OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI   
W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

GMINY ROGOŹNO NA LATA 2015-2026

1. **Wstęp**

W stosunku do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2015-2025 w dniu 21 stycznia 2015 roku dokonano w niniejszym dokumencie zmian wynikających ze zwiększenia dochodów, wydatków i przychodów wprowadzonych w okresie od 16 lutego do 30 grudnia 2015 roku w budżecie gminy oraz dostosowania niniejszego dokumentu do projektu WPF na lata 2016-2026. W związku z planowanym zaciągnięciem przychodu z tytułu kredytu w 2016 roku wydłużono okres prognozy do 2026 roku.

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 opracowuje się 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 umożliwi także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskaże 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 2021 roku, umożliwi długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków, umożliwi także rozpoczęcie   
z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo- prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostały zadania:

1. własne, wynikające z ustaw ustrojowych,

2. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,

3. wykonywane na podstawie porozumień /umów z organami administracji rządowej,

4. realizowane na podstawie porozumień /umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

5. realizowane na podstawie porozumień/ umów z innymi jednostkami w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do finansowania w latach 2015-2026 zostały wyszacowane w oparciu o:

1. Przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:

a) z 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 budżetem 2015 roku 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 2015 – 2026 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2015-2026 po dokonanej zmianie.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2015-2026”

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 2016 r. włącznie. Od 2017 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 2015 roku Rada Ministrów przyjęła zaktualizowany Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2015 -2018 (WPFP).

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

- Programu konwergencji,

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

Zatem WPFP na lata 2015 – 2018 jest dokumentem przygotowanym według nowego układu   
a aktualizacja zawartego w WPFP na lata 2015-2018 Programu konwergencji posłuży jako podstawa przygotowania zmian ustawy budżetowej na rok 2015.

Podstawowe założenia przyjęte do WPFP oraz Budżetu Państwa 2015 prezentuje poniższa tabela.

**PROGNOZA PODSTAWOWYCH ZAŁOŻEŃ MAKROEKONOMICZNYCH W LATACH**

**2015 – 2018**

| **Wyszczególnienie** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PKB w ujęciu realnym, dynamika | **103,4** | **103,8** | **103,9** | **104,0** |
| Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, % | **101,8** | **101,7** | **101,8** | **102,5** |
| Stopa bezrobocia rejestrowanego, koniec roku % | **8,2** | **7,6** |  | **6,5** |
| Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dynamika | **3,5** | **3,6** | **3,8** | **4,6** |

Źródło: Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2015 -2018, Program konwergencji. Aktualizacja 2015

**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 2015 r. założono dochody z tego tytułu w kwocie 12.965.041 zł, w 2016 założono ich wzrost o 3 % z uwagi na ostrożną politykę jaka była prowadzona w stosunku do tych podatków w latach ubiegłych. Natomiast w kolejnych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej założono ich wzrost w przedziale 1 – 3%.

Podatek od nieruchomości:

Wzrost wpływów z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych o 20,96% w stosunku   
do planu na 2014 rok jest następstwem uchwalonych stawek podatku przez Radę Miejską   
w Rogoźnie oraz założenia częściowej spłaty należności wymagalnych. Do obliczenia planowanych dochodów z tego tytuły uwzględniono również nowo oddane budowle - elektrownie wiatrowe, przysadzenie nieruchomości osoby fizycznej na rzecz spółki oraz wniesienie nieruchomości osoby fizycznej do majątku nowo powstałej spółki i wygaśnięcie zwolnienia z tytułu uchwały o pomocy de minimis.

W przypadku podatku od nieruchomości osób fizycznych na rok 2015 zaplanowano wzrost   
o 2,85% wykonanych dochodów roku 2014. Obliczenia podatku dokonano   
na podstawie uchwalonych stawek na 2015 rok.

Wzrost podatku od nieruchomości zarówno od osób prawnych jak i fizycznych   
w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2026 został założony w 2016 roku spadek o 2,84% (bez uwzględnienia spłaty należności z lat poprzednich) w następnych latach założono wzrost o 3%.

Bazę wyjściową dla pozostałych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowi

wykonanie w budżecie 2014 r. Zanotowano nieznaczny spadek dochodów z tytułu podatku leśnego w przypadku osób prawnych, natomiast rekompensuje go wzrost podatku leśnego   
od osób fizycznych, który kształtuje się na poziomie 8% . Na dochodach z tytułu podatku   
od środków transportu planuje się wzrost zarówno w osobach prawnych jak i fizycznych   
o następujące wielkości.

- podatek od środków transportowych osób prawnych - 23,87%

- podatek od środków transportowych osób fizycznych – 4,83%

Wielkości, które zostały ujęte są iloczynem ilości zarejestrowanych pojazdów   
i uchwalonych stawek na 2015 rok.

Dochody z tytułu opłaty targowej w 2015 roku zaplanowano wyższe o 28,21% w stosunku   
do planu z 2014 roku. Wzrost jak najbardziej zasadny. We wrześniu 2014 roku oddano   
do użytkowania nowo powstałe targowisko miejskie „Mój rynek”, które poprzez sprzyjającą bazę dla handlujących przyczyniło się do znacznego wzrostu dochodów z tego tytułu.

Wpływy z tytułu opłaty skarbowej po analizie dotychczasowego wykonania   
i przewidywanego wykonania na koniec roku zaplanowano na niezmienionym poziomie tj. 47.000 zł

W kolejnych latach założono, iż dochody z w/w tytułów będą średnio wzrastać o wskaźnik   
ok. 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, iż kwota 7.796.025 zł którą zaplanowano w budżecie 2015 roku jest wyższa o 8,33% w stosunku do wykonania 2014 roku oraz na 2016 rok 8.491.839 zł wzrost o 8,93% w stosunku do planu obowiązującego w 2015 roku.

W kolejnych latach założono, iż wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych będą wzrastały w następujący sposób: w 2017 r. 3% w stosunku do 2016 roku, natomiast w 2018 r. 1% , 2019 o 4% w stosunku do roku poprzedniego.

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT po analizie wykonania za III kwartały 2014 zaplanowano na poziomie 1.450.000 zł (tj wzrost o 45%). Dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe.

W następnych latach wpływy w podatku dochodowym od osób prawnych będą kształtowały się w następujący sposób: w 2016 r. na poziomie wykonania 2015 roku powiększony   
o wskaźnik 3%, natomiast w 2018 i 2019 r. o 4%, w stosunku do roku poprzedniego.

**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 2015 r. planuje się osiągnięcie wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych   
na podstawie obowiązujących ustaw oraz wykonania dochodów w 2014 roku. Nieznaczny wzrost o 8,57% w przypadku osób fizycznych i drastyczny spadek o 40% dla osób prawnych.

W kolejnych latach zaplanowano w tej grupie nieznaczny wzrost w granicach 3%.

Podatek od spadków i darowizn

Planuje się wpływy z tego podatku na poziomie 165.000 zł w 2015 r., co stanowi wzrost   
o około 147,65% w stosunku do 2014 roku. Dochody te oszacowano na podstawie wykonania   
za 2014 roku z uwzględnieniem należności wymagalnych, które wynosiły 11.065,38 zł.   
W latach 2016 – 2019 założono wzrost o 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 2015 r. założono realizację dochodów z tego tytułu na poziomie 49.000 zł tj. o 16,67% wyższym niż w 2014 roku. Wzrost ten podyktowany jest uwzględnieniem wykonania 2014 roku.

Dla kolejnych lat 2016 – 2019 przyjęto 3% wskaźnik wzrostu

**SUBWENCJA OGÓLNA Z BUDŻETU PAŃSTWA**

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest przyjęty plan na 2015 r. podany przez dysponenta - Ministerstwo Finansów po dokonanych zmianach.

W 2015 r. przyjęto ostateczną kwotę z podziału dla subwencji oświatowej, która jest niższa   
o 118.856 zł w porównaniu do pierwotnie otrzymanej informacji z MF natomiast subwencja wyrównawcza wzrosła o 4,61% w stosunku do 2014 roku.

W dłuższej perspektywie ustalono prognozowany od 2-3% 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 2017-2025 z uwzględnieniem ok. 3% wzrostu przed dokonywanymi zmianami w trakcie roku budżetowego 2015.

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 2015 rok oraz prognozowane na 2015 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 2014 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 2015 planowane dochody   
ze sprzedaży mienia to 1.502.334 zł, w 2016 i 2017 kwota 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 w 2015 roku:

| **LP** | **Przedmiot zbycia** | **Cena wywoławcza netto** |
| --- | --- | --- |
| 1 | dz. nr: 286/1 o pow.821m2, Jaracz, gm. Rogoźno | 30 000,00 zł |
| 2 | 286/2 o pow.830m2 Jaracz, gm. Rogoźno | 30 000,00 zł |
| 3 | dz. 2413/6 o pow.2.364m2, | 42 500,00 zł |
| 4 | kompleks 8 działek u zbiegu Szerokiej i Południowej | 400 000,00 zł |
| 5 | Działka nr 284/2 o pow. 1,0646ha | 124 000,00 zł |
| 6 | Działka 62/7 o pow.348m2, Jaracz | 15 000,00 zł |
| 7 | działki nr 28 i 28/2 położone w Laskowie pow. 0,97ha | 70 000,00 zł |
| 8 | Działka 74/2, 2,20ha, Boguniewo | 150 000,00 zł |
| 9 | Działka 63/1 o pow.4.512m2, Jaracz | 95 000,00 zł |
| 10 | Działka 63/3 o pow.1.843m2, Jaracz | 50 000,00 zł |
| 11 | Kompleks 18 działek na ulicy Skrajnej i Łamanej | 595 500,00 zł |
| 12 | Minimalne postąpienie przetargowe | 16 020,00 zł |
| **SUMA** | | **1 618 020,00zł** |

Sprzedaż mienia wg wykazu w latach 2016-2017:

| **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 2422/4 o pow.887m2, ul. Szafirowa, | | 36.000,00zł |
| 15 | dz. nr 2422/5 o pow.869m2 | | 34.000,00zł |
| 16 | dz. nr 2422/6 o pow.895m2, | | 34.000,00zł |
| 17 | dz. nr 2422/9 o pow.902m2, ul. Południowa, | | 36.000,00zł |
| 18 | dz. nr 2422/10 o pow.891m2, ul. Południowa, | | 36.000,00zł |
| 19 | dz. nr: 177 o pow.0,61ha i 178 o pow.1,84ha, Budziszewko, KW PO1O/00025429/7, | | 75.000,00zł |
| 20 | dz. nr 106 o pow.2,09ha, Garbatka, gm. Rogoźno, KW PO1O/00024344/0, | | 62.500,00zł |
| 21 | dz. nr 155/6 o pow.0,8989ha, Gościejewo, gm. Rogoźno, KW PO1O/00025417/0, | | 83.000,00zł |
| 22 | dz. nr 28/4 o pow.1.486m2, Kaziopole, gm. Rogoźno, KW PO1O/00023574/4 | | 10.500,00zł |
| 23 | dz. nr 28/6 o pow.1.266m2, Kaziopole, gm. Rogoźno, KW PO1O/00023574/4 | | 10.000,00zł |
| 24 | dz. nr 2116 o pow.2.304m2, ul. Międzyleska, m. Rogoźno, KW PO1O/00025563/8 | | 45.000,00zł |
| 25 | dz. nr 48/7 o pow.671m2, Nienawiszcz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00035358/1 | | 22.000,00zł |
| 26 | dz. nr 48/8 o pow.869m2, Nienawiszcz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00035358/1 | | 29.000,00zł |
| 27 | dz. nr 286/1 opow.821m2, Jaracz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00028491/3 | | 23.000,00zł |
| 28 | dz. nr 286/2 opow.830m2, Jaracz, gm. Rogoźno, KW PO1O/00028491/3 | | 23.000,00zł |
| 29 | dz. nr 1003 o pow.315m2, ul. Rzeźnicka 5, m. Rogoźno, | | 59.000,00zł |
| 30 | dz. nr 63/3 o pow.1.843m2, Jaracz | | 42.000,00zł |
| 31 | dz. nr 155/2,3,4,5 o pow. 1ha, Gościejewo | | 92.000,00zł |
| 32 | dz. nr 366 o pow.1,31ha, Studzieniec, gm. Rogoźno, | | 38.000,00zł |
| 33 | dz.nr 2385/2 o pow. 7700m2 | | 280.000,00zł |
| 34 | dz nr 95 o pow. 3,47ha, Tarnowo | | 95.000,00zł |
| 35 | dz. nr 138,139,140, 141, 142/1 i 146 o pow. 2,93ha Owieczki | | 110.000,00zł |
| 36 | dz. nr 112 o pow. 1,28ha | | 40.000,00zł |
| 37 | dz nr 37/6,7,8,10,11 o pow. 5,6ha | | 200.000,00zł |
| 38 | dz. nr 33/ 7? Pruśce, Biniewo o pow. 2ha | | 60.000,00zł |
| 39 | dz. nr 34/1,2,4 Pruśce, Biniewo o pow. 1200, 980, 707 | | 60.000,00zł |
| **SUMA** | | **2 129 000,00 zł** | |

Prognoza nie zakłada wpływów ze sprzedaży majątku od 2018 r.

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

W 2015 roku planowane dochody dotyczą otrzymanej refundacji za poniesione nakłady - wydatki w 2014 roku za zrealizowane projekty - zadania z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach, których wykonano modernizację i zagospodarowanie terenu wokół sześciu świetlic wiejskich. Wartość refundacji wynosi 768.479,08 zł.

**2.3. Założenia przyjęte do prognozy wydatków budżetu**

Prognoza wydatków w kolejnych latach oparta została na wykonaniu wydatków bieżących w 2014r, 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   
po zmianach to kwota 20.422.742,72 zł w 2015 r. z tego:

* Oświata – 15.164.105 zł tj. 74,25%,
* GOPS – 1.623.094,63 zł tj. 7,95%,
* Administracja – 3.304.227,16 zł tj. 16,18%,
* Pozostałe –331.316,93 zł tj. 1,62%

W 2015 roku zaplanowano 3% wzrost wynagrodzeń dla pracowników administracji   
i obsługi w 2016 roku 3% dla administracji i 10% dla pracowników obsługi.

W następnych latach założono wzrost wydatków na wynagrodzenia o ok. 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 2015 r. suma wydatków

bieżących na ww. rozdziały po zmianie to kwota 4.174.812,29 zł. W 2016 roku 4.041.764 zł. W roku 2017 zaplanowano wzrost o 8,20% ze względu na konieczność częściowej wymiany sprzętu komputerowego.

W następnych latach tj. 2018-2026 założono systematyczny wzrost na przedziale od 2-2,5%.

***3. Wydatki bieżące***,

Wydatki bieżące po zmianach zaplanowano na kwotę 50.181.647,04 zł w tym na odsetki   
od zaciągniętych kredytów i pożyczek 397.200,00 zł.

Przyjęto globalny poziom wydatków bieżących, na poziomie ich wykonania w 2014 roku oraz przeznaczenia części wolnych środków z 2014 roku wprowadzonych do budżetu na zadania bieżące. Przy planowaniu wydatków wzięto pod uwagę przeprowadzone   
i zakończone postępowanie w zakresie zakupu energii elektrycznej na rok 2016 przez Grupę Zakupową w wyniku, którego cena za 1 MWh dla lokali i obiektów jest niższa o 12%, a dla potrzeb oświetlenia ulicznego spadek o 10% w porównaniu do cen obowiązujących w 2015 roku. Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2016 zapewniają realizację zadań obligatoryjnych i wynoszą 47.946.860 zł.

Wzrost wydatków bieżących wykazano w latach 2017-2020 na poziomie od 1,23 -3,37%   
w latach 2021 – 2022 od 4% - 5%; w latach 2023 - 2026 na poziomie ok. 3%.

***4.Wydatki majątkowe, do których zalicza się:***

* inwestycje i zakupy inwestycyjne,

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

Kształtują się po zmianach w poszczególnych latach następująco:

* rok 2015 - 3.575.750,36 zł
* rok 2016 - 3.600.825,81 zł
* rok 2017 - 1.100.000,00 zł
* rok 2018 600.000,00 zł
* rok 2019 860.000,00 zł
* rok 2020 - 1.500.000,00 zł
* rok 2021 - 1.000.000,00 zł

**Wykaz realizowanych przedsięwzięć po dokonanych zmianach:**

**Zadania bieżące:**

* ***„Plan gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Rogoźno”***  opracowanie zaplanowano na lata 2015-2016 całkowity koszt wyniesie 80.053,32 zł do poniesienia w latach 2015 – 20.000 zł; w 2016 roku 60.053,32 zł przy uzyskanym dofinansowaniu   
  z WFOŚ i GW.
* ***„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 6.788 m2 za kwotę 100.916 zł z terminami ratalnej płatności: październik 2015 - 25.916 zł; 2016 roku 75.000 zł.

**Łączne nakłady finansowe zadań bieżących wynoszą 180.969,32 zł, limit wydatków na rok 2015 – 25.916 zł i 2016 r. – 135.053,32 zł.**

**Zadania majątkowe:**

* ***„Budowa parkingu przy bloku nr 17 ulicy Czarnkowskiej – etap II”***  przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2014-2015. Po dokonanych zmianach łączne nakłady wynoszą 157.804,42 zł i nakłady ( limit) 2015 r. 109.306 zł.
* ***„Dofinansowanie modernizacji Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt „AZOREK” w Obornikach”*** realizacja w latach 2016-2017 na podstawie Uchwały Nr XX/ /2015 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 30 grudnia 2015 roku o udzieleniu pomocy finansowej dla gminy Oborniki.
* ***„Dofinansowanie przebudowy istniejącego chodnika przy ul. Za Jeziorem w Rogoźnie przy drodze powiatowej nr 2030P”***  realizacja w latach 2015-2016 na podstawie zmiany uchwały Nr VII/61/2015 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 25 marca 2015 roku, uchwalonej uchwała Nr X/ /2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku.
* ***„ Dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP Parkowo”* -** umowa została podpisana w 2014 roku w ramach zadania „ Poprawa bezpieczeństwa środowiskowego i ekologicznego na obszarze Województwa Wielkopolskiego poprzez zakup samochodów dla OSP w ramach KSRG – etap III”. Łączne nakłady 621.936,51 zł, limit wydatków w 2015 roku w wysokości   
  221.956,51 zł. Zmiana limitu wydatków nastąpiła na sesji Rady Miejskiej w dniu 30 grudnia 2015 roku.
* ***„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 50% udziału własnego. Łączne nakłady po zmianach wynoszą 1.732.683,84 zł, limit wydatków 2015 r. – 21.941,80 zł, 2016r. 1.671.092 zł.
* ***„Przebudowa drogi nr 272520P w Gościejewie***” przedsięwzięcie zaplanowano w latach 2009-2016. Wniosek o dofinansowanie został złożony do budżetu Województwa Wielkopolskiego na budowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych. Wartość budowy określono na kwotę 505.158 zł.
* ***„Zakup nieruchomości zabudowanej, położonej w Rogoźnie – działki 1508/2; 1512/3”*** – przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2014-2016 o łącznej wartości 1.009.400,09 zł. Druga rata zapłaty w 2015 roku za nabycie nieruchomości zabudowanej, położonej w Rogoźnie w wysokości 752.248,09 zł (nieruchomość po Agrobiznesie). Trzecia rata płatna w 2016 roku – 256.152 zł.
* **Łączne nakłady finansowe zadań majątkowych wynoszą 4.246.590,43 zł, a limit wydatków roku 2015 - 1.118.792,40 zł, roku 2016- 2.571.977,81 zł, roku 2017 42.606,78 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 lub 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 *900.000 zł* – na podstawie Uchwały Nr XVII/149/2015 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 19 października 2015 roku, Dofinansowanie przebudowy istniejącego chodnika przy ul. Za Jeziorem w Rogoźnie przy drodze powiatowej nr 2030P w kwocie 50.000 zł realizacja w 2015 roku -9.840 zł i w 2016 roku *40.160 zł*, Dofinansowanie modernizacji Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt „AZOREK” w Obornikach” łącznie 142.022,59 *zł* do poniesienia w 2016 roku *99.415,81 zł*, 2017 roku 42.606,78 zł oraz zakupy inwestycyjne na łączną kwotę *98.848* zł,   
i wykonanie w 2016 roku za kwotę *30.000 zł* - projektu przebudowy budynku na lokale socjalne przy ulicy Fabrycznej nabytego w 2015 roku.

**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 2015 po dokonanych zmianach zaplanowano deficyt w kwocie 625.200 zł.

W latach 2016-2026 planuje się budżet z nadwyżką.

Zgodnie z obowiązującym prawem Gmina korzystała i od 2017 roku nie planuje korzystać   
z instrumentu finansowego jakim jest dług publiczny. W roku 2016 planuje się kredyty w wysokości 1.300.000 zł.

Dług publiczny jak wiadomo kierowany jest na potrzeby pożyczkowe, 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.

Nowa 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 2015-2025 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 2017 roku nie założono przychodów z tytułu kredytów.

**Tabela 1**

***Zestawienie wielkości zadłużenia w latach 2015-2026 (po zmianach)***

| **Lata** | **Przychody z tytułu kredytów** | **Spłata i obsługa długu** | **Raty kapitałowe** | **Odsetki** | **Kwota długu** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015** | 0,00 | 2.074.000,00 | 1.676.800,00 | 397.200,00 | 11.423.201,24 |
| **2016** | 1.300.000,00 | 2.039.275,00 | 1.676.800,00 | 362.475,00 | 11.046.401,24 |
| **2017** | 0,00 | 2.132.800,00 | 1.806.800,00 | 326.000,00 | 9.239.601,24 |
| **2018** | 0,00 | 2.077.500,00 | 1.806.800,00 | 270.700,00 | 7.432.801,24 |
| **2019** | 0,00 | 2.021.750,00 | 1.806.800,00 | 214.950,00 | 5.626.001,24 |
| **2020** | 0,00 | 1.234.000,00 | 1.074.800,00 | 159.200,00 | 4.551.201,24 |
| **2021** | 0,00 | 1.204.000,00 | 1.074.800,00 | 129.200,00 | 3.476.401,24 |
| **2022** | 0,00 | 1.174.000,00 | 1.074.800,00 | 99.200,00 | 2.401.601,24 |
| **2023** | 0,00 | 1.144.200,00 | 1.075.000,00 | 69.200,00 | 1.326.601,24 |
| **2024** | 0,00 | 694.200,00 | 655.000,00 | 39.200,00 | 671.601,24 |
| **2025** | 0,00 | 561.701,24 | 541.601,24 | 20.100,00 | 130.000,00 |
| **2026** | 0,00 | 133.900,00 | 130.000,00 | 3.900,00 | 0,00 |

Spłaty rat kredytów i pożyczek zostaną sfinansowane z powstałej nadwyżki w latach 2015-2026.

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

**Tabela 2**

***Zestawienie wskaźników dla Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2026***

| **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** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2015** | 8,88 | 6,69 | 3,90 |
| **2016** | 6,58 | 4,39 | 3,93 |
| **2017** | 6,64 | 4,46 | 4,14 |
| **2018** | 5,79 | 5,79 | 4,00 |
| **2019** | 5,97 | 5,97 | 3,78 |
| **2020** | 5,09 | 5,09 | 2,24 |
| **2021** | 4,76 | 4,76 | 2,12 |
| **2022** | 4,44 | 4,44 | 2,01 |
| **2023** | 3,39 | 3,39 | 1,90 |
| **2024** | 2,43 | 2,43 | 1,13 |
| **2025** | 1,56 | 1,56 | 0,89 |
| **2026** | 1,23 | 1,23 | 0,21 |

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.

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.