

**Objaśnienia przyjętych wartości do
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy DOMINOWO
na lata 2017 - 2024**

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST i organy nadzoru.

Wieloletnia prognoza pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dominowo sporządzona została na lata 2017-2024 zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zmianami) przedmiotową prognozę należy sporządzić na okres obejmujący rok budżetowy tj. 2017 oraz co najmniej trzy kolejne lata. Nie może on być jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wykazane w załączniku nr 2.

W przypadku Gminy Dominowo powyższe limity ustalono do roku 2018. Okres opracowania WPF został wydłużony do 2024 roku tj. na okres zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w prognozie kwoty długu, która stanowi część Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie danych dotyczących wykonania budżetu Gminy Dominowo z ostatnich lat opracowane są założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość nadwyżki operacyjnej. Nadwyżka operacyjna jest to część budżetu gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Wartość nadwyżki operacyjnej oraz ich udział w dochodach są podstawowymi miernikami kondycji finansowej. Im wielkości te są większe, tym jest lepsza kondycja finansowa gminy.

	2011 rok	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok	Plan 3 kw. 2016 rok	Plan 2017 rok
dochody bieżące	6 898 532,54	8 224 303,21	9 188 066,57	9 266 718,73	9 374 739,07	11 388 158,26	11 150 835,00
wydatki bieżące	6 954 409,51	7 754 548,96	8 128 804,29	8 228 528,82	8 290 376,38	11 084 145,71	10 675 949,00
nadwyżka operacyjna	-55 876,97	469 754,25	1 059 262,28	1 038 189,91	1 084 362,69	304 012,55	474 886,00
dochody majątkowe	1 233 707,00	3 308 600,71	693 621,70	1 077 959,20	1 359 168,77	315 464,45	410 000,00
wydatki majątkowe	5 685 023,22	562 786,93	1 914 398,21	2 969 507,27	1 136 546,85	1 089 477,00	1 964 886,00
wynik budżetu	-4 507 193,19	3 215 568,03	-161 514,23	-853 358,16	1 306 984,61	-470 000,00	-1 080 000,00
Spłaty rat kapitałowych	215 000,00	3 414 959,61	335 000,00	220 000,00	793 962,00	220 000,00	220 000,00

Po określeniu wartości nadwyżki operacyjnej i odjęciu spłaty rat kapitałowych określona zostaje wielkość środków możliwych do wydatkowania na inwestycje w danym roku. Wartość ta określa maksymalną kwotę jaką Gmina może wydać w kolejnych latach na realizację inwestycji ze środków własnych. Może również realizować inwestycje przekraczające tę wartość, korzystając z nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych, wolnych środków, zewnętrznych źródeł oraz z kredytów i pożyczek.

Założenia do prognozy dochodów i wydatków bieżących.

Długi okres prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie osiągniętych. Z uwagi na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana, dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z planu budżetu, dla okresu 2018 - 2024 przy prognozowaniu oparto się o wskaźniki makroekonomiczne i korekty merytoryczne, a przede wszystkim wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2012 – 2016 oraz planu na rok 2017.

Dla prognozy wydatków bieżących w latach 2018-2024 przy uwzględnieniu korekt merytorycznych przyjęto poziom wzrostu średnio w granicach 0,20% - 0,50%.

Dochody bieżące przy uwzględnieniu zachodzących zmiany prognozowano: na 2018 rok zwiększono w granicach 2%, a w latach 2019 - 2024 zakłada się wzrost za pomocą wskaźnika średnio 0,45% jednak głównie w oparciu o dane za lata 2012 – 2016, w które kształtowały się następująco:

Stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych rosły o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług tj. o wskaźnik wzrostu górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych. Wskaźniki te kształtowały się:

na 2012r. wzrost o 5%, na 2013r. o 4%, na 2014 rok o 3%, na 2015r. na poziomie 2014 roku, na 2016 rok wyższe w granicach 1,3% - 5%, a na 2017 rok pozostają na poziomie 2016 roku.

Cena żyta do podatku rolnego

na 2012r. ogłoszona przez Prezesa GUS 74,18 zł za 1dt. była wyższa o 97,08%, w gminie obniżono do 50 zł za 1dt. tj. wzrost około 32,84%.

Na 2013r. obniżono z kwoty GUS 75,86 zł za 1dt. do 52 zł za 1dt, dla gminy wzrost o 4%.

Na 2014r. cenę żyta do podatku rolnego w gminie obniżono z kwoty GUS 69,28 zł. za 1dt. do kwoty 54 zł. za 1dt. co daje wzrost o 3,8% dla gminy.

Na 2015 rok cenę żyta do podatku rolnego w gminie obniżono z kwoty GUS 61,37 zł za 1dt. do kwoty 54 zł za 1dt. czyli do obowiązującej w 2014 roku.

Na 2016 rok cena żyta do podatku rolnego ogłoszona przez Prezesa GUS jest niższa i wynosi 53,75 zł za 1dt, a w gminie obniżono do 53 zł za 1dt czyli niższa ok. 1,85%.

Natomiast na 2017 rok cena żyta do podatku rolnego ogłoszona przez Prezesa GUS jest ponownie niższa i wynosi 52,44 zł za 1dt, a w gminie postanowiono nie obniżać ceny i przyjmując do naliczania podatku rolnego, czyli będzie niższa o 0,56 zł za 1dt tj. około 1,06%.

Podatek leśny szacowany jest wg. średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały roku poprzedniego, która przyjmowana była bez obniżek i kształtowały się: na 2012r. wzrost o 20,71%, na 2013r. (186,42 zł./m³) zmniejsza się o -0,14%, na 2014r. cena 171,05 zł/m³ ponownie spada o 15,37 zł. tj. o 8,24%, na 2015r. cena 188,85 zł/m³ tj. +17,80 zł a o 10,40%, na 2016 rok ustalona cena drewna 191,77 zł/m³ jest wyższa o 2,92 zł czyli wzrost o 1,55%.

Na 2017 rok ustalona cena drewna wynosi 191,01 zł za 1m³ i jest niższa o 0,76 zł tj. -0,39%.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

plan na 2012r. wzrasta o 22,90% a wykonanie wynosi 97,20% planu, plan na 2013r. wyższy o 16,84% - wykonanie 96,35%, plan na 2014r. wyższy o 22,99% wykonanie wynosi 101,11%, na 2015 rok plan jest wyższy o 16,38%, a wykonanie wynosiło 100,87%, na 2016 rok plan udziałów jest niższy o 87.565 zł tj. o 5,95% a wykonanie za 3 kwartały wynosi 72%.

Natomiast w projekcie budżetu na 2017 rok plan wynosi 1.576.414 zł i jest wyższy ok. 13,92%.

Z analizy wynika, że udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych były przekazywane z budżetu państwa poniżej planu, a od 2014 roku w granicach planu.

Podatek dochodowy od osób prawnych w naszej gminie ma bardzo mały udział w dochodach, a wykonanie jest różne i nie stabilne.

Subwencje ogólne z budżetu państwa mają znaczący udział w dochodach gminy. Otrzymywane są w planowanych wysokościach, a ich kształtowanie się w latach 2010 – 2017 prezentuje poniższe zestawienie:

Rok	Subwencja zł.			
	Oświatowa	Wyrównawcza	Równoważąca	Razem
2010	1 861 480 +1,16%	973 725 -20,40%	522 -95,77%	2 835 727 -7,53%
2011	1 977 986 +6,26%	1 135 424 +16,61%	-	3 113 410 +9,79%
2012	2 248 953 +13,70%	1 327 206 +16,89%	-	3 576 159 +14,86%
2013	2 561 129 +13,88%	1 497 549 +12,83%	13 368 x	4 072 046 +13,87%
2014	2 588 895 +1,08%	701 763 -53,14%	10 962 -18,00%	3 301 620 -18,92%
2015	2 548 849 -1,55%	760 252 +8,33%	7 232 -34,03%	3 316 333 +0,44%
Plan 2016	2 638 566 +3,52%	814 506 +7,14%	11 299 +56,24%	3 464 371 +4,46%
Projekt 2017	2 608 967 -1,12%	834 339 +2,43%	2 523 -77,67%	3 445 829 -0,54%

Jak widać z powyższego zestawienia stopień zwiększenia lub zmniejszenia subwencji jest różny często znaczny na poszczególne lata, co ma wpływ na trudność planowania długofalowego zarówno dochodów jak i wydatków.

Założenia dla prognozy dochodów i wydatków majątkowych.

W planie budżetu na 2017 rok zaplanowano dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 410.000 zł głównie ze sprzedaży sieci gazowej oraz działek budowlanych.

Gmina posiada do sprzedaży 10 działek pod zabudowę, na które w latach ubiegłych kilkakrotnie ogłaszano przetarg, jednak z uwagi na dużą konkurencję brak zainteresowania. W 2017 roku planuje się ponownie przystąpić do sprzedaży.

W związku z tym na lata następne planowane są dochody ze sprzedaży majątku w granicach 200.000 zł – 50.000 zł i przeznaczone są na wydatki majątkowe, których plan w latach 2018 – 2024 prognozowano w granicach 650.000 zł – 500.000 zł.

Plan wydatków majątkowych na 2017 rok wynosi 1.964.886 zł głównie w zakresie budowy dróg i transportu publicznego oraz termomodernizacji budynku urzędu.

W związku z tym planowane wydatki majątkowe realizowane będą z dochodów bieżących oraz z planowanych do zaciągnięcia kredytu i pożyczki.

Obsługa długu publicznego.

Do 2024 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania głównie zaciągnięte w 2011 roku na budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją w miejscowościach Giecz i Murzynowo Kościelne oraz z planowanych do zaciągnięcia w 2017 roku pożyczki i kredytu w łącznej wysokości 1.200.000 zł, którego okres spłaty zaplanowano na lata 2018 – 2024.

Zadłużenie gminy na koniec 2014 roku wynosiło 2.633.962 zł, a wskaźnik zadłużenia wynosił 25,46% wykonanych dochodów.

W 2015 roku, spłacono zadłużenie w kwocie 793.962 zł. Na koniec 2015 roku kwota długu wynosiła 1.840.000 zł, a wskaźnik zadłużenia wynosił 17,14% wykonanych dochodów.

Na 2016 rok – stan na koniec 3 kwartału - zaplanowano przychody z tytułu kredytu w wysokości 690.000 zł, który nie zostanie zrealizowany oraz rozchody na spłaty rat kapitałowych w wysokości 220.000 zł zaciągniętych wcześniej kredytu i pożyczki. Na koniec 2016 roku planowana kwota długu wynosić będzie 1.620.000 zł tj. 13,84% planu dochodów.

Odpowiednie zmiany zostaną wprowadzone do planu budżetu i WPF na najbliższej sesji RG.

W projekcie na 2017 rok zaplanowano przychody z tytułu pożyczki i kredytu w łącznej wysokości 1.200.000 zł, a rozchody na spłaty rat kapitałowych w wysokości 220.000 zł.

Na koniec 2017 roku planowane zadłużenie wynosi 2.600.000 zł tj. 22,49% planu dochodów.

W latach następnych do roku spłacania zadłużenia nie prognozuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek, a zaplanowane spłaty są w granicy maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłat.

Zaciągane zobowiązania wynikają z finansowania inwestycji ponad poziom dostępnych własnych środków budżetowych. Dokonując analizy finansowania inwestycji w latach poprzednich, inwestycje ze środków własnych realizowane były o niskich wartościach. Natomiast większe inwestycje realizowane były z pożyczek oraz kredytów.

Wyniki prognozy na lata 2017-2024.

Na 2017 rok planowane dochody ogółem są wyższe od projektowanych dochodów na 2016 rok o 3.256.393 zł tj. o około 39,21% (głównie dochody bieżące w tym z dotacji celowych o 2.417.939 zł oraz dochody majątkowe 410.000 zł).

W stosunku do planu dochodów po zmianach na 30 września 2016 roku są niższe o kwotę 142.787,71 zł tj. o około 1,22%.

Od roku 2011 znaczącą rolę dla finansów publicznych odgrywają dochody bieżące.

Gmina nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące przekraczają dochody bieżące.

Z wyjątkiem gdy gmina posiada nadwyżkę z lat ubiegłych lub wolne środki.

Jednak przeznaczenie tych przychodów na wydatki bieżące wpływa na indywidualny wskaźnik zadłużenia, ustalany według zasad określonych w art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast planowane na 2017 rok wydatki są wyższe od projektowanych na 2016 rok o 3.866.393 zł z tego głównie wydatki bieżące, na które wpływ mają wyższe dotacje celowe z budżetu państwa oraz wyższe wydatki majątkowe.

W związku z tym wynik budżetu jest ujemny (deficyt), który planuje się sfinansować przychodami z pożyczki i kredytu.

Zważając na realizację wydatków w latach poprzednich, inflację, coraz większy udział wydatków sztywnych, utrzymanie istniejącej i powstającej infrastruktury technicznej, przeprowadzane reformy powodują, że utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie wymusza rezygnację z niektórych wydatków gminy lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań gminy.

W związku z tym wydatki bieżące planowane są wyłącznie na podstawowe obowiązkowe zadania i oszczędnie na najważniejsze i niezbędne do funkcjonowania jednostek w gminie.

Przedsięwzięcia i limity zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć obejmuje dwa zadania realizowane w ramach wydatków bieżących oraz dwa zadania realizowane w ramach zadań majątkowych w tym:

Wydatki bieżące:

Pozycja 1.1.1.1 - przedsięwzięcie z udziałem środków unijnych

pn. „Zwiększenie dostępności do usług społecznych w powiecie średzkim”

Celem zadania jest poprawa dostępu do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej.

Projekt planowany do realizacji przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dominowie w partnerstwie z Powiatem Średzkim oraz Gminami powiatu w ramach WRPO na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 7 Włączenie społeczne, Działanie 7.2 Usługi społeczne i zdrowotne, Poddziałanie 7.2.1 Usługi społeczne – projekty pozakonkursowe realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne - zgodnie z Uchwałą Nr XIX/143/2016 Rady Gminy Dominowo z dnia 23 maja 2016 roku w sprawie przystąpienia Gminy Dominowo do partnerstwa z Powiatem Średzkim w realizacji projektu.

Projekt planowany jest do realizacji w latach 2016 – 2018, a łączne nakłady finansowe wynoszą 74.502 zł w tym: 7.842 zł to wydatki 2016 roku, a 66.600 zł to limit zobowiązań ogółem z tego 49.704 zł limit 2017 roku i 16.956 zł limit 2018 roku.

Złożony wniosek o dofinansowanie projektu uzyskał pozytywną ocenę Komisji Oceny

Projektów i został wybrany do dofinansowania w ramach WRPO+, a umowa o dofinansowanie zostanie sporządzona i podpisana po dostarczeniu stosownych dokumentów w tym uchwały w sprawie WPF.

Odpowiednie zmiany doprowadzające do zgodności projektu do uchwały budżetowej i WPF na 2016 rok zostaną dokonane na najbliższej sesji RG.

Pozycja 1.3.1.1 - wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe - przedsięwzięcie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Dominowo”, którego celem jest utrzymanie czystości na terenie gminy.

Zakres zadania obejmuje lata 2017 – 2018, a łączne nakłady finansowe określono w wysokości 636.000 zł i jest to limit zobowiązań ogółem z tego: po 318.000 zł na 2017 rok i 2018 rok.

Projekt zostanie wprowadzony również do załącznika „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały na lata 2016 – 2024 na najbliższej sesji RG.

Wydatki majątkowe:

W pozycji 1.3.2.1 – wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe przedsięwzięcie pn. „Zwiększenie wykorzystania publicznego transportu w Gminie Dominowo przez kompleksową inwestycję w infrastrukturę transportu publicznego, zakup taboru oraz działania informacyjno-promocyjne”, którego celem jest poprawa jakości transportu publicznego poprzez zakup nowych 2 autobusów oraz budowę przystanków autobusowych.

Jest to przedsięwzięcie planowane do realizacji w latach 2017 i 2018.

Środki w wysokości 513.000 zł to planowany wkład własny gminy na przedsięwzięcie do złożonego wniosku o dofinansowanie zadania z programu Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Łączne nakłady finansowe to kwota 529.873,40 zł, w tym 16.873,40 zł to wykonana dokumentacja w 2015 roku, a 513.000 zł to limit zobowiązań ogółem z tego

170.000 zł limit 2017 roku i 343.000 zł limit 2018 roku.

W pozycji 1.3.2 – wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe przedsięwzięcie pn. „Budowa drogi z niezbędną infrastrukturą techniczną oraz kanalizacją deszczową – miejscowość Dominowo ulice Rzemieślnicza, Rolna i Wierzbowa”, którego celem jest poprawa jakości komunikacyjnej mieszkańców.

Zakres przedsięwzięcia obejmuje lata 2017 – 2018, a łączne nakłady finansowe określono w wysokości 1.000.000 zł i jest to limit zobowiązań ogółem z tego: 800.000 zł na 2017 rok i 200.000 zł na 2018 rok.

Projekt zostanie wprowadzony również do załącznika „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały na lata 2016 – 2024 na najbliższej sesji RG.

Natomiast Gmina rezygnuje z realizacji przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Dominowo, w tym obiektów szkolnych wraz z wymianą źródła ciepła” planowanego na lata 2015-2017, ujętego w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały Nr XIV/89/2015 Rady Gminy Dominowo z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2016 – 2024 ze zmianami.

W związku z tym zadanie nie zostało ujęte w projekcie budżetu i WPF na 2017 rok.


Wójt
mgr Krzysztof Pauter