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 2021 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 2016 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 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 składa 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 ustawy budżetowej na rok 2016.

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 2016 r. założono dochody z tego tytułu w kwocie 13.623.591,81 zł (wzrost o 5% w stosunku do roku 2015 na podstawie projektów uchwał podatkowych na 2016 rok), w 2017 założono ich wzrost o ok.1 % z uwagi na znaczną podwyżkę w roku 2016. Natomiast w kolejnych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej założono ich wzrost w przedziale 2,5 –3 %.

Podatek od nieruchomości:

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

W przypadku podatku od nieruchomości osób fizycznych na rok 2016 zaplanowano również  
spadek o 2,27% w stosunku do planu obowiązującego w 2015 roku, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie dochodów na koniec roku. Obliczenia podatku dokonano   
na podstawie zaproponowanych stawek w projektach uchwał, które będą rozpatrywane przez Radę Miejską na sesji 25 listopada 2015 roku.

Wzrost podatku od nieruchomości zarówno od osób prawnych jak i fizycznych   
w Wieloletniej Prognozie Finansowej w lata 2017-2026 przyjęto bez uwzględnienia spłaty należności z lat poprzednich, w następnych latach od 2% do 3%.

Bazę wyjściową dla pozostałych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowi przewidywane wykonanie w budżecie 2015 r. Zanotowano znaczny wzrost dochodów z tytułu podatku leśnego ze względu na opodatkowanie lasów ochronnych pełną stawką, do tej pory były opodatkowane 50% stawką. 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 – (+) 95,67%,

- podatek od środków transportowych osób fizycznych – (-) 1,43%.

Powodem jest zmiana bazy zarejestrowanych pojazdów – z osób fizycznych na osoby prawne.

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

Dochody z tytułu opłaty targowej w 2016 roku zaplanowano niższe o 16,67% w stosunku   
do planu z 2015 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 na niezmienionym poziomie tj. 47.000 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 8.491.839 zł, którą zaplanowano w budżecie 2016 roku i jest wyższa o 8,99% w stosunku do planu 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 2015 roku, natomiast w 2018  
 i 2019 r. 4% w stosunku do roku poprzedniego.

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT po analizie wykonania za III kwartały 2015  
 i przewidywanego wykonania zaplanowano na 2016 rok 1.450.000 zł tj. na tym samym poziomie, co w roku 2015. W latach 2017 roku zaplanowano wzrost o 3% w latach następnych o 4% 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 2016 r. planuje się osiągnięcie wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych   
na podstawie obowiązujących ustaw oraz wykonania dochodów w 2015 roku. Znaczny wzrost w przypadku osób prawnych, a osób fizycznych na poziomie planu obowiązującego w 2015 roku. 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 20.000 zł w 2016 r., co stanowi spadek   
o 87,88% w stosunku do 2015 roku. Dochody te oszacowano na podstawie wykonania   
za 2015 roku z uwzględnieniem należności wymagalnych, które wynosiły 9.368 zł.   
W latach 2017 – 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 2016 r. założono realizację dochodów z tego tytułu na poziomie 30.000 zł tj. o 38,78% niższym niż w 2015 roku. Spadek ten podyktowany jest uwzględnieniem wykonania 2015 roku. Dla kolejnych lat 2017 – 2019 przyjęto 3% wskaźnik wzrostu.

**SUBWENCJA OGÓLNA Z BUDŻETU PAŃSTWA**

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest przyjęty plan na 2016 r. podany przez dysponenta - Ministerstwo Finansów.

W dłuższej perspektywie ustalono prognozowany 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 2017-2026 z uwzględnieniem ok. 2,5% wzrostu bez dokonywanych zmianami w trakcie roku budżetowego.

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 rok oraz prognozowane na 2016 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 2015 roku oraz jednorocznych planowanych dochodów w 2016 roku 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 dochody z tytułu wpłaty dywidendy - zysku od gminnej spółki ciepłowniczej w wysokości otrzymanego odszkodowania przez spółkę za szkody poniesione na ubezpieczonym majątku.

**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:

| **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 WPF na lata 2016 – 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 2015r, 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 21.087.028 zł w 2016 r. z tego:

* Oświata – 15.871.737 zł tj. 75,27%,
* GOPS – 1.589.682 zł tj. 7,54%,
* Administracja wraz z obsługą gospodarki odpadami – 3.329.644 zł tj. 15,79%,
* Pozostałe –295.965 zł tj. 1,40%

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

W następnych latach założono wzrost wydatków na wynagrodzenia od 2% do 2,5%.

***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 r. suma wydatków bieżących na ww. rozdziały to kwota 4.067.014 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 zaplanowano na kwotę 48.133.367 zł w tym odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek 362.475,00 zł.

Przyjęto globalny poziom wydatków bieżących, na poziomie ich wykonania w 2015 roku   
bez uwzględnienia zwiększeń dotacji w trakcie roku budżetowego oraz wprowadzonych wolnych środków z 2014 roku. Przy planowaniu 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.

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 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 - 3.624.025,81 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:**

**Zadania bieżące:**

* ***„Plan gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Rogoźno”***  opracowanie zaplanowano na lata 2015-2016 całkowity koszt wyniesie 80.053,32 zł do poniesienia w roku 2015 – 20.000 zł; w 2016 roku 60.053,32 zł przy uzyskanym dofinansowaniu   
  z WFOŚ i GW w wysokości 39.024 zł – podpisanie umowy dofinansowania wyznaczono na 19 listopada 2015 roku.
* ***„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 2016 – 135.053,32 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 256.152 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 50% udziału własnego tj. 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.
* ***„Dofinansowanie modernizacji Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt „AZOREK”  
  w Obornikach*** przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2016-2017. Łączne nakłady wyniosą 142.022,59 zł do poniesienia w latach 2016 – 99.415,81 zł oraz w 2017 roku – 42.606,78 zł.  
  Przedsięwzięcie zostało uwzględnione na podstawie Uchwały Nr XX/170/2015 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Oborniki. Zadanie będzie realizowane na podstawie porozumienia między dziewięcioma gminami.
* ***„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.
* ***„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.

**Łączne nakłady finansowe zadań majątkowych wynoszą 3.480.338,50 zł, a limit wydatków roku 2016 2.577.477,81 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 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 900.000 zł – na podstawie Uchwały Nr XVII/149/2015 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 19 października 2015 roku 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 oraz za kwotę 17.700 zł – przyłącza do kanalizacji podciśnieniowej przy ul. Lipowej w Rogoźnie.

**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 nadwyżkę w kwocie 376.800 zł.

W latach 2017-2026 planuje się budżet z nadwyżką przeznaczoną na spłatę rat kredytów   
i pożyczek.

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 kredyt   
w wysokości 1.300.000 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.

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 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 2017 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** | 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 2016-2026.

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 | 3,91 |
| **2017** | 7,56 | 6,67 | 4,14 |
| **2018** | 6,70 | 5,81 | 4,00 |
| **2019** | 5,98 | 5,98 | 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.