

**Zarządzenie Nr 82/2016  
Wójta Gminy Manowo  
z dnia 25 sierpnia 2016 roku**

**w sprawie przyjęcia informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2028 Gminy Manowo za I półrocze 2016 roku.**

Na podstawie art. 266 ust.1 pkt. 2 w zw. z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz na podstawie Uchwały nr XLVI/303/2014 z dnia 26 września 2014 r. Rady Gminy Manowo w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Manowo , przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze - zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Przedstawia się informację Wójta Gminy Manowo o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 - 2028 Gminy Manowo za I półrocze 2016r. **zgodnie z załącznikiem Nr 1**

**§ 2.**

Informację Wójta Gminy Manowo, o której mowa w § 1, przedkłada się Radzie Gminy Manowo i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.

**§ 3.**

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zostanie udostępniona mieszkańcom Gminy Manowo poprzez umieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Manowo oraz wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy Manowo.

**Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na  
lata 2016-2028 Gminy Manowo za I półrocze 2016 r.**

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. wprowadza obowiązek opracowywania wieloletniej prognozy finansowej na okres roku budżetowego i 3 lat następnych (art. 227 ust.1) – jednak nie krócej niż na okres, na który Gmina określiła już limity wydatków na realizowane przedsięwzięcia wieloletnie. Pierwszym rokiem prognozy jest rok 2011r. Przy czym prognozę kwoty długu stanowiącą element WPF sporządzono na okres, na który zaciągnięto zobowiązania.

Przesłanką zatwierdzonej Wieloletniej Prognozy Finansowej jest to, aby dokument ten:

- wspomagał bieżące zarządzanie finansami gminy;
- określał w okresie wieloletnim możliwości inwestycyjne gminy;
- oceniał w okresie wieloletnim zdolność kredytową gminy
- Istotne jest również to, iż wprowadzona ustawa przewiduje (art. 229) konieczność zgodności WPF z budżetem JST za rok **2016** tylko w zakresie następujących wielkości:
  - a) wyniku budżetu,
  - b) długu JST,
  - c) kwot przychodów i rozchodów.

W praktyce oznacza to, że budżet na dany rok może w kwotach dochodów i wydatków istotnie różnić się od planu zawartego w WPF pod warunkiem równoległego zwiększenia w trakcie roku o tą samą kwotę wielkości dochodów i wydatków budżetu wówczas wynik budżetu nie zmienia się.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Manowo na lata 2016-2028 zatwierdzona została Uchwałą Nr XIII/98/2015 Rady Gminy Manowo w dniu 30 grudnia 2015 r. i zawierała wartości przyjęte w załączniku Nr 1 i Nr 3 oraz objaśnienia tych wartości w załączniku Nr 2.

Wartości zawarte w **załączniku Nr 1** dotyczą dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz wyniku budżetu.

Dochody budżetu na 2016 r. wynoszą :	<b>22.025.147,00 zł</b>
Wydatki budżetu na 2016 r. wynoszą :	<b>21.587.647,00 zł</b>
Wynik budżetu – nadwyżka wynosi:	<b>437.500,00 zł</b>
Przychody budżetu zaplanowano na kwotę:	<b>0,00 zł</b>
Rozchody budżetu zaplanowano na kwotę :	<b>437.500,00 zł</b>

Wartości i wszelka analiza danych zawarta w **załączniku Nr 1** po zmianach została przedstawiona w formie opisowej. Zaprezentowano podstawowe wskaźniki finansowe dotyczące budżetu Gminy Manowo w zakresie dochodów (w podatkach gminy, w dotacjach i subwencjach oraz dochodach majątkowych) , w zakresie wydatków gminy (wydatki bieżące i majątkowe) , koszty obsługi długu publicznego oraz proggi zadłużania się Gminy Manowo w okresie 2016-2028. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz wynik finansowy.

W trakcie realizacji budżetu w I półroczu 2016 roku wprowadzono zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej następującymi uchwałami i zarządzeniami:

- Uchwała Nr XV/126/2016 z dnia 24 marca 2016 r.
- Uchwała XVII/142/2016 z dnia 20 maja 2016 r.
- Uchwała Nr XVIII/147/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r.

Zwiększono dochody i wydatki budżetu gminy. Wprowadzono również zmiany związane z przeniesieniem tych wydatków .

### 1. Zaplanowane dochody gminy na 2016 rok wynoszą 22.025.147,00 zł.

Wprowadzone zmiany w planie dochodów za I półrocze 2016 roku spowodowały zwiększenie dochodów o następujące kwoty:

Dochody wzrosły z tytułu:

• dotacji na zadania zlecone	2.623.413,91 zł
• dotacji na zadania własne	331.098,00 zł
• subwencja oświatowa	97.332,00 zł
• dochody własne	147.288,00 zł
• udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	17.947,00 zł
<b>Ogółem</b>	<b>3.217.078,91 zł</b>

Do zmian w WPF(załącznik Nr 1 WPF) na dzień 30.06.2016 r. nie uwzględniono zwiększenia dochodów gminy w kwocie 22.592,00 zł wynikających z Zarządzenia Nr 74/2016 r. z dnia 30.06.2016 r.

Dochody gminy po zmianach wynoszą 25.242.225,91 zł (**wg Uchwały Nr XVIII/146/2016 z dnia 24.06.2016 r.**).

Plan dochodów budżetu Gminy Manowo na dzień 30 czerwca 2016 roku po zmianach wynosi ogółem 25.242.225,91 zł, wykonanie dochodów wyniosło 13.200.194,22 zł tj.52,2 %

Dochody obejmują:

- dochody bieżące zaplanowane w kwocie 24.444.072,91 zł , wykonane zostały w kwocie 12.864.257,42 tj. 52,6%
- dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 798.153,00 zł , zrealizowane zostały w kwocie 335.936,80 zł tj.42,0 %  
( z tego dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w łącznej kwocie 790.000,00 zł, wykonane zostały w kwocie 327.783,80 tj. 41,4% )  
pozostała kwota 8.153,00 zł to dotacja przeznaczona na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonana została w kwocie 8.153,00 zł tj. 100,0% planu.

Realizowane przez gminę dochody charakteryzuje tendencja wzrostowa, szczególnie w pozycji dochodów własnych, o których przeznaczeniu samorząd może samodzielnie decydować.

Wykonanie podstawowych źródeł dochodów budżetu Gminy Manowo kształtuje się następująco:

- udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) zaplanowane w łącznej kwocie 4.564.709,00 zł, zrealizowano w kwocie 2.105.320,00 zł tj. 46,1%,
- udziały gminy w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zaplanowane w łącznej kwocie 47.500,00 zł, zrealizowano w kwocie (-)22.499,15 zł tj. 0 %,
- podatek od nieruchomości zaplanowano w kwocie 3.170.000,00 zł, a zrealizowano w kwocie 1.608.249,70 zł tj. 50,7 %
- subwencje ogólne zaplanowane w łącznej kwocie 6.690.853,00 zł, wykonane zostały w 57,7 % tj. w kwocie 3.857.734,00 zł,
- dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na zadania własne zaplanowane w łącznej kwocie 5.493.510,91 zł, zrealizowane w kwocie 2.981.754,61%tj.54,2%
- pozostałe dochody własne zaplanowano w łącznej kwocie 5.275.653,00 zł, wykonanie wyniosło 2.669.635,06 zł tj. 50,6%.

Główne źródło dochodów Gminy Manowo w I półroczu 2016 roku stanowi udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kolejnym ważnym źródłem jest otrzymywana przez gminę subwencja tj. część oświatowa oraz część równoważąca stanowiąca większą część wpływów do budżetu gminy. Znaczną część dochodów gminy stanowią dotacje celowe w tym na zadania zlecone i własne.

Pozostałe dochody własne gminy w tym dochody z najmu, wpływy z usług oraz pozostałe środki pozyskane z innych źródeł stanowią w I półroczu dość wysoki poziom w finansowaniu działalności gminy.

## 2. Zaplanowane wydatki gminy na 2016 rok wynoszą: **21.587.647,00 zł**

Wprowadzone zmiany w planie wydatków za I półrocze 2016 r. spowodowały zwiększenie wydatków o następujące kwoty :

wydatki z dotacji na zadania zlecone (wydatki z dotacji na zadania zlecone ,usługi opiekuńcze i specjalistyczne , zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, świadczenia rodzinne, świadczenia pielęgnacyjne, sprawowanie opieki , pomoc materialna uczniom o charakterze socjalnym i świadczenia wychowawcze )	2.623.413,91 zł
wydatki z dotacji na zadania własne ( wypłatę stypendiów dla uczniów, dożywianie uczniów )	331.098,00 zł
Wydatki własne gminy	262.567,00
<b>Ogółem</b>	<b>3.217.078,91 zł</b>

Do zmian w WPF(załącznik Nr 1 WPF) na dzień 30.06.2016 r. nie uwzględniono zwiększenia wydatków gminy w kwocie 22.592,00 zł wynikających z Zarządzenia Nr 74/2016 r. z dnia 30.06.2016 r.

Wydatki gminy po zmianach wynoszą : **24.804.725,91 zł (wg Uchwały Nr XVIII/146/2016 z dnia 24.06.2016 r.)**

Plan wydatków budżetu gminy Manowo na dzień 30 czerwca 2016 roku po zmianach wynosi ogółem 24.804.725,91 zł, wykonanie za I półrocze 2016 roku wyniosło 13.326.765,61 zł tj. 53,7%.

Wydatki obejmują:

- wydatki bieżące zaplanowane w kwocie 23.444.437,91 zł, zrealizowane zostały w kwocie 12.605.466,12 zł tj. 53,7%
- wydatki majątkowe to kwota 1.360.288,00 zł, wykonanie zrealizowano w kwocie 721.299,49 zł, tj.53,0%

Wykonanie wydatków bieżących w I półroczu 2016 roku na poziomie 53,7% obejmuje realizacje wydatków, związanych z bieżącym funkcjonowaniem, tj. wypłatę wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, świadczeń na rzecz osób fizycznych, przyznanie dotacji z budżetu gminy oraz wydatki związane z bieżącym utrzymaniem.

Wykonanie wydatków majątkowych tj. na poziomie 53,0%, związane jest z realizacją zaplanowanych inwestycji.

W budżecie gminy i w WPF na 2016 r zaplanowano wydatki dotyczące poręczeń i gwarancji w kwocie 171.726,00 zł .

3.W Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano również wydatki na gwarancje i poręczenia udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego dla Spółki Elektrociepłownia w Rosnowie w kwocie **1.259.636,00 zł** na lata 2016 do 2022.Plan na 2016 rok miał ustaloną kwotę 171.726,00 zł na wydatki związane ze spłatą zobowiązań zaciągniętych przez spółkę. W trakcie realizacji budżetu za I półrocze 2016 roku dokonano zmniejszenia wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji do kwoty 85.826,00 zł w związku z planową spłatą kredytu i pożyczki.

4. Po wprowadzonych zmianach budżet zamyka się nadwyżką budżetową w kwocie 437.500,00zł .

5. W 2016 roku w budżecie gminy i w WPF nie ustalono przychodów gminy z uwagi na planowaną nadwyżkę budżetową.

6. W 2016 roku ustalono rozchody gminy w kwocie 437.000,00 zł w tym:

- spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów w kwocie 250.000,00 zł,
- spłaty pożyczki do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 187.500,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu w trakcie okresu sprawozdawczego w budżecie gminy i w WPF nie dokonano żadnych zmian dotyczących rozchodów gminy.

#### 7. Dług publiczny

W okresie sprawozdawczym w WPF odnośnie długu publicznego nie wprowadzono żadnych zmian.

Wysokość zadłużenia wynikająca z WPF ( Załącznik Nr 1 ) na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi: 15.622.453,59 zł z tego:

- z tytułu zaciągniętych kredytów w bankach na kwotę 4.711.000,00 zł,
- z tytułu pożyczek ze środków WFOŚ i GW na kwotę 911.453,59 zł,
- wykup obligacji komunalnych w kwocie 10.000.000,00 zł.

8. Gmina zaplanowała na 2016 rok przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 szczegółowo określone w Załączniku Nr 2 na łączne nakłady finansowe w kwocie 4.667.000,00 zł.

W I półroczu 2016 r. do Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzono dodatkową zmianę dotyczącą nowego zadania pn” Budowa i przebudowa drogi gminnej w m. Bonin ( dz. 4/3, 4/10, 4/84,10)”- poprawa infrastruktury drogowej. na łączną kwotę 850.000,00 zł w tym:

- w 2016 roku limit wydatków na przedsięwzięcie wyniesie : 30.000,00 zł
- w 2017 roku limit wydatków na przedsięwzięcie wyniesie : 800.000,00 zł
- w 2018 roku limit wydatków na przedsięwzięcie wyniesie : 20.000,00 zł

Realizacja przedsięwzięcia w I półroczu – zadanie rozpoczęte – wykonano projekt budowlany.

Dalsza realizacja tego zadania nastąpi w II półroczu 2016 r.

Pozostałe przedsięwzięcia pozostają bez zmian.

Po wprowadzonych zmianach łączne nakłady na przedsięwzięcia wynoszą : 5.517.000,00 zł.

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Manowo na lata 2016-2028 wartości dochodów, w tym dochodów bieżących, ze sprzedaży majątku i wielkości wydatków, w tym bieżących spełniają relację, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych(łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat realizacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu).

Poziom zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, świadczy o tym, że przyjęta prognoza finansowa jest realistyczna. Natomiast wysokość wskaźników, wynikająca z przyjętych wartości pozwala na twierdzenie, iż kondycja finansowa gminy jest dobra dzięki temu samorząd efektywnie może wykorzystywać gromadzone środki finansowe, przeznaczając je na inwestycje.