**UCHWAŁA Nr XXVIII.215.2020**

**RADY GMINY ZŁOTÓW**

**z dnia 29 grudnia 2020 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów
na lata 2021-2028**

 Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) Rada Gminy Złotów uchwala, co następuje:

 **§ 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Złotów obejmującą dochody
i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie
z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

 **§ 2.** Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

 **§ 3.** Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć,

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

 **§ 4.** Traci moc uchwała nr XV.110.2019 Rady Gminy Złotów z dnia 30 grudnia 2019 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2020-2026 wraz ze zmianami.

 **§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Złotów.

 **§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2021 r.

**Objaśnienia**

**przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złotów**

**na lata 2021-2028.**

**I. Założenia wstępne.**

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów opracowany został zgodnie z przepisami
art. 226 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. ze zmianami.

Projekt obejmuje lata 2021-2028. Jest to okres, na który gmina zaciągnęła i planuje zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa
w art. 226 ust. 3 zostały określone do roku 2024.

Przy opracowaniu projektu budżetu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2028 wzięto pod uwagę w szczególności:

1. historyczne dane źródłowe w zakresie wykonania budżetów gminy w latach 2017-2019 wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetów oraz przewidywane wykonanie budżetu w roku 2020,
2. obowiązek zachowania zgodności WPF z projektem budżetu na rok 2021 w szczególności
w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów,
3. przesłanki wzrostu lub spadku poziomu dochodów i wydatków budżetowych prognozowanych na lata 2022-2024,
4. poziom długu gminy na dzień 30.09.2020 r. wynikający z zawartych umów o kredyt, zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z,
5. obowiązek zachowania relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy planowaniu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kontekście zobowiązań już zaciągniętych na podstawie zawartych umów,
6. wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

**II. Prognoza dochodów budżetu gminy.**

Na podstawie art. 212 ustawy o finansach publicznych, prognozy dochodów dokonano w podziale na dochody bieżące i na dochody majątkowe.

Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych dochody bieżące, są to dochody budżetowe nie będące dochodami majątkowymi.

Sposób kalkulacji dochodów bieżących na rok 2021 omówiony został w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej.

Na lata 2022-2024 do szacunku bieżących dochodów własnych posłużono się wskaźnikami ich wykonania w trzech ostatnich latach oraz przewidywanym wykonaniem za rok 2020. W przypadku dochodów wykazujących duże rozbieżności pomiędzy wykonaniem w poszczególnych latach kalkulacja zakłada stabilizację wpływów na poziomie zaplanowanych dochodów na 2021 r. Na lata 2025-2028 zachowano stały poziom dochodów bieżących.

W zakresie dochodów z budżetu państwa na rok 2021, zachowano zgodność z kwotami otrzymanymi
w informacjach od Ministra Finansów oraz od dysponentów środków dotacji celowych. We własnym zakresie obliczono dotację z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Na lata 2022-2028 założono niewielki wzrost dochodów pochodzących z budżetu państwa.

Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych, dochody majątkowe to dochody ze sprzedaży majątku gminy i przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Dochody ze sprzedaży majątku gminy na rok 2021 zaplanowano z uwzględnieniem rat rocznych z tytułu sprzedaży mienia w latach ubiegłych oraz prognozowanych dochodów ze sprzedaży składników mienia komunalnego zgodnie z planem działek przeznaczonych do sprzedaży. W latach 2022-2028 ze sprzedaży majątku gminy planuje się dochody określone na bazie zasobu gminnego, przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia oraz cen rynkowych na terenie gminy.

W prognozie roku 2021, uwzględnione zostały dochody majątkowe w formie dotacji celowej
w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na podstawie umowy Nr 00080-65150-UM1500182/19 z dnia 07.07.2020 r. Gminie Złotów przyznana została pomoc finansowa na realizację operacji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wąsosz wraz z przebudową stacji podnoszenia ciśnienia i budową odcinka sieci wodociągowej
w miejscowości Bielawa” objętego PROW na lata 2014-2020. Z uwagi na niższy koszt wykonania zadania wynikający z podpisanych umów w wykonawcami kwota dofinansowania wyniesie 804 607 zł. Termin zakończenia realizacji zadania zaplanowano na rok 2021. Gmina wystąpi o aneksowanie umowy na dofinansowanie przedsięwzięcia w zakresie kwoty dofinansowania i terminu złożenia wniosku o płatność. Kwota dofinansowania ujęta została w prognozie dochodów roku 2021.

**III. Prognoza wydatków budżetu gminy.**

Wydatki budżetu zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej w szczegółowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych, to jest w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych, przez wydatki bieżące budżetu rozumie się wydatki budżetowe nie będące wydatkami majątkowymi.

1. **Wydatki bieżące.**

Wysokość planowanych wydatków bieżących, szczególnie w okresie objętym limitami wydatków, zdeterminowana została koniecznością:

1) spełnienia wymogu ustawowego dotyczącego zachowania nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi,

2) zachowania indywidualnych wskaźników spłaty zobowiązań,

3) zabezpieczenia środków na realizację ustawowych zadań własnych.

Wydatki bieżące na rok 2021 zostały omówione w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na rok 2021.

Na lata 2022-2024 szacunek wydatków bieżących został opracowany w oparciu o założenia dotyczące poziomu planowanych wydatków w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
2. świadczenia na rzecz osób fizycznych,
3. dotacje udzielane z budżetu gminy,
4. obsługę długu gminy,
5. wydatki pozostałe (wydatki związane z realizacją zadań statutowych).

Poziom wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na rok 2021 ustalono w oparciu
o aktualny stan zatrudnienia, z zastosowaniem 6 % wzrostu wynagrodzeń dla pracowników samorządowych w jednostkach organizacyjnych gminy z uwzględnieniem przysługujących nagród i odpraw. W odniesieniu do nauczycieli, poziom wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono w oparciu o stan organizacyjny szkół i poziom zatrudnienia na dzień 30.09.2020 r. wg poszczególnych stopni awansu zawodowego, a także z uwzględnieniem wydatków jednorazowych wynikających z uprawnień nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela (urlopy dla poratowania zdrowia).

Na lata 2022-2024 przewidziano wzrost wydatków na wynagrodzenia w wysokości odpowiednio 2,2 %, 2,4 % i 2,5 % w stosunku do roku poprzedniego, z uwzględnieniem przysługujących nagród i odpraw emerytalnych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w zdecydowanej większości finansowane
są ze środków pochodzących z budżetu państwa z tytułu dotacji celowych. Stąd też poziom wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych na lata 2022-2024 wyszacowano w szczególności
z uwzględnieniem prognozowanych kwot dochodów z budżetu państwa z tytułu dotacji celowych. Założono niewielki wzrost wydatków na świadczenia finansowane ze środków własnych budżetu gminy. Dotyczy to w szczególności zadań w zakresie pomocy społecznej.

Poziom planowanych dotacji z budżetu Gminy Złotów determinuje wysokość dotacji udzielanych dla niepublicznych szkół oraz przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne oraz osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

W okresie objętym prognozą uwzględniono również ustawowy obowiązek dotowania samorządowych instytucji kultury oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Wydatki na obsługę długu wyliczono zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań z tytułu kredytów już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w okresie prognozy. Przyjęto aktualnie obowiązujące oprocentowanie kredytów już zaciągniętych i na zbliżonym poziomie – oprocentowanie kredytów planowanych do zaciągnięcia.

Na lata 2022-2024 zaplanowano wzrost wydatków pozostałych o wielkości zbliżone do prognozowanych wskaźników inflacji.

Na lata 2025-2028 zachowano stały poziom wydatków bieżących.

**2. Wydatki majątkowe.**

Wydatki majątkoweto wydatki budżetu, do których zalicza się: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE.

Wydatki majątkowe zaplanowane na rok 2021 pokazane są imiennie w zestawieniu zadań przyjętych
do realizacji, stanowiącym załącznik nr 2a) do projektu uchwały budżetowej.

W zestawieniu zadań inwestycyjnych na rok 2021 zostały przede wszystkim ujęte zadania kontynuowane, rozpoczęte w latach wcześniejszych, przyjęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, stanowiącym załącznik do WPF.

Wysokość planowanych wydatków w pozostałych latach uzależniony jest od wolnych środków, jakie pozostaną po sfinansowaniu obligatoryjnych wydatków bieżących, oraz po spłacie rat kapitałowych
w kwotach wynikających z zawartych umów kredytowych.

Począwszy od roku 2022 wynikiem prognozowanych kwot dochodów i wydatków są nadwyżki budżetowe. Będą one przeznaczane na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów.

1. **Gwarancje i poręczenia.**

W okresach przeszłych, Gmina nie udzieliła żadnemu podmiotowi gwarancji ani poręczenia. Nie planuje się też gwarancji i poręczeń do końca roku 2020, w roku 2021 i w latach następnych. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2028 nie występują zatem wydatki z tytułu poręczeń
i gwarancji.

**III. Przychody i rozchody budżetu.**

1. **Przychody budżetu.**

Planowane przychody w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 pochodzą z kredytów krajowych oraz ze spłaty udzielonej pożyczki.

Planowane przychody umożliwiają zaplanowanie wydatków majątkowych w wysokości zabezpieczającej wykonanie inwestycji objętych wykazem wieloletnich przedsięwzięć oraz inwestycji jednorocznych. Udział planowanych wydatków majątkowych w wydatkach ogółem budżetu na rok 2021 wynosi 14,88 %.

W roku 2022 i w latach następnych nie planuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

 **2.** **Rozchody budżetu.**

Rozchody budżetu obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych oraz z zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w roku 2021.

W zestawieniu poniżej przedstawiono kwoty planowane do spłaty w wysokości wynikającej wyłącznie
z dotychczas zaciągniętych zobowiązań (kolumna 2) oraz z tytułu zaciągniętych zobowiązań powiększonych o zobowiązania planowane do zaciągnięcia (kolumna 3):

|  |
| --- |
| **Dług do spłaty:** |
| **Rok** | **wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych** | **z tytułu zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia** |
| 2021 | 1 495 000,00 | 1 895 000,00 |
| 2022 | 1 495 000,00 | 2 595 000,00 |
| 2023 | 1 430 500,00 | 2 530 500,00 |
| 2024 | 1 380 000,00 | 2 280 000,00 |
| 2025 | 800 000,00 | 2 000 000,00 |
| 2026 | 800 000,00 | 2 000 000,00 |
| 2027 | 0 | 1 400 000,00 |
| 2028 | 0 | 1 400 000,00 |
|  | **7 400 500,00** | **16 100 500,00** |

Różnica kwoty długu przypadającego do spłaty wykazanego w obu kolumnach wynosi 8.700.000 zł;
dług do spłaty z tytułu zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia jest wyższy
od długu wynikającego wyłącznie z zawartych umów. Na kwotę łączną w wysokości 8.700.000 zł, składa się planowany do pobrania kredyt krajowy w 2020 r. w wysokości 1.800.000 zł oraz w 2021 r.
w wysokości 6.900.000 zł.

**IV. Wynik budżetu.**

Wynik budżetu, to różnica między dochodami, a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę albo deficyt budżetu.

W latach 2022–2028 planowane są nadwyżki budżetu, które będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W związku z art. 242 ust. 1ustawy o finansach publicznych, bardzo istotnym wynikiem jest wynik
z działalności operacyjnej (bieżącej). Według zapisu art. 242 ust. 1 ustawy – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W całym okresie objętym prognozą, zapisy powyższego przepisu nie zostaną naruszone.

**V. Dług gminy.**

W oparciu o przewidywane wykonanie budżetu za rok 2020 przewiduje się, że dług gminy na koniec
2020 roku wyniesie 9.200.500 zł.

Planowany dług gminy na koniec 2021 r. według prognozy wyniesie 14.205.500 zł i stanowił będzie
29,94 % prognozowanych na ten rok dochodów.

Z uwagi na nie planowanie przychodów w latach następnych, dług na koniec kolejnych lat jest pomniejszany o planowane spłaty z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

**VI. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.**

Wykaz przedsięwzięć do WPF zawiera załącznik Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2021-2028. Wykaz nie jest zgodny z wykazem uchwalonym przez Radę Gminy Złotów według stanu na dzień 31 października 2020 r.

Aktualizacja wykazu przedsięwzięć doprowadzająca do zgodności wykazu aktualnie obowiązującego
z wykazem na lata 2021-2024 nastąpi na listopadowym posiedzeniu Rady Gminy Złotów.

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2028 dotyczącym przedsięwzięć, uwzględniono w części 1.3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

* z zakresu wydatków bieżących:

- 9 zadań przewidywanych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z lat wcześniejszych. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, okres realizacji oraz jednostkę odpowiedzialną za jego realizację, łączne nakłady finansowe oraz limity wydatków określono na podstawie zawartych umów;

* z zakresu wydatków majątkowych:

- 16 zadań przewidywanych jako kontynuacja realizacji przedsięwzięć z roku 2020
i lat wcześniejszych. Nakłady finansowe ustalono na podstawie wydatków poniesionych
w latach wcześniejszych, oraz kosztorysu inwestorskiego lub na podstawie szacunku.

Część przedsięwzięć dofinansowana będzie środkami z funduszu sołeckiego w łącznej wysokości ponad 40 tys. zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest narzędziem zapewniającym racjonalne planowanie zadań i długu
w kilkuletniej perspektywie. Prognoza na lata 2021 – 2028 została przygotowana w oparciu o posiadane informacje i analizy w sposób ostrożny i rzetelny, jednak w ciągu roku budżetowego, choćby ze względu na zmiany wprowadzane w budżecie na 2021 r., będzie podlegać ciągłej weryfikacji i ewentualnym modyfikacjom.

W dniu 16 listopada 2020 r. Wójt Gminy Złotów przedłożył projekt uchwały w sprawie uchwalenia prognozy finansowej na lata 2021-2028 Radzie Gminy Złotów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany, należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając powyższe, Wójt Gminy wprowadził zmiany do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej , które łącznie z uzasadnieniem przedłożył Radzie Gminy wraz z projektem uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2021-2028.

W załączniku Nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzono zmiany, w szczególności:

- o 71.275,00 zł zmniejszono dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,

- o 71.275,00 zł zwiększono pozostałe dochody bieżące,

- o 4.000,00 zł zwiększono wydatki bieżące,

- o 4.000,00 zł zmniejszono wydatki majątkowe,

- po wprowadzeniu powyższych zmian zmniejszeniu o 4.000,00 zł uległa różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

W załączniku Nr 2 – Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Finansowych zmniejszono limit zobowiązań dla przedsięwzięcia pn. „Zorganizowany dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2020/2021” z kwoty 657.800,00 zł do kwoty 0,00 zł.

W części 1.3. - "Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe" wprowadzono zmiany w przedsięwzięciach:

- „Sporządzenie MPZP Gminy Złotów w obrębie ewidencyjnym Dzierzążenko - Wielatowo” – limit wydatków w roku 2021 zwiększono o 7.000,00 zł,

- „Przebudowa drogi w m. Rudna” – łączne nakłady finansowe, limit wydatków w roku 2021 oraz limit zobowiązań zmniejszono o 119.680,00 zł,

- „Przebudowa drogi gminnej dojazdowej do zakładów przemysłowych w m. Klukowo” – łączne nakłady finansowe, limit wydatków w roku 2021 oraz limit zobowiązań zmniejszono o 136.642,00 zł.

Wprowadzono przedsięwzięcia o nazwie:

- „Obsługa geodezyjna Gminy Złotów w m. Górzna, Radawnica, Skic, Nowy Dwór, Rudna”z kwotami (bieżące):

1) nakłady łączne: 14.000,00 zł,

2) limit wydatków roku 2021: 14.000,00 zł,

3) limit zobowiązań: 14.000,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest sporządzenie dokumentacji dotyczącej podziału działek.

- „Przebudowa drogi w m. Wielatowo” z kwotami (majątkowe):

1) nakłady łączne: 94.280,00 zł,

2) limit wydatków roku 2021: 44.280,00 zł,

3) limit zobowiązań: 44.280,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest poprawa infrastruktury drogowej w gminie.

- „Budowa drogi i parkingu przy Szkole Podstawowej w m. Radawnica” z kwotami (majątkowe):

1) nakłady łączne: 36.900,00 zł,

2) limit wydatków roku 2021: 18.450,00 zł,

3) limit zobowiązań: 18.450,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest poprawa infrastruktury drogowej w gminie.

- „Budowa oświetlenia drogowego w m. Skic” z kwotami (majątkowe):

1) nakłady łączne: 136.358,00 zł,

2) limit wydatków roku 2021: 67.158,00 zł,

3) limit zobowiązań: 67.158,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańców i uczestników ruchu drogowego.

- „Budowa oświetlenia drogowego w m. Nowa Święta” z kwotami (majątkowe):

1) nakłady łączne: 45.452,00 zł,

2) limit wydatków roku 2021: 452,00 zł,

3) limit zobowiązań: 452,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańców i uczestników ruchu drogowego.

- „Budowa oświetlenia drogowego w m. Międzybłocie” z kwotami (majątkowe):

1) nakłady łączne: 80.340,00 zł,

2) limit wydatków roku 2021: 340,00 zł,

3) limit zobowiązań: 340,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańców i uczestników ruchu drogowego.

W części 1.1 - "Wydatki 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" wprowadzono przedsięwzięcie "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Wąsosz wraz z przebudową stacji podnoszenia ciśnienia i budową odcinka sieci wodociągowej w m. Bielawa" z kwotami:

1) nakłady łączne: 2.067.701,57 zł,

2) limit wydatków roku 2021: 136.642,00 zł,

3) limit zobowiązań: 136.642,00 zł.

Celem przedsięwzięcia jest poprawa standardów dostarczanej wody do gospodarstw domowych, rozbudowa infrastruktury wodociągowej, poprawa stanu środowiska naturalnego, czystości wód i gleby dzięki redukcji ładunku zanieczyszczeń wprowadzanych do środowiska.