

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl na lata 2017-2028

WSTĘP

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zaniemyśl sporządzona została na lata 2017-2028 i umożliwia ona ocenę sytuacji finansowej, kształtowanie się zdolności kredytowej oraz możliwości inwestycyjnych. Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) przedmiotową prognozę należy sporządzić na okres obejmujący rok budżetowy tj. 2017r. oraz co najmniej trzy kolejne lata tzn. do 2020r. Nie może on być jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wykazane w załączniku nr 2. W przypadku Gminy Zaniemyśl powyższe limity ustalono do roku 2024. Wydłużenie czasu na jaki została opracowana tj. do 2028r. spowodowane jest okresem na jaki planuje się zaciągnąć zobowiązania wykazane w prognozie kwoty długu, która stanowi część Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Sposób prognozowania WPF został podzielony na dwa okresy, w których uwzględniono wysokość prognozowanego poziomu inflacji (wskaźnik wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych) i PKB. Poziomy te wraz ze wskaźnikami na lata następne są zgodne z wytycznymi Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 06.10.2016r. i przedstawiają je poniższe tabele.

POZIOM INFLACJI

Rok	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	1,8%	2,2%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

POZIOM PKB

Rok	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	3,8%	3,9%	3,9%	3,7%	3,6%	3,3%	3,2%	3,1%	3,0%	2,9%	2,9%

Dwa okresy prognozy to:

1. rok 2017, przyjęto wartości zgodne z budżetem Gminy Zaniemyśl na ten rok;
2. lata 2018-2028, przyjęto wartości uzyskane poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz o korekty merytoryczne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa ma charakter kroczący i będzie aktualizowana co najmniej raz w roku przy składaniu projektu budżetu na kolejny rok budżetowy. Jednakże bierze się pod uwagę fakt, iż długi okres prognozowania zwiększa ryzyko błędnego oszacowania przyjętych wartości.

PROGNOZA DOCHODÓW GMINY ZANIEMYŚL

Prognozę dochodów podzielono na prognozę dotyczącą dochodów bieżących i dochodów majątkowych. Wszystkie wymienione kategorie dochodów wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- I. podatki i opłaty lokalne: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek rolny, podatek leśny, podatek od czynności cywilno-prawnych, podatek od spadków i darowizn, wpływy z karty podatkowej, opłata skarbową, opłata targowa, opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pozostałe opłaty;

2. udział w podatkach centralnych: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT, udział w podatku dochodowym od osób prawnych - CIT;
3. subwencje: oświatowa, wyrównawcza, równoważąca;
4. dotacje: na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, na zadania realizowane w drodze porozumień, na zadania własne;
5. pozostałe dochody bieżące: wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych i inne.

Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźnika inflacji oraz wskaźnika PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Poza tym poszczególnym kategoriom nadano wagi wskaźnika tzn. waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostanie wartość na rok przyszły. Przykładowo, jeśli dla podatku leśnego przyjęto 10% wagi inflacji, a prognozowana inflacja dla roku 2018 wynosi 2,5%, to wartość podatku leśnego w roku 2018 równa będzie wartości z roku 2017 powiększonej o $10\% \times 2,5\% = 0,25\%$. A więc prognozowany wzrost dla podatku leśnego w 2018r. wyniesie 0,25%.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne – przyjęto waloryzację od 2018r. o 100% inflacji;
- udział w podatkach centralnych:
 1. udział w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT – od 2018r. przyjęto indeksację o 90% PKB.
 2. udział w podatku dochodowym od osób prawnych CIT - od 2018r. przyjęto indeksację o 90% PKB.
- subwencje:
 1. oświatowa – od roku 2018 przyjęto indeksację o 100% inflacji.
 2. wyrównawcza i równoważąca - zakładając wzrost dochodów podatkowych należy spodziewać się zmniejszenia wartości subwencji wyrównawczej, w związku z tym przyjęto indeksację o -100% inflacji. Od roku 2017 nie planuje się subwencji równoważącej.
- dotacje: zarówno na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, jak i na zadania realizowane w drodze porozumień oraz na zadania własne przyjęto ich indeksację o 100% inflacji;
- pozostałe dochody bieżące – do wpływów z usług, odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz innych pozostałych dochodów bieżących przyjęto indeksację o 100% inflacji.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dotacje na inwestycje: przez cały okres na jaki opracowana jest ta prognoza nie planuje się dochodów tytułem dofinansowania inwestycji.

Prognozę dochodów o charakterze majątkowym przeprowadzono na podstawie zawartych umów oraz dokonując z Referatem Rolnictwa i Gospodarki Gruntami analizy dochodów ze sprzedaży mienia uzyskiwanych w latach poprzednich. Wartości te szacowano ostrożnie, zachowując je na wysokości nieprzekraczającej 0,55% planowanych dochodów w roku 2018, do 0,26% planowanych dochodów ogółem w roku 2028.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku nr 1.

PROGNOZA WYDATKÓW GMINY ZANIEMYŚL

Prognozę wydatków podzielono na prognozę dotyczącą wydatków bieżących i majątkowych. Wszystkie wymienione kategorie wydatków wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji

budżetowej.

Wydatki bieżące dodatkowo podzielono na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, składek od nich naliczanych i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST, a w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia.

Przy prognozie wszystkich kategorii wydatków bieżących w latach 2018-2028 przyjęto indeksowanie o 100% inflacji.

Jedynie wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

Wydatki majątkowe ujęte w WPF stanowiące przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym zostały przedstawione także w załączniku nr 2 do uchwały. Ponadto w latach 2017, 2020-2028 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku budżetowego.

WYNIK BUDŻETU I WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI BIEŻĄCEJ GMINY ZANIEMYŚL

Wynik budżetu w prognozowanych latach jest powiązany z założeniami przyjętymi do prognozy dochodów i wydatków. Na skutek zapisu w art. 242 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) wynik z działalności bieżącej jest pozycją bardzo istotną, gdyż Rada Gminy nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu. Podkreślić należy fakt, iż w badanym okresie historycznym relacja wykonanych dochodów bieżących do wykonanych wydatków bieżących także była zgodna z zapisami cytowanej ustawy.

PRZYCHODY GMINY ZANIEMYŚL

W prognozowanych latach po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Zgodnie z prognozą planuje się zaciągnąć zobowiązania:

- 2017r. kwota 3.188.215,70 zł – oprocentowanie WIBOR 6M + marża 1,5%;
- 2018r. kwota 2.727.596,07 zł – oprocentowanie WIBOR 6M + marża 1,5%.

Należy zaznaczyć, że w roku 2017 i 2018 wprowadzono do WPF nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w łącznej wysokości nieprzekraczającej wartości wykazywanej w sprawozdaniu Rb-NDS w roku 2017, po uwzględnieniu wyniku z wykonania budżetu za 2016 rok.

ROZCHODY GMINY ZANIEMYŚL

Po stronie rozchodów w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Spłaty ostatnich rat kapitałowych zostały zaplanowane na rok 2028.

KWOTA DŁUGU GMINY ZANIEMYŚL

Dług publiczny na koniec roku 2016 wynosi 2.441.052,84 zł. Wartość ta jest zgodna z zapisami w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016r. oraz sprawozdaniami budżetowymi. Stanowi ona podstawę do wyliczeń kwoty długu ujętej w prognozie.

W poszczególnych latach objętych prognozą planuje się kwoty długu w następujących wartościach:

- 2017r. kwota 4.997.416,43 zł;
- 2018r. kwota 6.619.292,50 zł;
- 2019r. kwota 5.454.910,95 zł;
- 2020r. kwota 4.865.210,95 zł;
- 2021r. kwota 4.275.510,95 zł;
- 2022r. kwota 3.680.510,95 zł;
- 2023r. kwota 2.988.510,95 zł;

- 2024r. kwota 2.478.874,72 zł;
- 2025r. kwota 1.858.874,72 zł;
- 2026r. kwota 1.238.874,72 zł;
- 2027r. kwota 618.874,72 zł;
- 2028r. kwota 0,00 zł.

W powyższych kwotach długu począwszy od 2017r. planuje się kwotę długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu, a związane to jest z realizacją przedsięwzięcia „Zakup kompleksu pałacowego w miejscowości Lękno” w latach 2017-2024 oraz "Zakup telefonów komórkowych" w latach 2017-2019:

- 2017r. kwota 1.481.016,23 zł;
- 2018r. kwota 1.300.296,23 zł;
- 2019r. kwota 1.079.936,23 zł;
- 2020r. kwota 859.936,23 zł;
- 2021r. kwota 639.936,23 zł;
- 2022r. kwota 419.936,23 zł;
- 2023r. kwota 199.936,23 zł;
- 2024r. kwota 0,00 zł.

LĄCZNA KWOTA WYLĄCZEŃ Z ART. 243 UST. 3 PKT 1 UFP

W latach objętych prognozą nie planuje się w/w wyłączeń.

KWOTA WYLĄCZEŃ Z ART. 243 UST. 3 PKT 1 UFP

W latach objętych prognozą nie planuje się w/w wyłączeń.

RELACJA Z ART. 243 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNIĄ 2009r. O FINANSACH PUBLICZNYCH (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.)

Po dokonaniu obliczeń sytuacja finansowa Gminy Zaniemyśl pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ GMINY ZANIEMYŚL NA LATA 2017-2024

W wykazie przedsięwzięć wykazuje się wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) dotyczące jednego projektu:

- „Zwiększenie dostępności do usług społecznych w powiecie średzkim” realizowany będzie przez OPS w Zaniemyślu w latach 2016-2018 przy łącznych nakładach 36.453,60 zł. Zostanie on dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

Nie wyodrębniono wydatków na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego. Gmina nie realizuje zadań w oparciu o w/w umowy.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe obejmują wieloletnie wydatki bieżące i majątkowe, które realizowane będą ze środków własnych Gminy, bez dofinansowania unijnego.

Na wydatki bieżące składa się 7 projektów:

- przedsięwzięcie "Dostęp do bazy danych ewidencji gruntów i budynków z obszaru gminy Zaniemyśl w trybie publikacji na serwerze internetowym" realizowane będzie w latach 2017-2019 z łącznymi nakładami finansowymi 2.100,00 zł;
- przedsięwzięcie "Użytkowanie gruntu Skarbu Państwa pokrytego wodami jezioro Jezioro Małe" realizowane będzie w latach 2017-2024 z łącznymi nakładami finansowymi 15,63 zł;
- przedsięwzięcie "Zakup usług w zakresie telefonii stacjonarnej oraz dostępu do internetu"

realizowane będzie w latach 2017-2021 przez sześć jednostek organizacyjnych tzn. Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu, Szkoła Podstawowa w Śnieciskach, Gimnazjum w Zaniemyślu z siedzibą w Łęknie, Urząd Gminy, Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Samorządowe w Zaniemyślu. Łączne nakłady finansowe dla wszystkich jednostek to kwota 82.508,16 zł;

- przedsięwzięcie "Dostawa energii elektrycznej" realizowane w latach 2018-2019 przez pięć jednostek organizacyjnych tzn. Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu, Szkoła Podstawowa w Śnieciskach, Gimnazjum w Zaniemyślu z siedzibą w Łęknie, Urząd Gminy, Przedszkole Samorządowe w Zaniemyślu. Łączne nakłady finansowe dla wszystkich jednostek to kwota 422.900,00 zł;
- przedsięwzięcie "Zakup usług telekomunikacyjnych - telefonia komórkowa" realizowane w latach 2017-2019 o łącznych nakładach finansowych 2.623,00 zł;
- przedsięwzięcie "Zakup telefonów komórkowych" realizowane w latach 2017-2019 o łącznych nakładach finansowych 1.440,00 zł
- przedsięwzięcie "Przywrócenie pierwotnego stanu wód w Jeziorze Raczyńskim w miejscowości Zaniemyśl, gmina Zaniemyśl" realizowane w latach 2017-2018 o łącznych nakładach finansowych 403.971,00 zł.

Na wydatki majątkowe składa się 12 projektów:

- przedsięwzięcie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej etap I i II (obręb geod. Śnieciska, Winna, Jezioro Wielkie, Łęknio) wraz z siecią wodociągową w miejscowości Śnieciska gmina Zaniemyśl”, której celem jest poprawa życia mieszkańców tych miejscowości. Realizacja przedsięwzięcia planowana jest na lata 2016-2018, z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 5.390.000,00 zł;
- przedsięwzięcie „Przebudowa budynku kotłowni na świetlicę wiejską w miejscowości Jaszkowo” realizowane będzie w latach 2015-2018 z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 345.000,00 zł;
- programy dotyczące poprawy jakości i dostępności lokalnych połączeń komunikacyjnych realizowane będą:
 - o w latach 2016-2017 program nr 3;
 - o w latach 2017-2018 program nr 4;
 - o w latach 2016-2017 program nr 6;
 - o w latach 2017-2018 program nr 13;
- przedsięwzięcie związane z „Rewitalizacją obszarów zdegradowanych społecznie w miejscowości Śnieciska” realizowane będzie w latach 2015-2019 z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 415.000,00 zł;
- przedsięwzięcie „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Pigłowicach” realizowane będzie w latach 2015-2019 z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 1.000.000,00 zł;
- przedsięwzięcie „Zagospodarowanie i remont budynku garażowego w Łęknie ul. Poznańska 12 z przeznaczeniem do nowych funkcji użytkowych (Ośrodek Pomocy Społecznej)” realizowane będzie w latach 2016-2017 z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 707.000,00 zł;
- przedsięwzięcie związane z „Zagospodarowaniem przestrzeni publicznej poprzez rewitalizację Pl.Berwińskiego w Zaniemyślu” realizowane będzie w latach 2014-2018 z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 302.300,00 zł;
- przedsięwzięcie „Zakup kompleksu pałacowego w miejscowości Łęknio” realizowane będzie w latach 2015-2024 z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 1.855.000,00 zł;
- przedsięwzięcie "Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez rewitalizację miejsca do kąpieli nad Jezioro Raczyńskim w Zaniemyślu" realizowane będzie w latach 2017-2019 z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 250.000,00 zł.

Ustalony limit zobowiązań dotyczą wszystkich programów obejmujących wieloletnie wydatki bieżące i majątkowe.

SKARBNIK GMINY
mgr Agnieszka Scheffler

**PRZEWODNICZĄCA
RADY GMINY**
Alina Frachowiak