoty udziałów w podatkach dochodowych budżetu państwa (CIT i PIT), kwoty subwencji, dotacji celowych. Prezentowane wielkości oparte zostały na wynikach analizy aktualnej sytuacji finansowej Gminy, w szczególności dotyczącej wykonania dochodów i wydatków w latach poprzednich oraz przewidywanego wykonania w roku bieżącym, co jest niezbędne dla spełnienia wymogów ustawy o finansach przy opracowywaniu projektów uchwał: budżetowej i w sprawie WPF. Uchwała budżetowa stanowi podstawę gospodarki finansowej w danym roku budżetowym natomiast Wieloletnia Prognoza Finansowa koncentruje się na prognozie głównych parametrów budżetowych, przy jednoczesnym zapewnieniu zgodności danych z ustawą o finansach publicznych, w dłuższym horyzoncie czasowym. Dane w niej zawarte umożliwiają zarówno organowi stanowiącemu jak i regionalnej izbie obrachunkowej, ocenę zdolności finansowej, która jest podstawą do działalności bieżącej jak i inwestycyjnej.

2. Prognoza dochodów:

1. Planując kwoty dochodów założono coroczny wzrost dochodów bieżących na poziomie ok. 1,2% zgodnie z informacją otrzymaną od Ministra Finansów oraz na podstawie wskaźników inflacji publikowanych przez GUS. Założono, że wzrost dochodów bieżących w tym tempie utrzymywał się będzie przez co najmniej okres prognozy, jako bazowy przyjęto rok 2013. Obliczając kwoty zawarte w prognozie uwzględniono w szczególności kwoty zrealizowanych dochodów w latach poprzedzających, z pominięciem pozycji, które wystąpiły jednorazowo, a prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest niskie.

2. Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- 1) w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące,
- 2) dochody bieżące prognozowano z podziałem na:
 - a) wpływy z tytułu podatków i opłat,
 - b) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
 - c) subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza, równoważąca),
 - d) pozostałe dochody bieżące (wpływy z usług),
 - e) środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 3) dochody majątkowe prognozowano z podziałem na:

- a) dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż majątku, oraz przekształcenie prawa użytkowanie wieczyste; w przypadku sprzedaży nieruchomości prognozowanie z tego tytułu w okresie długofalowym jest trudniejsze;
- b) dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie z budżetu państwa oraz pozostałe środki inwestycyjne;
- c) środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody ze sprzedaży majątku i otrzymywania dotacji majątkowych. Przyjęto na rok 2016 wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na podstawie stosownych uchwał rady gminy. Na kolejne lata przyjęto wielkości wynikające z planowanej sprzedaży majątku na podstawie danych płynących z informacji o stanie mienia komunalnego. Zainteresowanie osób fizycznych nabywaniem działek pod budownictwo indywidualne w latach 2013-2015 rośnie, dlatego też założono, że sprzedaż w latach kolejnych będzie kształtowała się podobnie. W roku 2015 planuje się sprzedać 4,2 ha gruntów rolnych, 1,0 ha gruntów przeznaczonych w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo jednorodzinne. Planując dochody kierowano się zasadą ostrożności, zwłaszcza w przypadku pozycji dochodów ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z uwagi na nową perspektywę finansową wchodzącą w życie w latach 2014-2015. Ze względu na brak oszacowania możliwości i wysokości pozyskania środków z tego źródła, do prognozy dochodów w szczególności na 2016 rok zaplanowano po stronie dochodów, tylko te które mają znaczny poziom prawdopodobieństwa otrzymania, bądź też prawo do ich otrzymania potwierdzone jest zawartymi umowami lub porozumieniami bądź też złożono wnioski aplikacyjne o dofinansowanie ww. zadań ze środków zewnętrznych.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na dwie kategorie: wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki bieżące planowano w szczególności z uwzględnieniem planowanego wskaźnika CPI, który dla 2016 roku zgodnie z założeniami ma wynieść 1,7%. Ustalone wartości wynikają tym samym z konieczności zapewnienia płynnej realizacji podstawowych zadań gminy, jak również zadań statutowych jednostek organizacyjnych.

- Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na:

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- b) wydatki związane z prowadzeniem działalności statutowej jednostek organizacyjnych gminy,
- c) wydatki obsługę długu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami,
- d) wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń,
- e) wydatki na przedsięwzięcia, których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- f) wydatki finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych

- Wydatki majątkowe (inwestycje)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały wyszczególnione w załączniku dotyczącym przedsięwzięć na lata 2016 – 2019, z uwzględnieniem przewidywanych wartości nakładów koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją. W wykazie przedsięwzięć ujęto te inwestycje, których okres realizacji przekracza jeden rok budżetowy. Zadania jednoroczne ujmowane są w planie budżetu na dany rok.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń wynikają z harmonogramu spłat kredytów zaciągniętych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej SANIKOM Sp. z o.o. z siedzibą w Lubawce, którego Gmina Czarny Bór jest udziałowcem.

4. Przedsięwzięcia

W ramach przedsięwzięć, wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały, wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidywanych wartości nakładów koniecznych do poniesienia w związku z realizacją planowanych przedsięwzięć.

Zadania określone w ramach przedsięwzięć na 2016 rok i lata następne to:

- 1) *Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej*
Gminy tworzące Aglomerację Wałbrzyską zawarły Porozumienie, na mocy którego będą wspólnie realizować Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Aglomeracji Wałbrzyskiej (ZIT AW). Wdrażanie ZIT AW współfinansowane będzie ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020, w formie przekazania do dyspozycji ZIT AW części budżetu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego. Obszar Aglomeracji Wałbrzyskiej obejmuje 22 gminy, w tym gminę Czarny Bór.
W ramach tego przedsięwzięcia środki planowane mają na celu zabezpieczenie wkładu Gminy Czarny Bór w kosztach funkcjonowania Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej w latach 2016-2018, zgodnie z zawartą Umową.
- 2) *Budowa rolkostrady*
Realizacja tego przedsięwzięcia ma na celu rozwój infrastruktury sportowo-rekreacyjnej na terenie gminy Czarny Bór. Zadanie to planuje się zrealizować w latach 2016 – 2018. Gmina będzie starała się pozyskać dofinansowanie ze środków zewnętrznych na realizację tego zadania. Na 2016 rok planuje się przygotowanie niezbędnej dokumentacji koncepcyjno-technicznej i poszukiwanie możliwych źródeł finansowania w kolejnych latach.
- 3) *Budowa świetlicy w Grzędach*
W latach 2016-2019 planuje się zrealizowanie przedsięwzięcia polegającego na budowie i wyposażeniu parterowego obiektu świetlicy, spełniającego funkcję wiejskiego centrum kulturalnego wraz z zapleczem socjalno-biurowym. Szacowane koszty realizacji tego zadania zakłada się na poziomie 790.000 zł. Na 2016 rok planuje się przygotowanie niezbędnej dokumentacji koncepcyjno-technicznej i poszukiwanie możliwych źródeł finansowania w kolejnych latach w szczególności w ramach nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej.

-
- 4) *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej*
Realizację tego przedsięwzięcia zaplanowano na lata 2015-2019. Zadanie to planuje się realizować z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej. W 2015 roku zlecono opracowanie niezbędnej dokumentacji technicznej. W kolejnych latach nastąpią dalsze prace związane z realizacją tego przedsięwzięcia, w szczególności złożenie wniosku o dofinansowanie z ww. źródła.
- 5) *Budowa kładki pieszo-jezdnej na potokiem Lesk – ul. Polna 6*
Realizacja tego przedsięwzięcia ma na celu umożliwienie komunikacji nad potokiem Lesk, w okolicy budynku przy ul. Polnej 6. Realizację tego przedsięwzięcia rozpoczęto w 2014 r., przygotowując odpowiednią dokumentację, a zakończenie realizacji planuje się na 2016 r.
- 6) *Budowa Obwodnicy Czarnego Boru*
Przedsięwzięcie to ma na celu zmniejszenie uciążliwości transportu dla mieszkańców Czarnego Boru oraz pozwala uruchomić nowe tereny inwestycyjne; Zadanie będzie realizowane wspólnie z Powiatem Wałbrzyskim oraz ze spółką MINERAL. W latach 2014-2015 wykonano II etapy budowy. Planowane do realizacji roboty oraz nakłady finansowe na 2016 rok mają na celu wykonanie III (ostatniego) etapu budowy tejże drogi.
- 7) *Zagospodarowanie zalewu w Grzędach*
-Realizacja tego przedsięwzięcia ma na celu podniesienie atrakcyjności turystycznej gminy. Wpłynie to także na wzrost wartości nieruchomości na terenie gminy.
W 2016 roku zawiesza się realizację tego przedsięwzięcia do czasu pojawienia się możliwości pozyskania dofinansowania tego typu zadań według kryteriów nowej perspektywy finansowej UE.
- 8) *Montaż instalacji prosumenckich OZE w ramach Programu Prosumenckiego w Powiecie Wałbrzyskim i Gminach: Stare Bogaczowice, Walim i Czarny Bór*
Realizację I etapu tego przedsięwzięcia planuje się na lata 2015 – 2016. Etap ten będzie obejmował wykonanie dokumentacji technicznej w formie programu funkcjonalno-użytkowego wraz z ustaleniem szacowanych kosztów prac projektowych i robót budowlanych wraz z opracowaniem wniosku dotacyjnego do działania RPO WD 3.1 do Powiatu Wałbrzyskiego i Gmin: Stare Bogaczowice, Walim i Czarny Bór.
- 9) *Przebudowa ul. XXX-Lecia PRL i ul. Wesołej*
Celem realizacji tego przedsięwzięcia jest poprawa warunków życia mieszkańców, zwiększenie dostępności do usług publicznych i miejsc pracy w ośrodkach lokalnych poprzez przebudowę ok. 1.518 mb drogi powiatowej oraz ok. 148 m drogi gminnej. Zakres tej inwestycji obejmował będzie przebudowę drogi powiatowej nr 3367D na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową 3366D do skrzyżowania z drogą wojewódzką 367 oraz drogą gminną (dz. nr 406) do skrzyżowania z drogą powiatową 3367D w systemie „Zaprojektuj i wybuduj”
Na realizację tego przedsięwzięcia Gmina będzie chciała pozyskać środki zewnętrzne w ramach PROW na lata 2014-2020.
- 10) *Zagospodarowanie Turystyczne „Wokół Trójgarbu”*
W związku z zamiarem realizacji tego przedsięwzięcia zawarto Porozumienie z Gminami: Stare Bogaczowice i Szczawno-Zdrój, Nadleśnictwem Wałbrzych oraz FEE Sp. z o.o., na mocy którego strony zobowiązały się do współpracy w zakresie rozwoju turystyki oraz wspólnej realizacji koncepcji zagospodarowania turystycznego „Wokół Trójgarbu”. W ramach tego przedsięwzięcia w 2015 r. opracowano koncepcję „Wokół Trójgarbu”, w 2016 roku zlecono opracowanie dokumentacji technicznej na stworzenie infrastruktury i oznakowania trasy turystycznej. Strony Porozumienia postanowiły, że liderem projektu będzie Gmina Czarny Bór, której zadaniem będzie realizacja inwestycji i złożenie wniosku o dofinansowanie do RPO Województwa Dolnośląskiego. Pozostałe Gminy zapewniły ze swojej strony odpowiednie środki finansowe, niezbędne do wniesienia wkładu własnego. Łączne nakłady finansowe na realizację tego przedsięwzięcia w latach 2016-2020 zaplanowano w kwocie 1.810.000 zł.
- 11) *Adaptacja budynku Jaczków 22 na cele mieszkaniowe*
Gmina w swoim zasobie nieruchomości posiada budynek po byłej świetlicy w Jaczkowie (nr budynku: 22), który przeznaczono na stworzenie komunalnych lokali mieszkalnych. W 2016 roku zlecono opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, natomiast na kolejne lata objęte prognozą, koniecznym jest zabezpieczenie środków na dokonanie przebudowy ww. obiektu. W ramach przebudowy tego obiektu w pierwszej kolejności planuje się wyodrębnienie 2 lokali mieszkalnych na parterze budynku, a następnie wymianę pokrycia dachowego. W dalszej kolejności przeprowadzone zostaną prace związane z zagospodarowaniem poddasza na kolejne lokale mieszkalne.
Planowane nakłady na lata 2016-2018 opiewają na kwotę 370.000 zł.
-

Wyżej wymienione przedsięwzięcia określono jako priorytetowe i konieczne do realizacji w najbliższych latach. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych, które będą ujmowane w uchwałach budżetowych.

5. Wynik budżetu

Pozycja „Wynik budżetu” różnicą pomiędzy planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami, która stanowi odpowiednio nadwyżkę lub deficyt budżetu. Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W latach w których wystąpi deficyt, planuje się zaciągnąć zobowiązania przeznaczone na jego pokrycie. Zobowiązania te natomiast zostaną spłacone w kolejnych latach z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

Istotną dla oceny kondycji finansowej gminy jest pozycja wyniku z działalności bieżącej, na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych – w myśl którego nie można uchwalić budżetu gminy, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy w tym miejscu podkreślić, iż w całym prognozowanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu, a prognozowane wartości nadwyżki operacyjnej umożliwiają częściowe finansowanie planowanych zadań inwestycyjnych.

Prognoza wyniku budżetu na 2016 rok zamyka się deficytem, który zmierza się pokryć z zaciągniętego kredytu bądź pożyczki oraz wolnych środków. W kolejnych prognozowanych latach 2017 – 2019 dodatnia różnica między dochodami a wydatkami przeznaczona będzie na spłatę rat kapitałowych od kredytów zaciągniętych w latach 2014-2016.

6. Przychody

Przychody budżetu gminy w 2016 roku zaplanowano na kwotę 1.849.000 zł, w tym:

- kwota: 1.100.000 zł obejmuje wartość nowo zaciągniętej pożyczki lub kredytu, z ostatecznym terminem spłaty nie przekraczającym dnia 31.12.2019 roku; środki z tego zobowiązania zostaną przeznaczone na sfinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego: „Budowa obwodnicy Czarnego Boru”.

oraz

- kwota: 749.000 zł – wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych od zaciągniętych w latach 2013-2016 kredytów bądź pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w prognozowanym okresie zostały zaplanowane na 2019 rok.

Rozchody budżetu gminy w 2016 roku ustalono na kwotę 904.340 zł, na którą składają się:

- | | |
|---|------------|
| ➤ spłata rat kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2013 roku | 433.336 zł |
| ➤ spłata rat kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2014 roku | 425.004 zł |
| ➤ spłata rat kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku | 46.000 zł |

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych odnośnie relacji dotyczącej poziomu zadłużenia i wysokości planowanych spłat. Począwszy od roku 2016 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia.

9. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w sposób bezpieczny. Pomimo trudności, zgodnie z prognozą zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z obecnej ustawy o finansach publicznych, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na bezpieczne prowadzenie polityki finansowej gminy.