

**Uchwała Nr XXXVII/176/2017  
Rady Gminy Cisna  
z dnia 28 grudnia 2017 r.**

**w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cisna**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn.zm), art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz.U.z 2016 r.poz.1870 z późn.zm.)

**Rada Gminy Cisna  
uchwała co następuje:**

**§ 1.**

Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Cisna wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018-2030 w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.4 ustawy o finansach publicznych, jak załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3.**

Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, o których mowa w art.228 ust.1, pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

- 1) Zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:
  - a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
  - b) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
- 2) Zawieranych na czas określony w zakresie:
  - a) wywozu nieczystości stałych do kwoty 50.000 zł
  - b) ubezpieczenia majątku i osób do kwoty 20.000 zł
  - c) odśnieżania dróg gminnych do kwoty 50.000 zł
  - d) dostawy oleju opałowego do kwoty 100.000 zł

§ 4.

Traci moc Uchwała Nr XXIII/103/2016 Rady Gminy w Cisnej z dnia 28 grudnia 2016 r.  
w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cisna.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą od 1 stycznia 2018 roku.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy Cisna  
*[Signature]*  
Mirosław Nadolny

**Objaśnienia  
do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2030  
Gminy Cisna**

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem zapewniającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego Gminy Cisna, opartym na analizie założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej gminy, dotyczących kształtowania się takich parametrów jak:

1. Wysokość deficytu/nadwyżki,
2. Wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego począwszy od 2011r.
3. Poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
4. Koszty obsługi długu w kontekście ryzyka wzrostu stóp procentowych w związku z niestabilną sytuacją na rynkach finansowych.

Do opracowania prognozy dochodów na 2018 rok wykorzystano dane z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji oraz udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, informacji z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego i z Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji oraz przewidywanych do osiągnięcia dochodów własnych. Ponadto podstawą opracowania planu na rok 2018 były dane historyczne, dotyczące wykonania budżetów Gminy za ostatnie 2 lata oraz planu z III kwartałów 2017 r. i przewidywanego wykonania roku 2017. Przy opracowywaniu Prognozy zwrócono szczególną uwagę na zachowanie poszczególnych pozycji na poziomie zapewniającym zachowanie wszystkich wskaźników określonych w ustawie o finansach publicznych, a także na spełnienie wymogu zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących.

#### DOCHODY

Planowane dochody na 2018 rok to kwota 12.351.247 zł w tym dochody bieżące 9.592.160 zł i dochody majątkowe 2.759.087 zł, w tym:

- ze sprzedaży działek – w drodze zamiany gruntów z Nadleśnictwem Cisna 500.000 zł i ze sprzedaży drewna z lasu gminnego 20.000 zł,
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 2.239.087 zł z tego:

- dotacja WFOŚiGW na przebudowę oczyszczalni ścieków Cisna oraz wodociąg w kwocie 500.000 zł
- środki na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW 2014-2020 (LGD) 171.000 zł,
- dotacja do OZE oraz wkład mieszkańców na kwotę 1.568.087 zł

### Dochody bieżące

Na główne źródła dochodów bieżących w latach 2018-2030 składać się będą subwencje, dotacje, dochody własne, w tym z tytułu podatków lokalnych (podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych), podatków i opłat pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe (podatek z karty podatkowej, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn) – w roku prognozowanym stanowią one kwotę 3.496.343 zł, wpływów z czynszów dzierżawnych i mieszkaniowych, wpływów z opłaty skarbowej, udziałów we wpływach z podatku od osób fizycznych PIT i prawnych CIT, wpływy z usług (ze sprzedaży wody, odprowadzania ścieków i opłat za śmieci, a także dochodów od Szkolnych Schronisk Młodzieżowych Wetlina i Kalnica).

Prognozując dochody bieżące przyjęto następujące założenia:

1. Wpływy z podatków zostały oszacowane jako jedna kategoria w skład której wchodzi wszystkie rodzaje podatków lokalnych. Analiza danych wskazuje na realny wzrost wpływów z podatków, a wskaźnik ich wzrostu kształtował będzie się na poziomie wskaźników inflacji w poszczególnych latach prognozy. Na tej podstawie przyjęto wzrost wpływów z podatków w każdym roku, w stosunku do roku poprzedniego, o wskaźnik inflacji podany przez Ministerstwo Finansów. Przyjęto, iż wzrost ten będzie wynosił średnio 2,3% w każdym roku prognozy w stosunku do roku poprzedniego, a w 2017 r. przy zjawisku deflacji zanotowano spadek wpływów z tyt. podatków lokalnych.  
Rada Gminy w XI 2017 roku podejmie uchwały w sprawie nowych stawek podatkowych.
2. Udział w podatku PIT – na rok 2018 jest wyższy o 0,09% w porównaniu do 2017 roku. Od roku 2018 zakłada się wzrost o ok. 0,1% w kolejnych latach prognozy.
3. Wpływy z podatku CIT – stanowią niewielki udział w łącznych dochodach budżetu Gminy. Ze względów ostrożnościowych w roku 2017 utrzymuje się na stałym poziomie 5.000 zł, a od roku 2018 wzrost o 50%.
4. Dla pozostałych pozycji dochodów bieżących gminy na rok 2018 przyjęto założenie minimalnego wzrostu, a w kolejnych latach prognozy wzrost średnio na poziomie 1%.

### Dochody majątkowe

Z analizy dochodów majątkowych za lata ubiegłe oraz przewidywane wykonanie za rok 2017 wynika, że gmina pozyskuje corocznie dochody majątkowe w postaci dotacji na realizowane inwestycje zarówno z WFOŚ, ze środków województwa, funduszy UE oraz z innych możliwych źródeł.

Dochody majątkowe są funkcją wydatków inwestycyjnych. W WPF założono, iż w latach 2018 – 2030 dochody ze sprzedaży majątku gminy – głównie działek, będą kształtowały się na poziomie 500 tys. w 2018 roku, w kolejnych latach 300 tys. i w ostatnim roku prognozy 100 tys. zł.

Przyjęta w WPF wysokość dochodów majątkowych na rok 2018 wynosi 520.000 zł, w tym z tytułu sprzedaży gruntów w drodze zamiany z Nadleśnictwem Cisna 500.000 zł. Jest to dochód realny gdyż procedury rozpoczęto w 2015 r, oraz ze sprzedaży drewna 20.000 zł.

Dochody budżetu gminy zostały zaplanowane z deficytem w kwocie 3.642.831 zł, który zostanie pokryty pożyczkami w WFOŚiGW w Rzeszowie w kwocie 3.362.200 zł i częściowo wolnymi środkami w kwocie 280.631 zł.

### WYDATKI

Wydatki bieżące planowano na rok 2018 w oparciu o przewidywane wykonanie w roku 2017 z uwzględnieniem minimalnego wzrostu. Podobny wzrost wydatków bieżących wykazano w latach 2019 – 2030 z uwagi na zapewnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W grupie wynagrodzeń i składek od nich naliczonych wykazano dane o przewidywane wykonanie w roku 2017 z paragrafów 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4100, 4130, uwzględniając wzrost w roku prognozowanym z tyt. nagród jubileuszowych, odprawy emerytalnej oraz podwyżek płac o 5% w oświacie od 01.04.2018 r. oraz pozostałych pracowników samorządowych średnio o wskaźnik inflacji.

W grupie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów j.s.t. wykazano dane w 2018 r. w oparciu o wykonanie wydatków bieżących z lat wykonanych 2015 – 2017 dane z rozdziałów 75022, 75023, tj. dotyczące administracji publicznej w ramach zadań własnych tj. 1.615.905 zł. W 2018 roku wydatki ustalono na kwotę 15.994.078 zł, w tym wydatki bieżące 9.490.791 zł, wydatki majątkowe 6.503.287 zł. W ramach wydatków bieżących wyodrębniono kwotę 4.609.357 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Do opracowania planowanych wydatków dotyczących wynagrodzeń wraz z pochodnymi w kolejnych latach



zaplanowano wzrost o nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, natomiast podwyżka płac uzależniona będzie od rytmicznej realizacji dochodów.

Przy szacowaniu wydatków bieżących przyjęto, iż w każdym roku prognozy będą one wzrastać w stosunku do roku poprzedniego tylko i wyłącznie o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, który podawany jest przez Ministra Finansów w założeniach do budżetu. Przy opracowaniu projektu ustawy budżetowej na rok 2018 przyjęto prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 102,3%.

Na główne grupy wydatków bieżących składają się: wydatki na obsługę długu, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje na zadania bieżące, wydatki związane z realizacją zadań statutowych oraz wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przy prognozowaniu wydatków majątkowych w latach 2018 – 2030 przyjęto, że wydatki majątkowe będą realizowane w miarę posiadanych środków, podpisanych umów o dofinansowanie, możliwości kredytowych i przede wszystkim możliwych do pozyskania środków zewnętrznych na realizowane inwestycje. Zakłada się maksymalne ograniczanie wydatków bieżących jak również majątkowych z uwagi na zadłużenie gminy na koniec 2017 r. do dochodów planowanych 34,58%. Z tego też względu kolejne budżety planowane będą z nadwyżką którą przeznaczać się będzie na spłaty zaciągniętych zobowiązań.

#### PRZYCHODY I ROZCHODY

Opracowując przychody i rozchody budżetu na lata 2018 do 2030 r. wzięto pod uwagę zawarte umowy pożyczek i kredytów, oraz harmonogramy spłat kredytów już zaciągniętych oraz już planowane do zaciągnięcia w roku 2018. Uchwałą Nr XX/95/2016 z dnia 7.11.2016 r. Rada Gminy w Cisnej wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego na kwotę 2.517.000 zł polegającą na zamianie dotychczasowego zadłużenia na nowe – o zmienionym harmonogramie spłat – wydłużając okres spłat do 2028 r. W efekcie tych działań Wieloletnia Prognoza Finansowa spełniać będzie wszystkie ustawowe limity zadłużenia i jego spłaty.

W 2018 roku zaplanowano przychody z tytułu nowych pożyczek w WFOŚiGW na kwotę 3.362.200 zł tj. pożyczka pomostowa na kwotę 1.997.982 zł, która zostanie spłacona w 2019 r. dotacją na dofinansowanie zadania realizowanego w 2018 r. po jego całkowitym rozliczeniu. Dług Gminy na koniec 2017 r. będzie wynosił 3.763.613 zł co stanowi 34,58% planowanych dochodów. W kolejnych latach wskaźnik długu wykazuje tendencję malejącą i w poszczególnych latach jest zgodny ze wskaźnikiem ustawy o finansach publicznych.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka w 2018 r. na kwotę 1.364.218 zł spłacona będzie w latach 2019-2030 z dochodów własnych gminy – podatku od nieruchomości oraz z udziałów w PIT. Rozchodami w 2018 r. będą spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 60.184 zł, na co składają się kredyty w:

- Banku PKO BP 40.184 zł (kredyt z roku 2015 na kwotę 336.041 zł)
- kredyt konsolidacyjny w banku PKO BP 20.000 zł (z roku 2016 na kwotę 2.517.000 zł).

#### Przedsięwzięcia realizowane w latach 2018-2030

Wykaz przedsięwzięć stanowi załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie WPF. Wydatki bieżące na przedsięwzięcia w roku 2018 wynikają z podpisanych umów tj. projektu „PSeAP” – na utrzymanie projektu – wydatki bieżące.

Natomiast przedsięwzięć związanych z wydatkami majątkowymi nie planuje się w latach następnych z uwagi na realizację wydatków inwestycyjnych w jednym roku budżetowym.

Realizacja budżetu w 2018 roku będzie wymagała ogromnej dyscypliny ze strony kierowników jednostek Gminy i poczynienia starań, polegających na sukcesywnym ograniczaniu wydatków bieżących poprzez oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi.

W toku prac nad projektem budżetu i WPF osiągnięto wskaźnik z art. 243 zwiększając dochody majątkowe z tyt. zamiany gruntów z Nadleśnictwem Cisna do kwoty 500.000 zł oraz w wyniku kredytu konsolidacyjnego co pozwoliło na zmianę harmonogramu spłat kredytów poprzez zmniejszenie rozchodów w latach 2017-2022 wydłużając jednocześnie okres spłat do 2028 roku. Skutkuje to zmniejszeniem kosztów odsetkowych w latach prognozy, co ma bezpośrednie przełożenie na poziom nadwyżki operacyjnej. Efekt ten uzyskano dzięki spłacie najdroższych kredytów oraz przesunięciu spłat kredytów z lat najbardziej wrażliwych na poziom spłat zadłużenia. Planowana pożyczka do zaciągnięcia w Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na kwotę ogółem 3.362.200 zł w tym – pożyczka pomostowa w kwocie 1.997.982 zł na zadanie, które uzyskało dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na operację pn. „Przebudowa sieci wodociągowej w m. Liszna oraz oczyszczalni ścieków w m. Cisna”. Przyznanie pomocy zgodnie z umową Nr 00019-65150-UM090013/17 zawartej w dniu 28.09.2017 r. pomiędzy Samorządem Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie a Gminą Cisna na kwotę 1.997.982 zł. Z niniejszej dotacji zostanie spłacona pożyczka pomostowa w 2019 roku po rozliczeniu całości operacji.

W budżecie roku 2018 ujęty został projekt parasolowy pn. Wsparcie energetyki rozproszonej w gminach bieszczadzkich poprzez instalację systemów energii odnawialnej dla gospodarstw domowych. Łączna wartość instalacji brutto dla całego projektu to 1.568.087 zł, w tym dotacja 70%, wkład mieszkańców 30%. W projekcie przewidzianych jest 39 gospodarstw domowych – uczestników projektu.

Do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie Lokalna Grupa Działania Nasze Bieszczady przekazała wniosek o przyznanie pomocy pn.:

- 1) Poprawa estetyki Gminy Cisna poprzez budowę wiat przystankowo-wypoczynkowych przy szlakach komunikacyjnych złożony w ramach naboru nr 5/2017
- 2) Dostosowanie budynku remizy OSP w Wetlinie do funkcji miejsca spotkań środowiskowych złożony w ramach naboru nr 6/2017
- 3) Wzmocnienie zaplecza technicznego celem promocji i rozwoju twórczości artystycznej Gminy Cisna złożony w ramach naboru nr 6/2017

Powyższe projekty zostały uwzględnione w projekcie budżetu na 2018 r. zarówno po stronie dochodów jak też wydatków majątkowych.

Powyższe projekty są w ramach oddziaływania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW 2014-2020.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy Cisna  
Miroslaw Nadolny