**Uchwała Nr LXIII/413/2022**

**Rady Gminy Lądek**

z dnia 28 grudnia 2022 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lądek na lata 2023-2040**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz 559 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.), Rada Gminy Lądek uchwala, co następuje:

**§ 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lądek na lata 2023-2040, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lądek, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

**§ 3.** 1. Upoważnia się Wójta Gminy Lądek do zaciągania zobowiązań:

 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Lądek do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy celem zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty mija w roku następnym.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Lądek do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o która mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lądek.

**§ 5.** Traci moc Uchwała Nr XLVII/327/2021 Rady Gminy Lądek z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lądek na lata 2022-2037 z późn. zmianami.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodniczący Rady Gminy Lądek

 /-/ Waldemar Błaszczak

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lądek na lata 2023-2040.**

Zgodnie z art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych w uchwale o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

dochody ogółem z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe,

wydatki ogółem z podziałem na bieżące , w tym wydatki na obsługę długu,

wydatki majątkowe budżetu gminy,

wynik budżetu,

przychody i rozchody budżetu gminy ,

sposób przeznaczenia nadwyżki budżetowej,

kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,

objaśnienia przyjętych wartości.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lądek zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lądek jest uchwała budżetowa na 2023 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lądek za lata 2020 i 2021, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2039. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lądek została przygotowana na lata 2023-2040.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Prognozę oparto o następujące założenia:

 1) dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;

 2) dla lat 2023-2040 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

**2. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Lądek dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

 1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

 2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;

 3. subwencję ogólną;

 4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

 5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Od roku 2023 nie uwzględniona w planie dochodów WPF środków z przeznaczeniem na realizacje ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w związku z przekazaniem przez budżet państwa realizacji w/w zadania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

 1. dochody ze sprzedaży majątku;

 2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

**2.1 Dochody bieżące**

Dochody bieżące ustalono na podstawie otrzymanych informacji z: Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych, Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w zakresie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, własnych zadań bieżących gmin ,Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Koninie o wysokości dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Kwoty dochodów ujęte na lata 2023-2040 zostały oszacowane na podstawie uaktualnionych przez Ministerstwo Finansów dnia 13 października 2022 r. wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Na 2023 rok kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych. Brak jest danych o wielkości dotacji celowych min. na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych, stypendia szkolne o charakterze socjalnym, dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

**Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2023 rok zaplanowano w oparciu o Uchwały Nr LXI/392/2022 Rady Gminy Lądek z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

**Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji i PKB.

**2.2 Dochody majątkowe**

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

**W roku 2023 zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 15 910 838,92 zł z tego:**

1) z tytułu wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 320 000,00 zł, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności kwota 800,00 zł oraz wpływ płatności poniesionych kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją operacji „Przebudowa SUW Wola Koszucka i Ratyń, przebudowa wodociągu w miejscowości Ratyń, budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lądek” w kwocie 1 468 491,00 zł.

2) wpływy na zadania inwestycyjne:

- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wola Koszucka gmina Lądek” dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 3 000 000,00 zł na podstawie promesy NR Edycja2/2021/4162/PolskiLad,

- „Przebudowa drogi nr 430030 na działce nr 190/3, obręb Lądek” dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 7 000 000,00 zł na podstawie promesy NR Edycja2/2021/4161/PolskiLad,

- Przebudowa budynków użyteczności publicznej w miejscowości Ciążeń i Lądek w zakresie poprawienia efektywności energetycznej dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 4 107 062,92 zł na podstawie promesy Nr 01/2021/956/PolskiLad,

- Wsparcie na rzecz osób wykluczonych z rynku pracy w formie utworzenia Gminnego klubu Maluch w Gminie Lądek – tworzenie miejsc opieki nad dziećmi do 3 lat w Gminie Lądek nakłady w roku 2023 r. kwota 14 485,00 zł.

**3. Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Lądek dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

**3.1 Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;

 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

 4) pozostałe wydatki bieżące.

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom wydatków bieżących niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy Lądek z uwzględnieniem założeń Ministerstwa Finansów w zakresie kształtowania się poziomu inflacji. Kwota wydatków bieżących ustalona na 2023 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2023 ujętymi w uchwale budżetowej.

**Spłata i obsługa długu.**

Wydatki na obsługę długu zaplanowano zgodnie z harmonogramu spłaty kredytów określonych w umowach, uwzględniono sfinansowanie kosztów ewentualnego kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu oraz koszty zaciąganych kredytów na zadania inwestycyjne gminy. Na rok 2023 jest to kwota 480 000,00 zł.

Nie planowane są wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji gdyż Gmina nie dokonywała poręczeń i gwarancji.

**3.2 Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lądek na lata 2023.

Ogólna Kwota wydatków majątkowych planowanych do realizacji 2023r. stanowi kwotę 15 041 430,96 zł.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki przewidziane na realizację wydatków majątkowych realizowanych w ramach Funduszu sołeckiego .

**4. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

**5. Przychody budżetu**

W roku 2023 planuje się przychody budżetu w kwocie 561 000,00 zł w formie kredytów bankowych na sfinansowanie inwestycji pn:

- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wola Koszucka gmina Lądek” w kwocie 160 000,00 zł

- „Przebudowa drogi nr 430030 na działce nr 190/3, obręb Lądek” w kwocie 401 000,00 zł,

w związku z tym że w roku 2022 nie została zrealizowana planowana część zadania ze względu na przedłużające się przygotowanie procedury przetargowej.

**6. Rozchody**

W 2023 roku planuje się rozchody w kwocie 1 711 961,64 zł na spłatę rat kredytów zaciągniętych na realizację zadań inwestycyjnych gminy .

**7. Zadłużenie długoterminowe Gminy Lądek**.

Zadłużenie długoterminowe gminy na koniec 2022 roku planowane jest na kwotę 10 277 489,67 zł.

Budżet na 2022 rok zamyka się deficytem budżetowym w kwocie 8 268 616,09 zł, który zostanie sfinansowany w  pierwszej kolejności przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związany ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz przychody z tytułu kredytów i pożyczek.

Nie planowane są wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji gdyż Gmina nie dokonywała poręczeń i gwarancji.

Gminne przedsięwzięcia wynikające z zapisu art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych wykazane są w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lądek na lata 2023-2031 w załączniku - wykaz przedsięwzięć. Realizacja przedsięwzięć przedstawia się następująco:

Wydatki na programy, projektu 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, z tego :

1) wydatki bieżące:

- „Wsparcie na rzecz osób wykluczonych z rynku pracy w formie utworzenia Gminnego klubu Maluch w Gminie Lądek – tworzenie miejsc opieki nad dziećmi do 3 lat w Gminie Lądek nakłady w roku 2023r. kwota 250 305,14 zł.

- Wdrażanie Strategii na rzecz Neutralności Klimatycznej Wielkopolska Wschodnia 2040 LIFE AFTER COOL PL łączne nakłady 60 986,39 zł, nakłady w 2023r. 6 060,64 zł.

2) wydatki majątkowe:

-- „Wsparcie na rzecz osób wykluczonych z rynku pracy w formie utworzenia Gminnego klubu Maluch w Gminie Lądek – tworzenie miejsc opieki nad dziećmi do 3 lat w Gminie Lądek nakłady w roku 2023r. kwota 14 485,00 zł.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego:

1) wydatki bieżące:

- Realizacja programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Lądek- Usuwanie wyrobów azbestowych od mieszkańców Gminy Lądek nakłady w kwocie 100 000,00 zł.

- Podjęcie działań planistycznych w Gminie Lądek - opracowanie Programu Gospodarki Niskoemisyjnej w Gminie Lądek na lata 2023-2030 wraz z prognozą oddziaływania na środowisko nakłady w 2023 r. 61 500,00 zł.

2) wydatki majątkowe:

- Przebudowa budynków użyteczności publicznej w miejscowości Ciążeń i Lądek w zakresie poprawienia efektywności energetycznej nakłady w kwocie 4 107 062,92 zł.

- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wola Koszucka, gmina Lądek nakłady w kwocie 3 160 000,00 zł.

- Przebudowa drogi nr 430030 na działce nr 190/3, obręb Lądek łączne nakłady w kwocie 7 401 000,00 zł.

W załączniku nr 1 do WPF ustawowe wyłączenia z limitu zobowiązań określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | |Rok | Numer umowy | Wyłączenia art. 243 | Wyłączenia art. 243a | Razem wyłączenia |
| 1. | 2023 | 128/2/2017126/2/2017311/0/201963/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. | 1 314 930,00 | 56 515,6430 516,00220 000,0040 000,0050 000,00 | 1 711 961,64 |
| 2. | 2024 | 311/0/201963/2/2020126/2/2017umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. | 153 561,00 | 279 113,5640 000,0030532,6050 000,00 | 573 207,16 |
| 3. | 2025 | 63/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. |  | 40 000,0070 000,00 | 110 000,00  |
| 4. | 2026 | 63/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. |  | 40 000,0070 000,00 | 110 000,00 |
| 5. | 2027 | 63/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. |  | 40 000,0070 000,00 | 110 000,00 |
| 6. | 2028 | 63/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020r |  | 40 000,0060 000,00 | 100 000,00 |
| 7. | 2029 | 63/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. |  | 40 000,0060 00,00 | 100 000,00 |
| 8. | 2030 | 63/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. |  | 40 000,0060 000,00 | 100 000,00 |
| 9. | 2031 | 63/2/2020umowa o przyznanie pomocy nr 00067-65150-UM1500254/19 z dnia 14 lipca 2020 r. |  | 14 896,5077 302,03 | 92 198,53 |