

Zarządzenie Nr 1406/249/2017
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 31 sierpnia 2017 roku

w sprawie założeń i wytycznych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tworóg

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj .Dz. U. z 2016r. poz.446 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1870 z późn. zm.)

Wójt Gminy Tworóg
zarządza co następuje:

§ 1.

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Tworóg obejmować będzie okres roku budżetowego 2018 i trzech kolejnych lat oraz okres spłaty długu tj. do 2028 roku zgodnie z zawartymi umowami. W przypadku wprowadzenia nowych zadań finansowanych pożyczką lub kredytem, gdzie okres spłaty należałoby wydłużyć poza rok 2028 to WPF obejmować będzie okres do wydłużonego okresu spłaty, przy czym wartości po roku 2028 należy przyjąć w wartościach stałych roku 2028

§ 2.

Podstaw konstrukcji projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej będzie:

- prognoza Ministra Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych wynikająca z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020,
- wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – maj 2017)
- analiza aktualnej sytuacji finansowej Gminy i przewidywanego wykonania dochodów budżetowych w latach 2017-2021 i kolejnych, w tym oczekiwanej stopniowej poprawy koniunktury gospodarczej co przełoży się powinno na zmianę warunków makroekonomicznych dla prowadzenia polityki gospodarczej
- przewidywane negatywne skutki dla dochodów Gminy w 2018 r. i w latach następnych w kontekście wystąpienia ryzyk globalnych, w tym między innymi ryzyk inflacyjnych, fiskalnych i walutowych związanych w szczególności z niestabilną sytuacją na światowym rynku finansowym, ryzyk związanych ze spowolnieniem na rynkach wschodzących, utrzymywaniem się niepewności dotyczącej perspektywy koniunktury i reform strukturalnych w krajach UE w kontekście tzw. Brexitu,
- przewidywana liczba mieszkańców, w tym wieku produkcyjnym i poprodukcyjnym w latach objętych WPF, dzieci w różnych okresach wiekowych, bezrobotnych, osób korzystających ze świadczeń społecznych,
- przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności prognoz ekonomicznych w zakresie wzrostu gospodarczego, zmian w systemie podatkowym, wysokości bezrobocia, kształtowania się kursu euro,
- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,

- analiza zmian w przepisach prawnych dotyczące sposobu i zakresu realizacji oraz finansowania zadań przez samorządy, zmiany w systemie podatkowym i inne skutkujące w konsekwencji ograniczeniem osiągniętych dochodów budżetowych lub wzrostem wydatków,
 - monitorowanie tempa rozwoju gospodarczego Gminy i dostosowanie polityki dochodowej i wydatkowej Gminy do jak najlepszej realizacji potrzeb mieszkańców,
 - planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych w ramach okresu programowania 2014-2020,
- z zastrzeżeniem, że parametry przyjmowane do planowania mogą być obarczone ryzykiem nie trafności z uwagi na dynamiczne uwarunkowania zewnętrzne.

§ 3.

Przyjmuje się następujące założenia do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania , w tym:
 - udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w powiązaniu z prognozowanym tempem rozwoju gospodarczego, a dodatkowo udziału w PIT w powiązaniu z prognozowaną liczbą mieszkańców gminy,
 - podatków i opłat lokalnych w powiązaniu ze wskaźnikiem inflacji, w tym wzrost poprzez bieżące urealnienie i wprowadzenie indeksacji podatków lokalnych w wskaźnik inflacji oraz poprzez skuteczną windykację należności,
 - zbywanie nieruchomości gminnych przy uwzględnieniu kalkulacji ekonomicznej oraz długofalowych potrzeb Gminy,
 - pozyskiwaniem środków pomocowych przy założeniu dążenia do maksymalnego wykorzystania szans rozwojowych w perspektywie 2014-2020,
 - dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa w kwotach porównywalnych w ujęciu nominalnym z planowanymi na 2017 rok, a w przypadku subwencji ogólnej, w tym oświatowej, w powiązaniu z prognozowaną liczbą uczniów,
 - pozostałych dochodów, w tym realizowanych przez jednostki budżetowe zakładając stały wzrost nie mniej niż o wskaźnik inflacji;
- utrzymanie wydatków bieżących na poziomie zapewniającym prawidłowe funkcjonowanie obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspakajanie bieżących potrzeb społeczności lokalnej w związku z realizacją zadań własnych gminy, jednak w warunkach konsekwentnej racjonalizacji wydatków bieżących, w tym:
 - obsługę długu w związku z zaciągniętymi lub planowanymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek,
 - rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów,

- dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych do realizacji zadań Gminy, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Gmina ma wpływ na ich ukształtowanie, przede wszystkim w obszarze oświaty i edukacji, gospodarki mieszkaniowej, komunikacji i administracji,
 - zwiększenie efektywności planowanego zatrudnienia, dążenie do sukcesywnego ograniczenia zatrudnienia w długookresowej perspektywie oraz uzależnienie wzrostu wynagrodzeń od możliwości finansowych gminy i założeń budżetu państwa
 - realizowanie części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania lub zakupu usług,
 - realizowanie strategii, kierunków działań i programów uchwalonych przez Radę Gminy
- zachowanie w każdym roku odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, celem wygospodarowania nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami, co jest zgodne z ustawą o finansach publicznych warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu gminy,
 - zapewnienie wkładu własnego gminy do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej,
 - poprawa wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Gminy,
 - dążenie do racjonalizacji wydatków bieżących celem generowania nadwyżek środków przeznaczonych na inwestycje
 - podejmowanie działań zmierzających do pozyskania zwrotnych źródeł finansowania inwestycji
 - realizowanie zadań określonych w Wieloletnich Przedsięwzięciach Inwestycyjnych, przy czym planując wydatki majątkowe na 2018r. zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na realizację inwestycji kontynuowanych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych,

§ 4.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedkładają następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na lata 2018-2028 w terminie do 30 września 2017r. Dochody wykazuje się według źródeł, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące należy określić na realnym poziomie ich uzyskania, ze szczególnym zwróceniem uwagi na dochody z tytułu:

- udziału w podatkach PIT i CIT,
- podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości
- subwencji ogólnej w tym: części oświatowej subwencji ogólnej,
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
- środków z pomocy zagranicznej i dofinansowania krajowego, w tym wynikających z zawartych umów o dofinansowanie .

W dochodach majątkowych należy wyszczególnić dochody:

- ze sprzedaży majątku,
- dotacji ze środków pomocowych i dofinansowania krajowego, w tym wynikających z zawartych umów o dofinansowanie
- innych dotacji przeznaczonych na inwestycje

zgodnie z załącznikiem nr 1

2. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na lata 2018- 2028 w terminie do 30 września 2017r. W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem.
3. W ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki
 - na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.,
 - wydatki na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe)
 - wydatki związane z funkcjonowaniem organów gminy (rozdz. 75022, 75023),
 - wydatki na realizację przedsięwzięć, o których mowa w **art. 226 ust. 3 pkt 4** ustawy o finansach publicznych.

Wykazuje się wynagrodzenia ze wszystkich tytułów, a nie tylko wynagrodzenia ze stosunku o pracę.

zgodnie z załącznikiem nr 2 i 3

4. Planowane wydatki majątkowe na lata 2018-2028 w terminie do 30 września 2017r. uwzględniając wydatki na realizację przedsięwzięć o których mowa w **art. 226 ust. 3 pkt 4** ustawy o finansach publicznych zgodnie z harmonogramem realizacji zadań w szczególności finansowanych środkami z funduszy europejskich, oraz innymi źródłami zewnętrznymi.,

z załącznikiem nr 2

5. Przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem:
 - długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia
 - rozchodów w kwotach wynikających z już podpisanych umów oraz planowanych wynikających z harmonogramu spłat

6. Kwoty wykazane na 2018 rok winny być zgodne z wielkościami przedłożonymi w materiałach do konstrukcji projektu budżetu gminy na 2018 rok.

§ 5.

Kompletne dokumenty podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego oraz kierownika komórki organizacyjnej Urzędu gminy Tworóg opracowane wg załączników do niniejszego zarządzenia należy składać w sekretariacie Urzędu Gminy Tworóg.

§ 6.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy Tworóg oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy do ścisłego przestrzegania wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 7.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawować będą Zastępca Wójta Gminy, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 8.

Traci moc zarządzenie Nr 855/775/2016 Wójta Gminy Tworóg z dnia 29 sierpnia 2016 r.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. WÓJTA
mgr Klaudiusz Wiedor
Zastępca Wójta Gminy

Formularz dochodowy do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

		rok	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
		budżetowy 2018										
1	Dochody bieżące											
a)	dochody z podatków i opłat w tym: z podatku od nieruchomości											
b)	dochody ze źródeł zagranicznych razem z dofinansowaniem ze źródeł krajowych											
w tym:												
	projekty zgodne z przedsięwzięciami											
	projekty zakładane do realizacji w latach następnych											
w	dochody wynikające z zawartych umów o dofinansowanie											
w tym:												
c)	subwencja ogólna											
	w tym część oświatowa subwencji ogólnej											
d)	dochody z tyt. udziału we wpływach z pod. doch. od osób fizycznych											
e)	dochody z tyt. udziału we wpływach z pod. doch. od osób prawnych											
f)	dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące											
g)	pozostałe dochody											
2	Dochody majątkowe											
2.1	dotacje i środki otrzymane na inwestycje:											
a)	dotacja z budżetu państwa (zadania własne)											
b)	dotacja z budżetu państwa (zadania zlecone)											
c)	dotacje celowe od innych jst na realizację inwestycji											
d)	inne środki (z funduszy celowych)											
e)	środki z budżetu Unii Europejskiej na dofinansowanie realizacji inwestycji											
w	wynikające z zawartych umów o dofinansowanie											
w tym:												
	środki z budżetu Unii Europejskiej stanowiące refundację poniesionych wydatków na realizację inwestycji w latach ubiegłych											
f)												
2.2	dochody ze sprzedaży majątku											
	dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności											
2.3												

w zł.

Załącznik
do Zarządzenia Nr 1406/249/2017
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 31.08.2017 r.

Formularz określający przedsięwzięcia objęte Wieloletnią Prognozą Finansową

Dział Pozycja	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia/ zakończenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastające wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2016 r.	Plan po zmianach na 2017 rok	Przewidywa ne wykonanie w 2017 r.	Projekt budżetu na 2018 r.	Limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia							Limit zobowiązań (suma od 2018 r. do końca realizacji zadania po wylączeniu zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a skutujących realizacją wydatków w 2018 r. i latach następnych)	Czy zawartumowy o dofinansowanie zadania/ projektu T/N	
										2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025			n+1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
L. Programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3																			
Wydadki bieżące																			
Fundusz:																			
Program:																			
Priorytet:																			
Działanie:																			
Nazwa projektu																			
dział	rozdział																		
Razem wydatki																			
fundusze strukturalne																			
dotacje stanowiące wkład krajowy																			
pozostałe środki krajowe																			
wkład do projektu																			
w tym: pozostałe wydatki niekwalifikowane																			
Wydadki majątkowe																			
Fundusz:																			
Program:																			
Priorytet:																			
Działanie:																			
Nazwa projektu																			
dział	rozdział																		
Razem wydatki																			
fundusze strukturalne																			
dotacje stanowiące wkład krajowy																			
pozostałe środki krajowe																			
wkład do projektu																			
w tym: pozostałe wydatki niekwalifikowane																			
Razem programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt 2 i 3																			
fundusze strukturalne																			
dotacje stanowiące wkład krajowy																			
pozostałe środki krajowe																			
wkład do projektu																			
w tym: pozostałe wydatki niekwalifikowane																			

Dział Pozycja	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia/ zakończenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponieszone od początku do dnia 31.12.2014 r.	Plan po zmianach na 2015 rok	Przewidywa ne wykonanie w 2015 r.	Projekt budżetu na 2016 r.	Limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia							Limit zobowiązań (suma od 2013 r. do końca realizacji zadania po wyłączeniu zobowiązań zaciąganych w latach poprzednich, a skutujących realizacją wydatków w 2013 r. i latach następnych)	Czy zawarto umowę o dofinansowanie zadania/ projektu T/N
										2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	21
II. Pozostałe wieloletnie programy (poza unijne)																		
Zadanie:																		
dział	rozdział	Wydatki bieżące																
		Razem wydatki																
		środków własnych																
		dotacja z WFOŚiGW lub inne																
Razem wieloletnie programy nieinwestycyjne																		
		środków własnych																
		dotacje																
Wydatki majątkowe																		
Zadanie:																		
dział	rozdział	Razem wydatki																
		środków własnych																
		dotacja z WFOŚiGW lub inne																
		kredyty lub pożyczki																
Razem wieloletnie programy inwestycyjne																		
		środków własnych																
		dotacje na inwestycje																
		kredyty lub pożyczki																
III. Umowy o partnerstwie publiczno - prywatnym																		
Wydatki majątkowe																		
		nazwa zadania (cel przedsięwzięcia)																
		Strony umowy																
		Razem wydatki																
		kwota wydatków na wykonanie umowy (poza budżetem)																
IV. Wydatki majątkowe w formie dotacji																		
Wydatki majątkowe																		
		nazwa zadania																
		Razem wydatki																
OGÓŁEM bez pkt IV																		
w tym																		
przedsięwzięcia bieżące																		
przedsięwzięcia majątkowe																		

w kolumnie 20 zapis T/N oznacza "T" - tak zawarto umowę, "N" - nie zawarto umowy (dotyczy programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)

Proszę podać % dofinansowania wynikający z umowy bądź wniosku o dofinansowanie

Formularz obejmujący wybrane grupy wydatków do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Lp	Rodzaje wydatków	realizator zadania	Rok budżetowy 2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Wydatki bieżące w tym:												
1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	referat Organizacyjny UG oraz jednostki budżetowe											
1.2	wydatki na świadczenia pracownicze(odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe)	referat Organizacyjny oraz jednostki budżetowe											
1.3	związane z funkcjonowaniem organów JST (dotyczy rozdziałów 75022 i 75023)	Referat Organizacyjny, Biuro Rady Gminy											

UWAGI:

Wartości: proszę podawać w złotych

W kolejnych latach proszę oszacować
planowane kwoty nagród jubileuszowych
oraz odpraw emerytalnych i rentowych
dla pracowników

* dotyczy zadań własnych i zleconych