OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI   
W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

GMINY ROGOŹNO NA LATA 2017-2037

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 2036 roku, umożliwi długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków, umożliwia 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 2017-2036 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,

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 2017 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 2017 – 2037 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2017-2037.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2017-2037”

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.

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.

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

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 | **103,00** | 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:

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 2017 r. założono dochody z tego tytułu w kwocie 13.477.588,67 zł (wzrost o 3,87%   
w stosunku do roku 2016 na podstawie projektów uchwał podatkowych na 2017 rok i zmianą powierzchni do opodatkowania), w 2018 założono dochód w kwocie 14.426.008,49 zł   
w latach następnych założono ich wzrost o ok.2,5 %.

Podatek od nieruchomości:

W przypadku podatku od nieruchomości na rok 2017 zaplanowano wzrost o 5,06% od osób prawnych, natomiast od osób fizycznych spadek o 0,88%, biorąc pod uwagę zmniejszenie udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwał Rady oraz przewidywanego wykonania dochodów na koniec roku. Obliczenia podatku dokonano na podstawie uchwalonych stawek na 2017 rok i 2018 rok uwzględniając spłatę zaległości wymagalnych z lat poprzednich   
w wysokości 250.000 zł. Należności wymagalne na dzień 30.09.2017 roku wyniosły 1.913.035,96 zł.

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

Bazę wyjściową dla pozostałych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowi przewidywane wykonanie w budżecie 2016 r. Zanotowano spadek dochodów z tytułu podatku leśnego. Na dochodach z tytułu podatku od środków transportu planuje się wzrost w osobach prawnych, a spadek w osobach fizycznych o następujące wielkości w 2017 roku:

- podatek od środków transportowych osób prawnych – (+) 25,02%,

- podatek od środków transportowych osób fizycznych – (+) 10,86%,

oraz w roku 2018:

- podatek rolny (+) 1,71%;

- podatek leśny (+) 3,16%;

- podatek od środków transportu (+) 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 2017 rok i 2018 rok.

Dochody z tytułu opłaty targowej w 2017 roku zaplanowano niższe o 50% w stosunku   
do planu z 2016 roku. Spadek jak najbardziej zasadny ze względu na wykonanie dochodów  
za III kwartały br. i przewidywanego wykonania dochodów na koniec bieżącego roku.   
Mimo prowadzonej promocji nowo oddanego targowiska miejskiego „Mój Rynek”,  
nie osiągnięto założonego celu, mimo stworzenia sprzyjającej bazy dla handlujących. Dochody na 2018 rok zaplanowano w wysokości 50.000 zł. W latach następnych założono ich wzrost od 2,5 do 3%.

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 9.797.342 zł, którą zaplanowano w budżecie 2017 roku i jest wyższy o 14,97% w stosunku do planu 2016 roku, natomiast na 2018 rok   
w wysokości 11.387.283 zł, które są wyższe od 2017 roku o 16,23%.

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 niższym o 7,41%, 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.

**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 wykonanie na koniec 2017 roku. Znaczny spadek o 45,45%   
w przypadku osób prawnych, biorąc pod uwagę wykonanie za trzy kwartały br.   
i prognozowane dochody na koniec 2017 roku. W kolejnych latach zaplanowano w tej grupie nieznaczny wzrost w granicach 2,0%.

Podatek od spadków i darowizn

Planuje się wpływy z tego podatku na poziomie 30.000 zł w 2017 r., oraz na 2018 rok. Dochody te oszacowano na podstawie wykonania za 2017 rok z uwzględnieniem należności, które wynosiły 8.824,84 zł. W latach 2019 – 2021 założono wzrost od 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 2017 r. założono realizację dochodów z tego tytułu na poziomie 60.000 zł tj. o 100% wyższe niż w 2016 roku. Wzrost ten podyktowany jest uwzględnieniem wykonania 2016 roku. Dla kolejnych lat 2019 zaplanowano w tej samej wysokości, natomiast w latach 2019 – 2021 przyjęto 2,5% wskaźnik wzrostu.

**SUBWENCJA OGÓLNA Z BUDŻETU PAŃSTWA**

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest przyjęty plan na 2017 r. na podstawie dysponenta - Ministerstwo Finansów. Dochody wzrosły w porównaniu z planem 2016 roku o 9,35%. W roku 2018 w porównaniu z planem 2017 roku odnotowano wzrost o 5,94%.

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 %.   
W wymienionych latach z powodu wypłacanych od kwietnia 2016 roku świadczeń wychowawczych na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa   
w wychowaniu dzieci przyjęto wzrost dochodów o 13.000.000 zł. Do kalkulacji wzrostu dochodów z tego tytułu przyjęto wartość wydanych decyzji w 2016 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 2017 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 2016 roku oraz jednorocznych planowanych dochodów w 2017 roku z tytułu zwrotu podatku naliczonego po centralizacji podatku VAT   
w gminie. Na 2018 rok zaplanowano dochody bez wpłat jednorazowych uwzględniając przewidywane wykonanie na koniec 2017 roku.

**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 2017 planowane dochody   
ze sprzedaży mienia to 1.000.000 zł, w 2018 roku 1.000.000 zł, w 2019 i 2020 roku po 500.000 zł i w roku 2021 – 200.000 zł.

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 w 2017 roku:

| **Lp.** | **przedmiot sprzedaży** | | **cena wywoławcza** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | dz. nr 2408/4 o pow.1.280m2, | | 33.500,00zł |
| 2 | dz. nr 2408/8 o pow.2.524m2, | | 57.500,00zł |
| 3 | dz. nr 2408/9 o pow.2.520m2, | | 59.000,00zł |
| 4 | dz. nr 2408/10 o pow.1.891m2, | | 47.500,00zł |
| 5 | dz. nr 2408/11 o pow.1.889m2, | | 47.500,00zł |
| 6 | dz. nr 2409/13 o pow.1.488m2, | | 35.500,00zł |
| 7 | dz. nr 2409/15 o pow.946m2, | | 27.500,00zł |
| 8 | dz. nr 2409/16 o pow.946m2, | | 27.500,00zł |
| 9 | dz. nr 2409/31 o pow.1.056m2, | | 29.000,00zł |
| 10 | dz. nr 2409/32 o pow.1.037m2, | | 28.500,00zł |
| 11 | dz. nr 2409/33 o pow.1.021m2, | | 28.000,00zł |
| 12 | dz. nr 2409/34 o pow.1.006m2 | | 28.000,00zł |
| 13 | dz. nr 1677/3 o pow.722m2, ul. Wąska, | | 45.000,00zł |
| 14 | dz. nr 106 o pow.2,09ha, Garbatka, gm. Rogoźno, KW PO1O/00024344/0, | | 62.500,00zł |
| 15 | dz. nr 155/6 o pow.0,8989ha, Gościejewo, gm. Rogoźno, KW PO1O/00025417/0, | | 83.000,00zł |
| 16 | dz. nr 28/4 o pow.1.486m2, Kaziopole, gm. Rogoźno, KW PO1O/00023574/4 | | 10.500,00zł |
| 17 | dz. nr 28/6 o pow.1.266m2, Kaziopole, gm. Rogoźno, KW PO1O/00023574/4 | | 10.000,00zł |
| 18 | dz. nr 2116 o pow.2.304m2, ul. Międzyleska, m. Rogoźno, KW PO1O/00025563/8 | | 45.000,00zł |
| 19 | dz. nr 48/7 o pow.671m2, Nienawiszcz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00035358/1 | | 22.000,00zł |
| 20 | dz. nr 48/8 o pow.869m2, Nienawiszcz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00035358/1 | | 29.000,00zł |
| 21 | dz. nr 286/1 opow.821m2, Jaracz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00028491/3 | | 23.000,00zł |
| 22 | dz. nr 286/2 opow.830m2, Jaracz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00028491/3 | | 23.000,00zł |
| 23 | dz. nr 155/2,3,4,5 o pow. 1ha, Gościejewo | | 92.000,00zł |
| 24 | dz nr 95 o pow. 3,47ha, Tarnowo | | 95.000,00zł |
| 25 | dz. nr 138,139,140, 141, 142/1 i 146 o pow. 2,93ha Owieczki | | 110.000,00zł |
| 26 | dz. nr 33/ 7 Pruśce, Biniewo o pow. 2ha | | 60.000,00zł |
| 27 | dz. nr 34/1,2,4 Pruśce, Biniewo o pow. 1200, 980, 707 | | 60.000,00zł |
| 28 | Rogoźno ul. Spokojna 2053/2 1581 | | 48 000,00 zł |
| 29 | Budziszewko 86, 2400m | | 25 000,00 zł |
| 30 | Budziszewko 306 2500m | | 27 000,00 zł |
| 31 | Strzelecka do wyodrębnienia – w trakcie opracowania mpzp | | 250 000,00zł |
| 32 | Wójtostwo do wyodrębnienia – w trakcie opracowania mpzp | | 250 000,00zł |
| **SUMA** | | **1 819 000,00zł** | |

Sprzedaż mienia wg wykazu w 2018 roku:

| Lp. | ***Lokalizacja*** | ***Oznaczenie - działka*** | ***Cena sprzedaży*** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | ***ul. Strzelecka*** | *2247/4 o pow. 0,0967ha, KW PO1O/00025563/8* | *35 000,00 zł* |
| 2 | *2247/5 o pow. 0,1050ha, KW PO1O/00025563/8* | *37 000,00 zł* |
| 3 | *2247/6 o pow. 0,0901ha, KW PO1O/00025563/8* | *32 000,00 zł* |
| 4 | *2247/7 o pow. 0,1042ha, KW PO1O/00025563/8* | *37 000,00 zł* |
| 5 | *2247/8 o pow. 0,1175ha, KW PO1O/00025563/8* | *42 000,00 zł* |
| 6 | *2247/9 o pow. 0,1043ha, KW PO1O/00025563/8* | *37 000,00 zł* |
| 7 | *2247/10 o pow. 0,1350ha, KW PO1O/00025563/8* | *46 000,00 zł* |
| 8 | *2247/11 o pow. 0,1044ha, KW PO1O/00025563/8* | *37 000,00 zł* |
| 9 | *2247/12 o pow. 0,1050ha, KW PO1O/00025563/8* | *37 000,00 zł* |
| 10 | *2247/13 o pow. 0,6260ha, KW PO1O/00025563/8* | *375 000,00 zł* |
| 11 | *2247/14 o pow. 0,6643ha, KW PO1O/00025563/8* | *395 000,00 zł* |
| 12 | *2247/15 o pow. 0,7600ha, KW PO1O/00025563/8* | *455 000,00 zł* |
| 13 | ***Słoneczna*** | *197/26 o pow. 0,0941ha, KW PO1O/00026122/2* | *31 000,00 zł* |
| 14 | *197/32 o pow. 0,0932ha, KW PO1O/00026122/2* | *31 500,00 zł* |
| 15 | *197/3 o pow. 0,1149, KW PO1O/00026122/2* | *38 500,00 zł* |
| 16 | *197/4 o pow. 0,0889, KW PO1O/00026122/2* | *32 000,00 zł* |
| 17 | *197/5 o pow. 0,0877, KW PO1O/00026122/2* | *31 000,00 zł* |
| 18 | *197/6 o pow. 0,0886, KW PO1O/00026122/2* | *31 000,00 zł* |
| 19 | *197/7 o pow. 0,0812, KW PO1O/00026122/2* | *29 000,00 zł* |
| 20 | *197/8 o pow. 0,0839, KW PO1O/00026122/2* | *32 000,00 zł* |
| 21 | *197/20 o pow. 0,0828, KW PO1O/00026122/2* | *28 500,00 zł* |
| 22 | *197/21 o pow. 0,0840, KW PO1O/00026122/2* | *29 000,00 zł* |
| 23 | *197/22 o pow. 0,0838, KW PO1O/00026122/2* | *29 000,00 zł* |
| 24 | *197/23 o pow. 0,1017, KW PO1O/00026122/2* | *33 500,00 zł* |
| 25 | *197/24 o pow. 0,0809, KW PO1O/00026122/2* | *28 000,00 zł* |
| 26 | *197/25 o pow. 0,1011, KW PO1O/00026122/2* | *33 500,00 zł* |
| 27 | *197/27 o pow. 0,0825, KW PO1O/00026122/2* | *28 000,00 zł* |
| 28 | *197/30 o pow. 0,1096, KW PO1O/00026122/2* | *35 500,00 zł* |
| 29 | **Brzozowa - Lipowa** | *138/36 o pow.0,0800ha, KW PO1O/00026122/2* | *29 000,00 zł* |
| 30 | *138/41 o pow. 0,1070ha, KW PO1O/00026122/2* | *31 000,00 zł* |
| 31 | *138/43 o pow. 0,1130ha, KW PO1O/00026122/2* | *38 000,00 zł* |
| 32 | *138/44 o pow. 0,1000ha, KW PO1O/00026122/2* | *32 000,00 zł* |
| 33 | *138/45 o pow. 0,0957ha, KW PO1O/00026122/2* | *33 500,00 zł* |
| 34 | *138/47 o pow. 0,0800ha, KW PO1O/00026122/2* | *30 500,00 zł* |
| 35 | *138/48 o pow. 0,0800ha, KW PO1O/00026122/2* | *30 500,00 zł* |
| 36 | *138/49 o pow. 0,0800ha, KW PO1O/00026122/2* | *30 500,00 zł* |
| 37 | *138/50 o pow. 0,1070ha, KW PO1O/00026122/2* | *36 000,00 zł* |
| ***Suma Netto*** | | | **2 357 000,00 zł** |

**DOCHODY MAJĄTKOWE Z TYTUŁU DOTACJI I ŚRODKÓW POZYSKANYCH NA INWESTYCJE**

W 2017 roku zaplanowano kwotę 135.671,64 zł, zgodnie z zawartą umową dofinansowania do budowy drogi dojazdowej do użytków rolnych w miejscowości Parkowo w wysokości 116.250 zł oraz na podstawie otrzymanego zawiadomienia od Wojewody Wielkopolskiego   
o przyznaniu dotacji celowej jako zwrot wydatków poniesionych w 2016 roku na przedsięwzięcia funduszu sołeckiego w kwocie 8.021,64 zł oraz kwotę 11.400 zł na zakupy inwestycyjne przy realizacji projektu „Powiedz mi, a zapomnę. Pokaż mi, a zapamiętam. Pozwól mi zrobić, a zrozumiem” – nowe kompetencje uczniów i nauczycieli w gminie Rogoźno.

W WPF w roku 2018 zaplanowano dotację jako zwrot poniesionych wydatków w 2017 roku w wysokości 171.793 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.

Zadania w/w realizowane są przy udziale środków w ramach PROW na lata 2014-2020. Umowny termin złożenia wniosku o płatność przypada na 31 stycznia 2018 roku.

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 2016r. 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 ewentualnie 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 22.647.106,59 zł w 2017 r. z tego:

* Oświata wraz ze wspólną obsługą jst – 17.007.305,26 zł tj. 75,10%,
* GOPS – 1.815.017,94 zł tj. 8,01%,
* Administracja wraz z obsługą gospodarki odpadami –   
  3.449.747,98 zł tj. 15,23%,
* Pozostałe – 375.035,41 zł tj. 1,66%.

W tej grupie wydatków nie uwzględniono wynagrodzeń i pochodnych od nich naliczonych finansowanych ze środków europejskich w wysokości **296.535,55 zł.**

W 2017 roku zaplanowano 3% wzrost wynagrodzeń dla pracowników administracji   
i obsługi oraz 1,3 % dla nauczycieli.

W roku 2018 zaplanowano w tej grupie wydatków kwotę 24.342.878,18 zł z tego:

* Oświata wraz ze wspólną obsługą jst – 18.287.695 zł tj. 75,13%,
* GOPS – 1.815.614 zł tj. 7,46%,
* Administracja wraz z obsługą gospodarki odpadami –   
  3.836.679,88 zł tj. 15,76%,
* Pozostałe – 402.889,30 zł tj. 1,65%

W 2018 roku zaplanowano 5% wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracji,   
17% dla 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 7,53% w porównaniu   
do planu obowiązującego na dzień 30.09.2017 roku. Nie uwzględniono w tej kategorii wydatków, wynagrodzeń finansowanych ze środków europejskich w wysokości **473.424,36 zł**, które są prezentowane w ogólnej kwocie wydatków na projekty, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 -3 ustawy. W następnych latach założono wzrost wydatków na wynagrodzenia   
o 2% z wyjątkiem roku 2019, w którym uwzględniono tylko wzrost minimalnego wynagrodzenia.

***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 2017 r. suma wydatków bieżących na ww. rozdziały to kwota 4.374.846,92 zł. W roku 2018 zaplanowano kwotę 4.737.605,37 zł, co stanowi 8,293% 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 2017 rok na kwotę 73.082.955,97 zł w tym odsetki   
od zaciągniętych kredytów i pożyczek 326.000 zł. Na 2018 rok zaplanowano wydatki   
69.940.998,28 zł w tym odsetki w wysokości 451.400 zł. W przedłożonym projekcie WPF   
na lata 2018 – 2037 wystąpiła różnica w wydatkach bieżących o 361.182,93 zł w tym zaplanowanych odsetek o 40.000 zł. Zostanie złożona autopoprawka przy uchwalaniu WPF na lata 2018-2037. Różnica powstała w związku z koniecznością zmiany wysokości przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w 2018 roku o kwotę (+) 1.227.021 zł oraz zakończonego postępowania na wyłonienie wykonawcy, który będzie obsługiwał system gospodarki odpadami w 2018 roku.

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.   
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 2017 - 4.807.319,19 zł
* rok 2018 - 15.350.397,33 zł
* rok 2019 - 1.600.000,00 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:**

* ***„Dowozy uczniów do szkół”***  *zaplanowano na lata 2016 i 2018 łączne nakłady  
   w wysokości 2.444.020 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 757.500 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.*
* ***„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 i jest wyższy niż zaplanowano w projekcie budżetu na 2018 rok o kwotę 400.000 zł.   
  W związku z powyższym wartość przedsięwzięcia zostanie zmieniona podczas uchwalania budżetu na 2018 rok.*
* ***„Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Rogoźno na lata 2016-2023”*** *realizowany jest z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.3 ustawy. W dniu 13 grudnia 2016 roku została podpisana umowa dofinansowania. Kwota dotacji nie przekracza 90% kosztów kwalifikowalnych projektu w tym: 85%  
  (32.608,29 zł) ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 oraz w 15% (5.754,39 zł) z budżetu państwa. Udział własny gminy wynosi 10% kosztów kwalifikowalnych, co stanowi kwotę 4.262,52 zł oraz niekwalifikowalnych w wysokości 13.776,57. Cała wartość projektu oszacowano na kwotę* ***56.401,77 zł*** *z tego poniesione w 2016 roku   
  w wysokości 3.800 zł i do poniesienia w 2017 roku 52.601,77 zł.*
* ***„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 projektu do poniesienia w poszczególnych latach; 2017 - 197.193,69 zł; w 2018 - 172.202,98 zł.*
* ***„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. – 375.025,69 zł; 2018r. – 323.916,93 zł);
* środki własne – 74.542,82 zł do poniesienia w roku 2018 na świadczenia społeczne dla uczestników projektu.

Projekt będzie realizowany przez jednostkę organizacyjna 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 214-2020 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 wynoszą 1.379.893,56 w tym: finansowane ze środków UE – 1.235.823,56 zł, środkami z budżetu państwa 144.070 zł.***

*Wydatki do poniesienie w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:*

* ***2017 r. – 11.400 zł*** *(wydatek jednorazowy przeznaczony na zakupy inwestycyjne- nie uwzględniony w wydatkach bieżących projektu w tym ze środków UE -10.209,86 zł; środki z budżetu państwa 1.190,24 zł);*
* ***2017 r. – 812.643,36 zł*** *(w tym: śr. UE – 727.798,01 zł; śr. z budżetu państwa – 84.845,35 zł; śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany   
  do wydatków – 27.873 zł);*
* ***2018 r. – 520.560,60 zł*** *(w ty.: śr. UE – 466.210,72 zł; śr. z budżetu państwa 54.349,88 zł; śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany   
  do wydatków – 42.507 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 wynoszą 11.176.009,93 zł, limit wydatków, na rok 2016 – 2.532.500,00 zł, limit wydatków na rok 2017 – 4.039.240,51 zł, 2018 roku – 4.557.579,82 zł i 2019 roku 46.689,60 zł.**

**Zadania majątkowe:**

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

*W miesiącu październiku br. wystąpiliśmy do BGK o wstrzymanie procedury oceny wniosku złożonego w miesiącu sierpniu 2017 roku o udzielenie pożyczki JESSICA 2   
w ramach WRPO na lata 2014-2020. W wyniku przeprowadzonego trzeciego postępowania zamówień publicznych w celu wyłonienia wykonawców robót budowlanych na placu oraz robót budowlanych w budynku Muzeum, które zostało rozstrzygnięte w dniu   
10 listopada 2017 roku, należy przesunąć termin rozpoczęcia realizacji inwestycji   
i zwiększyć planowane nakłady do poniesienia w 2018 roku. Zadanie ma być realizowane   
w ramach:*

*Oś Priorytetowa 9: Infrastruktura dla kapitału ludzkiego;*

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

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

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

*Całkowita wartość kosztorysowa wydatków wynosi 8.259.311,62 zł,  
w tym w latach 2017 – 102.765,38 zł, w 2018 – 8.131.891,94 zł.  
 W roku 2015 wydatkowano kwotę 24.654,30 zł za wykonanie projektu technicznego   
w zakresie modernizacji Placu K. Marcinkowskiego. Projekt ma być zrealizowany przy udziale:*

* *zwrotnych środków UE (pożyczka z BGK) – 6.827.100 zł w roku 2018,*
* *dochodów budżetu – 102.765,38 zł w roku 2017,*
* *kredytu bankowego zaciągniętego na rynku krajowym – 1.304.791,94 zł w roku 2018.*

Na sesji w dniu 11 grudnia 2017 roku Rady Miejskiej podjęła uchwałę zmieniającą 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).

* **„*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 przy udziale środków zewnętrznych (krajowych) budowę ulicy Długiej i Seminarialnej, którą oszacowano na kwotę 6.312.580,79 zł. Łączne nakłady zaplanowano na kwotę 7.929.612,18 zł.

Został złożony wniosek o dofinansowanie tego zadania w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej.

* + ***„Przebudowa drogi gminnej w m. Parkowo”*** realizację przedsięwzięcia rozpoczęto   
    w 2010 roku, w którym wykonano dokumentacje techniczną. W związku   
    z ubieganiem się o dofinansowanie ze środków zewnętrznych należało wykonać aktualizację dokumentacji w celu uzyskania stosownych pozwoleń na budowę, dlatego podjęto decyzję o kontynuowaniu tego zadania w latach 2016 - 2017. Łączne nakłady finansowe określono na kwotę 638.693,46 zł, w tym poniesione w 2010 roku   
    w kwocie 7.989 zł, w 2016 roku 5.500 zł oraz na rok 2017 – 625.204,46 zł.
  + ***„Budowa oświetlenia przy ul. Szarych Szeregów”*** wykonano na łączną kwotę 68.073,13 zł. Nakłady poniesiono w 2015 roku w kwocie 5.904 zł za opracowanie dokumentacji technicznej, na rok 2017 zaplanowano wykonanie oświetlenia za kwotę 62.169,13 zł.
  + ***„Rozbudowa budynku remizy OSP Owieczki – etap III”*** *oszacowano na łączną kwotę 80.911,89 zł w tym poniesione w roku 2015 31.666,69 zł; w roku 2016 19.245,20 zł oraz do poniesienia w roku 2017 kwotę 30.000 zł.*
  + ***Dofinansowanie przebudowy drogi 2030P na odcinku ul. Za Jeziorem na długości   
    0,7 km”****. 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 z pracami nad przygotowaniem wniosku o dofinansowanie   
    z programu rozwoju powiatowej i gminnej infrastruktury drogowej postanowiono udzielić pomocy finansowej w wysokości 27.000 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 wiaty biesiadnej wraz z budynkiem przyległym w m. Garbatka”*** *realizowana w latach 2017 -2018 jako przedsięwzięcie funduszu sołeckiego. Łączne nakłady określono na kwotę 32.606,59 zł w tym do poniesienia:*
* *w roku 2017 – 27.000,00 zł,*
* *na rok 2018 – 5.606,59 zł.*

**Łączne nakłady finansowe zadań majątkowych wynoszą 17.086.023,87 zł, a limit wydatków roku 2017 - 874.138,97 zł; roku 2018 – 14.450.079,32 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 2017 różnicę stanowi wydatek majątkowy w formie dotacji celowej na pomoc finansową dla Gminy Ryczywół i Powiatu obornickiego w kwocie 85.000 zł, dotacja dla SP ZOZ 25.000 zł, dotacja dla OSP Rogoźno i Parkowo 122.900 zł, dla KPP 42.500 zł dotacje celowe dla osób fizycznych 126.000 zł, zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 500.682,92 zł, wykonanie w 2017 roku za łączną kwotę 1.518.287,76 zł - przebudowy i budowy dróg w m. Jaracz, Stare, ul. Smolary, parkingów przy. ul. Kościuszki oraz budynkami ul. Seminarialnej, a Przedszkolem nr 2, ul. Polna i pomiędzy ul. Ogrodowa,  
 a Kościuszki oraz wykonanie projektu budowy ul. Kochanowskiego oraz dokumentacja budowy dróg, chodników i parkingów, zagospodarowania Ośrodka Rekreacyjnego i Domu Samopomocy i budowy placu rekreacyjno - sportowego. Budowy oświetlenia za kwotę 20.000 zł przy ul. Wąskiej, wykonania dokumentacji oświetlenia na terenie gminy 100.000 zł, Rozbudowa remiz strażackich za kwotę 10.000 zł; monitoring wizyjny w Parku Zwycięstwa   
i Rondzie Melzera i budynku Urzędu Miejskiego – 63.000 zł oraz modernizacje pionów kanalizacyjnych i toalet w SP nr 3 w Rogoźnie – 242.762 zł; opracowanie projektu termomodernizacyjnego budynku gminnego przy ul. II Armii WP za kwotę 30.000 zł, budowa boiska wielofunkcyjnego przy ul. Seminarialnej 348.348,96 zł (projekt dofinansowany z PROW w dniu 22.08.br.), budowa placu rekreacyjno – sportowego 145.812,24 zł, przebudowa placu zabaw i siłowni zewnętrznej przy udziale środków z PROW 162.886,34 zł (umowę podpisano w dniu 22.08.2017r.), wykonania ogrodzenia boisk sportowych 70.000 zł oraz wykonanie infrastruktury na boiskach sportowych w m. Garbatka   
i budynku świetlicy w Studzieńcu 47.000 zł. Wniesienie wkładu pieniężnego do gminnej spółki AQUABELLIS w wysokości 300.000 zł. Wartość jednorocznych zadań oszacowano na łączną kwotę 3.933.180,22 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 2017 zaplanowano deficyt w kwocie 1.369.144 zł, w roku 2018 12.362.803 zł.

W latach 2019-2036 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 2017 zaplanowano przychody   
z tytułu kredytu w wysokości 1.369.144 zł, w roku 2018 14.176.603 zł na pokrycie części wydatków majątkowych. W 2017 roku wprowadzono przychody w kwocie 1.676.800 zł  
z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217. ust 2 pkt 6 ustawy. Łącznie zaplanowane przychody wynoszą 3.045.944 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. Sztywne 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 2017-2037 ustawowe wymogi, w zakresie wielkości wskaźników zostały spełnione.

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 2,5 – 3,5 %, dla pożyczek - 1,5% i 3,0%

Od 2019 roku nie założono przychodów z tytułu kredytów.

**Tabela 1**

***Zestawienie wielkości zadłużenia w latach 2016-2037 (po zmianach)***

| **Lata** | **Przychody z tytułu kredytów** | **Spłata i obsługa długu** | **Raty kapitałowe** | **Odsetki** | **Kwota długu** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | Stan na 31-12-2016: | | | | **9 746 401,24** |
| **2017** | 1 369 144,00 | 2 002 800,00 | 1 676 800,00 | 326 000,00 | 9 438 745,24 |
| **2018** | 14 176 603,00 | 2 265 200,00 | 1 813 800,00 | 451 400,00 | 21 801 548,24 |
| **2019** | 0 | 3 137 050,00 | 2 623 800,00 | 513 250,00 | 19 177 748,24 |
| **2020** | 0 | 2 355 300,00 | 1 916 800,00 | 438 500,00 | 17 260 948,24 |
| **2021** | 0 | 2 452 700,00 | 2 068 900,00 | 383 800,00 | 15 192 048,24 |
| **2022** | 0 | 2 545 800,00 | 2 216 800,00 | 329 000,00 | 12 975 248,24 |
| **2023** | 0 | 2 493 800,00 | 2 217 000,00 | 276 800,00 | 10 758 248,24 |
| **2024** | 0 | 2 016 300,00 | 1 797 000,00 | 219 300,00 | 8 961 248,24 |
| **2025** | 0 | 1 859 001,24 | 1 683 601,24 | 175 400,00 | 7 277 647,00 |
| **2026** | 0 | 1 406 300,00 | 1 272 000,00 | 134 300,00 | 6 005 647,00 |
| **2027** | 0 | 1 376 624,00 | 1 271 144,00 | 105 480,00 | 4 734 503,00 |
| **2028** | 0 | 1 211 203,00 | 1 134 503,00 | 76 700,00 | 3 600 000,00 |
| **2029** | 0 | 451 200,00 | 400 000,00 | 51 200,00 | 3 200 000,00 |
| **2030** | 0 | 445 500,00 | 400 000,00 | 45 500,00 | 2 800 000,00 |
| **2031** | 0 | 439 800,00 | 400 000,00 | 39 800,00 | 2 400 000,00 |
| **2032** | 0 | 434 100,00 | 400 000,00 | 34 100,00 | 2 000 000,00 |
| **2033** | 0 | 428 440,00 | 400 000,00 | 28 440,00 | 1 600 000,00 |
| **2034** | 0 | 422 800,00 | 400 000,00 | 22 800,00 | 1 200 000,00 |
| **2035** | 0 | 417 100,00 | 400 000,00 | 17 100,00 | 800 000,00 |
| **2036** | 0 | 411 400,00 | 400 000,00 | 11 400,00 | 400 000,00 |
| **2037** | 0 | 405 700,00 | 400 000,00 | 5 700,00 | 0,00 |
| **RAZEM:** | 15 545 747,00 | 28 978 118,24 | 25 292 148,24 | 3 685 970,00 | x |

Spłaty rat kredytów i pożyczek zostaną sfinansowane z powstałej nadwyżki w latach 2019-2037. Ogółem spłata odsetek w latach 2017-2037 wyniesie 3.685.970,00 zł; spłata kapitału 25.292.148,24 zł.

Przedstawione dane w tabeli nr 1 są niezgodne z danymi przedstawionymi w projekcie WPF na lata 2018-2037, które przy uchwalaniu WPF w miesiącu grudniu zostaną autopoprawką zmienione. Zmiana wysokości kredytu i pożyczki do zaciągnięcia w 2018 roku oraz obsługa długu (odsetki) związana jest z zakończonym postępowaniem przetargowym na wybór wykonawców „Modernizacji Muzeum Regionalnego im. Wojciechy Dutkiewicz w Rogoźnie wraz z zagospodarowaniem otoczenia Placu Karola Marcinkowskiego”.

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 2017-2037***

| **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** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2017** | 7,47 | 6,41 | 2,62 |
| **2018** | 6,17 | 5,11 | 3,11 |
| **2019** | 5,19 | 4,13 | 4,21 |
| **2020** | 4,61 | 4,61 | 3,12 |
| **2021** | 4,78 | 4,78 | 3,22 |
| **2022** | 5,14 | 5,14 | 3,29 |
| **2023** | 4,96 | 4,96 | 3,16 |
| **2024** | 5,06 | 5,06 | 2,49 |
| **2025** | 5,09 | 5,09 | 2,24 |
| **2026** | 5,11 | 5,11 | 1,65 |
| **2027** | 5,25 | 5,25 | 1,58 |
| **2028** | 5,55 | 5,55 | 1,36 |
| **2029** | 5,61 | 5,61 | 0,49 |
| **2030** | 5,56 | 5,56 | 0,47 |
| **2031** | 5,38 | 5,38 | 0,46 |
| **2032** | 5,21 | 5,21 | 0,44 |
| **2033** | 4,90 | 4,90 | 0,43 |
| **2034** | 4,44 | 4,44 | 0,42 |
| **2035** | 3,97 | 3,97 | 0,40 |
| **2036** | 3,69 | 3,69 | 0,39 |
| **2037** | 3,57 | 3,57 | 0,38 |

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 uksztaltowanie 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 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.