OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI   
W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

GMINY ROGOŹNO NA LATA 2019-2037

1. **Wstęp**

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do posiadania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowano w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru,   
a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwia dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne gminy Rogoźno, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej. Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej - kierunki ich wydatkowania, pozwoli na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w perspektywie do 2037 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 2019-2037 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 Poznaniu 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 2019 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 2019 – 2037 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2019-2037.

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2019-2037”

prezentowane są założenia do prognozy, objaśnienia przyjętych wartości zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Dochody bieżące i wydatki bieżące zostały pogrupowane. W związku z tym wyróżniono następujące grupy dochodów:

1. Podatki i opłaty lokalne,

2. Udział Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych (PIT, CIT),

3. Wpływy z podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy,

4. Subwencja ogólna z budżetu państwa,

5. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne, zlecone,

6. Dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

7. Pozostałe dochody.

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

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.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Gminy do momentu spłaty wszystkich istniejących oraz przyszłych zobowiązań dłużnych. Założono, iż przychody będą zaciągane do 2019 r. włącznie. W 2019 r. planuje się przychody z tytułu emisji samorządowych papierów wartościowych. Od 2020 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek przyjęto na poziomie zerowym.

**2. Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej**

**2.1. Założenia makroekonomiczne**

Jednostki samorządu terytorialnego działają w określonej rzeczywistości gospodarczej. Sytuacja ekonomiczna wpływa w sposób bezpośredni i pośredni na poziom dochodów oraz wydatków samorządu. Dane ekonomiczne określające zdarzenia ekonomiczne przeszłe pozwalają na ocenę pozycji finansowej jednostki oraz elementów mających zasadniczy wpływ na kierunki jej rozwoju. Taka wiedza, powiązana z założeniami makroekonomicznymi na lata przyszłe, umożliwia zbudowanie realnej prognozy finansowej w horyzoncie kilku lat. Założenia makroekonomiczne mają szczególne znaczenie   
dla oszacowania wpływów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT, głównego obok subwencji i dotacji, źródła dochodów własnych.

Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw wg aktualizacji   
z czerwca 2018 roku prezentuje poniższa tabela.

**PROGNOZA PODSTAWOWYCH ZAŁOŻEŃ MAKROEKONOMICZNYCH W LATACH**

**2016 – 2026**

| **Wyszczególnienie** | 2016 | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PKB w ujęciu realnym, dynamika | 102,7 | **103,6** | **103,8** | **103,8** | 103,8 | 103,6 | 103,5 | 103,3 | 103,2 | 103,1 | 103,0 |
| Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, % | 99,4 | **101,8** | **102,3** | **102,3** | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 |
| Stopa bezrobocia rejestrowanego, koniec roku % | 8,3 | **7,2** | **6,4** | **5,6** | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dynamika | 104,2 | **103,0** | **102,4** | **103,3** | 102,7 | 102,9 | 103,1 | 103,1 | 103,1 | 103,1 | 103,1 |

**2.2. Założenia przyjęte do prognozy dochodów budżetu gminy**

**DOCHODY BIEŻĄCE**

Założenia dotyczące kształtowania się najistotniejszych grup i źródeł dochodów bieżących Gminy w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu o historyczną analizę poszczególnych źródeł ich przewidywane wykonanie oraz prognozę wskaźników makroekonomicznych.

**PODATKI I OPŁATY LOKALNE**

W skład grupy „Podatki i opłaty lokalne” zostały włączone następujące źródła dochodów:

1. Podatek od nieruchomości,

2. Podatek rolny,

3. Podatek leśny,

4. Podatek od środków transportowych,

5. Opłata targowa,

6. Opłata skarbowa,

7. Wpływy z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych,

8. Wpływy z lokalnych opłat,

9. Podatki przekazywane przez Urzędy Skarbowe (§ 0500, § 0360, § 0350)

10. Koszty upomnienia.

W latach historycznych dynamika dochodów tej grupy była zmienna co wynikało   
ze zmienności bazy objętej opodatkowaniem. Kolejne lata wskazują na dalszy ich wzrost.  
W 2019 r. założono dochody po zmianach z tego tytułu w kwocie 16.131.933,99 zł (wzrost   
o 10,22% w stosunku do roku 2018 na podstawie uchwał podatkowych z 2018 rok i zmianą powierzchni do opodatkowania oraz zaplanowano znaczy wzrost opłaty za odbiór odpadów komunalnych). W 2019 roku dochody podatkowe przyjęto bez wskaźnika wzrostu uwzględniając tylko zmiany w podstawach opodatkowania. W 2020 założono ich wzrost   
o ok.4%, w latach następnych od 1 do 2,5%.

Podatek od nieruchomości:

W przypadku podatku od nieruchomości na rok 2019 zaplanowano wzrost o 3,39% od osób prawnych, natomiast od osób fizycznych spadek o 0,97%, biorąc pod uwagę zmniejszenie udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwał Rady, oraz przewidywanego wykonania dochodów na koniec roku. Obliczenia podatku dokonano na podstawie obowiązujących stawek z 2018 roku oraz uwzględniono spłatę zaległości wymagalnych z lat poprzednich od osób fizycznych w kwocie 200.000 zł. Należności wymagalne na dzień 30.09.2018 roku wynosiły od osób fizycznych i prawnych 1.693.165,04 zł.

Wzrost podatku od nieruchomości zarówno od osób prawnych jak i fizycznych   
w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2020 zaplanowano o 4%, w 2021 i 2022 bez wzrostu stawek, natomiast w latach 2023-2037 przyjęto bez uwzględnienia spłaty należności z lat poprzednich o 2,5% przy uwzględnieniu wzrostu podstawy opodatkowania.   
Bazę wyjściową dla pozostałych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowi przewidywane wykonanie w budżecie 2018 r. oraz podjęte uchwały podatkowe obowiązujące od 01.01.2018r. Zanotowano spadek dochodów z tytułu podatku leśnego, podatku od środków transportu w osobach prawnych i fizycznych łącznie o następujące wielkości:

- podatek leśny – (-) 2,68

- podatek od środków transportowych – (-) 6,44%,

Powodem jest zmniejszenie bazy zarejestrowanych pojazdów od osób fizycznych i prawnych. Wielkości, które zostały ujęte są iloczynem ilości zarejestrowanych pojazdów   
i obowiązujących stawek z 2018 roku. Spadek podatku leśnego związany jest z ogłoszeniem przez GUS niższej ceny sprzedaży drewna.

Dochody z tytułu opłaty targowej w 2019 roku zaplanowano na tym samym poziomie co plan 2018 roku i przewidywanego wykonania dochodów na koniec bieżącego roku.   
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 %.

**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 13.131.081 zł, którą zaplanowano w budżecie 2019 roku i jest wyższy o 15,31% w stosunku do planu 2018 roku. W 2020 planowana kwota wynosi 14.459.358 zł i jest wyższa od roku poprzedniego o 10,12%.

W kolejnych latach założono, iż wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych będą wzrastały o 2,5% w stosunku do roku poprzedniego.

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT po analizie wykonania za III kwartały 2018  
 i przewidywanego wykonania zaplanowano na 2019 rok 1.500.000 zł. W 2019 roku zaplanowano na tym samym poziomie, w latach następnych od 1,91% - 4,67% w stosunku do roku poprzedniego. Dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe. Dochody wykonano na 30.09.2018 roku w wysokości 61,03% planowanych dochodów na 2018 rok. W 2017 wykonanie wynosiło 1.767.452,33 zł, co jest dowodem, że trudno zaplanować dochody z tego tytułu.

**WPŁYWY Z PODATKÓW POBIERANYCH PRZEZ URZĘDY SKARBOWE NA**

**RZECZ GMINY**

We wpływach z podatków pobieranych przez urzędy skarbowe ujęte zostały dochody   
z następujących tytułów:

1. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC),

2. Podatek od spadków i darowizn,

3. Karta podatkowa.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Analiza lat poprzednich wykazuje dużą zmienność podatku od czynności cywilnoprawnych.   
W 2018 r. i 2019 r. planuje się osiągnięcie wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych na podstawie obowiązujących ustaw oraz przewidywanego wykonania. Przyjęto od osób fizycznych i prawnych w tym okresie na tym samym poziomie.   
W kolejnych latach zaplanowano w tej grupie nieznaczny wzrost w granicach 2%.

Podatek od spadków i darowizn

Planuje się wpływy z tego podatku na poziomie 45.000 zł w 2019 r., co stanowi 150% planowanych dochodów z tego tytułu w roku 2018. Dochody te oszacowano na podstawie wykonania za trzy kwartały 2018 rok z uwzględnieniem przewidywanego wykonania   
na koniec br.

W kolejnych latach objętych prognozą założono wzrost o 2,5%.

Historyczna analiza kształtowania się dochodów z tego tytułu wykazuje ogromne zróżnicowanie wpływów w poprzednich latach, której nie da się przewidzieć ze względu   
na specyfikę tego podatku, która nie jest od nas zależna.

Karta podatkowa

W 2019 r. założono realizację dochodów z tego tytułu na poziomie 60.000 zł tj. na poziomie planu 2018 roku. W kolejnych latach 2020 – 2037 na tym samym poziomie.

**SUBWENCJA OGÓLNA Z BUDŻETU PAŃSTWA**

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest przyjęty plan na 2019 r. na podstawie dysponenta - Ministerstwa Finansów. Dochody wzrosły w porównaniu z planem 2018 roku o 4,78% w stosunku do planu 2018 roku, w 2020 roku o 7,5% .W dłuższej perspektywie ustalono prognozowany 2,5% wzrost.

**DOCHODY Z DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA**

**BIEŻĄCE**

Dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne, zlecone zostały oszacowane w latach 2020-2037 z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu o 2,5 %.   
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 2019 rok oraz prognozowane na 2019 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 za trzy kwartały 2018 roku i przewidywanego wykonania na koniec roku 2018 roku oraz obowiązujących umów dzierżawy, odsetek, wpływów z usług, rekompensat utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych, grzywien i kar oraz wpływów z rozliczeń z lat poprzednich z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń przez świadczeniobiorców opieki społecznej, podlegające zwrotowi   
do budżetu państwa.

**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 2019 planowane dochody   
ze sprzedaży mienia to 1.000.000 zł, 2020 roku 1.000.000 zł, w 2021 roku 500.000 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

Wykaz nieruchomości do zbycia w latach 2019-2021

| ***Lp.*** | ***Lokalizacja*** | ***Oznaczenie - działka*** | ***Cena sprzedaży*** | ***status*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **ul. Strzelecka** | 2247/13 o pow. 0,6260ha, KW PO1O/00025563/8 | 375 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 2 | **ul. Strzelecka** | 2247/14 o pow. 0,6643ha, KW PO1O/00025563/8 | 395 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 3 | **ul. Strzelecka** | 2247/15 o pow. 0,7600ha, KW PO1O/00025563/8 | 455 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 4 | **Słoneczna** | 197/26 o pow. 0,0941ha, KW PO1O/00026122/2 | 31 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 5 | **Słoneczna** | 197/32 o pow. 0,0932ha, KW PO1O/00026122/2 | 31 500,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 6 | **Słoneczna** | 197/3 o pow. 0,1149, KW PO1O/00026122/2 | 38 500,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 7 | **Słoneczna** | 197/20 o pow. 0,0828, KW PO1O/00026122/2 | 28 500,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 8 | **Słoneczna** | 197/21 o pow. 0,0840, KW PO1O/00026122/2 | 29 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 9 | **Słoneczna** | 197/22 o pow. 0,0838, KW PO1O/00026122/2 | 29 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 10 | **Słoneczna** | 197/23 o pow. 0,1017, KW PO1O/00026122/2 | 33 500,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 11 | **Słoneczna** | 197/24 o pow. 0,0809, KW PO1O/00026122/2 | 28 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| ~~12~~ | **~~Słoneczna~~** | ~~197/25 o pow. 0,1011, KW PO1O/00026122/2~~ | ~~33 500,00 zł~~ | ~~aktualna wycena - w ofercie~~ |
| 13 | **Słoneczna** | 197/27 o pow. 0,0825, KW PO1O/00026122/2 | 28 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 14 | **Brzozowa - Lipowa** | 138/41 o pow. 0,1070ha, KW PO1O/00026122/2 | 31 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 15 | **Brzozowa - Lipowa** | 138/44 o pow. 0,1000ha, KW PO1O/00026122/2 | 32 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| ~~16~~ | **~~Brzozowa - Lipowa~~** | ~~138/47 o pow. 0,0800ha, KW PO1O/00026122/2~~ | ~~30 500,00 zł~~ | ~~aktualna wycena - w ofercie~~ |
| 17 | **Brzozowa - Lipowa** | 138/49 o pow. 0,0800ha, KW PO1O/00026122/2 | 30 500,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| ~~18~~ | **~~Spokojna~~** | ~~2053/2 o pow. 0,1580ha, KW PO1O/00025029/3~~ | ~~47 000,00 zł~~ | ~~aktualna wycena - w ofercie~~ |
| ~~19~~ | **~~Skrajna~~** | ~~2408/4 o pow. 0,1280ha, KW PO1O/00025563/8~~ | ~~36 500,00 zł~~ | ~~aktualna wycena - w ofercie~~ |
| 20 | **Skrajna** | 2408/6 o pow. 0,1104ha, KW PO1O/00025563/8 | 34 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 21 | **Skrajna** | 2408/10 o pow. 0,1891ha, KW PO1O/00025563/8 | 49 500,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| ~~22~~ | **~~Skrajna~~** | ~~2408/11 o pow. 0,1889ha, KW PO1O/00025563/8~~ | ~~49 500,00 zł~~ | ~~aktualna wycena - w ofercie~~ |
| 23 | **Skrajna** | 2408/12 o pow. 0,1260ha, KW PO1O/00025563/8 | 36 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 24 | **Pl. K .Marcinkowskiego** | lokal nr 4/6 o pow. 100,36m2 | 93 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| ~~25~~ | **~~Lipowa~~** | ~~2426 o pow.0,3785ha KW PO1O/00025029/3~~ | ~~103 000,00 zł~~ | ~~aktualna wycena - w ofercie~~ |
| 26 | **Pl. K. Marcinkowskiego** | lokal nr 12/10 o pow. 73,69m2 | 97 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 27 | **Biniewo** | 34/1 o pow. 0,1228 KW PO1O/00028489/6 | 22 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 28 | **Biniewo** | 34/2 o pow. 0,0975 KW PO1O/00028489/6 | 18 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 29 | **Biniewo** | 34/4 o pow. 0,0707 KW PO1O/00028489/6 | 14 000,00 zł | aktualna wycena - w ofercie |
| 30 | **Słoneczna** | 197/11 o pow. 0,1100, KW PO1O/00026122/2 | 37 400,00 zł | wartość prognozowana |
| 31 | **Słoneczna** | 197/12 o pow. 0,1212, KW PO1O/00026122/2 | 41 208,00 zł | wartość prognozowana |
| 32 | **Słoneczna** | 197/13 o pow. 0,0957, KW PO1O/00026122/2 | 32 538,00 zł | wartość prognozowana |
| 33 | **Słoneczna** | 197/14 o pow. 0,0900, KW PO1O/00026122/2 | 30 600,00 zł | wartość prognozowana |
| 34 | **Słoneczna** | 197/15 o pow. 0,0928, KW PO1O/00026122/2 | 31 552,00 zł | wartość prognozowana |
| 35 | **Słoneczna** | 197/16 o pow. 0,0964, KW PO1O/00026122/2 | 32 776,00 zł | wartość prognozowana |
| 36 | **Słoneczna** | 197/17 o pow. 0,0975, KW PO1O/00026122/2 | 33 150,00 zł | wartość prognozowana |
| 37 | **Słoneczna** | 197/18 o pow. 0,1030, KW PO1O/00026122/2 | 35 020,00 zł | wartość prognozowana |
| 38 | **Słoneczna** | 197/19 o pow. 0,1200, KW PO1O/00026122/2 | 40 800,00 zł | wartość prognozowana |
| 39 | **Słoneczna** | 197/34 o pow. 0,1052, KW PO1O/00026122/2 | 35 768,00 zł | wartość prognozowana |
| 40 | **Słoneczna** | 197/35 o pow. 0,1082, KW PO1O/00026122/2 | 36 788,00 zł | wartość prognozowana |
| 41 | **Słoneczna** | 197/36 o pow. 0,1042, KW PO1O/00026122/2 | 35 428,00 zł | wartość prognozowana |
| 42 | **Słoneczna** | 197/37 o pow. 0,0978, KW PO1O/00026122/2 | 33 252,00 zł | wartość prognozowana |
| 43 | **Słoneczna** | 197/38 o pow. 0,0919, KW PO1O/00026122/2 | 31 246,00 zł | wartość prognozowana |
| 44 | **Słoneczna** | 197/39 o pow. 0,0918, KW PO1O/00026122/2 | 31 212,00 zł | wartość prognozowana |
| 45 | **Słoneczna** | 197/40 o pow. 0,0920, KW PO1O/00026122/2 | 31 280,00 zł | wartość prognozowana |
| 46 | **Słoneczna** | 197/41 o pow. 0,1159, KW PO1O/00026122/2 | 39 406,00 zł | wartość prognozowana |
| 47 | **Słoneczna** | 197/42 o pow. 0,1035, KW PO1O/00026122/2 | 35 190,00 zł | wartość prognozowana |
| ***Suma Netto*** | | | **2 583.614,00 zł** |  |

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

W roku 2019 zaplanowano dochody w kwocie 664.716 zł, dotyczące:

1. zwrotu za wykonane w 2018 roku zadanie pn. „Budowa Centrum Sportowo – Rekreacyjne przy ul. Plażowej w Rogoźnie” dofinansowane ze środków EFMR   
   w wysokości 300.000 zł;
2. „Przebudowy boiska wielofunkcyjnego w Szkole Podstawowej nr 2 w Rogoźnie” dofinansowanego z Ministerstwa Sportu i Turystyki – dotacja celowa w z budżetu  
   państwa – 258.466 zł;
3. „Budowy otwartej strefy aktywności wariat rozszerzony przy ul. Nowej 2   
   w Rogoźnie” – 50.000 zł – dotacja celowa z budżetu państwa;
4. „Budowa drogi gminnej nr 272522P w Dziewczej Strudze - etap II” - 56.250 zł - pomoc finansowa z Urzędu Marszałkowskiego do budowy dróg dojazdowych  
   do gruntów rolnych.

Na w/w zadania zostały podpisane umowy.

Od 2020 – 2037 nie zaplanowano dochodów z tego tytułu.

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

Prognoza wydatków w kolejnych latach oparta została na wykonaniu wydatków bieżących w 2018r. oraz ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa   
w wychowaniu dzieci przy uwzględnieniu nieznacznego ich wzrostu w kolejnych latach WPF.   
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 powiększone o nadwyżkę budżetową   
z lat ubiegłych i wolne środki.

**GRUPY WYDATKÓW:**

***1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane:***

W roku 2019 uwzględniono wzrost najniższego wynagrodzenia i wzrost o 5 % wynagrodzeń dla nauczycieli, nie zaplanowano podwyżki dla pozostałych grup pracowniczych.   
W następnych latach założono wzrost wydatków na wynagrodzenia o ok. 3%.

Zaplanowane wydatki na 2019 rok z wynagrodzeń i pochodnych od nich naliczone na ogólną kwotę 26.293.891,70 zł wg poszczególnych grup przedstawia się następująco:

* Oświata wraz ze wspólną obsługą jst – 19.679.319 zł tj. 74,84%,
* GOPS – 1.886.977,03 zł tj. 7,18%,
* Środowiskowy Dom Samopomocy – 311.364 zł tj. 1,18%
* Urząd Miejski – 3.959.777,55 zł tj.15,06%
* Pozostałe 456.454,12 zł tj. 1,74%
* **Projekty ze środków europejskich – 82.651,50 zł nie uwzględnione w ogólnej kwocie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczone.**

W 2019 roku odnotowano znaczny wzrost wynagrodzeń w jednostkach oświatowych tj. o 8,06 % w stosunku do planu obowiązującego na dzień 30 października 2018 roku.

Powodem wzrostu jest zwiększenie zatrudnienia we wrześniu br. w stosunku   
do września 2017 roku o 17,59 etatów. Zaplanowano również odprawy emerytalne  
 i nagrody jubileuszowe w łącznej wysokości 546.635 zł w tym:

* odprawy emerytalne dla:

- nauczycieli 130.914 zł;

- pracowników administracji 69.404 zł;

- pracowników obsługi 109.128 zł;

* nagrody jubileuszowe dla:

- nauczycieli 175.111 zł;

- pracowników administracji 11.633 zł;

- pracowników obsługi 50.445 zł.

***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 2019 r. suma wydatków bieżących na ww. rozdziały to kwota 4.973.194,68 zł, co stanowi 8,53% wzrostu do wykonania wydatków 2018 roku (bez wzrostu wynagrodzeń). W następnych latach tj. 2020-2037 założono systematyczny wzrost w przedziale 2,5%.

***3. Wydatki bieżące***,

Zaplanowano wydatki bieżące na 2019 roku po zmianach w kwocie 75.158.574,67 zł   
są niższe w stosunku dla planu obowiązującego w 2018 roku o 4,17% oraz do wykonanych wydatków bieżących w 2018 roku o 0,92%. Związane jest to ze zmniejszeniem na etapie planowania wydatków związanych z realizacja zadań zleconych i własnych w części finansowanych z dotacji celowych z budżetu państwa. W porównaniu w roku 2018 rok planowana realizacja wydatków na zadania zlecone wynosi 24.312.425,49 zł, zadania własne 1.853.443,56 zł, a w planie 2019 roku łącznie zaplanowano w projekcie budżetu 21.724.960 zł, co stanowi różnicę o 4.440.909,05 zł. Wzrost wydatków bieżących wykazano w latach 2020-2037 na poziomie od 2 do 3%.

Zwiększono wydatki bieżące w zakresie dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania pn. „Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych na lata: w 2020 roku na kwotę 210.585,43 zł,

w 2021 roku na kwotę 215.314,19 zł,

w 2022 roku na kwotę 221.778,58 zł.

***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 2019 - 6.940.342,53 zł
* rok 2020 - 4.750.000,00 zł
* rok 2021 - 4.000.000,00 zł
* rok 2022 - 4.000.000,00 zł
* rok 2023 - 3.000.000,00 zł
* rok 2024 - 3.272.000,00 zł
* rok 2025 - 3.636.000,00 zł
* rok 2026 - 4.000.000,00 zł
* rok 2027 - 5.000.000,00 zł
* rok 2028 - 6.000.000,00 zł
* rok 2029 - 7.000.000,00 zł
* rok 2030 - 7.000.000,00 zł
* rok 2031 - 8.000.000,00 zł
* rok 2032 - 8.000.000,00 zł
* rok 2033 - 9.000.000,00 zł
* rok 2034 - 9.000.000,00 zł
* rok 2035 - 9.000.000,00 zł
* rok 2036 - 9.000.000,00 zł
* rok 2037- 10.000.000,00 zł

**Wykaz realizowanych przedsięwzięć:**

**Zadania bieżące:**

* **„Wykonanie ewidencji dróg gminnych”** zaplanowano na lata2018**-**2020   
  po przeprowadzonym postępowaniu została podpisana umowa na łączna kwotę 67.301,91 zł do poniesienia w latach:
* 2018 – 16.526,28 zł;
* 2019 – 22.553,28 zł;
* 2020 – 28.222,35 zł.
* ***„Powiedz mi, a zapomnę. Pozwól mi zrobić, a zrozumiem"- nowe kompetencje uczniów i nauczycieli w Gminie Rogoźno*** *realizowany w latach 2017-2019 w ramach WRPO na lata 2014-2020 na podstawie wniosku konkursowego nr RPWP.08.01.02-30-0230/16. Jednostką realizującą ten projekt jest Urząd Miejski w partnerstwie   
  z PROJECT HUB sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Całkowita wartość projektu opiewa na kwotę* ***1.465.921,56*** *zł w tym kwota dofinansowania wynosi 1.391.293,56 zł (śr. UE – 1.246.033,32 zł; śr. z budżetu państwa – 145.260,24 zł , udział własny gminy - 74.628 zł jako wkład niepieniężny za udostępnianie klas lekcyjnych do zajęć   
  w ramach projektu). Celem projektu jest doradztwo edukacyjno – zawodowe; przedsięwzięcia zmierzające do poprawy warunków dydaktycznych dla uczniów, wsparcie indywidualnego podejścia do ucznia oraz wsparcie na rzecz nauczyciela.*

***Wydatki bieżące w projekcie po korekcie wynoszą 1.391.790,56 w tym: finansowane ze środków UE – 1.246.033,32 zł, środkami z budżetu państwa 145.260,24 zł, środków własnych 497 zł.***

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

* ***2017 r. – wydatki wykonano na kwotę 175.742,79 zł*** *(w tym: śr. UE – 168.044,03 zł; śr. z budżetu państwa – 7.698,76 zł; śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany do wydatków – 10.936 zł);*
* ***2018 r. – wydatki wykonano na kwotę 696.822,39 zł*** *(w ty.: śr. UE – 630.698,31 zł; śr. z budżetu państwa 66.124,08 zł; śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany do wydatków – 49.421 zł). Wykonanie skorygowano o zwrot w 2019 roku przekazanej dotacji w 2018 roku Partnerowi Projekt Hub w łącznej wysokości 8.510,41 zł (z cyfrą 7 - 1.192,74 zł, z cyfrą 9 - 7.317,67 zł), którą zaliczono do wydatków niewykorzystanych dotacji do Instytucji Zarządzającej w 2019 roku;*
* ***2019 – 519.225,38 zł*** *(w tym: śr. UE – 363.491,74 zł; śr. z budżetu państwa 42.372,13 zł; środki własne 497 zł oraz śr. własne gminy jako wkład niepieniężny niezaliczany do wydatków 9.167,00 zł). Zwroty niewykorzystanych środków z udziałem środków UE to kwota 83.799,24 zł oraz budżetu państwa 29.065,27 zł, co stanowi łączną kwotę zwrotu 112.864,51 zł.*
* ***„Aktywniej w Rogoźnie- kompleksowy program aktywizacji dla mieszkańców Gminy Rogoźno”*** realizowany w latach 2017-2019 w ramach WRPO na lata 2014-2020. Ogółem kwota projektu wynosi 822.285,44 zł w tym wkład niefinansowy jako udział gminy 48.800 zł. wydatki finansowe za cały okres realizacji wyniosą **773.485,44** zł   
  w tym:
* **środki z EFS/WRPO – 698.942,62 zł** ( w 2017r. wykonano – 119.306,20 na planowane 375.025,69 zł; w 2018 roku na planowane 526.039,12 zł, wykonano 418.194,10 zł ) oraz na rok 2019 po zmianie 161.442,32 zł.

Dokonane zmiany w 2018 roku dotyczyły zwiększenia o kwotę 149.354,49 zł tj. o środki, które pozostały na rachunku projektu na koniec 2017 roku oraz część zwiększenia uchwałą z 21 marca 2018 roku o kwotę 106.365 zł, zmniejszono Uchwałą z 28.12.2018 roku o kwotę 53.597,30 zł. W 2019 roku zwiększono wydatki o część niewykorzystanych środków w 2018 roku wprowadzając zmianę Uchwałą nr V/50/2019 z dnia 15 stycznia 2019 roku   
o kwotę 107.845,02 zł planowaną zapłatą zobowiązań w 2019 roku.

* **środki własne – 74.542,82 zł** (w 2018 roku na plan 74.542,82 zł wydatkowano kwotę 70.200 na świadczenia społeczne dla uczestników projektu, kwota 4.342,82 zł nie zostanie wykorzystana.

Projekt jest realizowany przez jednostkę organizacyjna gminy tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Podpisano umowę dofinansowania 25 sierpnia 2017 roku z WUP w Poznaniu. Dofinansowanie zostało przyznane na podstawie wniosku konkursowego nr RPWP.07.01.02-30-0119/16.

**Łączne nakłady finansowe zadań bieżących kontynuowanych wynoszą 2.232.577,91 zł, limit wydatków na rok 2017 – 295.048,99 zł, 2018 roku – 1.206.085,59 zł,   
2019 roku – 703.220,98 zł i 2020 roku 28.222,35 zł.**

**Zadania majątkowe:**

* ***„ Budowa wiaty biesiadnej wraz z budynkiem przyległym w m. Garbatka”*** realizację tego zadania zaplanowano w latach 2017-2020. Zadanie w 2018 roku było realizowane w ramach przedsięwzięcia funduszu sołeckiego – 5.606,59 i budżetu 3.325 zł. Łączne nakłady finansowe określono na kwotę 45.931,59 zł w tym limit roku 2017 – 27.000 zł, limit roku 2018 – 8.931,59 zł, limit wydatków na 2019 rok 10.000 zł dotyczy kontynuacji przedsięwzięcia z funduszu sołeckiego.
  + ***~~„Przebudowa boiska wielofunkcyjnego w Szkole Podstawowej nr 2 w Rogoźnie”~~*** *~~zaplanowano na lata 2018-2019 przy udziale środków zewnętrznych tj. dofinansowania z Ministerstwa Sportu i Turystyki. Umowa o dofinansowanie zostanie zawarta w listopadzie 2018 roku. Łączne nakłady zaplanowano w wysokości   
    w wysokości 749.789 zł W 2018 roku zaplanowano wykonanie dokumentacji technicznej oraz prace przygotowawcze za kwotę 50.000 zł. Na 2019 rok planuje się prace budowlane na łączną kwotę 699.789 zł~~. W związku z wyłonieniem wykonawców realizacji tego zadania i zaplanowana kwota w budżecie 2019 jest wystarczająca, zwrócono do budżetu kwotę uwzględnioną w wydatkach, które nie wygasały z upływem roku budżetowego2018. W związku z powyższym niniejsze zdanie stało się zadaniem jednorocznym.*
  + ***„Zakup nieruchomości od SM w Obornikach” zmiana nazwy Zakup nieruchomości gruntowej od SM w Obornikach*** *zaplanowano nabycie nieruchomości gruntowej na realizację zadań własnych gminy o łącznej powierzchni 2,8148 ha. Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 30 maja 2018 roku   
    nr LXIV/561/2018 wyrażającą zgodę na nabycie działek gruntu nr 1468/1; 1467/1; 1415; 1412; i 1406 – obręb Rogoźno oraz działek nr 378 i 380/1 – obręb Garbatka. Należność zostanie uregulowana w trzech transzach tj. w 2018 roku 68.650 zł, w 2019 roku 157.500 zł i w 2020 roku 157.500 zł.*
  + ***„Budowa drogi gminnej nr 272522P w Dziewczej Strudze - etap II”*** *realizacja tego zadania została rozpoczęta w 2009-2010 roku w którym opracowano dokumentację techniczną budowy za kwotę 10.789,21 zł. W 2013 roku zrealizowano I etap budowy odcinka drogi od drogi krajowej za kwotę 319.487,50 zł. W 2019 roku uzyskano dofinansowanie - pomoc finansową z Województwa Wielkopolskiego do budowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, co umożliwiło rozpoczęcie II etapu budowy tej drogi. Na 2019 rok zaplanowano kwotę 206.250 zł. Łączne nakłady finansowe   
    za okres od 2009-2019 r. określono na kwotę 536.526,71 zł, limit wydatków2019 roku został zwiększony o kwotę 12.674,40 zł i wynosi 218.924,40 zł.*
  + ***Budowa ulicy Długiej i Seminarialnej w Rogoźnie -*** *realizacja tego zadania w latach 2019 -2020. Dofinansowanie w 2019 roku z Województwa Wielkopolskiego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. Łączne nakłady finansowe za okres od 2019 do2020 roku określono na kwotę 5.238.595,63 zł. Kwota dofinansowania w 2019 roku 2.619.27,00 zł wkład własny określono na kwotę 2.619.595.,63 zł plus 50.000,00 zł za nadzór budowlany - realizacja w 2020 roku.*

**Łączne nakłady finansowe zadań majątkowych kontynuowanych wynoszą 966.108,30 zł,   
a limit wydatków w okresie 2019-2013 r. wyniósł 330.276,71 zł 2017 roku wyniósł 27.000 zł, roku 2018 – 77.581,59 zł; roku 2019 – 373.750 zł; 2020 roku – 157.500 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 2019 różnicę stanowi wydatek majątkowy:

* w formie dotacji celowych dla osób fizycznych i jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych 205.000 zł,
* dotacja celowa dla SP ZOZ w Obornikach 60.000 zł;
* na przedsięwzięcie funduszu sołeckiego wsi Parkowo i Garbatka 28.000 zł;
* na wykonanie przyłączy kanalizacji sanitarnej 45.000 zł;
* odpłatne nabycie wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej 61.500 zł;
* na przebudowę chodników na terenie gminy 590.000 zł;
* na wykonanie progu zwalniającego na ul. Mickiewicza i Seminarialnej 18.000 zł;
* wykonanie projektu drogi ul. Żurawiej w Rogoźnie, Garbatce i Sali w Gościejewie łącznie za kwotę 52.000 zł;
* na przebudowę obiektów mostowych na rzece Rudka 100.000 zł
* na budowę otwartej strefy aktywności wariant rozszerzony przy ul. Nowej w Rogoźnie 105.631,83 zł;
* na budowę otwartej strefy aktywności wariant podstawowy przy ul. Nowej w Rogoźnie na terenie targowiska „ Mój Rynek” 46.813,00 zł
* przebudowę oświetlenia na ul. Gościnnej i świetlicy w Studzieńcu – 60.000 zł;
* przebudowa placu wraz z ogrodzeniem przy budynku świetlicy w Studzieńcu   
  - 65.000 zł;
* budowa oświetlenia na ul. Południowej 30.000 zł;
* na zakupy inwestycyjne 160.609 zł;
* wykonanie piłko chwytów na boiskach sportowych w Gościejewie i Karolewie   
  - 26.000 zł;
* na budowy architektury sportowej na plaży przy ul. Za Jeziorem i w Parku Niepodległości łącznie - 500.000 zł,
* na budowę miasteczka ruchu drogowego – 350.000 zł,
* na wykonanie klimatyzacji oraz ogrodzenia boiska sportowego wraz z monitoringiem w jednostkach oświatowych łącznie 43.625 zł;
* Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy szkole podstawowej nr 2 w Rogoźnie 590.148,60 zł;
* Wniesienie wkładu pieniężnego do spółki prawa handlowego - AQUABELLIS sp. z o.o. ze 100% udziałem gminy 500.000 zł.
* Wykonanie sanitariatów w świetlicy wiejskiej w m. Nienawiszcz 17.608,77 zł.
* Przebudowa chodnika przy drodze nr 272514P w Gościejewie od drogi krajowej nr 11 do drogi 273520P 113.244,76 zł

**Wartość jednorocznych zadań oszacowano na łączną kwotę 3.889.621,13 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 2019 zaplanowano deficyt w kwocie **2.029.256,11 zł,** który zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o którym mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy.

W latach 2020-2037 planuje się budżet z nadwyżką przeznaczoną na spłatę rat kredytów   
i pożyczek.

Zgodnie z obowiązującym prawem Gmina korzystała i od 2020 roku nie planuje korzystać   
z instrumentu finansowego jakim jest dług publiczny.

Na rok 2019 planuje się wyemitowanie obligacji komunalnych w wysokości 2.600.000 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 2019-2037 ustawowe wymogi, w zakresie wielkości wskaźników zostały spełnione.

Dla zobowiązań istniejących w momencie opracowywania prognozy podstawą określenia harmonogramów ich spłaty były obowiązujące umowy kredytowe i umowa pożyczki.   
Dla wszystkich zobowiązań wynikających z podpisanych umów kredytowych określono różne stopy procentowe, różny okres spłaty oraz warunki płatności odsetek i spłaty kapitału. Analogicznie postąpiono w przypadku zobowiązań wynikających z obowiązującej umowy pożyczki.

Poniżej przedstawiono kształtowanie się rozchodów związanych ze spłatą rat kapitałowych oraz odsetek wraz z łączną kwotą długu na koniec każdego roku.

Do obliczenia wysokości odsetek przyjęto WIBOR średnio roczny w wysokości 1,9% plus marżę wynikającą z zawartych umów.

Wysokość oprocentowania:

dla kredytów - od 2,24– 3,24 %, dla pożyczek - 0,57% i 3,0% ,

dla emisji papierów wartościowych – 3,40%

Od 2019 roku założono przychód z tytułu emisji samorządowych papierów wartościowych.

**Tabela 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Zestawienie wielkości zadłużenia w latach 2019-2037*** | | | | | |  |  |
| **Lata** | **Przychody z tytułu kredytu/ pożyczki/ emisji obligacji komunalnych** | **Spłata i obsługa długu** | **Raty kapitałowe** | **Odsetki** | **Umowa ratalnego nabycia nieruchomości zaliczana do długu** | **Kwota długu, którego spłata dokona się z wydatków budżetu (umowa ratalnego nabycia nieruchomości) zaliczana do długu** | **Kwota długu** |
| **2018** | Stan na 31-12-2018r. po korekcie: | | | |  |  | **22.113.423,24** |
| **2019** | 2 600 000,00 | 3 021 151,89 | 2 621 151,89 | 400 000,00 |  | 157 500,00 | 21 934 771,35 |
| **2020** | 0 | 2 346 240,00 | 1 916 800,00 | 429 440,00 |  | 157 500,00 | 19 860 471,35 |
| **2021** | 0 | 2 452 500,00 | 2 068 900,00 | 383 600,00 |  |  | 17 791 571,35 |
| **2022** | 0 | 2 553 800,00 | 2 216 800,00 | 337 000,00 |  |  | 15 574 771,35 |
| **2023** | 0 | 2 506 400,00 | 2 217 000,00 | 289 400,00 |  |  | 13 357 771,35 |
| **2024** | 0 | 2 038 820,00 | 1 797 000,00 | 241 820,00 |  |  | 11 560 771,35 |
| **2025** | 0 | 1 887 741,24 | 1 683 601,24 | 204 140,00 |  |  | 9 877 170,11 |
| **2026** | 0 | 1 442 060,00 | 1 272 000,00 | 170 060,00 |  |  | 8 605 170,11 |
| **2027** | 0 | 1 418 644,00 | 1 271 144,00 | 147 500,00 |  |  | 7 334 026,11 |
| **2028** | 0 | 1 258 426,11 | 1 134 026,11 | 124 400,00 |  |  | 6 200 000,00 |
| **2029** | 0 | 1 028 920,00 | 920 000,00 | 108 920,00 |  |  | 5 280 000,00 |
| **2030** | 0 | 1 008 960,00 | 920 000,00 | 88 960,00 |  |  | 4 360 000,00 |
| **2031** | 0 | 989 000,00 | 920 000,00 | 69 000,00 |  |  | 3 440 000,00 |
| **2032** | 0 | 969 040,00 | 920 000,00 | 49 040,00 |  |  | 2 520 000,00 |
| **2033** | 0 | 949 080,00 | 920 000,00 | 29 080,00 |  |  | 1 600 000,00 |
| **2034** | 0 | 409 120,00 | 400 000,00 | 9 120,00 |  |  | 1 200 000,00 |
| **2035** | 0 | 406 841,00 | 400 000,00 | 6 841,00 |  |  | 800 000,00 |
| **2036** | 0 | 404 560,00 | 400 000,00 | 4 560,00 |  |  | 400 000,00 |
| **2037** | 0 | 402 280,00 | 400 000,00 | 2 280,00 |  |  | 0,00 |
| **RAZEM** | 2.600.000,00 | 27.493.584,24 | 24.398.423,24 | 3.095.161 | 0,00 | 315 000,00 | x |

Spłaty rat kredytów i pożyczek zostaną sfinansowane z powstałej nadwyżki w latach 2020-2037. Ogółem spłata odsetek w latach 2019-2037 wyniesie po korekcie 3.095.161 zł; spłata kapitału 24.398.423,24 zł oraz spłata zobowiązań zaliczanych do długu  
w kwocie 315.000 zł. W 2019 roku zaplanowano przychody z tytułu emisji samorządowych papierów wartościowych (obligacji komunalnych). Wydatki na obsługę długu w 2019 roku   
z tego tytułu zaplanowano na kwotę 16.000 zł, i dotyczy opłat i prowizji związanych z emisją obligacji. Zaplanowano emisję papierów wartościowych na miesiąc wrzesień 2019 roku,   
nie zaplanowano odsetek w związku z planowaną ich spłatą w okresach półrocznych.

Kwota długu w 2018 roku została zwiększona o kwotę 315.000 zł z tytułu zawartej umowy   
nr Rep. A 2070/2018 z Obornicką Spółdzielnią Mieszkaniową dotyczącą nabycia na mienie gminne prawa własności działki numer 1467/1 o powierzchni 2,6351 ha przy ul. Długiej   
w Rogoźnie, płatnej w dwóch ratach tj. 2019 i 2020 roku po 157.500 zł oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2018 roku w kwocie 96.559,14 zł, których spłata dokona się   
z wydatków. W związku z powyższym w załączniku nr 1 do WPF w pozycji nr 6 oraz   
w danych uzupełniających poz. 14.2; 14.3 oraz w poz.14.3.1 i 14.3.2 zostały zaprezentowane zwiększenie długu i jego spłata w poszczególnych latach.

**Tabela 2**

***Zestawienie wskaźników dla Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2037***

| **Lata** | **Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy** | **Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy** | **Wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2019** | 6,81 | 5,31 | 3,92 |
| **2020** | 4,86 | 3,37 | 2,94 |
| **2021** | 4,86 | 3,36 | 3,02 |
| **2022** | 5,80 | 5,80 | 3,09 |
| **2023** | 7,78 | 7,78 | 2,99 |
| **2024** | 7,07 | 7,07 | 2,37 |
| **2025** | 6,55 | 6,55 | 2,14 |
| **2026** | 6,06 | 6,06 | 1,60 |
| **2027** | 5,93 | 5,93 | 1,53 |
| **2028** | 6,22 | 6,22 | 1,33 |
| **2029** | 6,72 | 6,72 | 1,06 |
| **2030** | 7,49 | 7,49 | 1,01 |
| **2031** | 7,88 | 7,88 | 0,97 |
| **2032** | 8,28 | 8,28 | 0,93 |
| **2033** | 8,41 | 8,41 | 0,88 |
| **2034** | 8,84 | 8,84 | 0,37 |
| **2035** | 8,78 | 8,78 | 0,36 |
| **2036** | 8,71 | 8,71 | 0,35 |
| **2037** | 8,35 | 8,35 | 0,34 |

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.