

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2017 - 2034

Zgodnie z obowiązującymi zapisami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1875 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 Łobżenica okres wieloletniej prognozy finansowej został wydłużony do 2034 roku, z uwagi na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych, jak również przewidywanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wielkości wykazane dla roku 2017 są zgodne z projektem budżetu gminy Łobżenica, natomiast pozostałe przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2018 do 2034 roku (zgodnie z zapisem art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych), są oszacowane prognostycznie. Z uwagi na fakt, iż w tak długim okresie wielkości makroekonomiczne, ustawowe stawki maksymalne podatków lokalnych, a przede wszystkim transfery z budżetu państwa są niemożliwe do precyzyjnego ustalenia, w latach tych wieloletnia prognoza finansowa może ulec zmianie w tym zakresie.

Opracowując prognozę na lata 2018–2034 kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich, jak też uwzględniono przewidywane wykonanie za 2017 rok oraz uwzględniono wielkości wynikające z projektu budżetu na rok 2018. Pod uwagę wzięto również wewnętrzne dokumenty określające planowane zamierzenia dla gminy Łobżenica na najbliższe lata.

Konieczność zmiany wieloletniej prognozy finansowej wynika z potrzeby wprowadzenia wydatków na zadania inwestycyjne, zarówno na nowe nieplanowane, jak również zwiększenia wydatków na zadania kontynuowane. Zwiększone nakłady inwestycyjne determinują konieczność zaciągnięcia kredytów i pożyczek (lub emisji papierów wartościowych) na ich sfinansowanie. Z uwagi na dostępność materiałów ws. projektu budżetu na 2018 r. – decyzje stosownych organów w sprawie dochodów na 2018 r., jak również fakt, że nie wszystkie

dochody były wcześniej ujęte (np. dochody na świadczenia 500 plus), wydaje się konieczna i uzasadniona zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica w kolejnych latach.

Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łobżenica na lata 2017 – 2034

I. Dochody budżetu

Dochody budżetu zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Określenie ich wartości nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia, natomiast dla roku 2018 – z uwzględnieniem decyzji dysponenta.

Przyjęte wielkości dochodów zostały skalkulowane w następujący sposób:

- **dochody bieżące** – w latach 2018-2020 przyjęto średnioroczny wzrost o około 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.). Analiza dynamiki dochodów bieżących w okresie ostatnich 3 lata pokazuje, że realizacja w stosunku do planu pierwotnego była znacznie wyższa (m.in. wskutek dotacji, które są w trakcie roku), dlatego też planowany wzrost o 2 % jest realny. Od 2021 roku założono stały poziom dochodów bieżących, ograniczając tym samym ryzyko ich przeszacowania.
 - 1) Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych ustalono dla roku 2018 na podstawie informacji Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12.10.2017 r. nr ST3.4750.37.2017 o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowanej kwocie dochodów gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, a także informacji nr ST3.4750.37.2017 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12.10.2017 r., określającej wysokość udziału gmin we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. W latach 2019 i 2020 zaplanowano wzrost tych dochodów, stosując roczny wskaźnik indeksacji na poziomie 2%. Od 2021 r. planuje się stały poziom tych dochodów.
 - 2) Dochody z tytułu podatków i opłat oszacowano na podstawie przyjętych uchwałami

Rady Miejskiej stawek dla podatków i opłat lokalnych. Planowane w 2018 r. dochody z tytułu podatków i opłat wynoszą 4 577 557,90 zł i planowany jest również ich wzrost o 2% w latach 2019-2020. Od 2021 roku planuje się dochody z tego tytułu na niezmiennym poziomie.

- 3) Dochody z subwencji ogólnej wynoszą 15 783 491,00 zł i planowane są na podstawie pisma ST3.4750.37.2017 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12.10.2017 r.. W odniesieniu do 2017 r. planowane dochody z subwencji ogólnej są o 315 294 zł większe (2 %). W latach 2019 i 2020 zaplanowano wzrost dochodów z subwencji ogólnej, stosując roczny wskaźnik indeksacji na poziomie 2%. Od 2021 r. planuje się stały poziom tych dochodów.
- 4) Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące na 2018 r. zaplanowano na poziomie 12 860 263,30 zł, dla lat 2019-2020 – roczną dynamikę wzrostu na poziomie 2 %. Od 2021 r. planuje się stały poziom tych dochodów do końca okresu prognozy.

Dochody te dla roku 2018 ustalono na podstawie następujących dokumentów:

- informacji Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Pile Nr DPL 3113-8/2017 z dnia 23.10.2017 r. o przewidywanych kwotach dotacji na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2018 r.,
- informacji Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I.3110.5.2017.8 z dnia 20.10.2017 r. o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2018 kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych,
- informacji Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I.3110.5.2017.8 z dnia 20.10.2017 r. o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2018 rok kwotach dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej.

- **dochody majątkowe** – 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, które wynikają z zawartych umów. 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. Od 2025 roku nie planuje się dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia, jak również z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

- W zakresie dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w prognozie ujęto dochody wynikające z podpisanych już przez gminę Łobżenica umów i porozumień oraz planowanych dotacji

Przyjęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobżenica wzrost wysokości dochodów bieżących w poszczególnych latach oparty jest na realnych założeniach, ze szczególnym uwzględnieniem wykonania w latach ubiegłych, i znacząco nie odbiega od wskaźników ujętych w wieloletnim planie dla budżetu państwa.

II. Wydatki budżetu

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobżenica w roku 2017 są zgodne z uchwałą budżetową na 2017 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 nieznaczny – 1 % wzrost wydatków bieżących w poszczególnych latach, natomiast od 2021 r. planowane jest utrzymanie wydatków bieżących na niezmiennym poziomie.

II.1 Wydatki bieżące

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 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 2017, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza Łobzenicy.

- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane – w latach 2019-2020 planowany jest roczny wzrost o 1%, natomiast od 2021 r. planuje się utrzymanie stałego poziomu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Wydatki na 2018 r. z tego tytułu zostały zaplanowane na podstawie złożonych planów finansowych.
- 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

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 2017 wielkość wydatków majątkowych jest zgodna z budżetem gminy Łobzenica, natomiast wielkości tych wydatków w latach następnych stanowią maksymalny ich poziom do sfinansowania ze środków własnych i w części zewnętrznych 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.

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 Łobżenica 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.

Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF:

- 1) Wprowadza się nowe przedsięwzięcie pn. **„Przebudowa budynku zaplecza sportowego na stadionie sportowym im. Alojzego Graja w miejscowości Łobżenica”.**

Łączne nakłady finansowe zadania planowane są na poziomie 250 000 zł. Gmina ma możliwość uzyskania dofinansowania w wysokości do 50% kosztów kwalifikowalnych, nie więcej jednak niż 100 000 zł. Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji w latach 2017 – 2018, z limitem wydatków w roku 2018.

- 2) Wprowadza się nowe przedsięwzięcie pn. **„Przebudowa drogi gminnej Nr 129056P Łobżenica – Kościerzyn Mały”.**

Łączne nakłady finansowe zadania określa się w kwocie 2 000 000 zł. Ostateczna wartość

zadania określona zostanie po przeprowadzeniu procedury przetargowej. Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji w latach 2017 – 2018, z limitem wydatków w roku 2018.

- 3) Zwiększa się o kwotę 3 750 000 zł do kwoty 5 050 000 zł łączne nakłady finansowe na zadanie „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Liszkowie i wykonanie kanalizacji sanitarnej” oraz zmienia się okres realizacji przedsięwzięcia od 2015 r. do 2019 r. Ustala się nowe limity wydatków dla tego zadania w następujących latach i kwotach: 2018 r. – 2 000 000 zł, 2019 r. – 2 850 000 zł.

- 4) Rezygnuje się z realizacji następujących zadań:

- „Budowa sali gimnastycznej w Łobżenicy z aulą, Dźwiersznie Małym i Wiktorówku”,
- „Budowa dróg gminnych” (począwszy od 2018 r.),
- „Likwidacja oczyszczalni ścieków w Witrogoszcz Osada z podłączeniem do kanalizacji sanitarnej w Luchowie z odprowadzeniem do Liszkowa”,
- „Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego”,
- „Termomodernizacja budynku Przedszkola w Łobżenicy i Szkoły Podstawowej w Dźwiersznie Małym”,
- „Rewitalizacja Placu Wolności i Zwycięstwa w Łobżenicy”;
- „Zagospodarowanie miejsc pamięci historycznej na terenie gminy Łobżenica”,
- „Budowa budynku mieszkalnego”,
- „Kompleksowe odtworzenie alejki Seydy”.

Realizacja powyższych zadań uzależniona była od możliwości pozyskania bezzwrotnego dofinansowania. Plan wydatków w tym zakresie obejmował wymagany udział własny, jak również sfinansowanie wydatków niekwalifikowalnych, które nie były objęte dofinansowaniem. Gmina aplikowała o pozyskanie bezzwrotnych środków na w/w zadania, jednak działania te zakończyły się niepowodzeniem.

- 5) Zmienia się okres realizacji oraz limity wydatków w poszczególnych latach następujących przedsięwzięć:

- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębno – Ferdynandowo – Topola – Dźwierszno Wielkie – Dźwierszno Małe – Gródek – Witrogoszcz”, tj. wydłuża się okres realizacji zadania do 2029 r. i ustala nowe limity wydatków w kolejnych latach: 2025 r. – 450 000 zł, 2026 r. – 500 000 zł, 2027 r. – 500 000 zł, 2028 r. – 500 000 zł, 2029 r. – 500 000 zł;
- „Wniesienie wkładów do spółki z o.o. ZGKiM – realizacja zadań wynikających z wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych gminy Łobżenica na lata 2016-2022”, tj. wydłuża się okres realizacji do 2021 r. i ustala się następujące limity wydatków: 2017 r. – 87 296 zł, 2018 r. – 243 704 zł, 2020 r. – 300 000 zł, 2021 r. – 200 000 zł;
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Wiktorówko – Piesno – Walentynowo – Kunowo – Kruszki”, tj. zmniejsza się łączne nakłady finansowe o 348 506,64 zł, tj. do kwoty 602 383,36 zł, oraz wydłuża się okres realizacji przedsięwzięcia do 2027 r. i ustala się następujące limity wydatków w kolejnych latach: 2023 r. – 120 000 zł, 2024 r. – 170 890 zł, 2025 r. – 11 493,36 zł, 2026 r. – 60 000 zł, 2027 r. – 60 000 zł.
- „Budowa dróg gminnych”, tj. zmienia się łączne nakłady finansowe o kwotę 10 647 709 zł do kwoty 2 284 000 zł (z związku z rezygnacją z realizacji zadania w kolejnych latach).

Ponadto w przedsięwzięciu „Budowa dróg gminnych (dokumentacje projektowo techniczne)” ustala się łączne nakłady finansowe w kwocie 0,00 zł. W poprzedniej uchwale dotyczącej zmian WPF błędnie wskazano kwotę 266 632,78 zł, bez ustalenia limitu wydatków.

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2034 uwzględniono zamierzenia z zakresu wydatków bieżących, 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.

Aktualizacja wykazu przedsięwzięć doprowadzająca do zgodności wykazu obecnie

obowiązującego z wykazem obowiązującym na lata 2017 – 2034 nastąpi podczas najbliższych obrad sesji Rady Miejskiej w Łobzenicy, nie później niż do końca bieżącego roku.

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 2017 planuje się zaciągnięcie kredytu bankowego na rynku krajowym w kwocie 6 933 650,41 zł na realizację planowanych zadań inwestycyjnych.

Przychody z tytułu kredytów i pożyczek bądź emisji papierów wartościowych na realizację gminnych zadań inwestycyjnych planowane są w następujących wysokościach:

w roku 2018 - 2 600 000 zł,

w roku 2019 – 3 528 000 zł.

W kolejnych latach prognozy (2020-2034) nie planuje się przychodów z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Decyzje w tym zakresie będą podejmowane na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata.

Rozchody obejmują spłaty posiadanego oraz planowanego długu, na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów bankowych na rynku krajowym. Wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach determinowana jest możliwościami finansowymi gminy oraz limitami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Przeprowadzone analizy wskazują, że dług zaciągnięty w poprzednich latach, jak również planowany do zaciągnięcia w latach 2017-2019, gmina będzie w stanie spłacić do roku 2033.



PRZEWODNICĄCY RADY
Antoni Kapeja
Antoni Kapeja