

## OBJAŚNIENIA

### Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krzywiń

#### na lata 2016-2035

##### Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Krzywiń przygotowana została na lata 2016-2035.

Długość okresu objętego prognozą ustalono na podstawie art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zmianami.) – dalej zwaną Ustawą. Z brzmienia przepisu wynika, że Prognozę należy sporządzić na okres co najmniej czterech kolejnych lat. Integralną częścią wieloletniej prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która na dzień podjęcia uchwały przewiduje spłatę zobowiązań do roku 2035.

Dla celów prognozy kwoty długu należy obliczyć przewidywane dochody, wydatki oraz wynik finansowy budżetu, co także zostało wykonane.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

dla roku 2016 wartości wynikające z uchwały budżetowej na rok 2016 ze zmianami ,

dla lat 2017-2018 prognozę wykonano w oparciu o wartości budżetu na rok 2016, danych wynikających z wykonania budżetu z lat poprzednich, za wyjątkiem dochodów ze sprzedaży majątku.

dla lat 2019-2035 prognozę wykonano w oparciu o wykonanie III kwartału 2016 - przyjęci innych wartości obarczone byłoby zbyt dużym błędem

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Miasta i Gminy Krzywiń.

Dane gospodarcze niezbędne do wykonania prognozy pochodzą z wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego Ministerstwa Finansów z dnia 6 października 2015 roku i uwzględniają wskaźniki przyjęte przy konstruowaniu budżetu na rok 2016 takie jak:

- PKB – wzrost o 3,8 %;
- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – wzrost o 1,7%;
- wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej – nominalnie o 4,7%;
- prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce 4.055 zł;
- minimalne wynagrodzenie za pracę 1.850 zł .

##### Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;

podatki i opłaty -wartości naliczonych podatków i opłat na rok 2016 wg zaplanowanych wartości uchwały budżetowej; Gmina Krzywiń w roku 2016 nie dokonała zmiany wysokości stawek podatkowych i opłat lokalnych – dostosowała wartości do obowiązujących przepisów. Wartość stawki podatku rolnego przyjęto opublikowaną średnią cenę skupu żyta

subwencje ogólne;

dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

dotacje na zadania inwestycyjne w oparciu o podpisane umowy o dofinansowanie w ramach PROW oraz WRPO 2014+ wg poniższej tabeli:

w dochodach majątkowych nie prognozowano dochodów ze sprzedaży majątku. Jeśli takie wpływy nastąpią plan dochodów z tego tytułu będzie korygowany na bieżąco w ciągu roku.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Po analizie kategorie dochodów bieżących prognozowano w oparciu o uchwalony budżet na rok 2016 wraz ze zmianami.

Dla roku 2016 w dochodach bieżących nie zaplanowano dotacji celowej udzielanej gminom z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Dochody te zostały wpisane do budżetu po otrzymaniu zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego.

Wydatki na funkcjonowanie gminnego przedszkola samorządowego oraz dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych zaplanowano na poziomie 100% kosztów ich utrzymania. Po otrzymaniu dotacji środki na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego zostały przeznaczone na inne cele.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krzywiń na lata 2016-2035 przyjęto planowane dochody budżetu na realnym i osiągalnym poziomie.

Prognoza wydatków

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na:

wydatki na obsługę długu – wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań do roku 2017 a następnie w oparciu o symulację spłat rat kredytu lub pożyczki do roku 2035. Założono spłatę długu począwszy od roku 2018 do roku 2035 w równych ratach po 1.000.000 zł oraz ostatnią ratę w roku 2035 wysokości 700.000 zł.

2. zaplanowano nowe wydatki związane z realizacją Programu współpracy Gminy Krzywiń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Na 2016 rok łącznie zaplanowano kwotę 80.000 zł.

Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki inwestycyjne na rok 2016 ustalono zgodnie z przewidywaniami jakie zostały przyjęte w uchwale budżetowej i jej zmianach na rok 2016. Dokonano także podziału wydatków na inwestycje nowe i kontynuowane zgodnie ze stanem faktycznym.

W roku 2016 kontynuowano realizację dwóch inwestycji z roku 2015 jako przedsięwzięcia:

Nowe centrum Świńca - miejsce rekreacji, zabawy i wypoczynku,

Modernizacja sali Domu Strażaka.

W załączniku przedsięwzięcia zaplanowano następujące inwestycje:

programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3:

2. Program, projekt lub zadanie pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b)

- modernizacja sali Domu Strażaka;

- Nowe centrum Świńca - miejsce rekreacji, zabawy i wypoczynku;

- leasing operacyjny samochodu osobowego

Na dzień uchwalania niniejszej uchwały, Gmina Krzywiń posiada 2 podpisane umowy na realizację przedsięwzięć z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej:

„Kompleksowa modernizacja energetyczna Zespołu Szkół w Krzywiniu”;

Przebudowa drogi gminnej Jurkowo – Wymysłowo

oraz 1 projekt otrzymał dofinansowanie z EFS (Maluchy rosną – wyrównanie dostępu do edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Krzywiń) termin podpisania umowy został odroczone ze względu na realizację tj. od 1 września 2017 roku i zintegrowaniem go z projektem w ramach EFRR (Maluchy rosną - budowa i rozwój infrastruktury przedszkolnej na terenie Gminy Krzywiń w obwodzie szkolnym miejscowości Jerka).

Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2016 po uwzględnieniu wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych planowany jest deficyt w kwocie 737.335,08 zł, który zostanie pokryty nadwyżką z lat ubiegłych.

Dla lat 2017-2018 wynik finansowy budżetu to:

deficyt w latach: 2017 – 10.850.000 zł i 2018 – 5.850.000 zł – sfinansowany nowym kredytem

nadwyżka budżetowa w latach 2019-2035 – przeznaczona na spłatę zadłużenia.

Przychody

W prognozowanych latach 2016 - 2035 planuje się wpływy z tytułu przychodów z kredytów lub pożyczek: w roku 2017 w kwocie 6.311.000 zł i w roku 2018 w kwocie 6.350.000 zł na sfinansowanie deficytu związanego z inwestycjami z udziałem środków unijnych.

Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów:

w roku 2018 kwotę 1.000.000 zł.

w roku 2019 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2020 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2021 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2022 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2023 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2024 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2025 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2026 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2027 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2028 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2029 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2030 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2031 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2032 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2033 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2034 kwotę 1.000.000 zł

w roku 2035 kwotę 700.000 zł

Relacja z art. 243. Ustawy

Po przeliczeniu wszystkich danych, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Relacja opisana w art. 243 jest średnią ważoną z trzech lat. Działania podjęte przy planowaniu budżetu na rok 2016 mają na celu utrzymanie właściwych proporcji i zapewnienie wypełnienia przepisów Ustawy. W Mieście i Gminie Krzywiń wskaźnik z art. 243. UoFP jest spełniony w całym okresie trwania prognozy, tj. od roku 2016 do roku 2035.

#### WYJAŚNIENIA STANU FAKTYCZNEGO I REALIZAMU WPF.

1. Gmina Krzywina złożyła ostatecznie wniosek do dofinansowanie projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków dla miasta Krzywiń” w ramach konkursu WRPO 2014+ Nr RPWP.04.03.01-IZ-00-30-001/16 Oś priorytetowa 4 Środowisko Działanie 4.3 Gospodarka wodno-ściekowa Poddziałanie 4.3.1 Gospodarka wodno-ściekowa na kwotę 36.784.562,21 zł w tym dofinansowanie unijne 19.065.169,43 zł, VAT 6.878.414,07 zł i udział własny gminy w kwocie 10.840.978,71 zł;

2. Warunkami otrzymania dotacji jest spełnienie warunków formalnych m.in:

- zagwarantowanie przez Gminę Krzywiń wkładu własnego oraz podatku VAT, który jest kosztem niekwalifikowalnym ze względu na możliwość jego odzyskania z budżetu państwa,

- realizacja inwestycji do 30.06.2018 roku – warunek jest określony dokumentacją konkursową i Gmina nie ma możliwości na etapie aplikowania wydłużenia tego terminu,

- wykazania planowanej inwestycji w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krzywiń, która stanowi załącznik do wniosku i upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji inwestycji;

3. Ocena formalna wniosków powinna nastąpić do dnia 10 stycznia 2017 roku natomiast ocena merytoryczna do dnia 18 kwietnia 2017 roku;

4. Gmina Krzywiń zamierza odzyskać kwotę podatku VAT od w/w inwestycji co będzie stanowiło dochód bieżący gminy w latach 2017-2018, który nie jest planowany w dochodach

w momencie uchwalania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krzywiń w dniu 24 października 2016r.;

5. W przypadku nie uzyskania dofinansowania unijnego Gmina Krzywiń przystąpi do realizacji budowy kanalizacji i oczyszczalni ścieków dla miasta Krzywiń w mniejszym zakresie niż planowany we wniosku a mianowicie: budowa oczyszczalni, linia zasilająca, budowa I etapu sieci kanalizacyjnej, budowa II etapu sieci kanalizacyjnej

Kwota netto inwestycji wyniesie 21.768.945,45 zł, podatek VAT 5.006.857,45 zł. Termin realizacji inwestycji w takim przypadku również zostanie wydłużony do trzech lub czterech lat i jest przewidziany na lata 2017-2019 lub 2017-2020.

6. Na sfinansowanie inwestycji z udziałem i bez udziału środków unijnych Gmina Krzywiń złożyła wniosek o udzielenie pożyczki na warunkach preferencyjnych do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w naborach wniosków na rok 2017

w ramach środków statutowych Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na gospodarkę wodno-ściekową. Maksymalny okres spłaty takiej pożyczki wynosi 15 lat z możliwością odroczenia spłat rat kapitałowych do momentu zakończenia inwestycji oraz z możliwością negocjacji wydłużenia okresu spłaty;

7. Dla bezpieczeństwa finansowego Gminy Krzywiń przyjęto założenie, że zaciągnięte pożyczki lub kredyty będą spłacane w ratach po 1.000.000 zł rocznie oraz ponoszone będą koszty obsługi długu, do obliczenia którego przyjęto stopę rzeczywistą kredytów i pożyczek 4,5% -

takie rozwiązanie jest akceptowalne społecznie gdyż bez udziału środków zewnętrznych

i pożyczek lub kredytów Gmina Krzywiń nie ma możliwości ze środków własnych sfinansować w całości w/w inwestycję, niezbędną do rozwiązania problemów społecznych jakim jest brak kanalizacji oraz stanowiące zadanie własne gminy. Przyjęcie takiego harmonogramu spłaty zadłużenia planowanego do zaciągnięcia w latach 2017-2018 lub w przypadku realizowania inwestycji ze środków własnych w latach 2017-2019 będzie skutkowało długookresowym zadłużeniem gminy ale nie narusza osiągnięcia wskaźników wynikających z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Z troski o finanse gminy planowane jest rozłożenie rat kapitałowych na ok. 15-20 lat z możliwością wcześniejszej ich spłaty.

Ze względu na kilkudziesięcioletnie zaniedbania w podejmowaniu ryzyka budowy oczyszczalni

i kanalizacji w Krzywiniu a obecnie zamknięcie „dzikiego” wylewiska, liczne donosy do instytucji zajmujących się ochroną środowiska, nakładaniem kar na osoby zajmujące się wywozem ścieków

z szamb przydomowych, nie ma możliwości odroczenia realizacji tej inwestycji. Podjęto działania celem pozyskania wszystkich możliwych źródeł finansowania w/w inwestycji: formuła PPP (unieważnione postępowanie na podstawie art. 93 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych), środki unijne, pożyczka na zasadach preferencyjnych i ostatecznie kredyt. Mając na uwadze ryzyko nie uzyskania dotacji unijnej opracowano alternatywne rozwiązanie (budowa w mniejszym zakresie rzeczowym) a kwotę długu planuje się rozłożyć na taki okres, który pozwoli sfinansować działalność bieżącą na podobnym poziomie jak obecnie

i spełnić indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy.

Dla wymienionej inwestycji planuje się wszczęcie procedury przetargowej powyżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych z zastrzeżeniem, że przewiduje się unieważnienie postępowania w przypadku nie przyznania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Krzywiń będzie zmieniana

w zakresie planowanych przedsięwzięć w zależności od uzyskanych lub nie, źródeł finansowania oraz w wyniku rozstrzygnięć przetargowych.