

UCHWAŁA NR XL/202/17
Rady Miejskiej w Kobylinie
z dnia 20 grudnia 2017 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2018-2027

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. , poz. 1875 ze zmianami) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust.1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zmianami), Rada Miejska w Kobylinie uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kobylin na lata 2018-2027 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 2.

1. Przyjmuje się prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2027, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 3.

- 1.Określa się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

§ 4.

1. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w Załączniku Nr 2 do Uchwały.
2. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań 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.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Kobylina.

§ 6.

Traci moc Uchwała Rady Miejskiej w Kobylinie Nr XXVI/133/16 z dnia 29 grudnia 2016

roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2017-2027 ze zmianami.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Przewodniczący
Rady Miejskiej

Tadeusz Dzygała

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	Dochody ogółem	32 578 316,00	33 192 443,00	33 474 196,00	34 673 868,00	35 882 204,00	37 061 367,00	38 242 530,00	39 423 399,00	40 601 601,00	41 774 697,00
1.1	Dochody bieżące	30 737 725,00	32 104 234,00	33 324 196,00	34 523 868,00	35 732 204,00	36 911 367,00	38 092 530,00	39 273 399,00	40 451 601,00	41 624 697,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 594 325,00	4 768 909,00	4 950 128,00	5 128 333,00	5 307 825,00	5 482 983,00	5 658 438,00	5 833 850,00	6 008 866,00	6 183 123,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	238 790,00	446 340,00	463 301,00	479 980,00	496 779,00	513 173,00	529 595,00	546 012,00	562 392,00	578 701,00
1.1.3	podatki i opłaty	5 036 530,00	5 227 918,00	5 426 579,00	5 621 936,00	5 818 704,00	6 010 721,00	6 203 064,00	6 395 359,00	6 587 220,00	6 778 249,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	2 766 000,00	2 871 108,00	2 980 210,00	3 087 498,00	3 195 560,00	3 301 013,00	3 406 645,00	3 512 251,00	3 617 619,00	3 722 530,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	10 462 518,00	10 860 094,00	11 272 778,00	11 678 598,00	12 087 349,00	12 486 232,00	12 885 791,00	13 285 251,00	13 683 809,00	14 080 639,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	9 648 682,00	10 015 332,00	10 395 915,00	10 770 168,00	11 147 124,00	11 514 979,00	11 883 458,00	12 251 845,00	12 619 400,00	12 985 363,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym	1 840 591,00	1 088 209,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	129 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	1 711 591,00	938 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	33 907 565,00	32 826 668,00	33 041 339,00	34 214 011,00	35 392 347,00	36 571 510,00	37 752 673,00	38 933 540,00	40 254 601,00	41 450 641,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	29 612 164,00	30 202 663,00	30 916 717,00	31 644 356,00	32 391 273,00	33 157 574,00	33 823 030,00	34 437 855,00	35 126 165,00	35 992 040,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	470 120,00	470 120,00	470 120,00	470 120,00	470 120,00	470 120,00	470 120,00	470 120,00	470 120,00	470 120,00
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	180 648,00	196 286,00	171 933,00	142 705,00	113 833,00	84 951,00	56 944,00	32 724,00	16 835,00	4 977,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	180 648,00	196 286,00	171 933,00	142 705,00	113 833,00	84 951,00	56 944,00	32 724,00	16 835,00	4 977,00
2.1.3.1.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe	4 295 401,00	2 624 005,00	2 124 622,00	2 569 655,00	3 001 074,00	3 413 936,00	3 929 643,00	4 495 685,00	5 128 436,00	5 458 601,00
3	Wynik budżetu	-1 329 249,00	365 775,00	432 857,00	459 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	347 000,00	324 056,00
4	Przychody budżetu	1 722 106,00	27 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	1 722 106,00	27 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	1 329 249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	392 857,00	392 857,00	432 857,00	459 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	347 000,00	324 056,00

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	392 857,00	392 857,00	392 857,00	432 857,00	459 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 859,00	347 000,00
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych wyłączonych z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	w tym kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu	3 888 975,00	3 523 200,00	3 090 343,00	2 630 486,00	2 140 629,00	1 650 772,00	1 160 915,00	671 056,00	324 056,00	0,00
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy										
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 125 561,00	1 901 571,00	2 407 479,00	2 879 512,00	3 340 931,00	3 753 793,00	4 269 500,00	4 835 544,00	5 325 436,00	5 632 657,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	1 125 561,00	1 901 571,00	2 407 479,00	2 879 512,00	3 340 931,00	3 753 793,00	4 269 500,00	4 835 544,00	5 325 436,00	5 632 657,00
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań										
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,20%	3,19%	3,21%	3,09%	2,99%	2,82%	2,34%	1,71%	0,90%	0,79%
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,20%	3,19%	3,21%	3,09%	2,99%	2,82%	2,34%	1,71%	0,90%	0,79%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,20%	3,19%	3,21%	3,09%	2,99%	2,82%	2,34%	1,71%	0,90%	0,79%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik, jednoroczny)	3,85%	6,18%	7,64%	8,74%	9,73%	10,53%	11,56%	12,65%	13,49%	13,84%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	8,06%	5,21%	3,33%	5,89%	7,52%	8,70%	9,67%	10,61%	11,58%	12,57%
9.6.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	8,03%	5,18%	3,30%	5,89%	7,52%	8,70%	9,67%	10,61%	11,58%	12,57%

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 202/17 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 20 grudnia 2017 roku

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2018	2019	2020	2021	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				10 733 111,00	3 293 500,00	2 268 583,00	1 992 835,00	1 587 409,00	5 993 277,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				10 733 111,00	3 293 500,00	2 268 583,00	1 992 835,00	1 587 409,00	5 993 277,00
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 (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.):				3 177 000,00	2 337 000,00	100 000,00	0,00	0,00	10 951,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 177 000,00	2 337 000,00	100 000,00	0,00	0,00	10 951,00
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Długoleka i Smolice - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Kobylinie	2015	2019	3 177 000,00	2 337 000,00	100 000,00	0,00	0,00	10 951,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				7 556 111,00	956 500,00	2 168 583,00	1 992 835,00	1 587 409,00	5 982 326,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 556 111,00	956 500,00	2 168 583,00	1 992 835,00	1 587 409,00	5 982 326,00
1.3.2.1	Budowa budynku przedszkola wraz z pomieszczeniami szkoły dla edukacji wczesnoszkolnej w Smolicach - Poprawa bazy oświatowej	Urząd Miejski w Kobylinie	2017	2021	5 675 400,00	0,00	2 079 487,00	1 933 104,00	1 587 409,00	5 600 000,00
1.3.2.2	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kobylin - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Kobylinie	2015	2018	57 630,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	16 000,00
1.3.2.3	Dofinansowanie remontu drogi Aleje Powstańców Wielkopolskich - Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski w Kobylinie	2016	2018	422 283,00	137 500,00	0,00	0,00	0,00	137 500,00
1.3.2.4	Dofinansowanie zadania "Budowa i modernizacja Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z Instalacją do Biologicznego Przetwarzania Odpadów Komunalnych na terenie Związku Międzygminnego "EKO SIODEMKA" - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Kobylinie	2017	2020	157 639,00	0,00	89 096,00	59 731,00	0,00	148 826,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi w Kuklinowie - Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski w Kobylinie	2014	2018	1 155 000,00	733 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.6	Zakup gruntów - Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski w Kobylinie	2016	2018	50 140,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.7	Zakup programów i sprzętu komputerowego - Poprawa bazy administracyjnej	Urząd Miejski w Kobylinie	2016	2018	38 019,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2018-2027.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kobylin zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kobylin za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kobylin została przygotowana na lata 2018-2027.

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. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kobylin wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Kobylin, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2019-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji

oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%	3,30%	3,20%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2025	2026	2027				
PKB	3,10%	3,00%	2,90%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2017 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2018 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2018 rok. Od 2019 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kobylin 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. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);

2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kobylin oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	100,00%
podatki i opłaty	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	0,00%	100,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2018 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną

kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2018-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2018 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano 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 2018 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 129 000,00 zł. 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.

Wartość zaplanowanych w 2018 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości.

Na lata 2018-2019 zaplanowano również dochody majątkowe z tytułu dotacji na inwestycje:

- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Długoleka i Smolice,
- wdrożenie wysokiej jakości e-usług administracyjnych w gminie Krotoszyn, Kobylin, Rozdrażew, Koźmin Wielkopolski, Zduny, Sulmierzyce i w Powiecie Krotoszyńskim,
- poprawa krajobrazu miejscowości poprzez odnowienie zbiornika wodnego i zagospodarowanie rowu oraz wykonanie nasadzeń.

3. Wydatki

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

3.1 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;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2027 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki

związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2018-2021. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W załączniku odnośnie przedsięwzięć przedstawiono plan przedsięwzięć na lata 2018 i trzy następne zgodnie z zapisami ustawy. Na trzy następne lata ujęto wydatki na kontynuację zadania: budowę budynku przedszkola wraz z pomieszczeniami szkoły dla edukacji wczesnoszkolnej w Smolicach. Na kolejny rok 2019 ujęto kontynuację zadania: budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Długoleka i Smolice.

Z poprzednich lat kontynuowane są następujące zadania:

- budowa przydomowych oczyszczalni ścieków,
- dofinansowanie remontu drogi Aleje Powstańców Wielkopolskich,
- dofinansowanie zadania: "Budowa i modernizacja Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z Instalacją do Biologicznego Przetwarzania Odpadów Komunalnych na terenie Związku Międzygminnego "EKO SIÓDEMKA",
- przebudowa drogi w Kuklinowie,
- zakup gruntów,
- zakup programów i sprzętu komputerowego.

W wydatkach majątkowych na 2018 uwzględniono przedsięwzięcia kontynuowane z roku 2016, a mianowicie:

- dofinansowanie remontu drogi Aleje Powstańców Wielkopolskich,
- zakup programów i sprzętu komputerowego,
- budowa przydomowych oczyszczalni ścieków

oraz z roku 2017:

- dofinansowanie zadania: "Budowa i modernizacja Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z Instalacją do Biologicznego Przetwarzania Odpadów Komunalnych na terenie Związku Międzygminnego "EKO SIÓDEMKA".

Zadania: "Budowa dróg w Starym Kobylinie" oraz "Wdrożenie wysokiej jakości e-usług administracyjnych w gminie Krotoszyn, Kobylin, Rozdrażew, Koźmin Wielkopolski, Zduny, Sulmierzyce i w powiecie Krotoszyńskim" nie zostały zrealizowane w roku 2017 i całkowicie przeszły do realizacji na rok 2018 jako zadania jednoroczne.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do

prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Kobylin

	2018	2019	2020	2021
Dochody	32 578 316,00	33 192 443,00	33 474 196,00	34 673 868,00
Wydatki	33 907 565,00	32 826 668,00	33 041 339,00	34 214 011,00
Wynik budżetu	-1 329 249,00	365 775,00	432 857,00	459 857,00
	2022	2023	2024	2025
Dochody	35 882 204,00	37 061 367,00	38 242 530,00	39 423 399,00
Wydatki	35 392 347,00	36 571 510,00	37 752 673,00	38 933 540,00
Wynik budżetu	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 859,00
	2026	2027		
Dochody	40 601 601,00	41 774 697,00		
Wydatki	40 254 601,00	41 450 641,00		
Wynik budżetu	347 000,00	324 056,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2018 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2018 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 2 559 726,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027. Są to następujące kredyty z limitem zadłużenia na 31.12.2017:

- z roku 2011- 1.142.858,00 zł (kredyt),
- z roku 2015 - 540.000,00 zł (kredyt),
- z roku 2017 - 700.000,00 zł (kredyt),
- z roku 2017 - 176.868,00 zł (pożyczka).

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,20%	3,19%	3,21%	3,09%	2,99%	2,82%	2,34%
Maksymalna obsługa zadłużenia	8,06%	5,21%	3,33%	5,89%	7,52%	8,70%	9,67%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,71%	0,90%	0,79%				
Maksymalna obsługa zadłużenia	10,61%	11,58%	12,57%				
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.