

Zarządzenie Nr 237/2019
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 2 września 2019 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 2019r. poz.506), art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869)

Wójt Gminy Tworóg
zarządza co następuje:

§ 1.

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Tworóg obejmować będzie okres roku budżetowego 2020 i trzech kolejnych lat oraz okres spłaty przewidywanego do zaciągnięcia długu tj. do 2028 roku zgodnie z zawartymi umowami.

§ 2.

Podstaw konstrukcji projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej będzie:

- prognoza Ministra Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych wynikająca z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022,
- wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
- analiza aktualnej sytuacji finansowej Gminy i przewidywanego wykonania dochodów budżetowych w latach 2019-2023 i kolejnych, w tym prognozowanego spowolnienia w gospodarce europejskiej co przełożyć się powinno na zmianę warunków makroekonomicznych dla prowadzenia polityki gospodarczej,
- 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 pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2019 roku i w następnych latach, w tym między innymi zapowiadane istotne zmiany w systemie podatkowym skutkujące negatywnie na wysokość osiągniętych dochodów budżetowych (w szczególności na wysokość podatku dochodowego od osób fizycznych) oraz zmiany skutkujące wzrostem wydatków (w tym poszerzenie wypłaty świadczeń rodzinnych, zmiany w wynagrodzeniach nauczycieli), jak również zmiany w zakresie finansów publicznych dotyczące między innymi obliczania indywidualnego limitu obsługi zadłużenia na podstawie algorytmu zawartego w art. 243 tej ustawy (polegające na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, konieczności

uwzględnienia tych zobowiązań, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, wyliczenia wskaźnika na podstawie danych z ostatnich siedmiu lat),

- 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 wielkości przyjmowane do planowania mogą być obarczone ryzykiem nietrafności 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 z tytułu:
 - 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, w tym pozostających w wieku produkcyjnym
 - podatków i opłat lokalnych w powiązaniu ze wskaźnikiem inflacji, w tym wzrost poprzez bieżące urealnienie i wprowadzenie indeksacji podatków lokalnych o wskaźnik wyższy 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 2019 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, jak również podejmowanie działań w kierunku ograniczenia kosztów niektórych usług realizujących funkcje pomocnicze,

- 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,
 - utrzymanie wyniku operacyjnego na poziomie satysfakcjonującym, z założeniem, że wynik rzeczywisty będzie korzystniejszy od planowanego bowiem kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej 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 2020 r. 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 2020-2028 w terminie do 30 września 2019 r. 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 2020- 2028 w terminie do 30 września 2019r. W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem.
3. Wydatki bieżące zaplanować na poziomie porównywalnym z rokiem 2019, po wyłączeniu zdarzeń jednorazowych, za wyjątkiem:
 - 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 2020-2028 w terminie do 30 września 2019r. 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 2020 rok winny być zgodne z wielkościami przedłożonymi w materiałach do konstrukcji projektu budżetu gminy na 2020 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.

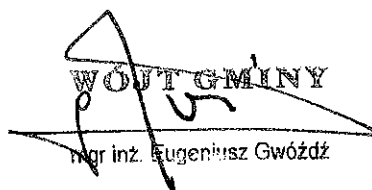
Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawować będą Zastępca Wójta Gminy, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 8.

Traci moc zarządzenie Nr 1931/257/2018 Wójta Gminy Tworóg z dnia 27 sierpnia 2018 r.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź

[illegible]

Załącznik nr

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	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2018 r.	Plan po zmianach na 31.08.2019 rok	Przewidywa ne wykonanie w 2019 r.	Projekt budżetu na 2020 r.	Limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia								Limit zobowiązań (suma od 2020 r. do końca realizacji zadania po wylączeniu zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a skutujących realizacją wydatków w 2020 r. i latach następujących)	Czy zawartemu o dofinansowanie zadania projektu T/N
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	19	20
1. Programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3																			
Wydatki bieżące																			
Fundusz:																			
Program:																			
Oś priorytetowa:																			
Działanie:																			
Nazwa projektu																			
dział	rozdział	Razem wydatki																	
		fundusze strukturalne																	
		dotacje stanowiące wkład krajowy																	
		pozostałe środki krajowe																	
		w tym:																	
		wkład własny do projektu kwalifikowane i niekwalifikowane objęte umową w tym: pozostałe wydatki niekwalifikowane realizowane poza umową																	
Wydatki majątkowe																			
Fundusz:																			
Program:																			
Oś priorytetowa:																			
Działanie:																			
Nazwa projektu																			
dział	rozdział	Razem wydatki																	
		fundusze strukturalne																	
		dotacje stanowiące wkład krajowy																	
		pozostałe środki krajowe																	
		w tym:																	
		wkład własny do projektu kwalifikowane i niekwalifikowane objęte umową w tym: pozostałe wydatki niekwalifikowane realizowane poza umową																	
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																	

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 237/2019
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 2 września 2018 r.

Formularz obejmujący wybrane grupy wydatków do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Lp	Rodzaje wydatków	realizator zadania	Projekt budżetu 2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Wydatki bieżące w tym:										
1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (bez wynagrodzeń w ramach projektów unijnych)	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