

**Uchwała Nr XXVII/196/2020
Rady Miejskiej w Zdunach
z dnia 30 grudnia 2020 roku**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2028.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Rada Miejska uchwala, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zduny na lata 2021 – 2028 obejmującą:

- dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z **załącznikiem nr 1** do niniejszej uchwały,
- wykaz wieloletnich przedsięwzięć oraz limit wydatków na te przedsięwzięcia stanowiący **załącznik nr 2** do niniejszej uchwały.

§ 2.

- Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 pkt 2,
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działań gminy, i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 2. Upoważnia się Burmistrza do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2, kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Zdun.

§ 4.

Traci moc uchwała nr XIV/114/2019 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

**PRZEWODNICĄCY
RADY MIEJSKIEJ**
inż. Dariusz Kozłowski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2028.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zduny opracowano na podstawie projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, danych sprawozdawczych z wykonania budżetu Gminy Zduny za lata 2018 i 2019, wartości planowanych na koniec III kwartału 2020 roku oraz wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zduny została przygotowana na lata 2021-2028.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Zduny dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
2. subwencję ogólną;
3. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
4. pozostałe dochody, ze szczególnym uwzględnieniem podatku od nieruchomości

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

1.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Zduny w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących oraz przewidywania na następne lata, a jednocześnie kierując się zasadą ostrożnej wyceny podyktowanej licznymi i częstymi zmianami prawa wpływającymi na budżet zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej - dochody bieżące w latach 2021-2028 ustalono na stałym poziomie zbliżonym do wysokości dochodów w roku 2020.

W roku 2021 zaplanowano spadek dochodów bieżących o 4,8 % w stosunku do roku 2020. Jest to przede wszystkim wynik zmniejszonych dochodów z tytułu:

- 1) subwencji - ustalonej na podstawie informacji otrzymanej z MF,
- 2) dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące - ustalonych na podstawie otrzymanych dyspozycji w tym zakresie.

Wzrosły natomiast w stosunku do roku 2020 dochody bieżące z tytułu:

- 1) udziału we wpływach z podatku dochodowego - określonych na podstawie informacji otrzymanej z MF,
- 2) udział w podatkach CIT,
- 3) pozostałe dochody bieżące, w tym z podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokości stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów.

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 rok zaplanowano z uwzględnieniem kończącym się w 2020 r. okresem ulgi inwestycyjnej dla przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, jak również znacznym wzrostem liczby oddanych do użytku nowych budynków mieszkalnych.

W latach następnych zakłada się utrzymanie stałego poziomu wpływów z tego podatku.

Udział w podatkach centralnych

Przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) kierowano się danymi z roku 2020 oraz informacją z Ministerstwa Finansów natomiast w latach 2022-2028 wysokość podatku PIT utrzymano na poziomie z roku 2021.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. Natomiast w kolejnych latach prognozy założono utrzymanie kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa na poziomie zbliżonym do roku 2021.

Wszystkie dotacje ze środków europejskich ujęto na podstawie zawartych umów i dotyczą one rozpoczętych już w roku 2020 projektów:

- 1) projektu pn. "Małe kino społecznościowe w dawnej kaflarni szansą rozwój kulturalny Zdun" zgodnie z podpisaną umową w wysokości 17.112,20 zł,
- 2) projektu pn. "Dobre kształcenie zawodowe miarą sukcesu - inwestowanie w kształcenie zawodowe młodzieży na rzecz zdobywania umiejętności na rynku prac" - zgodnie z umową i harmonogramem przewidzianą na 2021 r. dotacja to kwota 496,14 zł,
- 3) projektu pn. "Kompleksowy system gospodarowania odpadami wraz z rekultywacją składowiska odpadów oraz działaniami edukacyjnymi w Gminie Zduny" - kwota dotacji, wykazana na podstawie harmonogramu i podpisanej umowy, w 2021 r. to 95.102,27 zł.

1.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano również dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 245.000,00 zł (sprzedaż 3 lokali i 3 działek). Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Dochody majątkowe wykazane w pozycji 1.2.2 wynikają z zawartych umów o dofinansowanie w zakresie następujących przedsięwzięć:

- 1) "Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w sołectwie Baszków",

- 2) "Rewitalizacja terenów przemysłowych i zdegradowanych w Zdunach",
- 3) "Kompleksowy system gospodarowania odpadami wraz z rekultywacją składowiska odpadów oraz z działaniami edukacyjnymi w Gminie Zduny",
- 4) "Małe kino społecznościowe w dawnej kaflarni szansą na rozwój kulturowy Zdun",
- 5) „Rewitalizacja zabytkowego kościoła poewangelickiego w Zdunach”.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Zduny dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. Na lata następne założono zmniejszenie wydatków bieżących przede wszystkim z uwagi na zakończenie realizacji projektów unijnych. Wydatki dla lat 2022-2028 oszacowano na zbliżonym i utrzymującym się stałym poziomie.

Szacuje się, że wydatki bieżące w latach 2022-2028 będą w miarę możliwości ograniczane również ze względu na konieczność spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji, które stanowią dla budżetu Gminy spore obciążenie.

O ile w przypadku większości wydatków bieżących możliwość zastosowania stałego poziomu jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umów kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

2.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2028. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W załączniku przedsięwzięć ujęte zadania są kontynuacją przedsięwzięć ustalonych w roku 2020.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Z wyjątkiem 2021 roku w pozostałym prognozowanym okresie tj. w latach 2022 – 2028 utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

4. Przychody

W okresie objętym prognozą tj. w roku 2021 planuje się pozyskać przychody w wysokości 1.857.000,00 zł, które obejmują:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 857.000,00 zł,

- przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.000.000,00 zł, pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Gmina Zduny w 2020 roku otrzymała z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych środki w wysokości 1.509.789,00 zł, z czego szacowana wielkość środków do wykorzystania w latach 2021 – 2022 wynosi 1.000.000,00 zł.

5. Rozchody

Na dzień 01.01.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosić będzie 15.066.177,01 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

W rozchodach budżetu podlegających wyłączeniu ze wskaźnika spłaty zobowiązań na lata 2021-2028, planowana jest spłata pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu przyznanej zgodnie z umową nr 289/U/400/362/2017 z dn. 06.09.2017 r. na pokrycie kosztów kwalifikowalnych, związanych z realizacją przedsięwzięcia pn. "Kompleksowa, głęboka termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Zdunach" objętego dofinansowaniem w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 nr RPWP.03.02.01-30-0040/15-00 z dn. 02.11.2016 r.

6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji: dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Uzasadnienie autpoprawek do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2028

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2028 dokonuje się zmian:

1) w załączniku nr 1:

- a) w zakresie korygujących rozbieżność między projektem uchwały budżetowej na 2021 r., a Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2021-2028, odzwierciedlającym zmiany naniesione w projekcie uchwały budżetowej tj. dotyczące wysokości dochodów, wydatków, wyniku budżetu i jego przeznaczenia oraz wysokości przychodów, rozchodów i kwoty długu na rok 2021,
- b) w zakresie uwag Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu ujętych w opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021 – 2028.
- c) w pozycji wydatki majątkowe ujęto środki w wysokości 1.409.315,51 zł otrzymane w 2020 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację wydatków inwestycyjnych. Środki te rozdysponowano na pokrycie wkładu własnego dwóch inwestycji: „RFIL – Przebudowa ulicy Łacnowej w Zdunach” w wysokości 549.002,22 oraz „RFIL – Rewitalizacja terenów przemysłowych i zdegradowanych w Zdunach” w wysokości 860.313,29 zł.
- d) w pozycji 4 ujęto zaplanowane na rok 2021 przychody budżetu w wysokości 3.550.750,86 zł w podziale na przychody z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.141.435,35 zł – pozycja 4.1 oraz

przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1.409.315,51 zł – pozycja 4.2.

e) w pozycji 10.6 ujęto kwoty spłat zobowiązań już zaciągniętych wg stanu faktycznego – wyłącznie zobowiązania wykonane.

2) w załączniku nr 2:

1) dla przedsięwzięcia pn. "Małe kino społecznościowe w dawnej kaflarni szansą na rozwój kulturowy Zdun" – wydatki bieżące – zwiększa się limit wydatków na rok 2021 o kwotę 24.762,36 zł, stanowiącą niezrealizowany wydatek roku 2020,

2) wprowadzając przedsięwzięcie pn. "Małe kino społecznościowe w dawnej kaflarni szansą na rozwój kulturowy Zdun" – wydatki majątkowe – w związku z wydłużeniem okresu realizacji przedsięwzięcia do roku 2021, wprowadza się łączne nakłady finansowe na kwotę 153.614,70 zł oraz limit wydatków na rok 2021 o kwotę 150.411,28 zł.

3) dla przedsięwzięcia pn. „Rewitalizacja terenów poprzemysłowych i zdegradowanych w Zdunach” zwiększa się limit wydatków na rok 2021 o kwotę 2.378.488,00 zł stanowiącą niezrealizowany wydatek roku 2020,

4) dla przedsięwzięcia pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w sołectwie Baszków” zwiększa się limit wydatków na rok 2021 o kwotę 172.456,80 zł stanowiącą niezrealizowany wydatek roku 2020,

5) dla przedsięwzięcia pn. „Rewitalizacja zabytkowego kościoła poewangelickiego w Zdunach” wydłuża się okres realizacji przedsięwzięcia do roku 2022, zmniejsza się limit wydatków na rok 2021 do kwoty 344.400,00 zł (niezrealizowany wydatek roku 2020) oraz wprowadza się limit wydatków na rok 2022 w wysokości 468.419,83 zł,

6) wprowadzając przedsięwzięcie pn. Opracowania "Studium korytarzowego z analizą wielokryterialną oraz studium techniczno-ekonomiczno-środowiskowego z materiałami do decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla budowy obwodnicy Krotoszyna, Zdun i Cieszkowa w ciągu DK15" w związku z wydłużeniem okresu realizacji przedsięwzięcia do roku 2021 – zgodnie z ustaleniami z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad, wprowadza się łączne nakłady finansowe na kwotę 25.215,00 zł oraz limit wydatków na rok 2021 w wysokości 17.896,50 zł stanowiący niezrealizowany wydatek roku 2020,

7) wprowadzając przedsięwzięcie pn. „Budowa drogi gminnej wraz z przebudową skrzyżowania ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską w Zdunach” w związku z wydłużeniem okresu realizacji przedsięwzięcia do roku 2021 – przesunięcia w czasie wynikają z konieczności wykonania robót dodatkowych - przygotowania projektu i przeprowadzenie prac związanych z przebudową linii energetycznej, wprowadza się łączne nakłady finansowe na kwotę 870.494,82 zł oraz limit wydatków na rok 2021 w wysokości 35.000,00 zł,

8) wprowadzając nowe przedsięwzięcie pn. „Przebudowa ulicy Mickiewicza w Zdunach”, okres realizacji przedsięwzięcia ustala się na lata 2020 – 2021, wprowadza się łączne nakłady finansowe w wysokości 630.000,00 zł oraz limit wydatków na rok 2021 w wysokości 630.000,00 zł stanowiący niezrealizowany wydatek roku 2020,

9) dla przedsięwzięcia pn. „Kompleksowy system gospodarowania odpadami wraz z rekultywacją składowiska odpadów oraz działaniami edukacyjnymi w Gminie Zduny” zwiększając limit dla roku 2021 o kwotę 579.714,00 zł stanowiącą niezrealizowany wydatek roku 2020,

10) wprowadzając przedsięwzięcie pn. „Kompleksowy system gospodarowania odpadami wraz z rekultywacją składowiska odpadów oraz działaniami edukacyjnymi w Gminie Zduny – budowa ścieżki edukacyjnej”, wprowadza się łączne nakłady finansowe w wysokości 89.790,00 zł oraz limit wydatków na rok 2021 na kwotę 89.790,00 zł,

11) wprowadzając przedsięwzięcie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miasta Zduny - etap II - Uporządkowanie gospodarki sanitarnej dla miasta Zduny” w związku z wydłużeniem okresu realizacji przedsięwzięcia do roku 2021, wprowadza się łączne nakłady finansowe w wysokości 5.198.035,46 zł i limit wydatków na rok 2021 na kwotę 1.167.876,33 zł stanowiącą niezrealizowany wydatek roku 2020,

12) wprowadzając przedsięwzięcie pn. „Partycypacja w planowaniu” w związku z wydłużeniem okresu realizacji przedsięwzięcia do roku 2021 ze względu na stan epidemiologiczny - łączne nakłady finansowe dla zadania określono na kwotę 31.255,45 zł z limitem na 2021 w wysokości 28.357,58 zł,

13) dla przedsięwzięcia „Przebudowa ulicy Łacnowej w miejscowości Zduny” zwiększa się limit wydatków na rok 2021 o kwotę 654.423,54 zł, stanowiącą niezrealizowany wydatek roku 2020.

14) dla przedsięwzięcia "Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego" zwiększa się limit wydatków na rok 2021 o kwotę 20.000,00 zł, stanowiącą niezrealizowany wydatek roku 2020.