

Załącznik
do zarządzenia Nr 0050.147.2022
Burmistrza Łobzenicy
z dnia 14 listopada 2022 r.

PROJEKT

UCHWAŁA NR..... RADY MIEJSKIEJ W ŁOBŻENICY

z dnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica na lata 2023-2034

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust. 1, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), Rada Miejska w Łobzenicy uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łobzenica na lata 2023-2034 obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu, sposób finansowania jego spłaty oraz objaśnienia przyjętych wartości, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Burmistrza Łobzenicy do:

1. zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku nr 2, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

2. przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XXXVI/325/21 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica na lata 2022 - 2034 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Łobzenicy.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od 1 stycznia 2023 roku.

Objaśnienia
przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica
na lata 2023 - 2034

Zgodnie z obowiązującymi zapisami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), 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.

W przypadku gminy Łobzenica okres wieloletniej prognozy finansowej sporządzono do 2034 roku z uwagi na spłatę wcześniej zaciągniętych i planowanych zobowiązań kredytowych oraz wykupy wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych).

Wielkości wykazane dla roku 2023 są zgodne z projektem budżetu gminy Łobzenica, natomiast pozostałe przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2024 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 2023–2034 kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich, jak też uwzględniono przewidywane wykonanie za 2022 rok.

Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łobzenica na lata 2023 – 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 2022 rok.

I.1. Dochody bieżące

Dochodami bieżącym są dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 u.f.p.). 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 2024-2026 przyjęto średnioroczny wzrost o 5 % w stosunku do roku poprzedniego, w tym:
 - w odniesieniu do tych kategorii dochodów, które z roku na rok mają charakter stały (podatki i opłaty lokalne, udziały w podatkach dochodowych) przyjęto dynamikę wzrostu na poziomie 2 %;
 - subwencje ogólne założono wzrost 5 % w stosunku do roku poprzedniego;
 - dotacje i środki przeznaczone na realizację zadań bieżących założono średnioroczny wzrost w poszczególnych latach na poziomie 12,50 %.

Ocena dynamiki wzrostu tych dochodów w latach ubiegłych pozwala przyjąć, że uzyskanie tych wartości jest realne – a nawet ostrożnościowo zostało zaniżone.

Od roku 2026 do końca okresu prognozy – dochody bieżące utrzymują się na stałym poziomie. 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 u.f.p.)

Planowane dochody 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 i innych środków bezzwrotnych przeznaczonych na inwestycje. Kwotę dochodów ze sprzedaży mienia oszacowano na realnym 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 z powyższego tytułu realizowane są na poziomie niższym od założeń planu, z uwagi na niespodziewane, przedłużające się procedury administracyjne, na które jednostka nie ma wpływu.

Od 2027 roku nie planuje się dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia, jak również z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Planowane na rok 2023 dotacje celowe na dofinansowanie zadań majątkowych stanowią wartość 10 181 422,00 zł i wynikają z podpisanych już przez gminę umów bądź otrzymanych promes na następujące **zadania majątkowe**:

- „Termomodernizacja budynków: Szkoły Podstawowej w Dźwiersznie Małym, Urzędu Miejskiego Gminy Łobżenica, Przedszkola Publicznego w Łobżenicy i Centrum Profilaktyki i Aktywności Społecznej” – płatność ostateczna w kwocie 1 076 431,98 zł;
- „Modernizacja wraz z doposażeniem edukacyjnego centrum przyrodniczo-ekologicznego w gminie Łobżenica” – kwota dofinansowania wynosi 738 990,02 zł, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPWP.04.05.04-30-0006/19-00 z dnia 18.08.2020 r. zawartej z Zarządem Województwa Wielkopolskiego (działającym jako Instytucja Zarządzająca Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020) a Gminą Łobżenica.
- Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 8 366 000 zł.

W kolejnych latach prognozy (2025 r.) planuje się dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, wynikające z otrzymanych promes, tj. środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

II. Wydatki budżetu

Wydatki budżetu przedstawiono w wieloletniej prognozie finansowej w szczególowości 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 2023 rok.

II.1. Wydatki bieżące

Zgodnie z art. 236 ust. 2 u.f.p. wydatki bieżące definiowane są jako wydatki niebędące wydatkami majątkowymi.

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobżenica w roku 2023 są zgodne z projektem budżetu na 2023 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 2024–2026 planuje się wzrost wydatków bieżących o 1 %, natomiast od 2027 r. wielkość wydatków bieżących utrzymywała się będzie na stałym poziomie. Dynamika wydatków bieżących w latach 2023-2026 na poziomie 1 % rocznie wynika z konieczności utrzymania płynności finansowej oraz nieprzekraczania założonych limitów zadłużenia.

Poziom wynagrodzeń wraz z narzutami, jako znaczący wydatek bieżący, został ustalony dla roku 2023 wg faktycznego stanu na dzień sporządzania niniejszego projektu, z uwzględnieniem jednorazowych wypłat dodatkowych – np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, a także wynagrodzenia jednorazowe, nie mające charakteru ciągłego.

Wydatki bieżące wymienione w wieloletniej prognozie finansowej:

- gwarancje i poręczenia – Gmina Łobżenica 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/wykupu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kwot kredytów i pożyczek oraz emisji i wykupu papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego.
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2024-2034 - ich wielkość uzależniona będzie od możliwości finansowych gminy. Przyjęto jednak założenie, iż wynagrodzenia wraz ze składnikami od nich naliczonymi w okresie 2024-2026 będą wzrastać o około 2 % rocznie.

II.2. Wydatki majątkowe

Kwotę wydatków majątkowych 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 2023 wielkość wydatków majątkowych jest zgodna z projektem budżetu gminy Łobżenica na 2023 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 na te 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 2023-2034 uwzględniono zamierzenia z zakresu wydatków bieżących jak i majątkowych, przewidzianych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z 2022 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.

W ramach **wydatków bieżących** realizowane będzie jedno przedsięwzięcie, tj. Wykonanie projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego gminy Łobżenica.

Nie planuje się wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W ramach **wydatków majątkowych** realizowanych będzie 9 przedsięwzięć:

1. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębno–Ferdynandowo–Topola–Dźwierszno Wielkie–Dźwierszno Małe–Gródek–Witrogoszcz,
2. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Wiktorówko–Piesno–Walentykowo–Kunowo–Kruszki,
3. Budowa i rozbudowa dróg gminnych w miejscowości Luchowo (Berlinki),
4. Modernizacja SUW Dębno, wybudowanie 3 ujęć wody pitnej w m. Dębno, Wiktorówko, Łobżenica oraz wymiana sieci azbestowej i przyłączy w m. Dębno i Wiktorówko,
5. Modernizacja infrastruktury drogowej poprzez rewitalizację placu Wolności w Łobżenicy w zakresie układu drogowego drogi gminnej nr 129097P,

6. Budowa kanalizacji Witrogoszcz Osada – Witrogoszcz Wieś,
7. Modernizacja budynku OSP w miejscowości Łobżenica,
8. Budowa sali sportowej przy Szkole Podstawowej im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Dźwiersznie Małym,
9. Wykonanie dokumentacji przebudowy drogi (Fanianowo).

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 Łobżenica.

W wykazie wskazano łączne nakłady finansowe dla poszczególnych przedsięwzięć inwestycyjnych i limity wydatków w poszczególnych latach.

W niektórych kontynuowanych przedsięwzięciach, zarówno bieżących jak i majątkowych, dokonano zmian dotyczących okresu realizacji inwestycji, łącznych nakładów inwestycyjnych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitów zobowiązań.

III. Przychody i rozchody

W roku 2023 nie planuje się przychodów z tytułu kredytów i pożyczek bądź emisji papierów wartościowych na rynku krajowym. Planowany jest deficyt budżetu w kwocie 969 904,00 zł, który sfinansowany zostanie w kwocie 696 904,00 zł przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i w kwocie 300 000,00 zł przychodami z rachunku lokat.

Przychody budżetu w 2023 r. stanowią kwotę 3 263 935,00 zł i dotyczą:

2 963 935,00 zł – niewykorzystanych w latach poprzednich wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

300 000,00 zł – przychodów z rachunków lokat założonych w latach poprzednich.

W kolejnych latach prognozy przewiduje przychody z tytułu zwrotnych źródeł finansowania w kwocie 8 421 000 zł na prefinansowanie zadań inwestycyjnych – przedsięwzięć realizowanych z dofinansowaniem ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Ostateczne decyzje w tym zakresie podejmowane będą na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata.

Rozchody budżetu dotyczą spłaty zaciągniętych oraz planowanych kredytów i pożyczek oraz 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 dług gmina będzie w stanie spłacić do 2034 roku.

W projekcie uchwały - w załączniku nr 1 - planowany do spłaty dług jest mniejszy o kwotę 2 000 000 zł w odniesieniu do planu roku bieżącego. Jednostka nie zamierza wyemitować obligacji komunalnych, mimo podjętej już uchwały. Stosowna zmiana do wieloletniej prognozy finansowej gminy Łobżenica na lata 2022-2034 zostanie wprowadzona na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Łobżenicy.

IV. Wynik budżetu

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu, który stanowi odpowiednio nadwyżkę lub deficyt budżetu (art. 217 ust. 1 u.f.p).

Planowany jest deficyt budżetu w kwocie 969 904,00 zł, który sfinansowany zostanie w kwocie 696 904,00 zł przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i w kwocie 300 000,00 zł przychodami z rachunku lokat.

W kolejnych latach prognozy, tj. od 2025 r. do 2034 r., zakłada się nadwyżkę budżetową, która przeznaczana będzie na spłatę zaciągniętego długu.

V. Kwota długu i sposób jego sfinansowania

Prognoza kwoty długu gminy Łobżenica sporządzona została na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, tj. na lata 2023-2034, 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.

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.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2023-2034 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 są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki.