Załącznik nr 3

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawia dane finansowe zawierające informację o kształtowaniu się najważniejszych składowych budżetu (dochody, wydatki, rozchody i przychody), jak również informacje o wysokości zadłużenia gminy. Przedstawione wartości za lata 2016-2017 wynikają z realizacji budżetu. Za rok 2018 przedstawiono przewidywane wykonanie.

1. Długoterminowa prognoza dochodów uwzględnia:
2. analizę danych za lata 2015-2018,
3. zmianę przepisów prawnych, mających wpływ na źródła dochodów,
4. indywidulane założenia dla poszczególnych kategorii dochodów,
5. wartość mienia komunalnego przeznaczonego do zbycia,
6. możliwość pozyskania bezzwrotnych środków zewnętrznych.

W prognozie uwzględniono dochody mające rytmicznie powtarzający się charakter opłaty, subwencje i dotacje) oraz przede wszystkim podatki, w tym największy - podatek od nieruchomości. W prognozie nie uwzględniono dochodów mających charakter jednorazowy.

Prognoza na 2019 rok i lata następne zakłada, w odniesieniu do:

1) podatków i opłat lokalnych:

* w 2019 r. podatki i opłaty lokalne według stawek uchwalonych przez Radę Miejską,
* w latach następnych wzrost podatków i opłat średnio o (2,0-2,5%),
* aktualną bazę podatkową;

2) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych:

* na rok 2019 przyjęto na poziomie oszacowanym przez Ministerstwo Finansów,
* w latach przyszłych wysokość udziałów w PIT przyjęto wzrost o wskaźnik inflacji;

3) subwencji ogólnej:

* na rok 2019 przyjęto w kwocie podanej przez Ministerstwo Finansów,
* na lata następne wzrost subwencji przyjęto o wskaźnik inflacji,

4) dotacji celowych:

* w roku 2019 przyjęto kwoty, zgodnie z informacjami otrzymanymi od dysponentów tych środków,
* na lata następne założono wzrost o ok. 2,50-3,00% - głównie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej na pomoc społeczną;

5) dochody z majątku mając atrakcyjną ofertę dla (działającego w gminie i nowego) biznesu, przyjęto część wartości mienia komunalnego przygotowanego do sprzedaży.

1. Długoterminowa prognoza dochodów na rok 2019 i lata przyszłe uwzględnia:
   1. niekorzystne zjawiska ekonomiczne – ujęte w tabeli – wynikające ze zmiany przepisów prawa:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| l.p. | Wyszczególnienie | Zmniejszenie dochodów bieżących | Zwiększenie wydatków bieżących |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Zmiana z dnia 29 czerwca 2018 r. ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018.1269 ) – zmiana definicji budowli | 6.329.764,00 |  |
| 2 | Zmiana z dnia 20 lipca 2018 r. ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym (Dz.U. poz. 1588). Wyłączenie z opodatkowania stawką jak dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej gruntów leśnych przez które w naszej gminie przebiegają linie wysokiego napięcia i gazociągi. | 83.649,77 |  |
| 3 | Zmiana od 2017 r. zasad dzierżawy gruntów rolnych od KOWR (wydłużenie czasu dzierżawy do 10 lat) w związku z czym możliwość skorzystania dzierżawców ze zwolnienia z podatku rolnego na okres 5 lat | 57.246,21 |  |
| 4 | Utrata subwencji wyrównawczej – w wysokości z 2018 r. | 1.223.725,00 |  |
| 5 | Wpłata gminy do budżetu państwa tzw. Janosikowe – obliczona na podstawie wykonanych dochodów podatkowych z 2017 r. |  | 506.497,00 |
|  | **Razem** | **7.694.385,98** | **506.497,00** |

* 1. spodziewany od 2020 r. wzrost dochodów z podatku od nieruchomości, wynikający z zamierzeń inwestorów działających na terenie gminy (nowe elektrownie wiatrowe, budowa nowego rurociągu gazowego),
  2. wygaśnięcie w 2020 r. ulg udzielonych na podstawie uchwały nr LIX/464/06 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 26 października 2006 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości (pomoc regionalna).

2. Długoterminowa prognoza wydatków uwzględnia:

1. w 2019 r. wzrost wydatków bieżących z powodu zmian wynikających z przepisów prawa oświatowego,
2. zachowanie dotychczasowej struktury poszczególnych wydatków bieżących,
3. utrzymanie dotychczasowej funkcjonalnej sieci jednostek organizacyjnych Gminy,
4. zabezpieczenie środków na obsługę długu oraz udzielone przez Gminę poręczenia.

3. Źródła finansowania inwestycji:

1) środki własne pochodzące ze sprzedaży mienia komunalnego,

2) środki z Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA),

3) dotacje z Banku Gospodarstwa Krajowego,

4) dotacje z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

4. Wynik budżetowy, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej):

Wynik na działalności operacyjnej (bieżącej) w 2019 r. nie spełnia warunku określonego w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące o kwotę 1.622.331,41 zł.

Powodem braku równowagi są wymienione wyżej w tabeli zmiany przepisów prawa, przede wszystkim zmiana ustawy o OZE.

W 2020 r. sytuacja Gminy ulegnie znacznej poprawie:

* 1. nie wystąpi wpłata do budżetu państwa – 506.497,00 zł,
  2. naliczona zostanie subwencja wyrównawcza w wysokości minimum równej kwocie z 2018 r. , tj. w wysokości 1.223.725,00 zł.

Podstawę takich prognoz stanowią obliczenia dokonane według zasad ustalania subwencji ogólnej i wpłat dla jednostek samorządu terytorialnego określone w art. 4 i art. 28 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530). Na podstawie opublikowanych przez **Ministerstwo Finansów do obliczenia wysokości subwencji i wpłat samorządów do budżetu państwa w 2019 r.,** dokonano symulacji na rok 2020. Ustalono, że dochód na 1 mieszkańca gminy Karlino - będący podstawą kalkulacji subwencji wyrównawczej i wpłaty do budżetu państwa - zmniejszy się z kwoty 2.961,31 zł w roku 2017 – o kwotę 704,71 zł – do kwoty 2.256,60 zł w roku 2018. Tym samym wyniesie 126,04% dochodu na 1 mieszkańca kraju w 2017 r. równego kwocie 1.790,33 zł. Spełniony więc zostanie warunek otrzymania w 2020 r. z budżetu państwa kwoty uzupełniającej (uzależnionej od gęstości zaludnienia) część wyrównawczej subwencji ogólnej oraz braku obowiązku wpłaty do budżetu państwa tzw. janosikowego.

5. W latach 2019-2028 r. spełniony jest wskaźnik określony w art. 243 uofp.

1. Rok 2019 zamyka się nadwyżką w wysokości 3.950.023,87 zł. Nadwyżka zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji.
2. Przychody budżetu:

W prognozowanym okresie po stronie przychodów nie przewiduje się zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych (obligacji).

1. Rozchody budżetu:

Prognoza na lata 2019-2028 uwzględnia rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (obligacji).

1. Informacja o poręczeniach:

W prognozowanym okresie w latach 2019-2028 nie planuje się udzielanie poręczeń.

Załącznik Nr 2

Zaktualizowany został wykaz przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w latach 2019-2022.