

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY ROGOŹNO NA LATA 2018-2037

1. Wstęp

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do posiadania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowano w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwia dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne gminy Rogoźno, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej. Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej - kierunki ich wydatkowania, pozwoli na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w perspektywie do 2037 roku, umożliwi długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków, umożliwi także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo - prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostały zadania:

1. własne, wynikające z ustaw ustrojowych,
2. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
3. wykonywane na podstawie porozumień /umów z organami administracji rządowej,
4. realizowane na podstawie porozumień /umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
5. realizowane na podstawie porozumień/ umów z innymi jednostkami w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do finansowania w latach 2018-2037 zostały wyszacowane w oparciu o:

1. Przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:
 - a) dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
 - b) z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ,
 - c) z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
2. Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały i zarządzenia organów Gminy),
3. Informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
4. Informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
5. Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura wyborczego w Pile o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
6. Założenia do projektu budżetu państwa oraz Wieloletni Plan Finansowy Państwa w zakresie dotyczącym wskaźników makroekonomicznych i innych danych na lata objęte prognozą,

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

7. Inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi i prognozowanymi wielkościami budżetowymi.

Zasada jedności polega na tym, że w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostały wszystkie dochody i wydatki podmiotów publicznych, finansowanych z budżetu i objętych budżetem,

Zasada równowagi polega na tym, że w przypadku występowania deficytu, konieczne jest wskazanie źródeł jego pokrycia, natomiast w przypadku nadwyżki budżetowej – wskazanie jej przeznaczenia,

Zasada zupełności i szczegółowości – w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostały wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody w pełnych kwotach, ze szczegółowością wynikającą z przepisów prawa,

Zasada realności to oparcie wieloletniej prognozy finansowej na pełnych, realnych i wyczerpujących przesłankach o charakterze ekonomicznym.

Prezentowana Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z projektem budżetu na 2018 rok oraz prognozą budżetową na lata następne. WPF jest sporządzana na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat.

Część obowiązująca WPF spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogoźno na lata 2018 – 2037 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2018-2037.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2018-2037” prezentowane są założenia do prognozy, objaśnienia przyjętych wartości zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Dochody bieżące i wydatki bieżące zostały pogrupowane. W związku z tym wyróżniono następujące grupy dochodów:

1. Podatki i opłaty lokalne,
2. Udział Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych (PIT, CIT),
3. Wpływy z podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy,
4. Subwencja ogólna z budżetu państwa,
5. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne, zlecone,
6. Dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
7. Pozostałe dochody.

W zakresie dochodów majątkowych przyjęto wielkości dochodów ze sprzedaży mienia uwzględniające istniejący zasób majątku Gminy.

Przyjęte założenia co do kształtowania się poszczególnych grup dochodów oraz źródeł dochodów zostaną przedstawione w dalszej części.

W wydatkach zostały omówione wydatki bieżące i majątkowe.

Ponadto w wydatkach bieżących wyodrębniono:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
2. wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Gminy do momentu spłaty wszystkich istniejących oraz przyszłych zobowiązań dłużnych. Założono, iż kredyty będą zaciągane do 2018 r. włącznie. Od 2019 r. przychody z tytułu kredytów przyjęto na poziomie zerowym.

2. Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

2.1. Założenia makroekonomiczne

Jednostki samorządu terytorialnego działają w określonej rzeczywistości gospodarczej. Sytuacja ekonomiczna wpływa w sposób bezpośredni i pośredni na poziom dochodów oraz wydatków samorządu. Dane ekonomiczne określające zdarzenia ekonomiczne przeszłe pozwalają na ocenę pozycji finansowej jednostki oraz elementów mających zasadniczy wpływ na kierunki jej rozwoju. Taka wiedza, powiązana z założeniami makroekonomicznymi na lata przyszłe, umożliwia zbudowanie realnej prognozy finansowej w horyzoncie kilku lat. Założenia makroekonomiczne mają szczególne znaczenie dla oszacowania wpływów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT, głównego obok subwencji i dotacji, źródła dochodów własnych.

Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw wg aktualizacji z października 2017 roku prezentuje poniższa tabela.

**PROGNOZA PODSTAWOWYCH ZAŁOŻEŃ MAKROEKONOMICZNYCH W LATACH
2016 – 2026**

Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB w ujęciu realnym, dynamika	102,7	103,6	103,8	103,8	103,8	103,6	103,5	103,3	103,2	103,1	103,0
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, %	99,4	101,8	102,3	102,3	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5
Stopa bezrobocia rejestrowanego, koniec roku %	8,3	7,2	6,4	6,1	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dynamika	104,2	103,0	102,4	102,7	102,7	102,9	103,1	103,1	103,1	103,1	103,1

2.2. Założenia przyjęte do prognozy dochodów budżetu gminy

DOCHODY BIEŻĄCE

Założenia dotyczące kształtowania się najistotniejszych grup i źródeł dochodów bieżących Gminy w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu o historyczną analizę poszczególnych źródeł ich przewidywane wykonanie oraz prognozę wskaźników makroekonomicznych.

PODATKI I OPŁATY LOKALNE

W skład grupy „Podatki i opłaty lokalne” zostały włączone następujące źródła dochodów:

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

1. Podatek od nieruchomości,
2. Podatek rolny,
3. Podatek leśny,
4. Podatek od środków transportowych,
5. Opłata targowa,
6. Opłata skarbowa,
7. Wpływy z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych,
8. Wpływy z lokalnych opłat,
9. Podatki przekazywane przez Urzędy Skarbowe (§ 0500, § 0360, § 0350)
10. Koszty upomnienia.

W latach historycznych dynamika dochodów tej grupy była zmienna co wynikało ze zmienności bazy objętej opodatkowaniem. Kolejne lata wskazują na dalszy ich wzrost. W 2018 r. założono dochody z tego tytułu w kwocie 14.826.008,49 zł (wzrost o 3,95% w stosunku do roku 2017 na podstawie uchwał podatkowych na 2018 rok i zmianą powierzchni do opodatkowania), od 2020 założono ich wzrost o ok.2,5 %.

Podatek od nieruchomości:

W przypadku podatku od nieruchomości na rok 2018 zaplanowano wzrost o 3,69% od osób prawnych, natomiast od osób fizycznych wzrost o 8,33%, biorąc pod uwagę zmniejszenie udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwał Rady, zbycia nieruchomości przez przedsiębiorcę posiadającego status zakładu pracy chronionej oraz przewidywanego wykonania dochodów na koniec roku. Obliczenia podatku dokonano na podstawie uchwalonych stawek na 2018 rok oraz uwzględniono spłatę zaległości wymagalnych z lat poprzednich w kwocie 250.000 zł. Należności wymagalne na dzień 30.09.2017 roku wynosiły od osób fizycznych i prawnych 1.913.035,96 zł.

Wzrost podatku od nieruchomości zarówno od osób prawnych jak i fizycznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2020-2037 przyjęto bez uwzględnienia spłaty należności z lat poprzednich od 2,7% do 3%. W roku 2019 nie zaplanowano wzrostu podatków.

Bazę wyjściową dla pozostałych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowi przewidywane wykonanie w budżecie 2017 r. oraz podjęte uchwały podatkowe obowiązujące od 01.01.2018r. Zanotowano wzrost dochodów z tytułu podatku leśnego, rolnego i podatku od środków transportu planuje się wzrost w osobach prawnych i fizycznych łącznie o następujące wielkości:

- podatek rolny – (+) 1,71%;
- podatek leśny – (+) 3,16
- podatek od środków transportowych – (+) 0,71%,

Powodem jest zwiększenie bazy zarejestrowanych pojazdów od osób fizycznych i prawnych. Wielkości, które zostały ujęte są iloczynem ilości zarejestrowanych pojazdów i uchwalonych stawek na 2018 rok.

Dochody z tytułu opłaty targowej w 2018 roku zaplanowano na tym samym poziomie co plan 2017 roku i przewidywanego wykonania dochodów na koniec bieżącego roku. Wpływy z tytułu opłaty skarbowej po analizie dotychczasowego wykonania i przewidywanego wykonania na koniec roku zaplanowano w wysokości 50.000 zł.

W kolejnych latach założono, iż dochody z w/w tytułów będą średnio wzrastać o wskaźnik ok. 2,5 - 3%.

UDZIAŁ GMINY WE WPŁYWACH Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH I PRAWNYCH (PIT ,CIT)

Przyjęto, że udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych będą wzrastały odpowiednio w powiązaniu z prognozowanym wskaźnikiem inflacji oraz częściowo wskaźnikiem wzrostu gospodarczego.

Bazą do prognozy PIT jest otrzymane zawiadomienie Ministra Finansów o udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych. Informacja otrzymana wg pisma dysponenta z Ministerstwa Finansów stanowi kwotę 11.387.283 zł, którą zaplanowano w budżecie 2018 roku i jest wyższy o 16,23% w stosunku do planu 2017 roku.

W kolejnych latach założono, iż wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych będą wzrastały o 2,5% w stosunku do roku poprzedniego.

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT po analizie wykonania za III kwartały 2017 i przewidywanego wykonania zaplanowano na 2018 rok 1.500.000 zł tj. na poziomie wyższym o 25%, co w roku 2017. W latach 2019 roku zaplanowano wzrost o 2,47% w latach następnych od 1,91% - 2,15% w stosunku do roku poprzedniego. Dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe. Dochody wykonano na 30.09.2017 roku w wysokości 118,21% planowanych dochodów na 2017 rok.

WPŁYWY Z PODATKÓW POBIERANYCH PRZEZ URZĘDY SKARBOWE NA RZECZ GMINY

We wpływach z podatków pobieranych przez urzędy skarbowe ujęte zostały dochody z następujących tytułów:

1. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC),
2. Podatek od spadków i darowizn,
3. Karta podatkowa.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Analiza lat poprzednich wykazuje dużą zmienność podatku od czynności cywilnoprawnych. W 2018 r. planuje się osiągnięcie wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych na podstawie obowiązujących ustaw oraz wykonania dochodów w 2017 roku. Przyjęto od osób fizycznych w tej samej wysokości, co plan 2017 roku, biorąc pod uwagę wykonanie za trzy kwartały br. i prognozowane dochody na koniec 2017 roku. Natomiast od osób prawnych zaplanowano spadek o 45,45% tj. na podstawie wykonania dochodów za trzy kwartały 2017 roku. W kolejnych latach zaplanowano w tej grupie nieznaczny wzrost w granicach 2%.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

Podatek od spadków i darowizn

Planuje się wpływy z tego podatku na poziomie 30.000 zł w 2018 r., co stanowi 100% planowanych dochodów z tego tytułu w roku 2017. Dochody te oszacowano na podstawie wykonania za 2017 rok z uwzględnieniem należności wymagalnych, które wynosiły 8.824,84 zł.

W latach 2019 – 2021 założono wzrost o 2,5%.

Historyczna analiza kształtowania się dochodów z tego tytułu wykazuje ogromne zróżnicowanie wpływów w poprzednich latach, której nie da się przewidzieć ze względu na specyfikę tego podatku, która nie jest od nas zależna.

Karta podatkowa

W 2018 r. założono realizację dochodów z tego tytułu na poziomie 60.000 zł tj. na poziomie planu 2017 roku. W kolejnych latach 2019 – 2021 przyjęto 2,5% wskaźnik wzrostu.

SUBWENCJA OGÓLNA Z BUDŻETU PAŃSTWA

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest przyjęty plan na 2018 r. na podstawie dysponenta - Ministerstwa Finansów. Dochody wzrosły w porównaniu z planem 2017 roku o 5,26%.

W dłuższej perspektywie ustalono prognozowany 2,5% wzrost.

DOCHODY Z DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA

BIEŻĄCE

Dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne, zlecone zostały oszacowane w latach 2019-2021 z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu o 3 %. Do kalkulacji wzrostu dochodów z tego tytułu przyjęto wartość wydanych decyzji w 2017 roku.

Dotacje celowe z budżetu państwa zostały przyjęte na poziomie zgodnym z informacjami Wojewody Wielkopolskiego i Krajowego Biura Wyborczego dotyczącą wysokości dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych na 2018 rok oraz prognozowane na 2018 rok udziały w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

POZOSTAŁE DOCHODY

W grupie tej zostały ujęte dochody nie przypisane do wyżej opisanych grup dochodów, które zaplanowano na podstawie wykonania w 2017.

DOCHODY MAJĄTKOWE

DOCHODY ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU

Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż w kolejnych latach. Ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej uprawdopodobnione wielkości dochodów ze sprzedaży mienia. Dochody ze sprzedaży, na które złożyły się dochody ze: zbycia działek, lokali mieszkalnych. W roku 2018 planowane dochody ze sprzedaży mienia to 1.000.000 zł, w 2019 1.000.000 zł i 2020 roku 500.000 zł, w 2021 roku 200.000 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

Realność wpływów w tej grupie dochodów jest bardzo duża. Plany w zakresie dochodów ze sprzedaży mienia opieramy na podstawie przyjętych założeń:

- 1) Poprawa koniunktury na rynku nieruchomości,
- 2) Utrzymanie minimalnego poziomu cen gruntów przeznaczonych pod zabudowę na poziomie 30-40 zł/netto/m²,
- 3) Sprzedaż gruntów rolnych

Sprzedaż mienia wg wykazu:

Lp.	Lokalizacja	Oznaczenie - działka	Cena sprzedaży
1	ul. Strzelecka	2247/4 o pow. 0,0967ha, KW PO10/00025563/8	35 000,00 zł
2		2247/5 o pow. 0,1050ha, KW PO10/00025563/8	37 000,00 zł
3		2247/6 o pow. 0,0901ha, KW PO10/00025563/8	32 000,00 zł
4		2247/7 o pow. 0,1042ha, KW PO10/00025563/8	36 000,00 zł
5		2247/8 o pow. 0,1175ha, KW PO10/00025563/8	42 000,00 zł
6		2247/9 o pow. 0,1043ha, KW PO10/00025563/8	36 000,00 zł
7		2247/10 o pow. 0,1350ha, KW PO10/00025563/8	45 000,00 zł
8		2247/11 o pow. 0,1044ha, KW PO10/00025563/8	37 000,00 zł
9		2247/12 o pow. 0,1050ha, KW PO10/00025563/8	37 000,00 zł
10		2247/13 o pow. 0,6260ha, KW PO10/00025563/8	370 000,00 zł
11		2247/14 o pow. 0,6643ha, KW PO10/00025563/8	390 000,00 zł
12		2247/15 o pow. 0,7600ha, KW PO10/00025563/8	450 000,00 zł
13	Słoneczna	197/26 o pow. 0,0941ha, KW PO10/00026122/2	30 000,00 zł
14		197/32 o pow. 0,0932ha, KW PO10/00026122/2	30 500,00 zł
15		197/3 o pow. 0,1149, KW PO10/00026122/2	37 500,00 zł
16		197/4 o pow. 0,0889, KW PO10/00026122/2	32 000,00 zł
17		197/5 o pow. 0,0877, KW PO10/00026122/2	31 000,00 zł
18		197/6 o pow. 0,0886, KW PO10/00026122/2	31 000,00 zł
19		197/7 o pow. 0,0812, KW PO10/00026122/2	28 000,00 zł
20		197/8 o pow. 0,0839, KW PO10/00026122/2	31 000,00 zł
21		197/20 o pow. 0,0828, KW PO10/00026122/2	27 500,00 zł
22		197/21 o pow. 0,0840, KW PO10/00026122/2	28 000,00 zł
23		197/22 o pow. 0,0838, KW PO10/00026122/2	28 000,00 zł
24		197/23 o pow. 0,1017, KW PO10/00026122/2	32 500,00 zł
25		197/24 o pow. 0,0809, KW PO10/00026122/2	27 000,00 zł
26		197/25 o pow. 0,1011, KW PO10/00026122/2	32 500,00 zł
27		197/27 o pow. 0,0825, KW PO10/00026122/2	27 000,00 zł
28		197/30 o pow. 0,1096, KW PO10/00026122/2	35 500,00 zł
29	Brzozowa - Lipowa	138/36 o pow. 0,0800ha, KW PO10/00026122/2	29 000,00 zł
30		138/41 o pow. 0,1070ha, KW PO10/00026122/2	30 000,00 zł
31		138/43 o pow. 0,1130ha, KW PO10/00026122/2	37 000,00 zł
32		138/44 o pow. 0,1000ha, KW PO10/00026122/2	31 000,00 zł

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

Lp.	Lokalizacja	Oznaczenie - działka	Cena sprzedaży
33		138/45 o pow. 0,0957ha, KW PO10/00026122/2	32 500,00 zł
34		138/47 o pow. 0,0800ha, KW PO10/00026122/2	29 500,00 zł
35		138/48 o pow. 0,0800ha, KW PO10/00026122/2	30 500,00 zł
36		138/49 o pow. 0,0800ha, KW PO10/00026122/2	29 500,00 zł
37		138/50 o pow. 0,1070ha, KW PO10/00026122/2	35 000,00 zł
Suma Netto			1.711.500,00 zł

DOCHODY MAJĄTKOWE Z TYTUŁU DOTACJI I ŚRODKÓW POZYSKANYCH NA INWESTYCJE

W WPF w roku 2018 zaplanowano dotację jako zwrot poniesionych wydatków w 2017 roku oraz planowaną w 2018 roku w łącznej wysokości 2.418.956,12 zł. Zwrot dotyczy podpisanych umów o przyznaniu pomocy do:

- 1) „Budowy boiska wielofunkcyjnego przy ul. Seminarialnej” – 90.478 zł;
- 2) „Przebudowy placu zabaw oraz siłowni zewnętrznej przy ul. Różanej” – 81.315 zł, oraz planowanych zadań w 2018 roku;
- 3) „Przebudowy budynku przy ulicy Fabrycznej na lokale socjalne” – 1.065.653,12 zł;
- 4) „Budowa drogi w miejscowości Pasięka – Pruśce” – 118.500 zł;
- 5) „Przebudowy budynku z przeznaczeniem na Środowiskowy Dom Samopomocy w Rogoźnie” – 1.013.010 zł;
- 6) „Budowa otwartej strefy aktywności (wariant rozszerzony) przy ul. Nowej w Rogoźnie” – 50.000 zł.

Zadania wymienione w pkt. 1 i 2 realizowane są przy udziale środków w ramach PROW na lata 2014-2020. Umowny termin złożenia wniosku o płatność przypada na 31 stycznia 2018 roku. Na zadanie wymienione w pkt 3 umowa została podpisana w dniu 5 lutego 2018 roku na dofinansowanie z Rządowego Programu – Funduszu dopłat. Obsługę tego programu wykonuje Bank Gospodarstwa Krajowego. Zadanie wymienione w pkt 4 dofinansowane jest przez Województwo Wielkopolskie z programu dofinansowującego budowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych, umowa została zawarta w dniu 5 kwietnia 2018 roku. Zadanie wymienione w pkt 6 realizowane będzie przy dofinansowaniu z budżetu państwa w ramach „Programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowej (OSA) Edycja 2018.

W latach 2019 – 2037 nie zaplanowano dochodów z tego tytułu.

2.3. Założenia przyjęte do prognozy wydatków budżetu

Prognoza wydatków w kolejnych latach oparta została na wykonaniu wydatków bieżących w 2017r. oraz ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci przy uwzględnieniu nieznacznego ich wzrostu w kolejnych latach WPF.

A to za sprawą działań rządu, które polegają między innymi na mechanizmie ograniczającym wzrost wydatków publicznych.

Prognozę wydatków oparto na założeniu art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w świetle którego nie można uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

GRUPY WYDATKÓW:

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane:

Całość wydatków ponoszonych z budżetu na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń to kwota 25.047.049,37 zł w 2018 r. z tego:

- Oświata wraz ze wspólną obsługą jst – 18.287.695 zł tj. 73,01%,
- GOPS – 1.853.269 zł tj. 7,40%,
- Administracja wraz z obsługą gospodarki odpadami – 3.839.671,88 zł tj. 15,33%,
- Projekty ze środków europejskich – 582.468,84 zł tj. 2,33%
- Pozostałe 483.944,65zł tj. 1,93%

W 2018 roku zaplanowano 5% wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi oraz 5% dla nauczycieli od dnia 01.04.2018 roku. Na 2018 rok zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczone o 9,14% w porównaniu do planu obowiązującego na dzień 30.09.2017 roku.

W roku 2019 uwzględniono 5% wzrostu najniższego wynagrodzenia, nie zaplanowano podwyżki dla żadnej z grup pracowniczych. W następnych latach założono wzrost wydatków na wynagrodzenia o 1%.

2. Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego,

Do wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego zaliczono wydatki z rozdziałów 75022 i 75023. W 2018 r. suma wydatków bieżących na ww. rozdziały to kwota 4.833.816,07 zł, co stanowi 8,63% wzrostu do planu 2017 roku. Wzrost w tej grupie wydatków spowodowany jest dużym wzrostem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczone z tytułu zaplanowanej regulacji 5% oraz zaplanowaniem odpraw emerytalnych dla pracowników, którzy nabędą prawa emerytalne w 2018 roku. Kwota zaplanowana na odprawy emerytalne w 2018 roku wynosi 150.926,58 zł. W następnych latach tj. 2019-2037 założono systematyczny wzrost na przedziale 2%.

3. Wydatki bieżące,

Wydatki bieżące zaplanowano na 2018 rok na kwotę 74.908.564,72 zł w tym odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek 421.400 zł.

Przyjęto globalny poziom wydatków bieżących, na poziomie ich wykonania w 2017 roku z uwzględnieniem zwiększenia dotacji na realizację zadania zleconego w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych realizowanych na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. Przy planowaniu wzięto pod uwagę przeprowadzone i zakończone postępowanie w zakresie zakupu energii elektrycznej na rok 2018 przez Grupę Zakupową w wyniku, którego cena za 1 MWh dla lokali i obiektów jest wyższa o 1,1%, a dla potrzeb oświetlenia ulicznego wzrost o 3,54% w porównaniu do cen obowiązujących w 2017 roku. Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2018 zapewniają realizację zadań obligatoryjnych.

Wzrost wydatków bieżących wykazano w latach 2019-2037 na poziomie od 1,00 - 2,5%. W 2018 roku zaplanowane wydatki bieżące są wyższe o 0,54% w stosunku do roku 2017 ze względu na różnicę wydatków na zadaniach zleconych i własnych.

4. Wydatki majątkowe, do których zalicza się:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne,

Nakłady na wydatki majątkowe zaprezentowane poniżej, ponoszone będą zgodnie z przyjętymi harmonogramami ich realizacji oraz uzależnione są od poszczególnych zatwierdzonych etapów przedsięwzięć i dofinansowania z innych źródeł. Ich wzrost nie jest uzależniony od wskaźnika inflacji czy żadnych obowiązujących wartości makroekonomicznych.

Kształtują się w poszczególnych latach następująco:

- rok 2018 - 17.762.316,11 zł
- rok 2019 - 2.100.000,00 zł
- rok 2020 - 1.700.000,00 zł
- rok 2021 - 1.689.800,00 zł
- rok 2022 - 1.764.600,00 zł
- rok 2023 - 1.800.000,00 zł
- rok 2024 - 2.272.000,00 zł
- rok 2025 - 2.636.000,00 zł
- rok 2026 - 3.419.144,00 zł
- rok 2027 - 3.885.000,00 zł
- rok 2028 - 3.693.188,00 zł
- rok 2029 - 4.519.750,00 zł
- rok 2030 - 4.641.300,00 zł
- rok 2031 - 4.296.000,00 zł
- rok 2032 - 3.933.200,00 zł
- rok 2033 - 3.550.700,00 zł
- rok 2034 - 3.150.300,00 zł
- rok 2035 - 3.327.800,00 zł
- rok 2036 - 3.430.900,00 zł
- rok 2037- 3.532.261,00 zł

Wykaz realizowanych przedsięwzięć:

Zadania bieżące:

- **„Wykonanie ewidencji dróg gminnych”** zaplanowano na lata 2018-2020 po przeprowadzonym postępowaniu zostanie podpisana umowa na łączną kwotę 67.301,94 zł do poniesienia w latach:
 - ✓ 2018 – 16.526,28 zł;
 - ✓ 2019 – 22.553,28 zł;
 - ✓ 2020 – 28.222,35 zł.
- **„Dowozy uczniów do szkół”** zaplanowano na lata 2016 i 2018 łączne nakłady w wysokości 2.448.020 zł zgodnie z zawartymi umowami do 31 lipca 2017 roku na okres do czerwca 2018 roku i prognozowanymi wydatkami na okres II półrocza 2018 roku. Limit wydatków 2016 roku wynosi 684.000 zł, 2017 roku 761.500 zł i 2018 roku 1.002.520 zł. Natomiast limit zobowiązań określono na kwotę 554.068,04 zł i dotyczy oszacowanych wydatków II półrocza 2018 roku. **Wykreślono z wykazu realizacji przedsięwzięć wieloletnich ze względu, na błędną interpretację przepisów. Są to usługi ciągłe, ale umowy zawarte z wykonawcą dotyczą jednego roku.**
- **„Gospodarka odpadami komunalnymi”** zaplanowano na lata 2016 do 2018 w związku z zawartą umową na okres od 01 lipca 2016 roku do 31.12.2017 roku. Łączne nakłady oszacowano na kwotę 6.152.812,49 zł w tym limit wydatków roku 2016 w wysokości 1.844.700 zł; 2017 roku 1.844.276 zł oraz 2018 roku 2.463.836,49 zł – przetarg został rozstrzygnięty w miesiącu listopadzie 2017 roku w celu wyłonienia wykonawcy na odbiór odpadów komunalnych od mieszkańców w 2018 roku. **Wykreślono z wykazu realizacji przedsięwzięć wieloletnich ze względu, na błędną interpretację przepisów. Są to usługi ciągłe, ale umowy zawarte z wykonawcą dotyczą jednego roku.**
- **„Poprawa dostępu do usług społecznych w powiecie obornicki”** projekt partnerski realizowany w latach 2017-2018 w ramach: Osi Priorytetowej VII; Działanie 7.2. Usługi społeczne i zdrowotne; Poddziałanie 7.2.1 Usługi społeczne – projekty pozakonkursowe realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne w ramach WRPO na lata 2014-2020. **Partnerem** wiodącym z ramienia Powiatu Obornickiego jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Obornikach, z ramienia Gminy Rogoźno partnerem nr 1 jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Rogoźno oraz partnerem nr 2 jest Fundacja Akme z siedzibą w Kobylnicy. Całkowita wartość projektu naszej gminy wynosi 369.396,67 zł, co stanowi 95% dofinansowania wydatków kwalifikowalnych, w tym 85% ze środków EFS – 330.512,81 zł i 15 % Budżetu Państwa – 38.883,86 zł. Całą wartość wkładu własnego ponosi Partner wiodący. Wydatki po zmianach projektu uchwałą z dnia 21 marca 2018 roku poniesione oraz do poniesienia w poszczególnych latach; 2017 – 159.300,03 zł; w 2018 - 210.096,64 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

- **„Aktywniej w Rogoźnie- kompleksowy program aktywizacji dla mieszkańców Gminy Rogoźno”** realizowany w latach 2017-2018 w ramach WRPO na lata 2014-2020. Ogółem kwota projektu wynosi 822.285,44 zł w tym wkład niefinansowy jako udział gminy 48.800 zł. wydatki finansowe za cały okres realizacji wyniosą **773.485,44 zł** w tym:

- ✓ środki z EFS/WRPO – 698.942,62 zł (w 2017r. wykonano – 119.306,20 na planowane 375.025,69 zł; 2018r. – 654.179,24 zł plan zwiększono o kwotę 149.354,49 zł tj. o środki, które pozostały na rachunku projektu na koniec 2017 roku oraz część zwiększenia uchwała z 21 marca 2018 roku o kwotę 106.365 zł. Limit wydatków roku 2018 został zmniejszony o kwotę 27.571,94 zł tj. wykonania wydatków;
- ✓ środki własne – 74.542,82 zł do poniesienia w roku 2018 na świadczenia społeczne dla uczestników projektu.

Projekt jest realizowany przez jednostkę organizacyjną gminy tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Podpisano umowę dofinansowania 25 sierpnia 2017 roku z WUP w Poznaniu. Dofinansowanie zostało przyznane na podstawie wniosku konkursowego nr RPWP.07.01.02-30-0119/16.

- **„Powiedz mi, a zapamiętam. Pozwól mi zrobić, a zrozumiem”- nowe kompetencje uczniów i nauczycieli w Gminie Rogoźno** realizowany w latach 2017-2019 w ramach WRPO na lata 2014-2020 na podstawie wniosku konkursowego nr RPWP.08.01.02-30-0230/16. Jednostką realizującą ten projekt będzie Urząd Miejski w partnerstwie z PROJECT HUB sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Całkowita wartość projektu opiewa na kwotę **1.465.921,56 zł** w tym kwota dofinansowania wynosi 1.391.293,56 zł (śr. UE – 1.246.033,32 zł; śr. z budżetu państwa – 145.260,24 zł, udział własny gminy - 74.628 zł jako wkład niepieniężny za udostępnianie klas lekcyjnych do zajęć w ramach projektu). Celem projektu jest doradztwo edukacyjno – zawodowe; przedsięwzięcia zmierzające do poprawy warunków dydaktycznych dla uczniów, wsparcie indywidualnego podejścia do ucznia oraz wsparcie na rzecz nauczyciela.

Wydatki bieżące w projekcie po korekcie wynoszą 1.391.293,56 w tym: finansowane ze środków UE – 1.246.033,42 zł, środkami z budżetu państwa 145.260,24 zł.

Wydatki do poniesienia w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:

- ✓ **2017 r. – wydatki wykonano na kwotę 175.742,79 zł** (w tym: śr. UE – 168.044,03 zł; śr. z budżetu państwa – 7.698,76 zł; śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany do wydatków – 10.936 zł);
- ✓ **2018 r. zwiększono plan do kwoty – 1.168.861,17 zł** (w ty.: śr. UE – 1.036.174,53 zł; śr. z budżetu państwa 132.686,64 zł; śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany do wydatków – 59.444 zł);
- ✓ **2019 – 46.689,60 zł** (w tym: śr. UE – 41.814,83 zł; śr. z budżetu państwa 4.874,77 zł; śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany do wydatków 4.248 zł).

Łączne nakłady finansowe zadań bieżących kontynuowanych wynoszą 2.601.477,58 zł, limit wydatków na rok 2017 – 454.349,02 zł, 2018 roku – 2.049.663,33 zł, 2019 roku – 69.242,88 zł i 2020 roku 28.222,35 zł.

Zadania majątkowe:

- **„Modernizacja Muzeum Regionalnego im Wojciechy Dutkiewicz w Rogoźnie wraz z zagospodarowaniem otoczenia Placu Karola Marcinkowskiego”**

W miesiącu sierpniu br. złożyliśmy wniosek do BGK o udzielenie pożyczki JESSICA 2 w ramach WRPO na lata 2014-2020.

Oś Priorytetowa 9: Infrastruktura dla kapitału ludzkiego;

Działania 9.2. Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych;

Poddziałanie 9.2.3. Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych – instrumenty finansowe;

Priorytet inwestycyjny – Wspieranie rewitalizacji fizycznej, gospodarczej i społecznej ubogich społeczności na obszarach miejskich i wiejskich.

W związku z przeprowadzeniem dwóch postępowań przetargowych na wykonanie tego zadania, które w obu przypadkach przekraczały wartość kosztorysową o 20%, Burmistrz podjął decyzję o ich unieważnieniu i ogłoszeniu trzeciego przetargu oddzielnie na roboty drogowe i prace remontowe w budynku muzeum. Otwarcie ofert nastąpiło w miesiącu listopadzie br. W związku z powyższym wystąpiliśmy z wnioskiem do BGK o wstrzymanie wydania decyzji w sprawie przyznania pożyczki.

*Całkowita wartość wydatków poniesionych oraz do poniesienia w roku 2018 wynosi łącznie **8.458.832,11 zł**, w tym w roku 2015 wydatkowano kwotę 24.654,30 zł za wykonanie projektu technicznego w zakresie modernizacji Placu K. Marcinkowskiego, w roku 2017 – 102.285,87 zł wykonanie aktualizacji dokumentacji technicznych, **na 2018 rok zaplanowano nakłady finansowe na kwotę – 8.331.891,94 zł**. Kwota zaplanowanych wydatków kwalifikowalnych w projekcie wynosi **8.031.891,94 zł** oraz poza projektem 300.000 zł.*

Projekt w 2018 roku ma być zrealizowany przy udziale:

- ✓ *zwrotnych środków UE (pożyczka z BGK) – 6.827.100 zł*
- ✓ *kredytu bankowego zaciągniętego na rynku krajowym – 1.504.791,94 zł (udział własny w projekcie 1.204.791,94 zł oraz poza projektem 300.000 zł).*

Na sesji w dniu 11 grudnia 2017 roku Rady Miejskiej została podjęta uchwała zmieniająca okres spłaty zaciągniętej pożyczki tj. na okres od 2019 do 2037 roku (uchylono uchwałę nr L/468/2017 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 17 listopada 2017 roku) oraz zmiana w WPF na lata 2017-2037 i budżecie 2017 roku. Umowę inwestycyjną nr IJ17-04487 podpisano w dniu 15 stycznia 2018 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na dofinansowanie w/w projektu. Wykonawcą części przedsięwzięcia w zakresie robót na Placu Karola Marcinkowskiego zawarto w dniu 29 grudnia 2017 roku z firmą BIMEX Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Rudzie na kwotę 6.728.566,94 zł brutto. Natomiast na prace w budynku Muzeum im. Wojciechy Dutkiewicz zawarto umowę w dniu 8 stycznia 2018 roku z Przedsiębiorstwem Budowlano – Handlowym „REMBUDEX” Sp. Jawna Wojciech i Renata Kucińscy z siedzibą w Obornikach na kwotę 1.223.325 zł brutto.

Nadzór inwestorski pełnić będą: WIA – Luk Łukasz Wiśniewski z siedzibą w Rogoźnie zgonie z zawartą umową z dnia 31 stycznia 2018 roku za kwotę 39.975 zł brutto w zakresie branży drogowej, instalacji sanitarnej, kanalizacyjnej i elektrycznej, MD PROJEKT Kompleksowe Usługi Inżynierskie Dariusz Śródecki z siedzibą w Kostrzynie w zakresie

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

branży ogólnobudowlanej i elektrycznej w budynku muzeum za kwotę 36.900 zł – umowę zawarto w dniu 31 stycznia 2018 roku.

- **„Budowa ulicy Seminarialnej i Długiej w Rogoźnie” – etap IV** realizację tego zadania rozpoczęto w 2010 roku, w którym opracowano dokumentację techniczną – 31.007,50 zł. W następnym etapie w 2011 roku wykonano odcinek ul. Nowej za kwotę 793.063,75 zł, w 2013 roku odcinek ul. Długiej łączący z ul. W. Poznańską za kwotę 728.956,25 zł oraz w 2016 roku wykonano oświetlenie ul. Seminarialnej i Długiej za kwotę 64.003,89 zł. Na rok 2018 zaplanowano (po zmianie) 600.000 zł. Łączne nakłady zaplanowano na kwotę 2.217.031,39 zł. W 2018 roku zostanie wykonany tylko odcinek 230 ze względu na nie otrzymanie dofinansowania ze źródeł zewnętrznych tj. w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej.
- **„ Budowa wiaty biesiadnej wraz z budynkiem przyległym w m. Garbatka”** realizację tego zadania zaplanowano w latach 2017-2018. Zadanie w 2018 roku jest realizowane w ramach przedsięwzięcia funduszu sołectkiego – 5.606,59 i budżetu 3.325 zł. Łączne nakłady finansowe określono na kwotę 35.931,59 zł w tym limit roku 2017 – 27.000 zł, limit roku 2018 – 8.931,59 zł.
- **„Przebudowa budynku przy ulicy Fabrycznej na lokale socjalne”** realizację tego zadania zaplanowano na lata 2016-2018. Łączne nakłady finansowe określono na kwotę 2.840.517 zł, poniesione w roku 2016 w wysokości 32.041,50 zł za wykonanie dokumentacji technicznej oraz na rok 2018 w wysokości 2.808.475,50 zł na roboty budowlane wraz z nadzorem inwestorskim. Przedsięwzięcie jest dofinansowane z rządowego programu – Funduszu dopłat w wysokości 1.065.653,12 zł. Umowę dofinansowania zawarto w dniu 5 lutego 2018 roku. w dniu 27 marca 2018 roku zawarto umowę wykonawcą robót budowlanych – Przedsiębiorstwo Budowlano – Handlowe „REMBUDEX” sp. Jawna z siedzibą w Obornikach oraz z MD PROJEKT kompleksowe Usługi Inżynierskie z s. w Kostrzynie na pełnienie obowiązków pełnienia nadzoru inwestorskiego.
- **„Dofinansowanie przebudowy drogi powiatowej 2030Pna odcinku ul. Za Jeziorem na długości 0,7km”** Zadanie realizowane w latach 2015-2017. W roku 2015 udzielono dofinansowanie w wysokości 9.840 zł na wykonania koncepcji przebudowy tej drogi, w 2016 roku udzielono wsparcia w kwocie 39.975 zł na wykonanie projektu technicznego. W związku niewykorzystaniem udzielonej dotacji w 2017 roku (środki zwrócono na konto gminy) udziela się pomocy finansowej w 2018 roku w wysokości 54.000 zł tj. 50% wartości kosztorysowej wykonania korekty dokumentacji oraz wycinki drzew wzdłuż drogi, co umożliwi wykonanie chodnika, co w sposób znaczący wpłynie na poprawę bezpieczeństwa pieszych.
- **„Budowa drogi Pasięka – Pruśce”** Zadanie realizowane w latach 2016-2018. w 2016 roku wykonano dokumentację techniczną za kwotę 7.858,90 zł, na 2018 rok zaplanowano wykonanie tego przedsięwzięcia określając koszt budowy na kwotę 900.000 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

- **„Rozbudowę budynku remizy OSP Owieczki”** Zadanie realizowane jest w czterech etapach od 2015 – 2018. Łączne nakłady określono na kwotę 110.790,30 zł w tym poniesione w roku 2015 31.666,69 zł; w roku 2016 19.245,20 zł, w roku 2017 kwotę 29.878,41 zł oraz na rok 2018 zaplanowano kwotę 30.000 zł.
- **„Przebudowa boiska wielofunkcyjnego w Szkole Podstawowej nr 2 w Rogoźnie”** zaplanowano na lata 2018-2019 przy udziale środków zewnętrznych tj. dofinansowania z Ministerstwa Sportu i Turystyki. Wniosek o dofinansowanie zostanie złożony do końca marca br. Łączne nakłady zaplanowano w wysokości 50% tj. udziału własnego w tym przedsięwzięciu w kwocie 350.000 zł. W 2018 roku zaplanowano wykonanie dokumentacji technicznej oraz prace przygotowawcze za kwotę 50.000 zł. Na 2019 rok planuje się prace budowlane.
- **„Zakup nieruchomości od SM w Obornikach”** zaplanowano nabycie nieruchomości gruntowej na realizację zadań własnych gminy o łącznej powierzchni 2,8148 ha. Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 30 maja 2018 roku nr LXIV/561/2018 wyrażającą zgodę na nabycie działek gruntu nr 1468/1; 1467/1; 1415; 1412; i 1406 – obręb Rogoźno oraz działek nr 378 i 380/1 – obręb Garbatka. Należność zostanie uregulowana w trzech transzach tj. w 2018 roku 68.650 zł, w 2019 roku 157.500 zł i w 2020 roku 157.500 zł.

Łączne nakłady finansowe zadań majątkowych kontynuowanych wynoszą 15.408.426,29 zł, a limit wydatków w latach 2010 do 2017 roku wyniósł 1.941.477,26 zł roku; roku 2018 – 12.851.949,03 zł; roku 2019 – 457,500 zł; 2020 roku – 157.500 zł.

Różnicę wynikającą z wykazu przedsięwzięć przedstawionych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej, a wydatkami majątkowymi ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowią nakłady na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane tylko w jednym roku. W roku 2018 różnicę stanowi wydatek majątkowy:

- ✓ w formie dotacji celowych dla osób fizycznych i jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych 162.000 zł,
- ✓ w formie dotacji celowej na pomoc finansową dla Gminy Oborniki 233.488,64 zł;
- ✓ w formie dotacji celowej dla SPZOZ w Obornikach na zakup karetki - ambulansu 25.000 zł
- ✓ w formie dotacji celowej na pomoc finansową dla Powiatu obornickiego 207.476 zł;
- ✓ na zakupy inwestycyjne 322.000 zł;
- ✓ na przedsięwzięcie funduszu sołeckiego wsi Boguniewo Owieczki łącznie 42.700 zł;
- ✓ dofinansowanie z budżetu środków na budowę wiaty przy świetlicy w Boguniewie 8.558,83 zł;
- ✓ na wykonanie przyłączy kanalizacji sanitarnej 195.000 zł;
- ✓ na budowę Centrum Sportowego Rekreacyjnego nad Jeziorem Rogozińskim 517.133,61 zł;
- ✓ wykonanie dokumentacji technicznej budowy chodników i dróg na terenie gminy 35.000 zł;
- ✓ na przebudowę chodników na terenie miasta i gminy 1.049.000 zł;
- ✓ na przebudowę parkingów przy ul. Kościuszki i ul. Sądowej 500.000 zł;
- ✓ budowa drogi w m. Grudna 100.000 zł;

- ✓ budowa progów zwalniających 25.000 zł;
- ✓ na budowę chodnika w m. Karolewo – etap 80.000 zł;
- ✓ budowa placu zabaw przy Sp nr 3 ul. Kościuszki 28 w Rogoźnie – 75.000 zł;
- ✓ przebudowa budynku z przeznaczeniem na Środowiskowy Dom Samopomocy – 1.013.010 zł,
- ✓ budowa otwartej strefy aktywności wariant rozszerzony przy ul. Nowej w Rogoźnie 120.000 zł;
- ✓ przebudowa schodów wejściowych do budynku UM – 50.000 zł;
- ✓ wykonanie dokumentacji oświetlenia na terenie gminy – 150.000 zł

Wartość jednorocznych zadań oszacowano na łączną kwotę 4.910.367,08 zł.

2.4. Przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu. W roku 2018 zaplanowano deficyt w kwocie 14.814.210,26 zł.

W latach 2019-2037 planuje się budżet z nadwyżką przeznaczoną na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Zgodnie z obowiązującym prawem Gmina korzystała i od 2019 roku nie planuje korzystać z instrumentu finansowego jakim jest dług publiczny. W roku 2018 zaplanowano przychody z tytułu kredytu i pożyczki w wysokości 14.176.603 zł, na pokrycie części wydatków majątkowych. Wprowadzono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.451.407,26 zł. Łącznie planowane przychody wynoszą 16.628.010,26 zł.

Dług publiczny, które rozumie się jako zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do:

1. pokrycia występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
2. finansowania planowanego deficytu,
3. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
4. wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ustawa o finansach publicznych nie określa maksymalnego poziomu zadłużenia. Sztynne ograniczenie zadłużenia zastąpione zostało jednym wskaźnikiem zadłużenia opartym na wyniku części bieżącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącym różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi. W nowej formule wskaźnika kategoria nadwyżki bieżącej powiększona została o dochody ze sprzedaży majątku, co ma na celu promowanie aktywnych form zarządzania majątkiem samorządowym. Relacja ta dla każdej jednostki samorządowej kształtować się będzie na innym poziomie, w zależności od zdolności generowania nadwyżki na działalności bieżącej, a także możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku.

W latach 2018-2037 ustawowe wymogi, w zakresie wielkości wskaźników zostały spełnione.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

Dla zobowiązań istniejących w momencie opracowywania prognozy podstawą określenia harmonogramów ich spłaty były obowiązujące umowy kredytowe i umowa pożyczki. Dla wszystkich zobowiązań wynikających z podpisanych umów kredytowych określono różne stopy procentowe, różny okres spłaty oraz warunki płatności odsetek i spłaty kapitału. Analogicznie postąpiono w przypadku zobowiązań wynikających z obowiązującej umowy pożyczki.

Poniżej przedstawiono kształtowanie się rozchodów związanych ze spłatą rat kapitałowych oraz odsetek wraz z łączną kwotą długu na koniec każdego roku.

Do obliczenia wysokości odsetek przyjęto WIBOR średnio roczny w wysokości 1,9% plus marżę wynikającą z zawartych umów.

Wysokość oprocentowania:

dla kredytów - od 2,35 – 3,5 %, dla pożyczek - 0,57% i 3,0%

Od 2019 roku nie założono przychodów z tytułu kredytów.

Tabela 1

Zestawienie wielkości zadłużenia w latach 2018-2037 (po zmianach)

Lata	Przychody z tytułu kredytu/ pożyczki	Spłata i obsługa długu	Raty kapitałowe	Odsetki	Kwota długu
2017		Stan na 31-12-2017r. po korekcie:			9.438.745,24
2018	14 176 603,00	2 235 200,00	1 813 800,00	421 400,00	21 801 548,24
2019	0	3 023.800,00	2 623 800,00	400.000,00	19 177 748,24
2020	0	2 279100,00	1 916 800,00	362 300,00	17 260 948,24
2021	0	2 382 100,00	2 068 900,00	313 200,00	15 192 048,24
2022	0	2 480 980,00	2 216 800,00	264 180,00	12 975 248,24
2023	0	2 431 200,00	2 217 000,00	214 200,00	10 758 248,24
2024	0	1 961 220,00	1 797 000,00	164 220,00	8 961 248,24
2025	0	1 808 741,24	1 683 601,24	125 140,00	7 277 647,00
2026	0	1 360 960,00	1 272 000,00	88 960,00	6 005 647,00
2027	0	1 336 224,00	1 271 144,00	65 080,00	4 734 503,00
2028	0	1 175 703,00	1 134 503,00	41 200,00	3 600 000,00
2029	0	420 520,00	400 000,00	20 520,00	3 200 000,00
2030	0	418 240,00	400 000,00	18 240,00	2 800 000,00
2031	0	415 960,00	400 000,00	15 960,00	2 400 000,00
2032	0	413 680,00	400 000,00	13 680,00	2 000 000,00
2033	0	411 400,00	400 000,00	11 400,00	1 600 000,00
2034	0	409 120,00	400 000,00	9 120,00	1 200 000,00
2035	0	406 840,00	400 000,00	6 840,00	800 000,00
2036	0	404 560,00	400 000,00	4 560,00	400 000,00
2037	0	402 280,00	400 000,00	2 280,00	0,00
RAZEM	14 176 603,00	26.178.828,24	23 615 348,24	2 563.480,00	x

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

Spłaty rat kredytów i pożyczek zostaną sfinansowane z powstałej nadwyżki w latach 2019-2037. Ogółem spłata odsetek w latach 2018-2037 wyniesie po korekcie (rozstrzygnięciu przetargów) 2.563.480 zł; spłata kapitału 23.615.348,24 zł.

Na koniec 2017 roku wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 50.264,93 zł i dotyczy samorządowego zakładu budżetowego – Zarządu Administracyjnego Mienia Komunalnego w Rogoźnie. Zobowiązanie dotyczy pokrycia kosztów za administrowanie części wspólnych nieruchomości przez Wspólnoty Mieszkaniowe, w których gmina posiada udziały (dotyczy lokali mieszkalnych). Z uwagi na brak środków na rachunku bankowym zakład nie uregulował zobowiązań w terminie.

Relacje wynikające z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostają zachowane i dają możliwość uchwalenia budżetu w wyznaczonych ramach dochodów i wydatków.

Tabela 2

Zestawienie wskaźników dla Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2037

Lata	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy
2018	7,52	6,24	2,89
2019	5,20	3,91	3,90
2020	4,76	3,47	3,02
2021	3,57	3,57	3,13
2022	5,28	5,28	3,21
2023	4,96	4,96	3,08
2024	5,06	5,06	2,42
2025	5,09	5,09	2,18
2026	5,11	5,11	1,60
2027	5,25	5,25	1,53
2028	5,55	5,55	1,32
2029	5,61	5,61	0,46
2030	5,56	5,56	0,45
2031	5,38	5,38	0,43
2032	5,21	5,21	0,42
2033	4,90	4,90	0,41
2034	4,44	4,44	0,40
2035	3,97	3,97	0,39
2036	3,69	3,69	0,38
2037	3,57	3,57	0,37

Dopuszczalny wskaźnik obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wzorem określonym w art. 243 Ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik uwzględnia spłaty kredytów i pożyczek. W całym okresie prognozy długu wskaźniki zadłużenia i jego obsługi nie zostały przekroczone. Należy jednak nadmienić, że ukształtowanie się wskaźnika w przedziale 5% - 10% może ograniczyć możliwości rozwoju gminy.

Sytuacja finansowa gminy w latach objętych prognozą w znaczący sposób może ulec zmianie w wyniku m.in. zmian koniunktury gospodarczej kraju, zmian w przepisach

Wieloletnia Prognoza Finansowa 2018-2037

prawnych warunkujących dochody budżetu gminy, jak również otwarcia możliwości aplikowania o środki Unii Europejskiej. Wówczas zajdzie konieczność dostosowania wieloletniej prognozy finansowej do nowej sytuacji ekonomiczno - finansowej.