

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej danej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla lokalnego samorządu. Jest to jeden z instrumentów nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej – kierunki ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie. Ponadto umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków Gminy, a także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo-prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (dalej WPF), zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej uofp), obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

WPF Gminy Wyrzysk została sporządzona na lata 2018-2030, tj. do momentu całkowitej spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych. Limity wydatków na przedsięwzięcia zostały określone dla zadań inwestycyjnych na lata 2018-2020.

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana w oparciu o dochody budżetu Gminy Wyrzysk na poziomie realnym do uzyskania w latach objętych prognozą. Przy sporządzaniu prognozy brane były pod uwagę dane historyczne ze sprawozdań za lata 2015-2017 oraz przewidywane wykonanie w roku 2017 jako punkt wyjścia do planowania na lata 2018-2030.

Jednostki samorządu terytorialnego działają w określonej rzeczywistości gospodarczej. Sytuacja ekonomiczna wpływa w sposób bezpośredni i pośredni na poziom dochodów oraz wydatków samorządu. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych.

Przy planowaniu poziomu dochodów wykorzystano dane prezentowane przez Ministerstwo Finansów (MF) w zakresie kształtowania się PKB, która to wielkość stanowi

jeden z podstawowych mierników dochodu narodowego, a w zakresie dochodów własnych gminy przekazywanych z budżetu państwa (głównie subwencje i udziały w podatku dochodowym) odzwierciedla przewidywany poziom wpływu środków do budżetu. Przy sporządzaniu WPF Gminy Wyrzysk posłużono się również projektami uchwał podatkowych oraz danymi historycznymi.

Jako podstawę planowania przyjęto kwotę dochodów skalkulowaną w projekcie budżetu na 2018 rok wraz ze środkami europejskimi oraz dotacjami na zadania bieżące. Przy projektowaniu dochodów uwzględniono także możliwe do uzyskania w kolejnych latach dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży mienia gminnego.

Wydatki opracowane zostały w układzie klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych kategorii z bieżącą weryfikacją poszczególnych wartości. Przy projektowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom wydatków bieżących niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy z uwzględnieniem założeń MF w zakresie kształtowania się poziomu inflacji.

Bazę do obliczeń stanowią dane historyczne dotyczące wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za ostatnie 3 lata, tj. 2015-2017.

#### Dane historyczne:

Wyszczególnienie	Lata		
	2015	2016	Plan III kw. 2017
1	2	3	4
Dochody bieżące	39 832 998,14	48 756 699,57	54 698 687,91
Dochody majątkowe, w tym:	2 267 179,67	937 764,44	1 408 059,33
ze sprzedaży majątku	428 523,39	574 927,64	1 064 000,00
<b>Dochody ogółem</b>	<b>42 100 177,78</b>	<b>49 694 464,01</b>	<b>56 106 747,24</b>
Wydatki bieżące	37 987 503,99	46 559 300,02	53 720 569,22
Wydatki majątkowe	4 187 856,96	2 213 277,78	7 781 471,29
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>42 175 360,95</b>	<b>48 772 577,80</b>	<b>61 502 040,51</b>

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków budżetu Gminy Wyrzysk wynika, że w głównej mierze zmieniają się one pod wpływem inflacji.

Odległy czas prognozowania budżetu zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana, przyjęte zostały następujące założenia:

- dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu Gminy Wyrzysk na 2018 rok,

- na lata 2019-2020 przyjęto sposób prognozowania wydatków i dochodów na podstawie szczegółowej analizy,
- od roku 2021 do 2030 prognozując dochody bieżące przyjęto wartości na poziomie zbliżonym do roku 2021 z uwagi na trudność prognozowania.

Wartość poszczególnych pozycji dochodów budżetu w 2018 roku została przyjęta zgodnie z posiadaną na ten czas wiedzą. W trakcie roku budżetowego wartość ta będzie modyfikowana zgodnie ze zmieniającą się sytuacją społeczno - gospodarczą w Gminie Wyrzysk i w gospodarce narodowej, w ciągu roku następuje przekazywanie środków dotacji celowych z budżetu państwa.

W celu obliczenia wielkości zarówno dochodów jak i wydatków budżetu w kolejnych latach prognozy, w tym dochodów i wydatków bieżących jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu w tym zakresie przyjęto wartość planowanych dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2018 i dla kolejnych lat wielkości te indeksowano dla większości pozycji o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W związku z powyższym załącznik Nr 1 WPF został sporządzony do roku 2030, w którym planowane są ostatnie spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji komunalnych.

Prognozowana data spłaty zadłużenia, a dotycząca niewymagalnego poręczenia za zobowiązania Wyrzyskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Wyrzysku, została ustalona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na dzień 31.12.2036 roku. Planowane wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń są ujęte, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w załączniku Nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej w kolumnie 2.1.1 do roku 2030. Natomiast w kolejnych latach planowane poręczenie przedstawia się następująco: po 62.500,00 zł w latach od 2031 do 2035 oraz 65.375,00 zł w 2036 roku.

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2018-2030:**

***Objaśnienia prognozowanych dochodów i wydatków budżetu Gminy Wyrzysk na rok 2018 zostały szczegółowo omówione w projekcie budżetu Gminy Wyrzysk na 2018 rok.***

### **1. Dochody bieżące**

Dochody bieżące na rok 2019 zostały oszacowane o wskaźnik wyższy niż wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w związku z planowanymi na te lata większymi dochodami z tytułu:

dotacji celowych nieuwzględnionych w planie dochodów w 2018 roku, między innymi:

- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- na pomoc materialną dla uczniów,
- na dożywianie,
- na zadania własne i zlecone z zakresu opieki społecznej,
- za zadania z zakresu świadczeń określonych w dziale 855 Rodzina.

W roku 2019 zaplanowano wzrost wartości dochodów bieżących w porównaniu do roku 2018 w związku z planowanym do uzyskania wzrostem podatków od nieruchomości (zauważono zainteresowanie budową jednorodzinnych budynków mieszkalnych, a także rozbudową budynków handlowo-usługowych).

Zaplanowano również zwiększenie działań windykacyjnych i kontroli podatkowej w celu zwiększenia wpływu dochodów z zaległości podatkowych. Na lata 2021-2030 przyjęto stałe wielkości dochodów uznając, że planowanie to może być obciążone znacznym ryzykiem błędu.

Przy planowaniu dochodów bieżących i wydatków bieżących pamiętano o zasadzie zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i ewentualną nadwyżką z lat ubiegłych lub wolnymi środkami, wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

### ***Podstawowe źródła dochodów bieżących budżetu Gminy Wyrzysk:***

#### **1) Wpływy z podatków i opłat:**

Prognozy w zakresie podatków i opłat lokalnych to wypadkowa obliczeń opartych na aktualnej bazie przedmiotu opodatkowania i obowiązujących stawek oraz analizie planów i wykonania z lat poprzednich.

Dochody podatkowe zostały oszacowane na podstawie wskaźników inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB.

Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek od nieruchomości. Od roku 2018 zakłada się kontynuowanie wzrostowego trendu wpływów z tego źródła.

W latach objętych prognozą przyjęto coroczny wzrost wpływów dochodów z tytułu przyrostu podstaw opodatkowania tj. nowych nieruchomości mieszkalnych (nastąpiła tendencja wzrostowa budowy budynków jednorodzinnych) oraz budowli, głównie podatku od nieruchomości w związku z planowanym wybudowaniem elektrowni wiatrowych na terenie gminy (wydano już stosowne pozwolenia na budowę – decyzja nr 515 z dnia 26.02.2015 r. oraz decyzja nr 816 z dnia 26.09.2014 r.). W związku z ustawą z dnia 20.05.2016 roku o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 961), pierwotnie planowane do wybudowania elektrownie wiatrowe w latach 2016-2017, zostaną przesunięte na okres późniejszy tj. od 2018 roku i lata dalsze.

Od roku 2019 i w kolejnych latach, planuje się również wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w związku z rozpoczętą budową dwutorowej linii elektroenergetycznej 400 kV. Sporządzona prognoza skutków finansowych uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zakłada, że od roku 2019 gmina może osiągnąć dodatkowy dochód w wysokości 561.200,00 zł. Dochody będą się zmieniać proporcjonalnie do stawek podatków przyjmowanych corocznie przez Radę Miejską.

Niewiadome przyszłe posunięcia Rządu w zakresie ustawowych ulg i obniżek stawek podatkowych powoduje, iż dochody te mogą charakteryzować się niestabilnością. Jednak w prognozie założono ich wzrost, uwzględniając wzrost podatków lokalnych.

W związku ze znaczną poprawą sytuacji majątkowej podatników będącą następstwem korzystania z programu Rodzina 500 plus, ściągnięcie zaległości jest realne.

## **2) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dotacje oraz subwencja:**

Subwencja, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacje na zadania własne i zlecone to kwoty wynikające z ustaleń ministra finansów i wojewody. Wielkości zostały wyszacowane w oparciu o prognozy opracowywane przez Ministerstwo Finansów w zakresie dynamiki PKB.

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej, dlatego też ich oszacowanie jest dość trudne.

Dotacje i środki zewnętrzne ujęto zgodnie z decyzjami o ich przyznaniu jednostki dotującej lub zgodnie z zawartymi umowami lub w wysokości kwoty wnioskowanej o dofinansowanie.

Przekazywane przez Ministerstwo Finansów informacje o planowanych dochodach ma jedynie charakter informacyjno-szacunkowy, w związku z powyższym realizacja tych dochodów w kolejnych latach prognozy może ulec zmianie.

### **3) Pozostałe dochody własne:**

Ustalając prognozy dochodów bieżących w kolejnych latach wzięto pod uwagę założenia do projektu budżetu państwa na rok 2018 w zakresie dochodów podatkowych opartych na przewidywanej dynamice wzrostu PKB oraz planowanych zmianach systemowych, prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych na lata 2018-2030 z wytycznych Ministra Finansów oraz dane wynikające z dochodów bieżących kolejnych budżetów.

Gmina przyjęła zasadę utrzymania dochodów z majątku gminy na poziomie 2018 roku skorygowanych o przewidywany wskaźnik wzrostu cen i towarów konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) w latach objętych prognozą dla dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych jst, a także wzrostu dochodów dla wpływów z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości na podstawie analiz własnych z lat ubiegłych.

## **2. Dochody majątkowe**

Do wyszacowania dochodów majątkowych przyjęto wielkości kwotowe wynikające z możliwości sprzedaży majątku gminy w poszczególnych latach objętych prognozą.

### ***Źródła dochodów majątkowych Gminy Wyrzysk:***

#### **1) Dochody ze sprzedaży majątku:**

W ramach tej grupy dochodów na 2018 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku, na podstawie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2018-2019, przyjętego zarządzeniem nr 0050.177.2017 Burmistrza Wyrzyska z dnia 07.11.2017 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.219.2016 Burmistrza Wyrzyska z dnia 11 października 2016 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2017-2019.

Planuje się, że w latach 2018-2019 roku nastąpi sprzedaż lokali mieszkalnych, działek pod zabudowę mieszkaniową, gruntów rolnych, działek na cele usługowo-handlowe, działek pod zabudowę produkcyjno-usługową, działek pod garaże.

W 2018 roku planuje się sprzedaż:

- a) 20 działek przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne i usługowe (wartość 700.000,00 zł);

- b) 6 lokali mieszkalnych o wartości 140.000,00 zł,
- c) 1 działki rolnej o wartości 130.000,00 zł,
- d) 1 działki na cele produkcyjne i usługowe o wartości 350.000,00 zł,
- e) 10 działek pod zabudowę garażową o wartości 20.000,00 zł.

W 2019 roku planuje się sprzedaż kolejnych działek przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne i usługowe, lokali mieszkalnych, działki na cele produkcyjne i usługowe oraz działek pod zabudowę garażową.

Dochody ze sprzedaży majątku zostały oszacowane do roku 2024 przyjmując dochody od roku 2021 na poziomie 300.000,00 zł zakładając sprzedaż niewielkiej części składników mienia komunalnego, gdyż zasoby majątku gminy możliwe do sprzedaży z upływem lat maleją. Należy także mieć na uwadze niepewność ich wykonania ze względu na zmieniającą się koniunkturę na rynku nieruchomości. Niewykonanie tych dochodów nie stanowi jednak zagrożenia dla sytuacji finansowej gminy.

### **3. Wydatki bieżące:**

W załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej określono wymagane art. 226 ustawy o finansach publicznych m. in. następujące wielkości dot. wydatków:

- wydatki na obsługę długu,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

#### **1) Wydatki na obsługę długu gminy:**

Wydatki w kolejnych latach stanowiące odsetki od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, a także prowizje od kredytów uwzględniają dług zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia w latach kolejnych w związku z realizacją budżetu Gminy Wyrzysk w tych latach.

Odsetki, w przypadku długu zaciągniętego, obliczane zostały na podstawie umów kredytowych i pożyczkowych, a w przypadku kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na podstawie planowanych terminów ich zaciągania wynikających z planowanej realizacji zadań, w związku z wykonywaniem których Gmina zaciągać będzie kredyty i pożyczki. Wydatki bieżące na obsługę długu gminy zaplanowane zostały do 2030 roku w związku ze spłatą w tym roku długu Gminy Wyrzysk zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.

W latach 2018 do 2021 zastosowano wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń dotyczy ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy

o finansach publicznych oraz jest zgodna z zapisami w uzasadnieniu do projektu ustawy – o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw - Druk nr 1789 z dnia 3 października 2013 roku. W uzasadnieniu zapisano: „Zobowiązania określone w dodawanym ust. 3a będą wyłączane nie tylko w terminie do 90 dni po zakończeniu programu, projektu, zadania lub otrzymaniu refundacji z tych środków, lecz w całym okresie spłaty zobowiązań. Tym samym proponowane rozwiązanie poprawi zdolność jednostek samorządu terytorialnego do wykorzystania środków unijnych.”

W związku z umową zawartą w dniu 9 września 2013 roku o przyznanie pomocy nr 00029-6921-UM1500036/13 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013, pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego a Gminą Wyrzysk na dofinansowanie realizacji operacji: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Kościerzynie Wielkim, Rudzie, Bąkowie i Komorowie, gm. Wyrzysk”, w której zapisano w § 4, że przyznana pomoc jest w wysokości 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji, Gmina Wyrzysk otrzymała pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na pokrycie wkładu własnego na realizację przedsięwzięć, są to następujące umowy:

1) umowa pożyczki nr 178/U/400/207/2013 z dnia 03.10.2013 r. na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Kościerzynie Wielkim gm. Wyrzysk”, kwota pożyczki 359.905,00 zł, terminy spłaty rat od 2018 do 2021 roku wynikają z § 5 umowy i wynoszą:

2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok
35 000,00	50 000,00	100 000,00	89 905,00

2) umowa pożyczki nr 179/U/400/208/2013 z dnia 03.10.2013 r. na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Bąkowie i Komorowie gm. Wyrzysk”, kwota pożyczki 304.754,00 zł, terminy spłaty rat od 2018 do 2021 roku wynikają z § 5 umowy i wynoszą:

2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok
35 000,00	50 000,00	100 000,00	55 754,00

3) umowa pożyczki nr 172/U/400/206/2013 z dnia 03.10.2013 r. na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Rudzie gm. Wyrzysk”, kwota pożyczki 202.799,00 zł, terminy spłaty rat od 2018 do 2021 roku wynikają z § 5 umowy i wynoszą:

2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok
20 000,00	35 000,00	50 000,00	36 799,00



## **2) Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.**

Prognozując wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczonych przyjęto między innymi: wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych na poziomie przewidywanego wykonania 2017 roku, natomiast wynagrodzenia osobowe nauczycieli skalkulowano na podstawie arkuszy organizacyjnych szkół i przedszkoli.

## **3) Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego.**

W ramach wieloletniej prognozy finansowej począwszy od 2018 roku wydatki rzeczowe zostały oszacowane na podstawie realnych potrzeb organu, zgodnie z zasadą gospodarności. Wydatki zostały zaplanowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady osiągnięcia najlepszych efektów przy określonych możliwościach finansowych Gminy.

## **4) Wydatki bieżące ujęte w załączniku przedsięwzięć do WPF:**

W grupie wydatków bieżących zostały wyodrębnione wydatki wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

a) na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (poz. 1.1.1.1. - 1.1.1.4) dotyczą zadań pn.:

- Wsparcie dla osób starszych, niesamodzielnych i niepełnosprawnych z terenu Gminy Wyrzysk,
- Klucz do kompetencji – wsparcie kształcenia ogólnego w Gminie Wyrzysk,
- Uczeń i mistrz – rozwój zawodowy nauczycieli przepustką do sukcesu ucznia,
- Aktywna integracja w Gminie Wyrzysk;

b) na pozostałe przedsięwzięcia (poz. 1.3.1.1-1.3.15) dotyczą zadań pn.:

- Rekultywacja gminnego składowiska odpadów,
- Ubezpieczenie NNW,
- Ubezpieczenie majątku wraz z OC,
- Ubezpieczenie komunikacyjne,
- Przewozy dzieci ze szkół z terenu Gminy Wyrzysk w roku szkolnym 2017/2018.

## **4. Wydatki majątkowe:**

W grupie wydatków majątkowych zostały wyodrębnione wydatki wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku przedstawiono łączne kwoty wydatków na wydatki majątkowe oraz wymienione z nazwy przedsięwzięcia wieloletnie sięgające 2020 roku. W prognozie zaplanowano wydatki majątkowe do roku 2030.

Szacowany poziom wydatków majątkowych na lata 2018-2020 jest wynikiem dostosowania potrzeb inwestycyjnych do możliwości finansowania i zdolności kredytowej Gminy Wyrzysk.

Wydatki majątkowe na planowane pozostałe przedsięwzięcia (poz. 1.3.2.1. - 1.3.2.15) dotyczą zadań pn.:

- Bąkowo – przebudowa drogi gminnej,
- Budowa drogi gminnej Kosztowo – Młotkówko,
- Budowa drogi gminnej nr G321P i G322P w Falmierowie,
- Budowa drogi gminnej w Karolewie,
- Budowa drogi gminnej w Konstantynowie,
- Gmina Wyrzysk zdrowiem stoi – uzupełnienie i rozwój infrastruktury rekreacyjnej, sportowej i wypoczynkowej,
- Modernizacja budynku hali sportowej oraz budynku socjalno-użytkowego z bazą noclegowo-wypoczynkową w Wyrzysku przy ul. Parkowej oraz budowa halki sportowej (II etap),
- Osiek n.Notecią - utwardzenie nawierzchni ulicy Wąskiej,
- Przebudowa i rozbudowa budynku OSP w Wyrzysku,
- Wyrzysk przyjazny dla mieszkańców – odnowa miejsc wypoczynku i historii,
- Uzupełnienie oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wyrzysk,
- Wyrzysk – przebudowa drogi w ul. Pod Czubatką,
- Wyrzysk – przebudowa ul. Parkowej wraz z dojazdem do SP i basenu,
- Wyrzysk – przebudowa i termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego,
- Osiek n.Notecią - budowa ulicy Kasztanowej.

## **5. Przychody budżetu:**

Dla potrzeb realizacji założonego programu inwestycyjnego Gminy Wyrzysk, a tym samym zbilansowania wydatków w wieloletniej prognozie finansowej założono, iż w ramach przychodów głównym źródłem finansowania inwestycji będą środki pochodzące z kredytów zaciągniętych w bankach komercyjnych, obligacji oraz pożyczek z WFOŚiGW

w Poznaniu. Zakłada się przyjęcie budżetu Gminy Wyrzysk na rok 2018 z ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 4.037.163,27 zł, który zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

## **6. Rozchody budżetu:**

Kwoty rozchodów w analizowanym okresie zostały ujęte w WPF z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz długu planowanego do zaciągnięcia wraz z uwzględnieniem, w przypadku długu planowanego do zaciągnięcia, planowanego okresu spłaty kredytów i pożyczek oraz możliwości finansowych w poszczególnych latach budżetowych.

Założono, iż w 2018 roku uda się zaoszczędzić taki poziom środków, który zostanie skierowany na wcześniejszą spłatę dotychczasowych zobowiązań.

**7. Kwota długu Gminy Wyrzysk**, w tym relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Kwota długu Gminy Wyrzysk w latach 2018-2030 przedstawiona została w kolumnie 6 WPF stanowiącego załącznik Nr 1 do projektu uchwały Rady Miejskiej w Wyrzysku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2018-2030.

W kolumnie 5 „Rozchody budżetu” w pozycji wykonanie budżetu, przyjęto kwotę rozchodów wynikającą z tytułów zobowiązań zaciągniętych (spłaty rat kredytów i pożyczek zgodnie z zawartymi umowami).

Zgodnie z obowiązującym prawem Gmina może zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe.

Środki te są przeznaczone na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
- finansowanie planowanego deficytu,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Spłata długu Gminy Wyrzysk w przedstawionym okresie będzie finansowana z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz przychodami z kredytów i pożyczek, a także dochodami budżetu. Wygaśnięcie zadłużenia zaplanowano na rok 2030.

Zgodnie z art. 243 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów, pożyczek, spłat wynikających z udzielonych poręczeń

wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną wyliczoną dla trzech ostatnich lat wg wzoru podanego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Po dokonaniu obliczeń przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów uofp odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

Przyjmując przedstawione w niniejszym załączniku do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2018-2030 objaśnienia przyjętych wartości, prognozowane wielkości dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu w latach 2018-2030 przedstawione zostały w załączniku Nr 1 do cytowanego projektu uchwały Rady Miejskiej w Wyrzysku pn. Wieloletnia Prognoza Finansowa.

Na podstawie przyjętych założeń powstała wieloletnia prognoza dochodów i wydatków Gminy Wyrzysk na lata 2018-2030.

Dochody bieżące odgrywają znaczącą rolę dla finansów gminy, gdyż dają możliwość realizacji wydatków bieżących. Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczać dochody bieżące. Dlatego też, w wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono niewielki wzrost wydatków bieżących. Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gminy, coraz większy udział wydatków sztywnych, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie będzie wymuszało rezygnację z niektórych wydatków gminy lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań gminy w kolejnych latach. Z uwagi na fakt, iż na ten czas nie przewiduje się żadnych większych remontów zrezygnowano z tychże wydatków w kolejnych latach do zupełnego minimum. Wynika to z faktu, iż lata te w prognozie są obciążone bardzo dużymi wydatkami związanymi z kontynuacją zadań inwestycyjnych gminy, i co się z tym wiąże z obsługą długu, która ma wpływ na wzrost wydatków bieżących. W latach objętych prognozą, oprócz lat 2018 - 2019 nie planuje się zbyt wysokiej sprzedaży majątku.

Sytuacja finansowa Gminy w latach objętych prognozą w znaczący sposób może ulec zmianie w wyniku między innymi:

- zmian koniunktury gospodarczej kraju,
- zmian w przepisach prawnych warunkujących dochody Gminy,

Wówczas zajdzie konieczność dostosowania wieloletniej prognozy finansowej do nowej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Potrzeba podjęcia długookresowego planowania wynika z konieczności określenia długofalowej perspektywy warunków technicznych, technologicznych oraz finansowych

realizacji zadań inwestycyjnych. Jednocześnie należy wziąć pod uwagę czas i nakłady związane z procesem przygotowania zadań do realizacji obejmujące konieczność uregulowania spraw terenowo-prawnych, sporządzenia dokumentacji, uzyskania niezbędnych opinii i ocen oraz decyzji administracyjnych. Określenie długoterminowej perspektywy czasowej zamiarów inwestycyjnych w ujęciu rzeczowym i finansowym pozwala na ocenę zdolności finansowej budżetu Gminy w konfrontacji z potrzebami. Pozwala również na podjęcie w odpowiednio wyprzedzającym terminie starań o pozyskanie środków finansowych ze źródeł zewnętrznych, co stanowić powinno główny warunek utrzymania wysokiego udziału inwestycji w wydatkach ogółem.