

Objaśnienia
przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica
na lata 2021 - 2034

Zgodnie z obowiązującymi zapisami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 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. 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 oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych).

Wielkości wykazane dla roku 2021 są zgodne z projektem budżetu gminy Łobzenica, natomiast pozostałe przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2022 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 2021–2034 kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich, jak też uwzględniono przewidywane wykonanie za 2020 rok.

Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łobzenica na lata 2021 – 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 2021.

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 2022-2024 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 – nawet ostrożnościowo zostało zaniżone. Od roku 2025 do końca okresu prognozy – dochody bieżące utrzymują się na stałym poziomie. Przyjęte wskaźniki dynamiki w latach 2022-2024 są niższe od wskazanych w prognozach opracowanych przez Ministerstwo Finansów. Przyjęcie takiej metodologii prognozowania dochodów bieżących jest zasadne, albowiem zmniejsza ryzyko ich przeszacowania.
- Poziom wynagrodzeń wraz z narzutami, jako znaczący wydatek bieżący, został ustalony dla roku 2022 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.

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 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 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 2021 dotacje celowe na zadania majątkowe stanowią wartość 3 579 919,32 zł i wynikają z podpisanych już przez gminę umów na następujące **zadania majątkowe**:

- „Rozbiórka i budowa świetlicy wiejskiej w zabudowie bliźniaczej w miejscowości Kunowo, gmina Łobżenica” (płatność ostateczna);
- „Przebudowa oraz rozbudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Luchowo, gmina Łobżenica” (płatność ostateczna);
- „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” (płatność ostateczna);
- „Przebudowa drogi gminnej nr 129056P Łobżenica – Kościerzyn Mały” (płatność całkowita);
- Termomodernizacja budynków: Szkoły Podstawowej w Dźwiersznie Małym, Urzędu Miejskiego Gminy Łobżenica, Przedszkola Publicznego w Łobżenicy i Centrum Profilaktyki i Aktywności Społecznej – płatność częściowa. Gmina podpisała jedną umowę o dofinansowanie czterech budynków objętych termomodernizacją.

W roku 2022 planowane są dochody majątkowe z tytułu dotacji na inwestycje w łącznej kwocie 2 631 386,02 zł i dotyczą następujących przedsięwzięć:

- Przedsięwzięcie termomodernizacyjnych wykazanych w pozycjach 1.1.2.2, 1.1.2.3, 1.1.2.4 i 1.1.2.5 załącznika nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF. Kwota dotacji wynosi 1 892 396 zł.
- „Modernizacja wraz z doposażeniem edukacyjnego centrum przyrodniczo-ekologicznego w gminie Łobżenica” – stworzenie centrum przyrodniczo-ekologicznego (poz. 1.1.2.6). Kwota dotacji wynosi 738 990,02 zł.

W kolejnych latach prognozy nie planuje się dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

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 2021 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 2021 są zgodne z projektem budżetu na 2021 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 2022–2024 planuje się wzrost wydatków bieżących o 1 %, natomiast od 2025 r. wielkość wydatków bieżących utrzymywała się będzie na stałym poziomie. Dynamika wydatków bieżących w latach 2022-2024 na poziomie 1 % rocznie wynika z konieczności utrzymania płynności finansowej oraz nieprzekraczania założonych limitów zadłużenia.

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.
- Ustalając koszt obsługi zadłużenia uwzględniono również możliwość naliczenia przez banki kredytujące wyższych odsetek niż obecne ze względu na zmienność wskaźnika WIBOR, na podstawie którego, między innymi, ustalana jest wysokość oprocentowania

kredytów oraz papierów wartościowych (obligacji komunalnych).

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2021-2034 - 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.

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 2021 wielkość wydatków majątkowych jest zgodna z projektem budżetu gminy Łobżenica na 2021 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 2021-2034 uwzględniono zamierzenia z zakresu wydatków bieżących jak i majątkowych, przewidzianych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z 2020 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 będą 2 zadania, w tym jedno z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych tj.:

1. „Modernizacja wraz z wyposażeniem edukacyjnego centrum przyrodniczo-ekologicznego

w gminie Łobżenica” – stworzenie centrum przyrodniczo-ekologicznego (poz. 1.1.1.4).

W roku 2021 nie planuje się ponosić wydatków na to zadanie; zostaną one poniesione w kolejnym - 2022 r.

W następnych latach prognozy 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 12 przedsięwzięć, w tym 6 przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Są to następujące zadania:

- 1) „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”. Dla przedsięwzięcia został wydłużony okres realizacji o 1 rok (do 2021 r.), zwiększono łączne nakłady finansowe oraz zaktualizowano limit zobowiązań. Wydłużenie okresu ma związek z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie i toczącymi się procedurami w tym zakresie.
- 2) „Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego w Łobżenicy”,
- 3) „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Dźwiersznie Małym”,
- 4) „Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego Gminy Łobżenica”,
- 5) „Termomodernizacja Centrum Profilaktyki i Aktywności Społecznej w Łobżenicy”,
- 6) „Modernizacja wraz z doposażeniem edukacyjnego centrum przyrodniczo-ekologicznego w gminie Łobżenica”.

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. Zrezygnowano z przedsięwzięcia pn. „Przebudowa targowiska w m. Łobżenica”.

W wykazie wskazano łączne nakłady finansowe dla poszczególnych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz 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 2021 nie planuje się przychodów z tytułu kredytów i pożyczek bądź emisji papierów wartościowych na rynku krajowym. Planowana jest nadwyżka budżetowa w kwocie 1 369 335,75 zł, która w całości przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

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 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.

IV. Wynik budżetu

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

W roku 2021 planowany jest dodatni wynik budżetu (nadwyżka) w kwocie 1 369 335,75 zł, który przeznaczony zostanie na spłatę zobowiązań kredytowych. W kolejnych latach prognozy, tj. od 2022 r. do 2034 r., zakłada się również 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 2021-2034, 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 2021-2034 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.