

Objaśnienia
przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica
na lata 2018 - 2034

Zgodnie z obowiązującymi zapisami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, nie krótszy jednak niż termin, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągać zobowiązania. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągać zobowiązanie. W przypadku Gminy Łobzenica okres wieloletniej prognozy finansowej sporządzono do 2034 roku, z uwagi na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych, jak również przewidywanych do zaciągnięcia zobowiązań, które wynikają z przedłożonego projektu budżetu na rok 2018.

Wielkości wykazane dla roku 2018 są zgodne z projektem budżetu Gminy Łobzenica, natomiast pozostałe przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2019 do 2034 roku (zgodnie z zapisem art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych), są oszacowane prognostycznie. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych, dlatego w kolejnych latach wieloletnia prognoza finansowa może ulec zmianie w tym zakresie. Uwzględniając kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana, przy opracowaniu prognozy na lata 2018–2034 kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich, jak też uwzględniono przewidywane wykonanie za 2017 rok.

Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łobzenica na lata 2018 – 2034

I. Dochody budżetu

Dochody budżetu przedstawione zostały w Wieloletniej Prognozie Finansowej w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Szczegółowy opis planowanych dochodów zawiera uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na rok 2018.

I.1. Dochody bieżące

Dochodami bieżącym są dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 ufp). Poziom dochodów bieżących kształtuje wynik budżetu bieżącego, jak również determinuje limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia.

Przyjęte wielkości dochodów bieżących zostały skalkulowane w następujący sposób:

– w latach 2019-2020 przyjęto średnioroczny wzrost o 2 % w stosunku do roku poprzedniego w odniesieniu do tych kategorii dochodów, które z roku na rok mają charakter stały (podatki i opłaty lokalne, udziały w podatkach dochodowych, subwencje ogólne, dotacje celowe na realizację zadań bieżących zleconych gminie ustawami, itp.). Ocena dynamiki wzrostu tych dochodów w latach ubiegłych pozwala przyjąć, że uzyskanie tych wartości jest realne. Od roku 2021 do końca okresu prognozy – dochody bieżące utrzymują się na stałym poziomie. Przyjęte wskaźniki dynamiki w latach 2019-2020 są niższe od wskazanych w prognozach opracowanych przez Ministerstwo Finansów. Przyjęcie takiej metodologii prognozowania dochodów bieżących jest zasadne, albowiem zmniejsza ryzyko ich przeszacowania.

I.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe obejmują dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (art. 235 ust. 3 ufp)

Planowane dochody w tej pozycji związane są przede wszystkim ze sprzedażą mieszkań, działek budowlanych, budynków, budowli i gruntów oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Uwzględniono również dochody z tytułu dotacji na inwestycje. Kwotę dochodów ze sprzedaży mienia oszacowano na stosunkowo wysokim poziomie ze względu na fakt, iż trwają zmiany w planie przestrzennego zagospodarowania gminy, w wyniku których wyodrębnione zostaną działki z przeznaczeniem na budownictwo jednorodzinne i usługowe, na które w dalszym ciągu istnieje popyt. Działania te przyczynią się do wzrostu atrakcyjności nieruchomości, co winno przełożyć się na wzrost ich wartości oraz wyższe ceny ze sprzedaży.

Dochody majątkowe – ze sprzedaży mienia oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oszacowano na podstawie wykonania lat ubiegłych oraz planowanych do sprzedaży nieruchomości komunalnych. Przy szacowaniu dochodów majątkowych kierowano się zasadą ostrożnej wyceny. Od kilku lat dochody gminy realizowane są na poziomie niższym od założeń planu, z uwagi na niespodziewane, przedłużające się procedury administracyjna, na które jednostka nie ma wpływu.

Od 2025 roku nie planuje się dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia, jak również z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Planowane na rok 2018 dotacje celowe na zadania majątkowe stanowią wartość 2 085 253 zł i wynikają z podpisanych już przez gminę umów na następujące **zadania majątkowe**:

- „Budowa ścieżki spacerowo – rekreacyjnej wzdłuż rzeki Łobżonka w obrębie amfiteatru”, kwota dotacji wynosi 129 968 zł,
- „Przebudowa drogi gminnej 129047 P Łobżenica – Kruszki”, kwota dotacji wynosi 1 955 285 zł.

W roku 2019 r. planowana jest dotacja w wysokości 999 309 zł na zadanie „Przebudowa targowiska miejskiego w m. Łobżenica”, na podstawie zawartej umowy na dofinansowanie przedmiotowego zadania.

II. Wydatki budżetu

Wydatki budżetu przedstawiono w Wieloletniej Prognozie Finansowej w szczególności wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych, tj. w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Szczegółowy opis planowanych wydatków zawiera uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej gminy Łobżenica na 2018 rok.

II.1. Wydatki bieżące

Zgodnie z art. 236 ust. 2 ufp wydatki bieżące definiowane są jako wydatki niebędące wydatkami majątkowymi.

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobżenica w roku 2018 są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok, natomiast w latach następnych skalkulowane zostały w oparciu o przewidywane potrzeby na ten rodzaj wydatków, przy uwzględnieniu możliwości wynikających z planowanej wielkości dochodów gminy oraz zasady, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki.

W latach 2019–2020 planuje się wzrost wydatków bieżących o 1%, natomiast od 2021 r. wielkość wydatków bieżących utrzymywała się będzie na stałym poziomie. Dynamika wydatków bieżących w latach 2019-2020 na poziomie 1% rocznie wynika z konieczności utrzymania płynności finansowej oraz nieprzekraczania założonym limitów zadłużenia.

Wydatki bieżące wymienione w Wieloletniej Prognozie Finansowej:

- gwarancje i poręczenia – Gmina Łobzenica nie udzieliła gwarancji i poręczeń, a na lata następne nie przewiduje się udzielenia nowych.
- obsługa długu – wydatki na obsługę długu zaplanowano w oparciu o przewidywane harmonogramy spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kwot kredytów i pożyczek (lub emisji i wykupu papierów wartościowych) na sfinansowanie przejściowego jak i planowanego deficytu budżetowego oraz na sfinansowanie planowanych zadań inwestycyjnych.

Ustalając koszt obsługi zadłużenia uwzględniono również możliwość naliczenia przez banki kredytujące wyższych odsetek ze względu na zmienność wskaźnika WIBOR, na podstawie którego między innymi ustalana jest wysokość oprocentowania kredytów. Szczegółowe dane dotyczące metodologii prognozowania wartości przyjętych w budżecie na kolejne lata zostały ujęte w uzasadnieniu i materiałach informacyjnych do projektu budżetu na rok 2018, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza Łobzenicy.

- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane – w latach 2018-2034 ich wielkość uzależniona będzie od możliwości finansowych gminy. Przyjęto jednak założenie, iż wynagrodzenia wraz ze składnikami od nich naliczonymi będą wzrastać o około 1 % rocznie.
- Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. – prognoza nie zawiera stałego wskaźnika wzrostu dla tego rodzaju wydatków.
- Świadczenia pracownicze – środki możliwe do wypłaty na świadczenia pracownicze zabezpieczone są w każdym roku objętym prognozą w ramach wydatków bieżących.

II.2. Wydatki majątkowe

Ich wielkość w kolejnych latach prognozy założono na poziomie możliwości finansowych gminy, z uwzględnieniem przedsięwzięć ujętych w załączniku do WPF. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych. Przyjęta w roku 2018 wielkość wydatków majątkowych jest zgodna z projektem budżetu Gminy Łobzenica na 2018 rok, natomiast wielkości tych wydatków w latach następnych stanowią maksymalny ich poziom do sfinansowania ze środków własnych przy zrealizowaniu założonego poziomu dochodów.

Realizacja większości zadań majątkowych uzależniona będzie od realizacji planowanych

dochodów budżetowych oraz, w głównej mierze, możliwości pozyskania bezzwrotnego finansowania zewnętrznego tego zadania (dotacje, inne środki bezzwrotne). W przypadku nieuzyskania bezzwrotnego wsparcia, zadanie nie będzie w ogóle realizowane bądź zakres rzeczowy zadania zostanie zmieniony, tj. kwotowo dostosowany do własnych możliwości inwestycyjnych budżetu gminy.

Załącznik nr 2 – Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Finansowych

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2034 uwzględniono zamierzenia z zakresu wydatków bieżących jak i majątkowych, przewidzianych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z 2017 roku. Zgodnie z art. 226 ust. 3 u.f.p., dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, rok kończący oraz jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za jego realizację. Łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań i limit wydatków w poszczególnych latach określono szacunkowo.

Do przedsięwzięć tych zaliczono:

- 1) W ramach **wydatków bieżących** – przedsięwzięcie pn. „Wsparcie dla osób starszych niesamodzielných, w tym niepełnosprawnych, z terenu gminy Łobzenica”. Zadanie realizowane przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Planowane nakłady finansowe na 2018 rok wynoszą 121 410 zł.

Zrezygowano z realizacji z przedsięwzięcia pn. „Budowa Zintegrowanego Systemu Elektronicznego Zarządzania Informacją do świadczenia e – usług publicznych przez JST z obszaru Powiatu Pilskiego i Powiatu Chodzieskiego – SEZI”. Realizacja tego przedsięwzięcia była uzależniona od uzyskania dofinansowania bezzwrotnego stanowiącego do 85% kosztów kwalifikowalnych projektu. Złożony wniosek o dofinansowanie rozpatrzony został negatywnie. Stąd też decyzja o rezygnacji z realizacji przedmiotowego zadania.

- 2) W ramach **wydatków majątkowych**:

- a) „Przebudowa targowiska miejskiego w m. Łobzenica” – okres realizacji inwestycji 2017-2019, łączne nakłady finansowe wynoszą 2 030 115,00 zł, z tego na rok 2018 zaplanowano kwotę 82 226 zł, na 2019 r. – 1 947 889 zł. Zadanie realizowane przez Urząd Miejski Gminy Łobzenica, a jego celem jest stworzenie miejsca umożliwiającego

promowanie i sprzedawanie wysokojakościowych, lokalnych produktów wytworzonych w gospodarstwach rolnych, co wpłynie na poprawę rynku zbytu produktów rolnych rolników prowadzących przetwórstwo na małą skalę, eliminując długie cykle i budowanie trwałych powiązań integracyjnych pomiędzy rolnikami a przetwórstwem.

- b) „Budowa ścieżki spacerowo – rekreacyjnej wzdłuż rzeki Łobżonka w obrębie amfiteatru – łączne nakłady finansowe wynoszą 568 011,50 zł, z tego na rok 2018 zaplanowano kwotę 130 000 zł. Celem przedsięwzięcia jest poprawa wypoczynku mieszkańców.
- c) „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębno – Ferdynandowo – Topola – Dźwierzno Wielkie – Dźwierzno Małe – Gródek – Witrogoszcz” Zadanie planowane do realizacji w latach 2020-2029 o łącznych nakładach finansowych w kwocie 2 450 000 zł
- d) „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Liszkowie wraz z budową kolektora ścieków sanitarnych i przyłączy kanalizacyjnych w miejscowości Liszkowo i modernizacją sieci w miejscowości Witrogoszcz - Osada”. Okres realizacji zadania w latach 2015-2019, łączne nakłady inwestycyjne 5 050 000 zł, z tego nakłady w roku 2018 planowane są w kwocie 2 000 000 zł i w 2019 r. na poziomie 2 850 000 zł
- e) „Wniesienie wkładów do spółki z o.o. ZGKiM” na realizację zadań wynikających z wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych gminy Łobżenica na lata 2016-2022. Okres realizacji zadania 2016-2022, łączne nakłady finansowe wynoszą 955 992 zł, z tego w 2018 r. planowane są w kwocie 243 704 zł.
- f) „Termomodernizacja budynku Centrum Profilaktyki w parku” – okres realizacji zadania 2016 – 2023, łączne nakłady finansowe wynoszą 370 014 zł, z czego na rok 2018 zaplanowano 95 000 zł. Zadanie realizowane przez Urząd Miejski Gminy Łobżenica, a celem jest poprawa warunków funkcjonowania obiektu kulturalnego.
- g) „Rozbudowa świetlic wiejskich w miejscowościach: Kunowo, Luchowo, Kruszki, Fanianowo” – okres realizacji zadania 2015-2019, łączne nakłady finansowe wynoszą

400 861 zł, z czego na rok 2018 zaplanowano 130 000 zł. Zadanie przewidziane do realizacji przy udziale środków unijnych. Celem przedsięwzięcia jest poprawa warunków życia mieszkańców.

- h) „Przebudowa budynku zaplecza sportowego na stadionie sportowym im. Alojzego Graja w miejscowości Łobzenica” – okres realizacji 2017-2018, łączne nakłady finansowe wynoszą 250 000 zł i planowane są do wydatkowania w całości w 2018 r. Zadanie planowane przy udziale środków zewnętrznych z budżetu samorządu Województwa Wielkopolskiego.
- i) „Przebudowa drogi gminnej Nr 129056P Łobzenica – Kościerzyn Mały” – okres realizacji zadania 2017-2018, łączny limit nakładów finansowych – 2 000 000 zł, planowany do wydatkowania w 2018 r. Celem zadania jest poprawa warunków komunikacyjnych.

Realizacja planowanych zadań inwestycyjnych została szczegółowo ujęta w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej – Wykaz przedsięwzięć do WPF, i w głównej mierze stanowi kontynuację wcześniej podjętych zamierzeń inwestycyjnych Gminy Łobzenica.

III. Przychody i rozchody

W roku 2018 planuje się przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 2 600 000 zł na realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz planowany deficyt budżetu. Rozważa się również alternatywnie emisję papierów wartościowych.

Przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek bądź emisji papierów wartościowych planowane są również w roku 2019; kwota planowanych przychodów wynosi 3 528 000 zł. W kolejnych latach prognozy nie przewiduje się przychodów z tytułu zwrotnych źródeł finansowania. Ostateczne decyzje w tym zakresie podejmowane będą na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata.

Rozchody budżetu dotyczą spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek (bądź alternatywnie wykupu wyemitowanych papierów wartościowych), zgodnie z harmonogramami spłaty zadłużenia. Wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach determinowana jest możliwościami finansowymi gminy oraz limitami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Prognoza przyjętych wartości wskazuje, że zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług gmina będzie w stanie spłacić do 2033 roku.

IV. Wynik budżetu

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę lub deficyt budżetu (art. 217 ust. 1 ufp).

W latach 2018-2019 planowany jest ujemny wynik budżetu (deficyt), który wynika głównie z założonego do realizacji planu inwestycyjnego. Planowany deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów bądź emisji papierów wartościowych.

W kolejnych lata prognozy, tj. od 2020 r. do 2034 r., zakłada się nadwyżkę budżetową, którą przeznaczać się będzie na spłatę zaciągniętego długu (z wyjątkiem 2034 r.).

V. Kwota długu i sposób jego sfinansowania

Prognoza kwoty długu gminy Łobzenica sporządzona została na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, tj. na lata 2018-2034, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przyjmuje się, że spłata długu finansowana będzie w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, a następnie z nowo zaciąganych kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. W latach 2018-2019 dług zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek bądź emisji papierów wartościowych, natomiast w latach 2020-2033 z nadwyżki budżetowej.

Planowane w poszczególnych latach w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłata, obsługa oraz poziom długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jako średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobzenica została zachowana zasada wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, według której organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące niż planowane wydatki bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki.

BURMISTRZ
Piotr Łosoś (3)