

Objaśnienia
do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo
na lata 2014 - 2025

Przy opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo kierowano się następującymi zasadami:

- podstawę stanowiły zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu gminy za ostatnie 3 lata (2011-2013) w podziale na poszczególne źródła dochodów budżetowych i poszczególne rodzaje wydatków, przy czym za 2013 r. - prognoza oparta o plan za trzy kwartały oraz przewidywane wykonanie za rok 2013;
- prognoza kształtowania się dochodów i wydatków umożliwia spłatę zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku oraz umożliwia określenie wysokości środków, które mogą być przeznaczone, jako udział własny na zadania majątkowe;

Dochody majątkowe zaplanowane na 2014 rok w kwocie **1.822.617,00 zł** pochodzić będą z następujących źródeł:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013, zaplanowano dochody w kwocie **751.954,00 zł**, które dotyczą: zwrotu środków z EFROW PROW 2007 – 2013, za zadania majątkowe realizowane w roku budżetowym 2013, a są to:

- „Przebudowa boiska sportowego w miejscowości Liszkowo” – kwota **136.513,70 zł**. Na zadanie to została zaciągnięta pożyczka na wyprzedzające finansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 218.637,00 zł, z czego zwrócono kwotę 28.929,47 zł, pozostało do zwrotu 189.707,53 zł.
- „Przebudowa obiektów sportowych w miejscowości Rojewo” – kwota **205.895,00 zł**. Na zadanie to została zaciągnięta pożyczka na wyprzedzające finansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 276.000,00 zł, z czego zwrócono kwotę 70.105,00 zł, pozostało do zwrotu 205.895,00 zł.
- „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowościach gminy Rojewo”. Planowane zakończenie tego zadania to 30 października 2013 r. Na zadanie to została zaciągnięta

pożyczka na wyprzedzające finansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego – planowana kwota pożyczki to **309.545,30 zł**.

- „Zagospodarowanie terenu poprzez zamontowanie piłkochwyłów i bramek na obiekcie rekreacyjnym w Dobiesławicach” – kwota **25.000,00 zł**.
- „Wyposażenie świetlicy w Mierogoniewicach” – kwota **25.000,00 zł**.
- „Budowa placów zabaw i rekreacji w Topoli i Osieku Wielkim” – kwota **50.000,00 zł**.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Dochody majątkowe zaplanowane w tym rozdziale w kwocie **120.663,00 zł** dotyczą planowanej na rok 2014 sprzedaży nieruchomości z zasobu mienia komunalnego Gminy Rojewo, a są to działki:

- Mierogoniewice – działka budowlana nr 37/8 o powierzchni 0,1650 ha – wartość szacunkowa 40.221,00 zł brutto,
- Ściborze – działka budowlana nr 9/39 o powierzchni 0,1339 ha – wartość szacunkowa 43.542,00 zł brutto,
- Wybranowo – działka nr 42/1 o powierzchni 0,1500 ha – wartość szacunkowa 36.900,00 zł brutto.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami

Dochody majątkowe zaplanowane na rok 2014 dotyczą realizacji zadania pn. „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko – pomorskim na cele przyrodnicze – wysypisko Rojewo”. Zadanie to jest planowane do realizacji wspólnie z Województwem Kujawsko – Pomorskim, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, Działanie 2.1 Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych. Dochody majątkowe zaplanowane na ten cel to kwota **950.000,00 zł**.

Źródłami finansowania powyższego zadania zgodnie z porozumieniem zawartym pomiędzy Województwem Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Rojewo są:

- dofinansowanie ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko – **900.000,00 zł**,
- dofinansowanie z dotacji planowanej do otrzymania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu – kwota **50.000,00 zł**,

W sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie i realizację przez Gminę Rojewo wspólnie z Urzędem Marszałkowskim Województwa Kujawsko – Pomorskiego projektu zadani pn.: „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko – pomorskim na cele przyrodnicze” została podjęta przez Radę Gminy Rojewo Uchwała Nr XXVIII/169/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r.

Dochody bieżące zaplanowane w kwocie **13.464.656,00 zł**, pochodzić będą z:

- dochodów własnych – planowana kwota 5.895.201,00 zł, w tym: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 1.420.765,00 zł, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 50.000,00 zł, podatki i opłaty – 4.424.436,00 zł, w tym podatek od nieruchomości – 2.030.395,00 zł,
- subwencji ogólnej – kwota 5.363.542,00 zł,
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – kwota 2.205.913,00 zł.

Wydatki budżetowe na rok 2014 zostały zaplanowane w kwocie **17.602.793,00 zł**, z tego:

- wydatki majątkowe w kwocie 4.438.610,00 zł,
- wydatki bieżące w kwocie 13.164.183,00 zł.

Wydatki majątkowe ujęto zgodnie z Załącznikiem Nr 10 do Uchwały Nr XXXI/204/2013 Rady Gminy Rojewo z dnia 19 grudnia 2013 r., w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 r., natomiast wydatki bieżące ujęto na podstawie kalkulacji dołączonych do projektu budżetu na 2014 r.

Budżet został zaplanowany deficytem w kwocie **2.315.520,00 zł**, który zostanie w całości pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu na 2014 r. zostały zaplanowane w kwocie **3.648.252,54 zł**, a pochodzić będą z kredytów i pożyczek. Będą one przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na sfinansowanie planowanych rozchodów budżetu.

Rozchody budżetu na 2014 r. zostały zaplanowane w kwocie **1.332.732,54 zł**, z tego kwota 804.182,30 zł dotyczy spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych w roku 2013 z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kwota długu planowana na dzień 31.12.2014 r. to **5.816.870,20 zł**, a została obliczona na podstawie następujących danych:

- faktyczna kwota długu na dzień 31.12.2012 r. wynosiła 2.826.663,12 zł,
- planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2013 r. to kwota 1.609.581,08 zł,
- planowane spłaty zobowiązań w 2013 r. to kwota 583.894,00 zł,
- umorzenie pożyczki w 2013 r. – 351.000,00 zł,
- planowana kwota długu na dzień 31.12.2013 r. będzie wynosić 3.501.350,20 zł
- planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2014 r. – 3.648.252,54 zł,
- planowane spłaty zobowiązań (rozchody) w 2014 r. to kwota 1.332.732,54 zł,
- planowana kwota długu na dzień 31.12.2014 r. to 5.816.870,20 zł, co w stosunku do planowanych dochodów budżetowych stanowi 38,05%.

Stanowi to dość duże obciążenie, w związku z tym spłaty tych zobowiązań zostały rozłożone aż do roku 2025.

Dłuższy okres spłaty planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. pozwoli na spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.

Wskaźnik spłaty zobowiązań jest obliczany dla każdej gminy indywidualnie na podstawie danych z poprzednich trzech lat oraz realnych kwot planowanych dochodów w latach 2014, 2015 i 2016. Należy zauważyć, że zaciągając wszystkie planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek mogą być problemy z uchwaleniem budżetów w latach 2015 i 2016. Istotne znaczenie będą miały ostateczne kwoty na zadania po przeprowadzonych przetargach, które spowodują zmniejszenie obliczonych wskaźników.

W roku 2014 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań dla naszej gminy stanowi 9,70% planowanych dochodów, a dopuszczalny wskaźnik to 9,94%, a więc ten planowany niebezpiecznie zbliża się do dopuszczalnego poziomu.

W roku 2015 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań stanowi 8,58% planowanych dochodów, a dopuszczalny to 6,29%. Wskaźnik ten został spełniony po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok, określonych w pkt 5.1.1 i po wyłączeniu wynosi 5,47%. Bardzo wysoki wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań występuje także w roku 2016 i wynosi 6,65% w stosunku do planowanych dochodów, gdzie dopuszczalny wskaźnik dla naszej gminy wynosi 7,73%.

Wskaźniki te ostrzegają przed zbyt wysokimi wydatkami, które powodowałyby konieczność dalszego zadłużania.

Planowanie zbyt wysokich wydatków bieżących znacznie ograniczy, a nawet uniemożliwi planowanie i realizację wydatków majątkowych.

Wobec powyższego, aby do tego nie dopuścić należy budżety planować bardzo ostrożnie i oszczędnie, a każdy wydatek należy przeanalizować, czy jest on ponadto celowy i konieczny, z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Nawiązując do wydatków majątkowych zaplanowanych na 2014 r. w kwocie 4.438.610,00 zł, należy zauważyć, że zadania te będą możliwe do realizacji po zaciągnięciu zobowiązań w kwocie 2.315.520,00 zł; dotacje – planowana kwota 950.000,00 zł; środki pochodzące z dochodów własnych gmin to kwota 1.173.090,00 zł, co w stosunku do planowanej kwoty ogółem wydatków majątkowych stanowi 26,42%. Największa część pochodzi z kredytów i pożyczek.

Lata 2015 – 2025

Zaplanowano wzrost dochodów bieżących średnio o 1%, natomiast dochody majątkowe uwzględniają planowane wpływy z tytułu należności długoterminowych, wynikających ze sprzedaży majątku. Dochody majątkowe zaplanowane na rok 2015 w kwocie 479.348,00 zł dotyczą zwrotu dofinansowania z Unii Europejskiej, za zadania realizowane w roku 2014.

Wzrost wydatków zaplanowano średnio o 2%. Ponadto, zostały określone kwoty wydatków majątkowych, jako udział własny, konieczny do pozyskania środków z zewnątrz.

Wielkość tych środków została wyliczona, jako różnica pomiędzy planowanymi dochodami ogółem, pomniejszonymi o planowane wydatki bieżące oraz o planowane rozchody.

Różnice te od roku 2015 do 2025 są dodatnie, bez konieczności zaciągania zobowiązań.

Planując wydatki na lata 2014 – 2025 należy szczegółowo analizować możliwości finansowe gminy, ograniczać zaciąganie nowych zobowiązań, aby nie doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który od 01.01.2014 r. ma obligatoryjne zastosowanie.

Niniejszym Zarządzeniem wprowadzono korekty danych uzupełniających, tj. kwoty dochodów bieżących i majątkowych związanych z realizacją programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, wprowadzono korektę dotyczącą wydatków inwestycyjnych z podziałem na wydatki kontynuowane i nowe wydatki inwestycyjne oraz korektę spłat rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikających łącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Pozostałe kwoty dotyczące dochodów, wydatków i kwoty długu publicznego pozostają bez zmian.

WÓJT
Rafal Żurowski
Rafal Żurowski