OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI   
W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

GMINY ROGOŹNO NA LATA 2016-2026

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 2026 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 2016-2026 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 2016 – 2026 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2016-2026.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2016-2026”

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 2017 r. włącznie. Od 2018 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.

W kwietniu 2016 roku Rada Ministrów przyjęła zaktualizowany Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2016 -2019 (WPFP).

Od 2015 roku Wieloletni Plan Finansowy Państwa składa się z dwóch części:

- Programu konwergencji,

- określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Zatem WPFP na lata 2016 – 2019 jest dokumentem przygotowanym według nowego układu   
a aktualizacja zawartego w WPFP na lata 2016-2019 Programu konwergencji posłuży jako podstawa przygotowania ustawy budżetowej na rok 2017.

Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw wg aktualizacji   
z 5 października 2016 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 | 103,4 | **103,6** | 103,8 | 103,9 | 103,9 | 103,7 | 103,6 | 103,3 | 103,2 | 103,1 | 103,0 |
| Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, % | 99,5 | **101,3** | 101,8 | 102,2 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 |
| Stopa bezrobocia rejestrowanego, koniec roku % | 8,9 | **8,0** | 7,4 | 6,7 | 6,4 | 6,2 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dynamika | 104,6 | **103,6** | 103,3 | 103,2 | 103,1 | 103,3 | 103,1 | 103,1 | 103,1 | 103,0 | 103,0 |

**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 roku 2016 założono dochody z tego tytułu w kwocie 13.337.790,81 zł (wzrost o 5%   
w stosunku do roku 2015 na podstawie projektów uchwał podatkowych na 2016 rok). W 2017 r. założono dochody z tego tytułu w kwocie 13.846.988,67 zł (wzrost o 3,87% w stosunku   
do roku 2016 na podstawie uchwał podatkowych na 2017 rok i zmianą powierzchni   
do opodatkowania), od 2018 założono ich wzrost o ok.2,5 %.

Podatek od nieruchomości:

Spadek wpływów z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych o 3,16% w stosunku   
do planu 2015 jest następstwem zwolnienia przedmiotowego gruntów i budynków stanowiących własność gminy. Do obliczenia planowanych wpływów do roku 2016 uwzględniono również wygaśnięcie zwolnienia z tytułu uchwały o pomocy de minimis.  
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.

Wzrost podatku od nieruchomości zarówno od osób prawnych jak i fizycznych   
w Wieloletniej Prognozie Finansowej w lata 2018-2026 przyjęto bez uwzględnienia spłaty należności z lat poprzednich od 2% do 3%. Dla pozostałych podatków i opłat lokalnych na rok 2016 stanowiło przewidywane wykonanie roku 2015.

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.

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

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

Powodem jest zwiększenie bazy zarejestrowanych pojazdów od osób fizycznych i prawnych.

Wielkości, które zostały ujęte są iloczynem ilości zarejestrowanych pojazdów   
i uchwalonych stawek na 2016 i 2017 rok.

Dochody z tytułu opłaty targowej w 2016 roku są niższe o 16,67% w stosunku do roku 2015, a 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.

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. Na 2016 rok wynoszą 8.525.358 zł, natomiast na rok 2017 stanowią kwotę 9.801.438 zł, którą zaplanowano w projekcie budżetu 2017 roku i jest wyższy o 14,97% w stosunku do planu 2016 roku.

W kolejnych latach założono, iż wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych będą wzrastały w następujący sposób: w 2018 r. 6% w stosunku do 2017 roku, natomiast w 2019  
 i 2020 r. 3% w stosunku do roku poprzedniego.

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT na rok 2016 zaplanowano po zmianach w wysokości 1.400.000 zł. Po analizie wykonania za III kwartały 2016  
 i przewidywanego wykonania zaplanowano na 2017 rok 1.200.000 zł tj. na poziomie niższym niż o 14,29%, co w roku 2016. W latach 2018 roku zaplanowano wzrost o 4,17% w latach następnych od 1% - 2,5% 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 2017 r. planuje się osiągnięcie wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych   
na podstawie obowiązujących ustaw oraz wykonania dochodów w 2016 roku. Przyjęto znaczny wzrost w przypadku osób fizycznych tj. o 13,64% biorąc pod uwagę wykonanie   
za trzy kwartały br. i prognozowane dochody na koniec 2016 roku. Natomiast od osób prawnych zaplanowano spadek o 26,67% tj. na podstawie wykonania dochodów za trzy kwartały 2016 roku. W kolejnych latach zaplanowano w tej grupie nieznaczny wzrost   
w granicach 2,5%.

Podatek od spadków i darowizn

Planuje się wpływy po zmianach z tego podatku na poziomie 30.000 zł oraz w tej samej wysokości w 2017 r. Dochody te oszacowano na podstawie wykonania za 2016 rok   
z uwzględnieniem należności, które wynosiły 5.291,07 zł. W latach 2018 – 2020 założono wzrost od 3%.

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 roku 2016 zaplanowano po zmianach dochody w wysokości 47.000 zł. W 2017 r. założono realizację dochodów z tego tytułu na poziomie 60.000 zł tj. o 27,66% wyższe niż   
w 2016 roku. Wzrost ten podyktowany jest uwzględnieniem wykonania 2016 roku. Dla kolejnych lat 2018 – 2020 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 dłuższej perspektywie ustalono prognozowany 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 2018-2026 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 2016   
i 2017 rok oraz prognozowane udziały w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

**POZOSTAŁE DOCHODY**

W grupie tej zostały ujęte dochody na 2016 rok nie przypisane do wyżej opisanych grup dochodów, które zaplanowano na podstawie wykonania w 2015 roku oraz jednorocznych planowanych dochodów z tytułu zwrotu podatku naliczonego w związku z korektą deklaracji VAT za 2014 rok od zmodernizowanych świetlic wiejskich, które służą realizacji zadań własnych jak również sprzedaży opodatkowanej. Zaplanowano również dochody z tytułu wpłaty dywidendy – zysku od gminnej spółki ciepłowniczej. W 2017 roku zaplanowano dochody w tej grupie na podstawie przewidywanego wykonania w 2016 roku dochodów bez uwzględnienia jednorocznych wpływów, których nie można przewidzieć za wyjątkiem zwrotu po centralizacji podatku VAT w gminie.

**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 2016 i 2017 planowane dochody   
ze sprzedaży mienia to 1.000.000 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 po uwzględnieniu zbytych nieruchomości przedstawiono   
w n/w tabeli:

| **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 2422/6 o pow.895m2, | | 34.000,00zł |
| 15 | dz. nr 2422/10 o pow.891m2, ul. Południowa, | | 36.000,00zł |
| 16 | dz. nr 106 o pow.2,09ha, Garbatka, gm. Rogoźno, KW PO1O/00024344/0, | | 62.500,00zł |
| 17 | dz. nr 155/6 o pow.0,8989ha, Gościejewo, gm. Rogoźno, KW PO1O/00025417/0, | | 83.000,00zł |
| 18 | dz. nr 28/4 o pow.1.486m2, Kaziopole, gm. Rogoźno, KW PO1O/00023574/4 | | 10.500,00zł |
| 19 | dz. nr 28/6 o pow.1.266m2, Kaziopole, gm. Rogoźno, KW PO1O/00023574/4 | | 10.000,00zł |
| 20 | dz. nr 2116 o pow.2.304m2, ul. Międzyleska, m. Rogoźno, KW PO1O/00025563/8 | | 45.000,00zł |
| 21 | dz. nr 48/7 o pow.671m2, Nienawiszcz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00035358/1 | | 22.000,00zł |
| 22 | dz. nr 48/8 o pow.869m2, Nienawiszcz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00035358/1 | | 29.000,00zł |
| 23 | dz. nr 286/1 opow.821m2, Jaracz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00028491/3 | | 23.000,00zł |
| 24 | dz. nr 286/2 opow.830m2, Jaracz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00028491/3 | | 23.000,00zł |
| 25 | dz. nr 155/2,3,4,5 o pow. 1ha, Gościejewo | | 92.000,00zł |
| 26 | dz nr 95 o pow. 3,47ha, Tarnowo | | 95.000,00zł |
| 27 | dz. nr 138,139,140, 141, 142/1 i 146 o pow. 2,93ha Owieczki | | 110.000,00zł |
| 28 | dz. nr 33/ 7 Pruśce, Biniewo o pow. 2ha | | 60.000,00zł |
| 29 | dz. nr 34/1,2,4 Pruśce, Biniewo o pow. 1200, 980, 707 | | 60.000,00zł |
| 30 | Rogoźno ul. Spokojna 2051/2 1600m | | 50 000,00 zł |
| 31 | Rogoźno ul. Spokojna 2053/2 1581 | | 48 000,00 zł |
| 32 | Rogoźno pl. Marcinkowskiego/promenada 1813/5 383m | | 20 000,00 zł |
| 33 | Budziszewko 86, 2400m | | 25 000,00 zł |
| 34 | Budziszewko 306 2500m | | 27 000,00 zł |
| 35 | Kaziopole 190 3,24ha | | 120 000,00 zł |
| 36 | Kaziopole 72/2 2600m | | 10 000,00 zł |
| 37 | Kaziopole 72/7 i 14 6500m | | 20 000,00 zł |
| 38 | Strzelecka do wyodrębnienia – w trakcie opracowania mpzp | | 250 000,00zł |
| 39 | Wójtostwo do wyodrębnienia – w trakcie opracowania mpzp | | 250 000,00zł |
| **SUMA** | | **2 109 000,00zł** | |

Prognoza nie zakłada wpływów ze sprzedaży majątku od 2018 r.

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

W roku 2016 zaplanowano dochody po zmianach w ogólnej kwocie 935.292 zł w tym: 123.000 zł z tytułu otrzymanej pomocy finansowej zgodnie z zawartą umową dofinansowującą przebudowę drogi dojazdowej do pól; 20.000 zł z tytułu realizacji projektu   
z „Odnowy Wsi”; 3.200 zł jako zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2015 roku w formie dotacji celowej z budżetu państwa oraz 789.092 zł z tytułu otrzymanego dofinansowania z budżetu państwa do „Przebudowy ulicy Fabrycznej”   
w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej.

W WPF na lata 2017 – 2026 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 21.363.043,49 zł w 2016 r. z tego:

* Oświata – 15.799.139,10 zł tj. 73,95%,
* GOPS – 1.712.754 zł tj. 8,02%,
* Administracja wraz z obsługą gospodarki odpadami –   
  3.552.147,87 zł tj. 16,63%,
* Pozostałe – 299.002,52zł tj. 1,40%

Natomiast na rok 2017 zaplanowano kwotę 22.392.100,48 zł z tego:

* Oświata wraz ze wspólną obsługą jst – 16.704.856 zł tj. 74,60%,
* GOPS – 1.889.874 zł tj. 8,44%,
* Administracja wraz z obsługą gospodarki odpadami – 3.439.670 zł tj. 15,36%,
* Pozostałe – 357.700,48 zł tj. 1,60%

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

W następnych latach założono wzrost wydatków na wynagrodzenia o 2%.

***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 2016 roku to kwota 4.105.555,31 zł, a w 2017 r. suma wydatków bieżących na ww. rozdziały to kwota 4.321.917,10 zł. W roku 2018 zaplanowano wzrost o 3,44% ze względu na konieczność częściowej wymiany sprzętu komputerowego.

W następnych latach tj. 2019-2026 założono systematyczny wzrost na przedziale 2%.

***3. Wydatki bieżące***,

Wydatki bieżące zaplanowano po zmianach na 2016 rok na kwotę 62.917.316,85 zł,   
a na 2017 rok kwotę 64.033.773,61 zł w tym odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek   
w 2016 roku - 342.475 zł, a w roku 2017 - 326.000 zł.

Przyjęto globalny poziom wydatków bieżących, na poziomie ich wykonania w 2016 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 2017 przez Grupę Zakupową w wyniku, którego cena za 1 MWh dla lokali i obiektów jest wyższa o 1,15%, a dla potrzeb oświetlenia ulicznego spadek o 0,48% w porównaniu do cen obowiązujących w 2016 roku. Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2017 zapewniają realizację zadań obligatoryjnych.

Wzrost wydatków bieżących wykazano w latach 2018-2019 na poziomie od 1,79 - 3,2%   
w latach 2020 – 2023 2,5%; w latach 2024 - 2026 na poziomie od 2 - 2,9%.

***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 2016 - 5.633.392,15 zł
* rok 2017 - 4.352.166,97 zł
* rok 2018 - 1.200.000,00 zł
* rok 2019 - 1.000.000,00 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 - 2.000.000,00 zł
* rok 2025 - 2.500.000,00 zł
* rok 2026 - 3.000.000,00 zł

**Wykaz realizowanych przedsięwzięć:**

**Zadania bieżące:**

* ***„Odszkodowanie za nabyte działki nr 281/3; 281/9; 219/1”*** *pod drogi publiczne gminne. Obowiązek nabycia wynika z obowiązującego Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego. W Wyniku przeprowadzonych rokowań nabyto w/w działki o łącznej powierzchni 6.788m2 za kwotę 100.916 zł z terminami ratalnej płatności: październik 2015 – 25.916 zł; 2016 roku 75.000 zł.*
* ***„Dowozy uczniów do szkół”***  *zaplanowano na lata 2016 i 2017 łączne nakłady  
   w wysokości 1.445.500 zł zgodnie z zawartymi umowami do 30 czerwca 2017 roku   
  i prognozowanymi wydatkami na okres II półrocza 2017 roku. Limit wydatków 2016 roku wynosi 684.000 zł i 2017 roku 761.500 zł. Natomiast limit zobowiązań określono na kwotę 567.484 zł i dotyczy oszacowanych wydatków II półrocza 2017 roku.*
* ***„Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowano na lata 2016 i 2017*** *w związku z zawartą umową na okres od 01 lipca 2016 roku do 31.12.2017 roku. Łączne nakłady oszacowano na kwotę 3.668.976 zł w tym limit wydatków roku 2016 w wysokości 1.844.700 zł oraz 2017 roku 1.824.276 zł.*
* ***„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. Cała wartość projektu oszacowano na kwotę* ***42.625,20 zł*** *z tego poniesione w 2016 roku w wysokości 3.089,43 zł i do poniesienia w 2017 roku 39.535,77 zł.*

**Łączne nakłady finansowe zadań bieżących wynoszą 5.258.017,20 zł, limit wydatków w roku 2015 - 25.916 zł, na rok 2016 – 2.606.789,43 zł, limit wydatków na rok 2017 – 2.625.311,77 zł.**

**Zadania majątkowe:**

* ***„Zakup nieruchomości zabudowanej, położonej w Rogoźnie – działki 1508/2; 1512/3”*** (nieruchomość po Agrobiznesie) – przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2014-2016. Trzecia rata (ostatnia) płatna w 2016 roku w wysokości 249.589 zł.
* ***„Przebudowa ulicy Fabrycznej”*** przedsięwzięcie zaplanowano w latach 2009-2016. Zadanie ma być realizowane w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej. Wniosek na to zadanie został złożony w październiku 2015 br. Wartość przedsięwzięcia stanowi kwotę tj. 1.720.651 zł.
* ***„Przebudowa drogi nr 272520P w Gościejewie***” przedsięwzięcie zaplanowano w latach 2009-2016. Dofinansowanie z budżetu Województwa Wielkopolskiego do budowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych wynosi 123.000 zł. Wartość budowy określono na kwotę 474.158 zł.
* ***„Dofinansowanie modernizacji Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt „AZOREK”  
  w Obornikach*** przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2016-2017. Łączne nakłady miały wynosić 142.022,59 zł do poniesienia w latach 2016 – 99.415,81 zł oraz w 2017 roku – 42.606,78 zł. W związku z pismem Burmistrza Obornik o zmianę terminu realizacji tylko   
  w roku 2017 została podjęta uchwała zmieniająca uchwałę Nr XX/170/2015 Rady Miejskiej   
  w Rogoźnie z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Oborniki. Zadanie zostało wykreślone z WPF w związku z realizacja tego zadania w roku 2017.
* ***„Dofinansowanie przebudowy istniejącego chodnika przy ul. Za Jeziorem w Rogoźnie przy drodze powiatowej nr 2030P”*** przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2015-2016. Łączne nakłady finansowe wynoszą 50.000 zł do poniesienia w roku 2016 przypada kwota 40.160 zł, w roku 2015 poniesiono nakłady w wysokości 9.840 zł. Przedsięwzięcie zostało ujęte   
  w wykazie WPF na podstawie Uchwały Nr XX/171/2015 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia   
  30 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr VII/61/2015 z dnia 25 marca 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Obornickiego. W dniu 22 czerwca 2016 roku na wniosek Zarządu Dróg Powiatowych w Obornikach (jednostka bezpośrednio realizująca zadanie) dokonano zmiany nazwy zadania na:

*„****Dofinansowanie* przebudowy drogi powiatowej *nr 2030P na odcinku ul. Za Jeziorem  
 w Rogoźnie na długości 0,7 km”***

* + ***„Aktualizacja dokumentacji przebudowy 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 należy wykonać aktualizacje dokumentacji w celu uzyskania stosownych pozwoleń na budowę, dlatego podjęto decyzję o kontynuowaniu tego zadania w 2016 roku. Łączne nakłady finansowe określono na kwotę 13.489 zł, w tym poniesione w 2010 roku w kwocie 7.989 zł oraz na 2016 rok 5.500 zł.
* ***„Dofinansowanie rozbudowy oddziałów szpitala Powiatowego w Obornikach”*** realizacja przedsięwzięcia rozpoczętego w 2015 roku, w którym dofinansowano wykonanie projektu   
  do kwoty 100.000 zł. W roku 2016 podjęto decyzję o dofinansowaniu robót budowlanych przy rozbudowie budynku A i B szpitala w kwocie 500.000 zł, aby dostosować oddziały   
  do wymogów rozporządzenia.
* ***„Przebudowa budynku pawilonu lekcyjnego przy ul. Kościuszki 41 w Rogoźnie   
  na pomieszczenia biurowe dla usług socjalno – oświatowych”*** realizacja tego przedsięwzięcia zaplanowano na lata 2015 – 2016. Łączne nakłady poniesione w roku 2015 wyniosły 302.483,49 zł oraz na rok 2016 zaplanowano kwotę 100.000 zł.
* ***„Rozbudowa budynku remizy OSP Owieczki”*** przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2015-2016. Nakłady poniesione w roku 2015 wyniosły kwotę 31.666,69 zł i planowane   
  do poniesienia w roku 2016 - 20.000 zł.
* ***„Budowa zewnętrznej klatki schodowej do budynku gminnego”*** przedsięwzięcie planowane   
  w latach 2015-2016. Nakłady poniesione w 2015 roku z wydatków, które nie wygasały   
  z upływem roku budżetowego. Zadanie z przyczyn niezależnych od wykonawcy nie będzie wykonane w terminie do 30 czerwca 2016 roku. W związku z powyższym kontynuacja tego zadania nastąpi ze środków budżetu 2016 roku. Łączne nakłady określono na kwotę 180.000 zł, wydatki roku 2016 określono na kwotę 137.563,65 zł.
* **„*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 2017 zaplanowano przy udziale środków zewnętrznych budowę ulicy Długiej i Seminarialnej, którą oszacowano na kwotę 2.324.177,92 zł. Łączne nakłady zaplanowano na kwotę 3.741.209,31 zł.
  + ***„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 515.693,45 zł, w tym poniesione w 2010 roku   
    w kwocie 7.989 zł, w 2016 roku 5.500 zł oraz na rok 2017 – 502.204,46 zł.
  + ***„Budowa oświetlenia przy ul. Szarych Szeregów”*** oszacowano na łączna kwotę 75.904 zł. Nakłady poniesiono w 2015 roku w kwocie 5.904 zł za opracowanie dokumentacji technicznej, na rok 2017 zaplanowano wykonanie oświetlenia za kwotę 70.000 zł.

**Łączne nakłady finansowe zadań majątkowych wynoszą 9.117.268,86 zł, a limit wydatków roku 2016 – 3.247.621,65 zł, roku 2017 – 2.896.382,38 zł.**

Różnicę w 2016 roku 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 2016 różnicę stanowi wydatek majątkowy w formie dotacji celowej dla Powiatu obornickiego z przeznaczeniem na dofinansowanie Przebudowy drogi powiatowej nr 2029P Rogoźno – Murowana Goślina na odcinku 989,73m   
od ul. Boguniewskiej do ul. Plażowej w miejscowości Rogoźno na kwotę 424.000 zł –   
na podstawie Uchwały Nr XVII/149/2015 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 19 października 2015 roku zmienionej Uchwała Nr XXVI/248/2016 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia   
31 maja 2016 roku oraz zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 199.448 zł, i wykonanie   
w 2016 roku za kwotę 40.000 zł - projektu przebudowy budynku na lokale socjalne przy ulicy Fabrycznej nabytego w 2015 roku oraz za kwotę 17.700 zł – przyłącza do kanalizacji podciśnieniowej przy ul. Lipowej w Rogoźnie, przebudowy chodników i dróg za kwotę 1.293.000 zł; budowy oświetlenia za kwotę 70.004 zł oraz realizacja projektów w ramach Odnowy Wsi za kwotę 159.500 zł, dofinansowanie do zakupu samochodu dla OSP Gościejewo 65.000 zł, zestawu hydraulicznego dla OSP Pruśce 12.000 zł, dotacji inwestycyjnej dla Centrum Integracji Społecznej 105.118,50 zł.

Różnicę w 2017 roku 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 Oborniki i Ryczywół w kwocie 182.022,59 zł, zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 203.000 zł, wykonanie w 2017 roku za łączną kwotę 775.000 zł - przebudowy i budowy dróg w m. Jaracz, Stare, ul. Smolary, parkingów przy. ul. Kościuszki oraz budynkami ul. Seminarialnej i Osiedlem Przemysława oraz wykonanie projektu budowy ul. Kochanowskiego. Budowy oświetlenia za kwotę 20.000 zł przy ul. Wąskiej, projektu w ramach Odnowy Wsi za kwotę 10.000 zł; monitoring wizyjny w Parku Zwycięstwa i Rondzie Melzera i budynku Urzędu Miejskiego i parkingu – 60.000 zł oraz modernizacje pionów kanalizacyjnych i toalet w SP nr 3 w Rogoźnie – 175.762 zł; opracowanie projektu termomodernizacyjnego budynku gminnego przy ul. II Arii WP za kwotę 30.000 zł. Wartość jednorocznych zadań oszacowano na łączną kwotę 1.455.784,59 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 2016 zaplanowano deficyt w wysokości 1.281.733,01 zł.

W roku 2017 zaplanowano deficyt w kwocie 1.623.200 zł.

W latach 2018-2026 planuje się budżet z nadwyżką przeznaczoną na spłatę rat kredytów   
i pożyczek.

Zgodnie z obowiązującym prawem Gmina korzystała i od 2018 roku nie planuje korzystać   
z instrumentu finansowego jakim jest dług publiczny. W roku 2017 zaplanowano przychody   
z tytułu kredytu w wysokości 3.300.000 zł na pokrycie części wydatków majątkowych.

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 2016-2026 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 - 3,0%

Od 2018 roku nie założono przychodów z tytułu kredytów.

**Tabela 1**

***Zestawienie wielkości zadłużenia w latach 2016-2026 (po zmianach)***

| **Lata** | **Przychody z tytułu kredytów** | **Spłata i obsługa długu** | **Raty kapitałowe** | **Odsetki** | **Kwota długu** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015** | Stan na 31-12-2015: | | | | **11.423.201,24** |
| **2016** | 0,00 | 2.019.275,00 | 1.676.800,00 | 342.475,00 | 9.746.401,24 |
| **2017** | 3.300.000,00 | 2.002.800,00 | 1.676.800,00 | 326.000,00 | 11.369.601,24 |
| **2018** | 0,00 | 2.378.700,00 | 2.036.800,00 | 341.900,00 | 9.332.801,24 |
| **2019** | 0,00 | 2.299.550,00 | 2.036.800,00 | 262.750,00 | 7.296.001,24 |
| **2020** | 0,00 | 1.506.360,00 | 1.304.800,00 | 201.560,00 | 5.991.201,24 |
| **2021** | 0,00 | 1.470.540,00 | 1.304.800,00 | 165.740,00 | 4.686.401,24 |
| **2022** | 0,00 | 1.434.500,00 | 1.304.800,00 | 129.700,00 | 3.381.601,24 |
| **2023** | 0,00 | 1.398.600,00 | 1.305.000,00 | 93.600,00 | 2.076.601,24 |
| **2024** | 0,00 | 943.200,00 | 885.000,00 | 58.200,00 | 1.191.601,24 |
| **2025** | 0,00 | 804.901,24 | 771.601,24 | 33.300,00 | 420.000,00 |
| **2026** | 0,00 | 431.300,00 | 420.000,00 | 11.300,00 | 0,00 |

Spłaty rat kredytów i pożyczek zostaną sfinansowane z powstałej nadwyżki w latach 2018-2026.

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 2016-2026***

| **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** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2016** | 7,49 | 6,60 | 3,00 |
| **2017** | 6,61 | 5,72 | 3,00 |
| **2018** | 5,23 | 4,34 | 3,48 |
| **2019** | 4,54 | 4,54 | 3,27 |
| **2020** | 4,38 | 4,38 | 2,09 |
| **2021** | 4,41 | 4,41 | 2,00 |
| **2022** | 4,18 | 4,18 | 1,90 |
| **2023** | 4,10 | 4,10 | 1,81 |
| **2024** | 4,04 | 4,04 | 1,19 |
| **2025** | 3,90 | 3,90 | 0,99 |
| **2026** | 3,89 | 3,89 | 0,52 |

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.