

Objaśnienie do Uchwały Nr XXV/155/2017 Rady Gminy Brzozie z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2018-2026.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzozie w zakresie, o którym mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych, została sporządzona na lata 2018-2026.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały odzwierciedlone plany i kierunki rozwoju gminy, gdyż opracowano ją na podstawie obecnie realizowanych zadań i planowanych nowych zamierzeń inwestycyjnych. Wysokość środków finansowych przeznaczanych na wydatki inwestycyjne zależy w głównej mierze środków finansowych będących w dyspozycji jednostki.

Podstawą do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2026 były:

- wieloletnie umowy zawarte przez Gminę (w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek),
- wykonanie dochodów i wydatków w latach 2015, 2016 jak i plan za 3 kwartały 2017r.,
- planowana polityka lokalna w zakresie podatków i opłat lokalnych,
- prognozowane parametry makroekonomiczne w kraju,
- gospodarka majątkiem komunalnym.

Zasadniczą pozycją załącznika nr 1 WPF są dochody. Prognozę dochodów bieżących i majątkowych sporządzono w oparciu o ich realny wzrost, mając na uwadze zrealizowane dochody w latach 2015-2016 oraz plan do końca III kwartału 2017 roku, uwzględniając przewidywalne wykonanie do końca roku. Dochody na 2018 rok ustalono na podstawie informacji o przyznanych dotacjach, subwencjach. Podatki i opłaty lokalne ustalono na podstawie stawek określonych w uchwałach podatkowych. Pozostałe dochody zaplanowano w oparciu o wykonanie w 2017 roku. W kolejnych latach założono wzrost dochodów w stosunku do roku poprzedniego.

Prognozując dochody majątkowe przyjęto zasadę planowania sprzedaży mienia w oparciu o zainteresowanie osób prawnych i fizycznych nabyciem działek pod budownictwo indywidualne i usługowe.

W związku z tym, że Gmina Brzozie będzie przeprowadzała w 2018 roku inwestycję z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w roku 2019 po stronie dochodów majątkowych planuje się refundację wydatków w części dotyczącej kosztów kwalifikowanych tegoż zadania inwestycyjnego.

Wycenę wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o normy budżetowe, dokonując ścisłego wiązania planu wydatków z oceną rzeczowych rozmiarów zadań finansowanych z budżetu. Bazując na danych z przeszłości (jako podstawie szacunku wydatków), czyniono starania w zakresie uwzględnienia zmian w zakresie tempa wzrostu wydatków bieżących związanych z nowo przyjętymi lub zmodernizowanymi obiektami komunalnymi np. modernizacja świetlic wiejskich po zakończeniu inwestycji, będzie generowała pewne koszty stałe związane z utrzymaniem tych budynków czy ich doposażeniem.

Wśród wydatków bieżących wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz związane z funkcjonowaniem jednostki samorządu terytorialnego, czyli zapisane w rozdziale 75022 i 75023 klasyfikacji budżetowej. Wydatki na wynagrodzenia zaplanowano z niewielkim wzrostem w 2018 roku, jak i w kolejnych latach.

Z uwagi na brak udzielanych gwarancji i poręczeń, nie planuje się ich również w następnych latach. Natomiast w wydatkach objętych limitem art. 226 ust. 4 ufp przyjęto tylko ich wykonanie w latach 2015-2016 oraz plan na lata 2017-2026.

Z kolei wydatki inwestycyjne zaplanowano w oparciu o budżet zadaniowy, zdefiniowano zakres powyższych zadań jeszcze przed rozpoczęciem prac. Limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne realizowane w latach określone zostały na podstawie dokumentacji kosztorysowej, wstępnej kalkulacji kosztów oraz kwot określonych we wnioskach o dofinansowanie.

Wśród wydatków majątkowych wyróżnia się te, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, a które dotyczą przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały.

Kolejną pozycją prognozy jest nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki.

Prezentowana prognoza finansowa jest sporządzona w układzie przepływów pieniężnych umożliwiającym dokonanie oceny na podstawie poz. „środki do dyspozycji”, czy gmina posiada środki pieniężne, które po zapewnieniu finansowania koniecznych wydatków bieżących – może przeznaczyć na obsługę długu i finansowanie wydatków majątkowych. W poszczególnych latach prognozowania obserwuje się różnicowanie po stronie wysokości tych środków.

Następnym etapem jest wycena spłaty i obsługi długu z uwzględnieniem rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych oraz wydatków bieżących na obsługę długu. Gmina planuje zaciągnięcie nowych pożyczek na finansowanie zadań inwestycyjnych, co odzwierciedla pozycja „Przychody”.

W pozycji „Kwota długu” wykazana jest prognozowana kwota długu według stanu na koniec 2018 roku i lat następnych, aż do całkowitej spłaty długu.

Prognoza długu na poszczególne lata planowania uwzględnia zarówno zadłużenie gminy powstałe w latach ubiegłych jak i „nowy” dług planowany do zaciągnięcia w 2017 i 2018r. W każdym roku kwota długu pomniejszana jest o planowaną spłatę rat pożyczek, zgodnie w zawartymi umowami.

Przewiduje się, że zadłużenie gminy na koniec 2018r. kształtować się będzie w wysokości 2.902.200,00 zł, na które składają się pożyczki:

1. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 0,00 zł otrzymana w listopadzie 2011 roku na zadanie: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wielki Głębołek” (w 2018 roku przypada do spłaty 56.000,00 zł),
2. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 160.000,00 zł otrzymana w 2012 roku na zadanie: Budowa kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej, tłocznej z miejscowości Mały Głębołek do Wielkiego Głębołka (w 2018r. przypada do spłaty 90.000,00 zł),
3. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 150.800,00 zł na zadanie: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Trepkach i Kantyle” (w 2018 roku przypada do spłaty 37.700,00 zł),
4. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 141.000,00 zł na zadanie: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z miejscowości Brzozie do Małego Głębołka – etap I” (w 2018 roku przypada do spłaty 44.000,00 zł),
5. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 186.000,00 zł na zadanie: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Małym Leźnie” (w 2018 roku przypada do spłaty 50.000,00 zł),
6. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 712.000,00 zł na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Brzozie, etap II, część I” (w 2018 roku przypada do spłaty 144.000,00 zł),
7. pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 170.400,00 zł na zadanie „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Wielkim Leźnie i Małym Leźnie” (w 2018 roku przypada do spłaty 42.600,00 zł),
8. planowana do zaciągnięcia pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu za kwotę 1.172.000,00 zł na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Brzozie, etap II, część II”,
9. planowana do zaciągnięcia w 2018 roku pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 210.000,00 zł na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Brzozie, etap II, część III”.

Zatem zadłużenie na koniec 2017 r.	2.234.500,00 zł
Minus spłata rat pożyczek w 2018 r.	- 464.300,00 zł
Plus przychody z pożyczek w 2018 r.	+ 1.132.000,00 zł
<hr/> Stanowi zadłużenie na dzień 31.12.2018 r.	<hr/> 2.902.200,00 zł

W latach 2018-2026 zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z 2009 roku o finansach publicznych. Przepisy art. 243 ust. 1 miały zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2014. Na podstawie przedstawionej w zestawieniu finansowym prognozy budżetów na lata 2018-2026 ustala się, że procentowy udział kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (raty pożyczek i koszty obsługi) w żadnym roku nie przekroczy średniej arytmetycznej – po wyłączeniu (o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy) środków, jakie Gmina będzie mogła przeznaczyć na spłatę zadłużenia. Oznacza to, że Gmina zabezpieczy środki na spłatę planowanych zobowiązań.

W załączniku Nr 2 do uchwały zawarte zostały planowane przedsięwzięcia do realizacji w latach 2018-2026 będące wieloletnimi projektami, zadaniami lub umowami, których okres realizacji wykracza przynajmniej poza jeden rok budżetowy.

W przedsięwzięciach wykazano te związane z programami realizowanymi przy udziale środków własnych gminy, jak i realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wobec faktu, że Gmina do 2026 roku nie będzie realizowała programów wieloletnich związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, stąd kwoty zerowe w pozycjach załącznika.

Do zadań wieloletnich należą:

- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompowniami i przyłączami z miejscowości Brzozie do Małego Głębozca – etap I. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Brzozie – etap II”, realizacja w latach 2011-2018, którego koszty całkowite wyniosą 4.857.560,11 zł;
- „Budowa świetlicy wiejskiej w Jajkowie”, realizacja w latach 2016-2019 z kosztami całkowitymi w kwocie 550.000,00 zł;
- „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Brzoziu”, realizacja w latach 2015-2019 z kosztami całkowitymi w kwocie 103.700,00 zł;
- „Budowa budynku przedszkola wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie działek nr 40/7 i 330 w miejscowości Jajkowo, Gmina Brzozie”, realizacja w latach 2017-2018 z kosztami całkowitymi w kwocie 425.900,00 zł;
- „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Małym Leźnie, Wielkim Leźnie, Sugajnie i w Trepkach”, realizacja w latach 2017-2019 z kosztami całkowitymi w kwocie 464.000,00 zł;
- Projekt pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie województwa kujawsko-pomorskiego (druga edycja) – zapewnienie przez Gminę nieodpłatnie dostępu do sieci Internet Beneficjentom Projektu z terenu Gminy”, realizacja w latach 2016-2020, z kosztami całkowitymi w kwocie 54.400,00 zł;
- Projekt pn. „Realizacja systemu innowacyjnej edukacji w województwie kujawsko-pomorskim”, realizacja w latach 2013-2020 z kosztami całkowitymi w kwocie 7.900,00 zł;
- Projekt pn. „Urzędy online” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, realizacja w latach 2016-2018 z kosztami całkowitymi w kwocie 43.800,00 zł;
- Projekt pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”, realizacja w latach 2017-2026, z kosztami całkowitymi w kwocie 217.356,80 zł.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu są zgodne z wartościami zawartymi w budżecie gminy na 2018 rok.

Brzozie, dnia 15 grudnia 2017r.