

UCHWAŁA NR III/32/18

Rady Miejskiej w Kobylinie
z dnia 20 grudnia 2018 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2019-2027

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. , poz. 994 ze zmianami) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust.1 i 6 i art. 230b, 231 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami), Rada Miejska w Kobylinie uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kobylin na lata 2019-2027 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 2.

1. Przyjmuje się prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019 – 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 XL/202/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2018-2027 ze zmianami.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

Przewodniczący
Rady Miejskiej



Piotr Chlebowski

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	Dochody ogółem	34 792 314,00	34 036 105,00	35 020 794,00	36 022 098,00	36 999 341,00	37 989 686,00	39 006 864,00	40 036 943,00	41 079 384,00
1.1	Dochody bieżące	33 323 656,00	33 886 105,00	34 870 794,00	35 872 098,00	36 849 341,00	37 839 686,00	38 856 864,00	39 886 943,00	40 929 384,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 186 154,00	5 378 042,00	5 571 652,00	5 766 660,00	5 945 426,00	6 123 769,00	6 307 503,00	6 490 421,00	6 672 153,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	240 000,00	248 880,00	257 840,00	266 864,00	275 137,00	283 391,00	291 893,00	300 358,00	308 765,00
1.1.3	podatki i opłaty	5 503 690,00	6 018 427,00	6 235 050,00	6 453 318,00	6 653 371,00	6 852 972,00	7 053 551,00	7 253 259,00	7 456 630,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	3 274 000,00	3 395 138,00	3 517 363,00	3 640 471,00	3 753 326,00	3 865 826,00	3 981 904,00	4 097 379,00	4 212 106,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	11 977 471,00	12 276 908,00	12 583 831,00	12 898 427,00	13 220 888,00	13 551 410,00	13 880 195,00	14 237 450,00	14 593 386,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 893 799,00	9 105 894,00	9 333 541,00	9 566 880,00	9 806 052,00	10 051 203,00	10 302 483,00	10 560 045,00	10 824 046,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym	1 468 658,00	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	823 213,00	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	645 445,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	34 531 855,00	33 603 248,00	34 560 937,00	35 532 241,00	36 509 484,00	37 499 829,00	38 440 408,00	39 689 943,00	40 726 609,47
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	31 137 086,00	31 488 221,00	32 229 843,00	33 012 261,00	33 799 209,00	34 473 603,00	35 095 434,00	35 788 901,00	36 661 295,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	470 121,00	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
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 podlegała sfinansowaniu dotacja z budżetu państwa									
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	180 000,00	184 087,00	184 087,00	184 087,00	184 087,00	184 087,00	184 087,00	184 087,00	184 087,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:									
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 (poza odsetek i dyskonto od zobowiązań na wkład krajowy)	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
2.2	Wydatki majątkowe	3 394 769,00	2 115 027,00	2 331 094,00	2 519 980,00	2 710 275,00	3 026 226,00	3 344 974,00	3 901 042,00	4 065 314,47
3	Wynik budżetu	260 459,00	432 857,00	459 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	352 774,53
4	Przychody budżetu	132 398,00	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
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
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
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
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	132 398,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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
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
5	Rozchody budżetu	392 857,00	432 857,00	459 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	566 456,00	347 000,00
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	392 857,00	432 857,00	459 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	489 857,00	566 456,00	347 000,00
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń 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
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
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
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
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
6	Kwota długu	3 628 515,53	3 195 653,53	2 735 801,53	2 245 944,53	1 756 087,53	1 266 230,53	699 774,53	352 774,53	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
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy									
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 186 570,00	2 397 884,00	2 640 951,00	2 859 837,00	3 050 132,00	3 366 083,00	3 761 430,00	4 098 042,00	4 268 089,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	2 186 570,00	2 397 884,00	2 640 951,00	2 859 837,00	3 050 132,00	3 366 083,00	3 761 430,00	4 098 042,00	4 268 089,00
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 uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	3,00%	3,19%	3,10%	3,07%	2,93%	2,44%	1,99%	0,94%	0,88%
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	3,00%	3,19%	3,10%	3,07%	2,93%	2,44%	1,99%	0,94%	0,88%
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
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	3,00%	3,19%	3,10%	3,07%	2,93%	2,44%	1,99%	0,94%	0,88%
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)	8,65%	7,49%	7,97%	8,36%	8,65%	9,25%	10,03%	10,61%	10,76%

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Załącznik nr 2 do Uchwały nr III/32/18 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 20 grudnia 2018 roku

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2019	2020	2021	2022	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				10 599 925,00	2 962 685,00	1 848 827,00	2 000 000,00	400 001,00	6 490 317,00
1.a	- wydatki bieżące				496 321,00	288 915,00	0,00	0,00	0,00	258 828,00
1.b	- wydatki majątkowe				10 203 604,00	2 673 769,00	1 848 827,00	2 000 000,00	400 001,00	6 231 489,00
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.):				3 825 134,00	970 097,00	0,00	0,00	0,00	408 828,00
1.1.1	- wydatki bieżące				325 442,00	258 828,00	0,00	0,00	0,00	258 828,00
1.1.1.1	Projekt: "Poprawa bazy oświatowej" - Poprawa bazy oświatowej	Urząd Miejski w Kobylinie	2018	2019	325 442,00	258 828,00	0,00	0,00	0,00	258 828,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 499 692,00	711 269,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Dugóleka i Smolice - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Kobylinie	2015	2019	3 499 692,00	711 269,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
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):				6 874 791,00	1 992 588,00	1 848 827,00	2 000 000,00	400 001,00	6 081 489,00
1.3.1	- wydatki bieżące				170 879,00	30 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Przyłączenie instalacji do sieci ENEA Operator w świetlicy wiejskiej w Kukinowie - Poprawa bazy kulturalnej	Urząd Miejski w Kobylinie	2018	2019	8 559,00	8 559,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Przyłączenie instalacji do sieci ENEA Operator w świetlicy wiejskiej w Smolcach - Poprawa bazy kulturalnej	Urząd Miejski w Kobylinie	2018	2019	5 529,00	5 529,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Wykonanie usług komunalnych na terenie Gminy Kobylin polegającej na pielęgnacji terenów zielonych - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Kobylinie	2018	2019	156 791,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 703 912,00	1 962 500,00	1 848 827,00	2 000 000,00	400 001,00	6 081 489,00
1.3.2.1	Budowa budynku przedszkola wraz z pomieszczeniami szkoły dla edukacji wczesnoszkolnej w Smolcach -	Urząd Miejski w Kobylinie	2016	2022	5 748 400,00	1 500 000,00	1 700 000,00	2 000 000,00	400 001,00	5 600 001,00
1.3.2.2	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kobylin - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Kobylinie	2015	2019	69 380,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	16 000,00
1.3.2.3	Budowa świetlicy w Starym Kobylinie - Poprawa bazy kulturalnej	Urząd Miejski w Kobylinie	2018	2019	337 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00
1.3.2.4	Dofinansowanie wymiany pieców na piece ekologiczne dla mieszkańców gminy Kobylin - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Kobylinie	2018	2019	31 750,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	12 500,00
1.3.2.5	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	148 827,00	0,00	0,00	148 827,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi w Górze - Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski w Kobylinie	2016	2019	9 743,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2019	2020	2021	2022	Limit zobowiązań
1.3.2.7	Przebudowa ulicy Mickiewicza - Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski w Kobylnie	2018	2019	350 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	20 161,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2019-2027.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących 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 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kobylin za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 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 2017 r. poz. 2077 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 2019-2027.

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 24 października 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2027 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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027					
PKB	2,90%	2,80%					
Inflacja	2,50%	2,50%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 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 2019 rok zaplanowano w oparciu o projekt uchwały Rady Miejskiej w Kobylinie w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok, który jest przygotowany przez Burmistrza Kobylina na sesję Rady Miejskiej na miesiąc listopad br.

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 2019-2027 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 2019 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.

Na rok 2019 zaplanowano dotację bieżącą, której nie otrzymamy w roku 2018, o co zostanie skorygowany budżet na rok 2018 na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Kobylinie:

- dotacja w wysokości 301.494,00 zł na wdrożenie wysokiej jakości usług e - administracyjnych w gminie Krotoszyn, Kobylin, Rozdrażew, Koźmin Wlkp., Zduny, Sulmierzyce i w Powiecie Krotoszyńskim.

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 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 823.213,00 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.

Na rok 2019 zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji na inwestycje:

- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Długoleka i Smolice w wysokości 593.000,00 zł. Zwiększenie planu dotacji na rok 2019 jest o 99.293,00 zł, które przechodzi z kwoty zaplanowanej na rok 2018, o co zostanie skorygowana na najbliższej sesji Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kobylin na lata 2018 - 2027.

- wdrożenie wysokiej jakości usług e - administracyjnych w gminie Krotoszyn, Kobylin, Rozdrażew, Koźmin Wlkp., Zduny, Sulmierzyce i w Powiecie Krotoszyńskim w wysokości 52.445,00 zł. O powyższą kwotę zostaną skorygowane dochody w roku 2018, gdyż w tym roku jej nie otrzymamy.

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 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2027 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.

Nie wprowadzono zadania pn: "Dopłata do taryfowej grupy odbiorców usług w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków", gdyż pomimo, że zadanie jest kontynuowane z roku 2018, to umowa zawierana jest na każdy rok oddzielnie.

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 2019-2022. 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 2019 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,
- budowa świetlicy w Starym Kobylinie,
- dofinansowanie wymiany pieców na piece ekologiczne dla mieszkańców gminy Kobylin,
- przebudowa drogi w Górcie,
- dofinansowanie zadania: "Budowa i modernizacja Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z Instalacją do Biologicznego Przetwarzania Odpadów Komunalnych na terenie Związku Międzygminnego "EKO SIÓDEMKĄ",
- przebudowa ulicy Mickiewicza.

Od roku 2020 ustalono, iż znaczna część środków pozostałych po pokryciu wydatków bieżących związanych z wpłatą na rzecz Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji Wiejskich w Strzelcach Wielkich oraz po zabezpieczeniu na inwestycje kontynuowane będzie przeznaczana na nowe inwestycje.

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

	2019	2020	2021	2022
Dochody	34 792 314,00	34 036 105,00	35 020 794,00	36 022 098,00
Wydatki	34 531 855,00	33 603 248,00	34 560 937,00	35 532 241,00
Wynik budżetu	260 459,00	432 857,00	459 857,00	489 857,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	36 999 341,00	37 989 686,00	39 006 864,00	40 036 943,00
Wydatki	36 509 484,00	37 499 829,00	38 440 408,00	39 689 943,00
Wynik budżetu	489 857,00	489 857,00	566 456,00	347 000,00
	2027			
Dochody	41 079 384,00			
Wydatki	40 726 609,47			
Wynik budżetu	352 774,53			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 3 888 974,53 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

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 2017 r. poz. 2077 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.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,00%	3,19%	3,10%	3,07%	2,93%	2,44%	1,99%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,36%	5,31%	6,90%	8,04%	7,94%	8,33%	8,76%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027					
Obsługa zadłużenia	0,94%	0,88%					

(fakt. i plan. po wyłączenia ch)		
Maksymal na obsługa zadłużenia	9,31%	9,97%
Zachowani e relacji z art. 243	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.