

Objaśnienia
przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza
na lata 2021 - 2038

Zgodnie z obowiązującymi zapisami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, nie krótszy jednak niż termin, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągać zobowiązania. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągać zobowiązanie.

W przypadku gminy Mrocza okres wieloletniej prognozy finansowej sporządzono do 2038 roku z uwagi na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych).

Wielkości wykazane dla roku 2021 są zgodne z projektem budżetu gminy Mrocza, natomiast pozostałe przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2022 do 2038 roku (zgodnie z zapisem art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych), są oszacowane prognostycznie. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych, dlatego w kolejnych latach wieloletnia prognoza finansowa może ulec zmianie w tym zakresie. Uwzględniając kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana, przy opracowaniu prognozy na lata 2021–2038 kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich, jak też uwzględniono przewidywane wykonanie za 2020 rok.

Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mrocza na lata 2021 – 2038

I. Dochody budżetu

Dochody budżetu przedstawione zostały w wieloletniej prognozie finansowej w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Szczegółowy opis planowanych dochodów zawiera uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na rok 2021.

I.1. Dochody bieżące

Dochodami bieżącym są dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 u.f.p.). Poziom dochodów bieżących kształtuje wynik budżetu bieżącego, jak również determinuje limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia.

Przyjęte wielkości dochodów bieżących zostały skalkulowane w następujący sposób:

- W latach 2022-2024 przyjęto ostrożnościowy wzrost dochodów z uwagi na fakt, iż w 2019 roku wykonanie było niskie. Średnioroczny wzrost w stosunku do roku poprzedniego jest niewielki w odniesieniu do tych kategorii dochodów, które z roku na rok mają charakter stały (m.in. podatki i opłaty lokalne, udziały w podatkach dochodowych, subwencje ogólne, dotacje celowe na realizację zadań bieżących zleconych gminie ustawami). Ocena dynamiki wzrostu tych dochodów w latach ubiegłych pozwala przyjąć, że uzyskanie tych wartości jest realne – nawet ostrożnościowo zostało zaniżone. Od roku 2025 do końca okresu prognozy – dochody bieżące utrzymują się na stałym poziomie. Przyjęte wskaźniki dynamiki w latach 2022-2024 są niższe od wskazanych w prognozach opracowanych przez Ministerstwo Finansów. Przyjęcie takiej metodologii prognozowania dochodów bieżących jest zasadne, albowiem zmniejsza ryzyko ich przeszacowania.
- Poziom wynagrodzeń wraz z narzutami, jako znaczący wydatek bieżący, został ustalony dla roku 2022 w oparciu o plany roku 2021 z uwzględnieniem jednorazowych wypłat dodatkowych – np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, a także wynagrodzenia jednorazowe, nie mające charakteru ciągłego.

I.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe obejmują dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (art. 235 ust. 3 u.f.p.)

Planowane dochody związane są przede wszystkim ze sprzedażą mieszkań, działek budowlanych, budynków, budowli i gruntów oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Uwzględniono również dochody z tytułu dotacji na inwestycje.

Dochody majątkowe – ze sprzedaży mienia oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oszacowano na podstawie wykonania lat ubiegłych oraz planowanych do sprzedaży nieruchomości komunalnych. Przy szacowaniu dochodów

majątkowych kierowano się zasadą ostrożnej wyceny. Od kilku lat dochody gminy z powyższego tytułu realizowane są na poziomie niższym od założeń planu.,

Od 2025 roku nie planuje się dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia, jak również z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Rok	Lokale mieszkalne	Nr działki	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Planowany dochód
2021	7	Sprzedaż lokalu na rzecz najemców za gotówkę – 90% bonifikaty			20 000,00
		Sprzedaż lokali na rzecz najemców na raty 80% bonifikaty			6 000,00
		Sprzedaż lokalu użytkowego w Rościminie			35 000,00
		107	2,4100	Ostrowo	150 000,00
		98/5	2,9951	Kaźmierzewo	220 000,00
		798/5	1,2907	Mrocza	200 000,00
		798/6	1,1677	Mrocza	200 000,00
		64	0,8072	Witosław	300 000,00
		999/18	0,2084	Mrocza, ul. Czereśniowa	
		1305/28	01110	ul. Piastowska	
		1305/30	0,1101	ul. Piastowska	
		54/3	0,8000	Wiele	
		206/16	2,2371	Ostrowo	150 000,00
2022	2	118	1,9400	Ostrowo	200 000,00
		77	0,8800	Wiele	
		181	0,05	Drzewianowo	239 120,24
	2	432/9	1,0180	Mrocza	150 000,00
	2	44/2	2,5100	Jeziorki Zabartowskie	300 000,00
2023	2	44	2,9100	Kaźmierzewo	200 000,00
2024	2	52/3	0,0840	Drzewianowo	200 000,00
		166	0,9000		
		117/3	0,2372		

Planowane na rok 2021 dotacje celowe na zadania majątkowe stanowią wartość 4 944 719,86 zł i wynikają z podpisanych już przez gminę umów na następujące zadania majątkowe:

- Dotacja w ramach PROW - „Gospodarka ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii” w kwocie 605 145,00 zł na przedsięwzięcie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Mroczka-Matyldzin-Białowieża”;
- Dotacja w ramach na zadanie pn. Budowa drogi gminnej pomiędzy ulicą Kościuszki, a ulicą Zieloną w Mroczce (0+000,00 do km 0+116,60) w kwocie 328 682,00 zł;
- Dotacja na zadanie pn. Rozbudowa skrzyżowania ulic: 5 Stycznia, Łabędzkiego, Łobżenickiej, Plac Wolności w Mroczce – 365 052,61 zł.
- Dotacja z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na zadanie pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0” w kwocie 127 345,24 zł,
- Dotacja w ramach RPO na zadanie pn. „Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczce” w kwocie 1 738 691,27 zł.
- Dotacja w ramach RPO na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczce” w kwocie 769 884,49 zł.
- Dotacja w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014 – 2020 na zadanie pn. „Centrum aktywizacji społecznej w Witosławiu” w kwocie 1 009 919,25 zł.

II. Wydatki budżetu

Wydatki budżetu przedstawiono w wieloletniej prognozie finansowej w szczególności wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych, tj. w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Szczegółowy opis planowanych wydatków zawiera uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej gminy Mroczka na 2021 rok.

II.1. Wydatki bieżące

Zgodnie z art. 236 ust. 2 u.f.p. wydatki bieżące definiowane są jako wydatki niebędące wydatkami majątkowymi.

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mrocza w roku 2021 są zgodne z projektem budżetu na 2021 rok, natomiast w latach następnych skalkulowane zostały w oparciu o przewidywane potrzeby na ten rodzaj wydatków, przy uwzględnieniu możliwości wynikających z planowanej wielkości dochodów gminy oraz zasady, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki.

W latach 2022–2024 ostrożnościowo planuje się niewielki spadek wydatków bieżących natomiast od 2025 r. wielkość wydatków bieżących utrzymywała się będzie na zbliżonym poziomie.

Wydatki bieżące wymienione w wieloletniej prognozie finansowej:

- gwarancje i poręczenia – Gmina Mrocza nie udzieliła gwarancji i poręczeń, a na lata następne nie przewiduje się udzielenia nowych.
- obsługa długu – Wydatki na obsługę długu zaplanowano w oparciu o przewidywane harmonogramy spłat/wykupu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kwot kredytów i pożyczek oraz emisji i wykupu papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego oraz na wykupy wierzytelności.
- Ustalając koszt obsługi zadłużenia uwzględniono również możliwość naliczenia przez banki kredytujące wyższych odsetek niż obecne ze względu na zmienność wskaźnika WIBOR, na podstawie którego, między innymi, ustalana jest wysokość oprocentowania kredytów oraz papierów wartościowych (obligacji komunalnych).
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2021-2034 - Ich wielkość uzależniona będzie od możliwości finansowych gminy. Przyjęto jednak założenie, iż wynagrodzenia wraz ze składnikami od nich naliczonymi będą wzrastać o około 1 % rocznie.

II.2. Wydatki majątkowe

Kwotę wydatków majątkowych w kolejnych latach prognozy założono na poziomie możliwości finansowych gminy, z uwzględnieniem przedsięwzięć ujętych w załączniku do WPF. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Przyjęta w roku 2021 wielkość wydatków majątkowych jest zgodna z projektem budżetu gminy Mrocza na 2021 rok, natomiast wielkości tych wydatków w latach następnych stanowią maksymalny ich poziom do sfinansowania ze środków własnych przy zrealizowaniu założonego poziomu dochodów.

Realizacja większości zadań majątkowych uzależniona będzie od realizacji planowanych dochodów budżetowych oraz, w głównej mierze, możliwości pozyskania bezzwrotnego finansowania zewnętrznego na te zadania (dotacje, inne środki bezzwrotne). W przypadku nieuzyskania bezzwrotnego wsparcia, zadanie nie będzie w ogóle realizowane bądź zakres rzeczowy zadania zostanie zmieniony, tj. kwotowo dostosowany do własnych możliwości inwestycyjnych budżetu gminy.

Załącznik nr 2 – Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Finansowych

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2038 uwzględniono zamierzenia z zakresu wydatków bieżących jak i majątkowych, przewidzianych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z 2020 roku.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 u.f.p., dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, rok kończący oraz jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za jego realizację. Łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań i limit wydatków w poszczególnych latach określono szacunkowo.

W ramach **wydatków bieżących** realizowane będą 3 zadania:

1. Realizacja systemu innowacyjnego edukacji w województwie kujawsko-pomorskim poprzez zbudowanie systemu dystrybucji treści edukacyjnych - koszty trwałości projektu;
2. Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0;
3. Aktywnie w świat - zajęcia dodatkowe dla przedszkolaka w gminie Mroczka.

W ramach **wydatków majątkowych** realizowanych będzie 13 przedsięwzięć, w tym 8 przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

1. Budowa kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej dla miejscowości Chwałka i Ostrowo w gminie Mroczka wraz z wykupem wierzytelności na okres 10 lat;
2. Budowa obwodnicy miasta Mroczka - wykup wierzytelności;
3. Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0;
4. Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy;
5. Przebudowa i rozbudowa budynku Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy;
6. Centrum aktywizacji społecznej w Witosławiu;
7. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Mroczka - Matyldzin – Białowieża;

8. Rozbudowa skrzyżowania ulic: 5 Stycznia, Łabędzkiego, Łobżenickiej, Plac Wolności;
9. Budowa hali widowiskowo-sportowej wraz z zapleczem i infrastrukturą – spłata wierzytelności;
10. Przebudowa drogi gminnej - ulica Rzeczna w Mroczy, remont ulicy Słonecznej w Mroczy, przebudowa drogi gminnej - ulica Polna w Mroczy, remont ul. Kościelnej w Mroczy, budowa chodnika w ciągu ulicy Spokojnej w Mroczy - etap II, remont nawierzchni ulicy Wacława Polewczyńskiego "Połomskiego" - wykup wierzytelności;
11. Zakup miniciągnika do prac komunalnych (kosiarka, przyczepka, pług do odśnieżania, zamiatarka, posypywarka) w systemie ratalnym;
12. Demontaż, transport i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Mroczy;
13. Rozbudowa skrzyżowania ulic: 5 Stycznia, Łabędzkiego, Łobżenickiej, Plac Wolności (km 1+591,20 do km 1+784,20) w Mroczy.

Realizacja planowanych zadań inwestycyjnych została szczegółowo ujęta w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej – Wykaz przedsięwzięć do WPF i w głównej mierze stanowi kontynuację wcześniej podjętych zamierzeń inwestycyjnych gminy Mroczy.

W wykazie wskazano łączne nakłady finansowe dla poszczególnych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz limity wydatków w poszczególnych latach.

W niektórych kontynuowanych przedsięwzięciach, zarówno bieżących jak i majątkowych, dokonano zmian dotyczących okresu realizacji inwestycji, łącznych nakładów inwestycyjnych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitów zobowiązań.

III. Przychody i rozchody

W roku 2021 planuje się przychody w wysokości 10 622 953,30 zł z tytułu:

- kredytów i pożyczek bądź emisji papierów wartościowych na rynku krajowym – 5 000 000,00 zł;
- środki pochodzące z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. – 5 592 797,69 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. – 30 155,61 zł.

W kolejnych latach prognozy nie przewiduje się przychodów z tytułu zwrotnych źródeł finansowania. Ostateczne decyzje w tym zakresie podejmowane będą na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata.

Rozchody budżetu dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych, zgodnie z harmonogramami spłaty zadłużenia – 1 397 145,00 zł. Wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach determinowana jest możliwościami finansowymi gminy oraz limitami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.

IV. Wynik budżetu

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę lub deficyt budżetu (art. 217 ust. 1 u.f.p).

Planowany, ujemny wynik budżetu (deficyt) w wysokości 9 225 808,30 zł planuje się finansować z emisji papierów wartościowych na rynku krajowym – 3 632 855,00 zł; z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym w kwocie – 5 592 797,69 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie – 155,61 zł.

V. Kwota długu i sposób jego sfinansowania

Prognoza kwoty długu gminy Mroczka sporządzona została na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, tj. na lata 2021-2038, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przyjmuje się, że spłata długu finansowana będzie w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, a następnie z nowo zaciąganych kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

Planowane w poszczególnych latach w wieloletniej prognozie finansowej spłaty, obsługa oraz poziom długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mroczka na lata 2021-2038 została zachowana zasada wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, według której organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki.