

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY PŁUŻNICA NA LATA 2016-2025

WSTĘP

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców Gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwia także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne Gminy Płużnica w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej - kierunki ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków Gminy, 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.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Płużnica została opracowana w oparciu o:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. 513 z późn. zm.),
- budżetu Gminy Płużnica na rok 2016,
- umowy zawarte przez Gminę (jednostki organizacyjne Gminy) lub konieczne do zawarcia,
- planowane przedsięwzięcia,
- materiały planistyczne opracowane do budżetu przez gminne jednostki organizacyjne,
- wskaźniki makroekonomiczne podane przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 6 października 2015 r., opierając się na średniorocznym wskaźniku wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Kształtowanie się poszczególnych kategorii budżetowych przedstawia dalsza część opracowania.

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH DO OPRACOWANIA WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

1. Dochody:

1.1. Dochody bieżące.

W roku 2016 zaplanowano dochody na podstawie danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego, Uchwał Rady Gminy w sprawie określenia stawek podatkowych w tym: podatku od nieruchomości i od środków transportowych. W zakresie wpływów z podatku rolnego przyjęto stawkę 53,75 za 1 dt, która została ogłoszona w Monitorze Polskim z dnia 19 października 2015 r., poz. 1025 w formie Komunikatu Prezesa GUS. Natomiast za odbiór ścieków przyjęto wzrost od miesiąca kwietnia 2016 r. o 7,89% w stosunku do stawek obowiązujących w 2015 r., cenę wody pozostawiono na poziomie roku 2015, a w przypadku pozostałych dochodów na podstawie przewidywanego wykonania roku 2015.

Zaplanowano realne wpływy do budżetu określając w zakresie podatków, które mają znaczny wpływ na kształtowanie się dochodów budżetowych - dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 98,50% od osób prawnych oraz 95,00% od osób fizycznych, z tytułu wpływów z podatku rolnego w wysokości 100% od osób prawnych i 99,36 % od osób fizycznych oraz 100% szacowanych wpływów w zakresie pozostałych podatków określonych na podstawie danych wynikających ze złożonych informacji czy deklaracji podatkowych oraz danych wynikających z ewidencji gruntów. W ramach tej grupy dochodów przyjęto od 2017 r. coroczną waloryzację stawek podatkowych o wskaźniki makroekonomiczne w stosunku do planu roku poprzedniego. Dodatkowo zwiększono planowane wpływy z podatku od nieruchomości od firm, które powstaną po utworzeniu Płużnickiego Parku Inwestycyjnego (zadanie zakończone zgodnie z zawartą umową 30 listopada 2015 r.) zgodnie z założeniami studium wykonalności i koniecznością osiągnięcia wskaźników i rezultatów określonych we wniosku o dofinansowanie. Założono wpływy z powyższego tytułu i tak:

- d) w 2017 r. w wysokości 292.300,00,
- e) w 2018 r. w wysokości 875.050,00,
- f) w 2019 r. w wysokości 1.420.614,00,
- g) od 2020 r. w wysokości 1.642.614,00 (uwzględniono do wyliczenia ogólnej kwoty dochodów bieżących).

Wysokość udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016 r. wynosi 37,79%. Wielkość dochodów jednostki z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT planowana na dany rok jest uzależniona w dużej mierze od:

- procentowej wielkości udziału, ustalonej na rok budżetowy,
- planowanej na rok budżetowy kwoty wpływów z podatku PIT,
- wskaźnika równego udziałowi należnego za rok poprzedzający rok bazowy podatku dochodowego od osób fizycznych, zamieszkałych na terenie jednostki, w ogólnej kwocie należnego podatku w tym samym roku, ustalonego na podstawie złożonych, do dnia 30 kwietnia roku bazowego, zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznego obliczenia podatku dokonanego przez płatników.

W 2016 roku przyjęto niższe o 38.149,00 wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w stosunku do prognozy Ministerstwa Finansów. Od 2017 r. zwiększono planowane wpływy w każdym kolejnym roku o wskaźniki makroekonomiczne w stosunku do planu roku poprzedniego. Dodatkowo zwiększono planowane wpływy z ww. tytułu w związku z planowanym zatrudnieniem osób w Płużnickim Parku Inwestycyjnym. Docelowo ma być zatrudnionych 160 osób, z tego szacuje się iż 50 % będzie mieszkańcami gminy. Wobec powyższego założono, iż w 2017 r. zatrudnienie zwiększy się o 14 osób, w 2018 r. o 43 osoby w stosunku do stanu obecnego, w 2019 r. do 69 osób, a w latach kolejnych do 80 osób.

Natomiast na wielkość dochodów z tytułu udziału w CIT będzie miało wpływ m.in. rozpoczęcie albo likwidacja działalności gospodarczej przez podatnika tego podatku lub też jego zakładu, bowiem dochody z tytułu udziału w CIT są przekazywane do budżetów jednostek samorządu terytorialnego na obszarze, których znajduje się siedziba podatnika oraz zakładu proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Planowane dochody z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych na 2016 r. zostały ustalone na poziomie dochodów planowanych do uzyskania w 2015 r. Natomiast w kolejnych latach zwiększono je w każdym kolejnym roku o podane wyżej wskaźniki makroekonomiczne w stosunku do planu roku poprzedniego.

Dochody z subwencji ogólnej w latach 2017-2020 r. przyjęto z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych. Od 2021 r. do wyliczenia dochodów bieżących ogółem wpływy z tytułu subwencji przyjęto w wysokości z roku 2020. Na 2016 r. wskaźnik będący podstawą naliczenia części podstawowej

subwencji wyrównawczej (G) wyniósł 94,3253% i przekroczył próg stanowiący podstawę jej przyznania o 2,3253 punktu procentowego.

Dochodami, które odnotowały spadek w 2016 r. w stosunku do roku wcześniejszego są kwoty dotacji celowych, które jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zleconych. Zjawisko to nie jest niczym niepokojącym. Kwoty dotacji ulegają zmianie w trakcie roku budżetowego. Wzorem lat ubiegłych możemy się spodziewać, że również w roku 2016 plan dochodów z budżetu państwa na zadania zlecone jak również na zadania własne zostanie stosownie zwiększony. Różnica w wysokości planu dotacji pomiędzy planem na dzień 31 października 2015 r., a wysokością planu dotacji przyjętych do projektu wynosi 1.343.524,64. Niezależnie od powyższego spadek tych dochodów ma odzwierciedlenie w ogólnej kwocie dochodów bieżących jak i wydatków bieżących w stosunku do prognozy na lata kolejne oraz roku poprzedzającego rok budżetowy. W zakresie wpływów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w roku 2017 przyjęto wzrost o 1,8 % w stosunku do roku 2016 oraz zwiększono szacowane wpływy o wysokość dotacji, które wpływają lub ulegają zmianom w ciągu roku m.in. z tytułu akcyzy, stypendiów socjalnych, wyprawki szkolnej, zasiłków stałych, okresowych, dożywiania. W kolejnych latach przyjęto wzrost o wskaźniki makroekonomiczne omówione na wstępie.

W związku z brakiem ogłoszenia konkursów na dofinansowanie zadań z udziałem środków z UE z nowej perspektywy 2014-2020 nie wprowadzono dochodów z powyższego tytułu. Różnica w dochodach pomiędzy rokiem 2015, a 2016 w wysokości 1.197.666,81 przełożyła się na ogólną kwotę dochodów bieżących.

W zakresie pozostałych dochodów (ze źródeł własnych) zaprojektowano od 2017 r. wzrost w stosunku do planu przyjętego na 2016 r. o przewidywany wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych z uwzględnieniem dodatkowych wpływów z dzierżawy gruntów na których zlokalizowany jest Płużnicki Park Inwestycyjny i tak w 2017 r. o 73.710,00 oraz w następnych latach o kolejne 46.575,00.

Od roku 2020 przyjęto dochody na stałym poziomie.

Takie podejście pozwala na ostrożne oszacowanie dochodów budżetowych Gminy w poszczególnych latach, co skutkować będzie dużym prawdopodobieństwem ich realizacji, przy założeniu, że w poszczególnych latach nie wystąpią nieprzewidziane okoliczności. Realistyczne zaplanowanie dochodów gwarantuje finansowanie wydatków oraz pokrycie rozchodów z tytułu długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia na przedsięwzięcia służące rozwojowi Gminy.

1.2 Dochody majątkowe.

Znaczący wpływ na kształtowanie się w 2016 r. łącznej kwoty dochodów ma wartość dotacji i środków na dofinansowanie własnych inwestycji, które stanowią w ogólnej kwocie dochodów 21,04%.

Dochody majątkowe stanowią dochody z tytułu dotacji przekazywanej jako refundacja poniesionych wydatków za zrealizowane zadanie inwestycyjne z udziałem środków UE w 2015 r. w wysokości 714.733,07 (rozliczenie po złożeniu wniosku końcowego o płatność w ramach zrealizowanego zadania „Budowa Płużnickiego Parku Inwestycyjnego), związanych z planowanymi inwestycjami z udziałem funduszy unijnych w kwocie 1.348.958,50 i innych źródeł zewnętrznych w wysokości 1.708.064,73. Planując środki z budżetu UE na lata 2016-2017 opierano się na wytycznych dotyczących realizacji projektów w ramach RPO, priorytet inwestycyjny PI 4c „Wspieranie efektywności energetycznej, inteligentnego zarządzania energią i wykorzystywania odnawialnych źródeł energii w budynkach publicznych i w sektorze mieszkaniowym” oraz PI 10a „Inwestowanie w kształcenie, szkolenie oraz szkolenie zawodowe na rzecz zdobywania umiejętności uczenia się przez całe życie poprzez rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” oraz w ramach PROW na lata 2014-2020 w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, a także w ramach operacji „Gospodarka wodno-ściekowa”.

Na podstawie danych otrzymanych z referatu gospodarki przestrzennej i inwestycji zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku, gdzie przyjęto plan na 2016 r. w wysokości 20.000,00 za zbycie gruntów, które obecnie wg ewidencji stanowią drogi, a właściciele gospodarstw rolnych są zainteresowani ich nabyciem, ze sprzedaży gruntów rolnych w wysokości 30.000,00 (działka o now. 0.6061 ha zlokalizowana w miejscowości Wiewiórki)

oraz w latach 2016 – 2019 ze sprzedaży uzbrojonych terenów inwestycyjnych w związku z ukończeniem w listopadzie 2015 r. budowy Płużnickiego Parku Inwestycyjnego. Gmina na realizację ww. operacji nabyła w 2014 r. grunty o łącznej powierzchni 22,20 ha i po zrealizowaniu przedsięwzięcia planuje zbyć części gruntów tj. 11,06 ha. Pozostały grunt będzie wydierżawiany. Wobec powyższego zaplanowano zbycie w 2016 r. – 2 ha (planowany wpływ 500.000,00), w latach 2017 i 2019 po 3 ha oraz w 2018 r. - 3,06 ha przyjmując stawkę 25 za m². Natomiast kwotę 6.000,00 stanowią wpływy ze spłaty nabytego mienia w ratach. Ponadto w latach 2019 do 2025 zaplanowano wpływy po 100.000,00 rocznie ze środków Samorządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego na przebudowę dróg gminnych ze środków pochodzących z tytułu wyłączeń gruntów rolnych w związku z planowaną przebudową dróg gminnych.

2. Wydatki:

2.1 *Wydatki bieżące* (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)

W 2016 roku utrzymano wydatki bieżące na porównywalnym poziomie roku 2015. Różnica pomiędzy planem roku 2015, a 2016 wynika z ujęcia w budżecie na 2016 r. dotacji określonych decyzją Wojewody, które w ciągu roku ulegają zmianom i będą zwiększały plan wydatków (spadek tych dochodów pomiędzy planem na dzień 31.10.2015 r., a danymi do projektu budżetu wynosi 1.343.524,64). W roku 2016 następuje także spadek wydatków bieżących o 1.310.739,33, gdyż w tym roku nie zaplanowano dochodów na realizację projektów dofinansowywanych z budżetu UE. W zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych przyjęto wzrost o 1,7% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2015, a w przypadku wynagrodzeń osobowych nauczycieli zostały one ustalone, zgodnie z ustawą „Karta nauczyciela” na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2015/2016 oraz planów na rok szkolny 2016/2017. Uwzględniono także należne odprawy i nagrody jubileuszowe. W kolejnych latach objętych prognozą dla wszystkich jednostek organizacyjnych założono wzrost wynagrodzeń i pochodnych o 1% w stosunku do roku poprzedniego. Taki sam wskaźnik wzrostu przyjęto na wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie wydatków rzeczowych przyjęto plan na poziomie 2015 roku po wyłączeniu wydatków jednorazowych. Regułą przyjętą do projektowania wydatków rzeczowych była ocena realnych potrzeb jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie z zasadą gospodarności. Wydatki zostały zaplanowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady osiągnięcia najlepszych efektów przy określonych możliwościach gminy. Niezależnie od powyższego Gmina nie ograniczając poziomu świadczonych usług poszukuje tańszych dostawców np. w zakresie zakupu energii przystępując w ramach porozumienia z innymi samorządami do wspólnego przetargu (uzyskano cenę niższą niż obowiązywała w 2014 r.). Zawarcie umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych na znacznie korzystniejszych warunkach wpłynęło na obniżenie kosztów. Ukończone w 2014 r. zadanie w zakresie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej obejmujące obiekty Szkoły Podstawowej, Gimnazjum oraz remizo- świetlicy w Płużnicy znacznie obniżyły koszty utrzymania obiektów. Na dalsze obniżenie kosztów utrzymania obiektów w następnych latach będzie miała wpływ zakończona w 2015 r. termomodernizacja kolejnych 4 budynków. W ramach zadań inwestycyjnych od 2016 r. planuje się kontynuować termomodernizację kolejnych budynków.

Od roku 2017 przyjęto wzrost wydatków bieżących o wskaźniki makroekonomiczne przy czym w ramach tych wydatków wynagrodzenia i koszty funkcjonowania organów j.s.t. wzrastają o 1% rocznie. Konieczności utrzymania rozbudowanej w ostatnich latach infrastruktury powoduje wzrost nakładów.

Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek) stanowią:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane (§§ 401, 404, 410, 411, 412, 417)
2. wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST (rozdziały 75022, 75023),
3. przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w tym: przedsięwzięcia zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF,
4. pozostałe wydatki niezbędne do realizacji zadań własnych gminy.

Wzrost wydatków bieżących w latach budżetowych sporządzonej prognozy nie spowodował sytuacji, gdzie planowane wydatki bieżące byłyby wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy. Różnica nadwyżki operacyjnej dla roku 2016 wynosi 627.926,98, tym samym zostaje spełniony wymóg art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.1 Wydatki bieżące na obsługę długu

Obejmują wydatki związane z zapłatą odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Obsługa długu obejmuje lata 2016 – 2025.

2.2 Wydatki majątkowe

Wykazano wydatki majątkowe, w tym na przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF, obejmujące również projekty realizowane przy udziale środków UE, planowane do realizacji przedsięwzięcia w ramach Funduszu Sołeckiego oraz dotacje celowe na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z zawartymi umowami. Wydatki majątkowe kształtowane są w zasadzie przez cztery zadania inwestycyjne. Szczegółowy wykaz zadań określa załącznik Nr 4 do budżetu. Wspomniane najbardziej znacząco wartościowo wydatki majątkowe to:

- 1) Przebudowa drogi gminnej Nr 070102C w miejscowości Płachawy - 1.679.533,28,
- 2) Budowa budynku socjalnego w miejscowości Goryń - 1.424.329,13,
- 3) Budowa przedszkola w miejscowości Płużnica - 1.324.010,00,
- 4) Przebudowa budynku Urzędu Gminy w Płużnicy wraz z I etapem termomodernizacji budynków użyteczności publicznej w gminie Płużnica – edycja III - 915.238,00.

Od roku 2017 ujęto planowane zadania jednoroczne związane z przebudową dróg gminnych oraz świetlic. Zadania z udziałem środków z UE, będą realizowane w przypadku otrzymania dofinansowania.

3. Wynik budżetu (1-2)

Stanowi różnicę pomiędzy dochodami, a wydatkami i oznacza w 2016 r. deficyt budżetowy w wysokości 1.768.291,43 na pokrycie którego gmina w części musi zaciągnąć zobowiązanie zwrotne, które obejmuje kredyt w wysokości 900.000,00. W latach 2017-2025 zaplanowano nadwyżkę budżetową, z której pokryte zostaną spłaty rat kapitałowych.

4. Przychody budżetu

4.1. Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych

W 2016 r. na pokrycie części planowanego deficytu zaplanowano wolne środki w kwocie – 868.291,43. Dodatkowo wprowadzono wolne środki w wysokości 462.052,00 z przeznaczeniem na spłatę rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych. Ogółem wprowadzono wolne środki w kwocie 1.330.343,43.

4.2 Przychody (kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych)

Zaplanowano w 2016 r. przychody w formie kredytu na pokrycie planowanego deficytu w tym:

- a) kredyt – 300.000,00 na uzupełnienie wkładu własnego przy zaplanowanym do zrealizowania zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 070102C w miejscowości Płachawy”,
- b) kredyt – 600.000,00 na uzupełnienie wkładu własnego przy zaplanowanym do zrealizowania zadaniu

inwestycyjnym pn „Budowa budynku socjalnego w miejscowości Goryń”.

Niewątpliwą zaletą planowanych zobowiązań jest ich preferencyjne oprocentowanie. W przypadku kredytu podjęte zostaną działania mające na celu zaciągnięcie go z Europejskiego Banku Inwestycyjnego.

4.3 Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu

Brak przychodów z powyższego tytułu.

5. Rozchody budżetu

5.1 Spłata rat kapitałowych

Spłatę rat zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat od zaciągniętych zobowiązań i planowanego do zaciągnięcia w 2016 r. kredytu. Spłata długu - rat obejmuje lata 2016 -2025.

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2016 to kwota 462.052,00. Gmina posiada pełne zabezpieczenie finansowe na spłatę rat z wolnych środków z lat ubiegłych. W kolejnych latach środki będące w dyspozycji gminy umożliwią spłatę rat.

5.2 Inne rozchody

Nie przewiduje się udzielenia pożyczek.

6. Kwota długu wskaźniki

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług - spłata rat. Na wysokość długu główny wpływ mają zaciągnięte zobowiązania do 2015 r. oraz wysokości zaplanowanych do zaciągnięcia w 2016 r. zobowiązań zwrotnych na realizację zadań inwestycyjnych. Do wyliczenia długu na kolejne lata wyliczono dług od wykonania 2015 r.

Wskaźnik spłaty z art. 243 ufp jest zachowany na rok 2016.

W kolejnych latach gmina spełnia wskaźniki określone ustawą o finansach publicznych.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY PŁUŻNICA
Szymon Dudzik
Szymon Dudzik