

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2023 - 2038

Zgodnie z obowiązującymi zapisami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1638 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 2023 są zgodne z projektem budżetu gminy Mrocza, natomiast pozostałe przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2024 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 2023–2038 kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich, jak też uwzględniono przewidywane wykonanie za 2022 rok.

Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mrocza na lata 2023 – 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 2023.

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 2024-2026 przyjęto ostrożnościowy wzrost dochodów w oparciu o planowany na 2023. 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 2026 do końca okresu prognozy – dochody bieżące utrzymują się na zbliżonym poziomie. Przyjęte wskaźniki dynamiki w latach 2023-2026 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 2023 w oparciu o plany roku 2022 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 2028 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	Uwagi (planowany podział)
2023	5	Sprzedaż lokalu na rzecz najemców za gotówkę – 70% bonifikaty			Dochody majątkowe
		Sprzedaż lokali na rzecz najemców na raty 60% bonifikaty			Dochody bieżące
		Sprzedaż lokalu użytkowego w Rościminie			Dochody majątkowe
		107 /2	2,1094	Ostrowo	Rola
		98/5	2,9951	Kaźmierzewo	Rola
		118	1,9400	Ostrowo	Rola
		77	0,8800	Wiele	Rola
		798/6	1,1677	Mrocza	Inwestycje
		999/18	0,2084	Mrocza, ul. Czereśniowa	Działki budowlane
		998/35	0,5233		
		963/12	0,2728	Mrocza	
		206/16	2,2371	Ostrowo	Inwestycje
2024	4	54/3	0,8000	Wiele	Rola
		64	0,8072	Witosław	Rola
		181	0,05	Drzewianowo	Rola
		44	2,9100	Kaźmierzewo	Rola
2025	2	52/3	0,0840	Drzewianowo	Rola
		166	0,9000		Rola
		117/3	0,2372		Rola
2026	2	432/9	1,0180	Mrocza	Rola
		432/8	0,4235		Rola
2027	2	44/2	2,5100	Jeziorki Zabartowskie	Rola

Planowane na rok 2023 dotacje oraz dofinansowania na zadania majątkowe stanowią kwotę 17 629 500,00 zł, a wynikają z podpisanych przez gminę umów oraz otrzymanych promes na następujące zadania majątkowe:

1. Dotacja z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na zadanie pn. Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 w kwocie 129 500,00 zł;

2. Dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:

- w kwocie 2 500 000,00 zł na zadanie pn. *Przebudowa drogi gminnej Witosław-Wyrza oraz drogi gminnej Kaźmierzewo*;

- w kwocie 1 000 000,00 zł na zadanie pn. *Budowa stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Ostrowo i Witosław w Gminie Mroczka*;

- w kwocie 7 500 000,00 zł na zadanie pn. *Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Mroczka*;

- w kwocie 2 000 000,00 zł na zadanie pn. *Budowa drogi gminnej w miejscowości Ostrowo, Gmina Mroczka*;

- w kwocie 4 500 000,00 zł na zadanie pn. *Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Mroczka – etap I*;

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 2023 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 Mroczka w roku 2023 są zgodne z projektem budżetu na 2023 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 2024–2026 ostrożnościowo planuje się niewielki spadek wydatków bieżących natomiast od 2027 r. wielkość wydatków bieżących utrzymywała się będzie na zbliżonym poziomie.

Wydatki bieżące wymienione w wieloletniej prognozie finansowej:

- gwarancje i poręczenia – Gmina Mroczka 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 2023-2038 - ich wielkość uzależniona będzie od możliwości finansowych gminy.

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 2023 wielkość wydatków majątkowych jest zgodna z projektem budżetu gminy Mrocza na 2023 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 2023-2038 uwzględniono zamierzenia z zakresu wydatków bieżących jak i majątkowych, przewidzianych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z 2022 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 2 zadania:

1. Unieszkodliwienie odpadów zawierających azbest z terenu Gminy, Miasto Mrocza.
2. Program Priorytetowy – Czyste Powietrze

W ramach **wydatków majątkowych** realizowanych będzie 13 przedsięwzięć, w tym 4 przedsięwzięcia 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 Mrocza wraz z wykupem wierzytelności na okres 10 lat;
2. Budowa obwodnicy miasta Mrocza - wykup wierzytelności;
3. Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0;
4. Zakup samochodu specjalistycznego dla jednostki OSP Rościmin;
5. Budowa hali widowiskowo-sportowej wraz z zapleczem i infrastrukturą – spłata wierzytelności;
6. 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;
7. Budowa drogi pomiędzy ul. Kościuszki, a ul Zieloną w Mroczy – poprawa infrastruktury drogowej;
8. Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Mroczy – etap I.

9. Remont drogi gminnej nr 090718C od km 0+000 do km 0+565 w ciągu ul. Piotra w Mroczy;
10. Przebudowa drogi gminnej Witosław-Wyrza oraz drogi gminnej Kaźmierzewo-Orle;
11. Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Mrocza;
12. Budowa drogi gminnej w miejscowości Ostrowo, Gmina Mrocza;
13. Budowa stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Ostrowo i Witosław w Gminie Mrocza.

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 Mrocza.

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 2023 planuje się przychody w wysokości 8 414 214,57 zł z tytułu:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 281 811,57 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. – 482 403,00 zł;
- emisji papierów wartościowych na rynku krajowym – 650 000,00 zł;
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych - 3 000 000,00 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 – 370 000,00 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.).

W roku 2023 planowany jest ujemny wynik budżetu (deficyt) w wysokości 8 044 214,57 zł planuje się finansować z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym w kwocie – 4 281 811,57 zł, z emisji papierów wartościowych na rynku krajowym – 280 000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie – 482 403,00 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych - 3 000 000,00 zł.

V. Kwota długu i sposób jego sfinansowania

Prognoza kwoty długu gminy Mrocza sporządzona została na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, tj. na lata 2023-2038, 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 Mrocza na lata 2023-2038 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.