OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI

W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

GMINY ROGOŹNO NA LATA 2017-2028

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 2028 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 2017-2028 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 – 2028 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2017-2028.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2017-2028”

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.

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 2017 r. założono dochody z tego tytułu w kwocie 13.877.788,67 zł (wzrost o 3,87% w stosunku do roku 2016 na podstawie projektów uchwał podatkowych na 2017 rok i zmianą powierzchni do opodatkowania), od 2018 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.

Wzrost podatku od nieruchomości zarówno od osób prawnych jak i fizycznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w lata 2018-2028 przyjęto bez uwzględnienia spłaty należności z lat poprzednich od 2% do 3%.

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 2017 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.

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.

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 po analizie wykonania za III kwartały 2016 i przewidywanego wykonania zaplanowano na 2017 rok 1.200.000 zł tj. na poziomie niższym 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 z tego podatku na poziomie 30.000 zł w 2017 r., co stanowi wzrost o kwotę 4.000 zł w stosunku do planu 2016 roku. 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 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 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 2018-2028 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 2017 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.

**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.

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.** | **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 WPF na lata 2017 – 2028 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 22.185.314,28 zł w 2017 r. z tego:

* Oświata wraz ze wspólną obsługą jst – 16.704.856 zł tj. 75,30%,
* GOPS – 1692.694 zł tj. 7,63%,
* Administracja wraz z obsługą gospodarki odpadami – 3.429.244,80 zł tj. 15,46%,
* Pozostałe – 358.519,48 zł tj. 1,61%
* 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 2017 r. suma wydatków bieżących na ww. rozdziały to kwota 4.359.989,10 zł. W roku 2018 zaplanowano wzrost o 3,44% ze względu na konieczność częściowej wymiany sprzętu komputerowego.

W następnych latach tj. 2019-2028 założono systematyczny wzrost na przedziale 2%.

***3. Wydatki bieżące***,

Wydatki bieżące zaplanowano na 2017 rok na kwotę 64.899.289,30 zł w tym odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek 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 – 3%.

***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 - 4.554.166,97 zł
* rok 2018 - 3.637.058,17 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
* rok 2027 - 2.866.225,00 zł
* rok 2028 - 2.532.106,00 zł

**Wykaz realizowanych przedsięwzięć:**

**Zadania bieżące:**

* ***„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.*
* ***„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.*

**Łączne nakłady finansowe zadań bieżących wynoszą 5.526.497,87 zł, limit wydatków, na rok 2016 – 2.531.789,43 zł, limit wydatków na rok 2017 – 2.822.505,46 zł, i 2018 roku – 172.202,98 zł.**

**Zadania majątkowe:**

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

*Planowane jest złożenie wniosku o dofinansowanie w ramach Działania 4.4. Zachowanie, ochrona, promowanie i rozwój dziedzictwa naturalnego i kulturowego; Poddziałanie 4.4.1 Inwestycje w obszarze dziedzictwa kulturowego regionu w ramach WRPO na lata 2014-2020. Całkowita wartość kosztorysowa wydatków do poniesienia wynosi 5.961.236,09 zł w tym w latach 2017 – 2.324.177,92 zł, w 2018 – 3.637.058,17 zł. W roku 2015 wydatkowano kwotę 24.654,30 zł za wykonanie projektu technicznego w zakresie modernizacji Placu K. Marcinkowskiego.*

* + ***„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 638.693,45 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”*** 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 6.700.487,85 zł, a limit wydatków roku 2017 – 3.019.382,38 zł; roku 2018 – 3.637.058,17 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 Oborniki i Ryczywół w kwocie 182.022,59 zł, dotacja dla SP ZOZ 25.000 zł, dotacja dla OSP Budziszewko i Rogoźno 30.000 zł, zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 302.000 zł, wykonanie w 2017 roku za łączną kwotę 697.000 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 Miesjkiego – 63.000 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 1.534.784,59 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 2017 zaplanowano deficyt w kwocie 2.720.200 zł, w roku 2018 363.200 zł.

W latach 2019-2028 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 3.300.000 zł, w roku 2018 2.400.000 zł na pokrycie części wydatków majątkowych. W 2017 roku wprowadzono przychody w kwocie 1.097.000 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217. ust 2 pkt 6 ustawy. Łącznie zaplanowane przychody wynoszą 4.397.000 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 2017-2028 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 2016-2028 (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** | 3.300.000,00 | 2.002.800,00 | 1.676.800,00 | 326.000,00 | | 11.369.601,24 |
| **2018** | 2.400.000,00 | 2.411.100,00 | 2.036.800,00 | 374.300,00 | | 11.732.801,24 |
| **2019** | 0,00 | 2.604.350,00 | 2.276.800,00 | 327.550,00 | | 9.456.001,24 |
| **2020** | 0,00 | 1.804.680,00 | 1.544.800,00 | 259.880,00 | | 7.911.201,24 |
| **2021** | 0,00 | 1.762.380,00 | 1.544.800,00 | 217.580,00 | | 6.366.401,24 |
| **2022** | 0,00 | 1.719.860,00 | 1.544.800,00 | 175.060,00 | | 4.821.601,24 |
| **2023** | 0,00 | 1.677.480,00 | 1.545.000,00 | 132.480,00 | | 3.276.601,24 |
| **2024** | 0,00 | 1.215.600,00 | 1.125.000,00 | 90.600,00 | | 2.151.601,24 |
| **2025** | 0,00 | 1.070.821,24 | 1.011.601,24 | 59.220,00 | | 1.140.000,00 |
| **2026** | 0,00 | 690.740,00 | 660.000,00 | 30.740,00 | | 480.000,00 |
| **2027** | 0,00 | 252.960,00 | 240.000,00 | 12.960,00 | | 240.000,00 |
| **2028** | 0,00 | 246.480,00 | 240.000,00 | 6.480,00 | | 0,00 |

Spłaty rat kredytów i pożyczek zostaną sfinansowane z powstałej nadwyżki w latach 2019-2028.

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 2017-2028***

| **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 | 3,00 |
| **2018** | 5,65 | 4,58 | 3,52 |
| **2019** | 4,98 | 3,91 | 3,70 |
| **2020** | 4,06 | 4,06 | 2,51 |
| **2021** | 4,65 | 4,65 | 2,39 |
| **2022** | 4,52 | 4,52 | 2,28 |
| **2023** | 4,43 | 4,43 | 2,17 |
| **2024** | 4,36 | 4,36 | 1,53 |
| **2025** | 4,21 | 4,21 | 1,32 |
| **2026** | 4,19 | 4,19 | 0,83 |
| **2027** | 4,22 | 4,22 | 0,30 |
| **2028** | 4,12 | 4,12 | 0,28 |

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 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.