

RADA GMINY KROŚNICE  
ul. Sportowa 4  
56-320 KROŚNICE  
tel. 71 38 46 014

## OBJAŚNIENIA

przyjętych wartości

Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krośnice  
na lata 2015-2027

### UWAGI OGÓLNE

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem zapewniającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego i jest odzwierciedleniem kierunków i planów rozwoju Gminy Krośnice. Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej Gminy Krośnice przez Radę Gminy, mieszkańców gminy, instytucje kredytujące, organy nadzorcze oraz inne zainteresowane podmioty.

Planowanie wieloletnie jest niezbędnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Wieloletnia prognoza finansowa jako dokument zapewniający wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego w jednostce samorządu terytorialnego jest odzwierciedleniem kierunków i planów rozwoju gminy. W pierwszej kolejności dokonano analizy, ile i z jakich źródeł gmina może pozyskać środki finansowe oraz jakie czynniki mogą mieć na to wpływ. Dopiero w dalszej kolejności prognozowano wydatki budżetowe, najpierw wydatki bieżące, a w dalszej kolejności – wydatki majątkowe.

Przy konstrukcji WPF istotne jest określenie prawdopodobnej ilości środków finansowych, jakimi Gmina może dysponować w latach 2015-2027. Na tej podstawie będzie można określić między innymi zakres realizowanych przedsięwzięć oraz prawdopodobne kwoty wydatków bieżących i majątkowych zaplanowanych na ich realizację.

Procedurę opracowania WPF oraz wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych Gminy Krośnice ustalił Wójt Gminy zarządzeniem Nr 48/2010/RF z dnia 30 września 2010 roku.

W zarządzeniu ustalono zasady szacowania prognozy dochodów budżetu oraz planu wydatków. Ustalono szczegółowość opracowania materiałów planistycznych. Na tej podstawie wszyscy dyrektorzy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych przygotowali plany dochodów i wydatków swoich jednostek uwzględniając obowiązujące przepisy prawa, zapowiedzi ich zmian oraz zaplanowane zmiany organizacyjne.

W WPF w latach 2016-2027 założono spadek ogólnych kwot dochodów i wydatków w stosunku do zaplanowanych dochodów i wydatków w latach 2014-2015. W związku z tym, iż latach 2014-2015 budżet gminy zasili pozyskane dofinansowanie na realizację inwestycji Budowa basenu w ramach CETS w Krośnicach w wysokości ok. 10 mln. Ponadto gmina skorzystała z innej formy pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku poprzez sprzedaż-dzierżawa-odkup, i tym samym do końca roku 2014 wpłynęła kwota 3.936.001zł.

W roku **2013** Gmina Krośnice zrealizowała dochody w wysokości **36.440.053,61 zł.** w tym dochody bieżące **29.120.749,11 zł.** i dochody majątkowe **7.319.304,50 zł.**, oraz wydatki ogółem w kwocie **35.637.384,14zł.** z tego wydatki bieżące **23.585.633,23 zł.** i wydatki majątkowe w wysokości **12.051.750,91 zł.** Wydatki majątkowe stanowiły wtedy **33,8%** wykonania wydatków ogółem. Wydatki w przeliczeniu na 1 mieszkańca wynosiły **4.370 zł**

Wykonanie dochodów w roku 2013 w wysokości **36.440.053,61zł** było wyższe niż w roku poprzednim **2012 (28.289.214,42 zł)**, co związane było m.in. z większym wpływem do budżetu dochodów z podatku od nieruchomości oraz odzyskaniem VAT z Urzędu Skarbowego. Ogółem dochody Gminy Krośnice w roku 2013 wzrosły o 28,8% w porównaniu do roku poprzedniego. Największy udział w strukturze dochodów mają subwencje (22,6%) oraz dochody własne (33,4%), których ogólne wykonanie było wyższe niż w 2012 roku o 83,3%.

Wysokość zadłużenia Gminy Krośnice na koniec roku **2013** wyniosła **23.813.435zł.**, co stanowiło **65,35%** wykonanych dochodów. Obsługa długu wyniosła **6.217.260,89zł.** co stanowi **17,06%** wykonanych dochodów. Po dokonanych wyłączeniach w kwocie **2.721.170,09zł** wskaźnik wyniósł **9,59%**. W 2013 roku nadwyżka wyniosła **802.669,47zł.**

W roku **2014** Gmina Krośnice zrealizowała dochody w wysokości **41.773.471,88zł.**, w tym dochody bieżące **30.986.969,27zł.**, dochody majątkowe **10.786.502,61zł.** i wykonała wydatki w wysokości **42.187.803,10zł.** w tym wydatki bieżące **26.111.893,38zł.**, oraz wydatki majątkowe w wysokości **16.075.909,72zł.** Wydatki majątkowe stanowiły wtedy **38,1%** wykonania wydatków ogółem. Wydatki w przeliczeniu na 1 mieszkańca wynosiły **5.184,05zł.**

Wykonanie dochodów w 2014 r. w wysokości 41.773.471,88zł było wyższe niż w roku poprzednim **2013 (36.440.053,61zł)** o 14,6%, co związane było z większym wpływem do budżetu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2014, większym wpływem dochodów z podatku od nieruchomości związanego z częściowym zakończeniem

rozbudowy podziemnego magazynu gazu w Wierzchowicach oraz odzyskaniem podatku Vat z Urzędu Skarbowego.

Wysokość zadłużenia Gminy Krośnice na koniec roku **2014** wyniosła **30.626.184,97zł.**, co stanowiło **73,3%** wykonanych dochodów. Po dokonanych wyłączeniach w kwocie **3.658.383,97zł** wskaźnik wyniósł **64,6%**. Obsługa długu wyniosła **2.867.984,71zł.** co stanowi **6,86%** wykonanych dochodów.

Analizując wykonania budżetów za lata 2013-2014 należy zauważyć, iż w tych latach i poprzedzających, gmina inwestowała bardzo dużo środków własnych jak również zaciągnęła obligacje oraz kredyty w WFOŚiGW na sfinansowanie i zrealizowanie inwestycji w wysokości **14.366.817,95zł** (2008r.), **9.282.189,29zł.** (2009r.), **3.519.580,63zł** (2010r.), **5.985.468,93zł** (2011r.), **10.146.795,67zł** (2012r.), **12.051.750,91zł** (2013r.), **15.781.769,32zł** (2014r).

Zwiększenie wysokości wydatków inwestycyjnych w roku 2014 wiąże się z większą możliwością pozyskiwania środków unijnych. Możliwość skorzystania przez polski samorząd ze wsparcia, jakie oferowała polityka strukturalna Unii Europejskiej, w latach 2006-2009 stworzyła dla gminy możliwości wykorzystania rezerw kredytowych i pozyskanie środków finansowych na inwestycje.

W roku **2015** w uchwale budżetowej Nr III/10/2014 z dnia 29.12.2014r. określono dochody w wysokości **49.480.369zł.** w tym dochody bieżące **36.192.583zł.** i dochody majątkowe **13.287.786zł.**, oraz wydatki ogółem w kwocie **42.575.553zł.** z tego wydatki bieżące **27.258.425zł.** i wydatki majątkowe w wysokości **15.317.128zł.**

Planowane zadłużenie Gminy Krośnice na koniec roku **2015** wyniesie **27.132.141zł.** Obsługa długu w 2015 roku wyniesie **7.879.970zł.** Po dokonanych wyłączeniach w kwocie **3.687.544,83zł** obsługa wyniesie **4.192.425,17zł.**

W 2015 roku planuje się nadwyżkę budżetu w wysokości **3.015.864zł.**

W latach 2020-2027 zaplanowano wydatki majątkowe, których sposób podziału zostanie zaproponowany przez Wójta Gminy i przedstawiony Radzie Gminy w latach następnych.

## PROGNOZOWANE DOCHODY NA LATA 2015-2027

Planowane dochody w roku 2015 wynoszą kwotę **48.106.152zł**. Dochody bieżące planuje się w wysokości 33.900.791zł, a dochody majątkowe w wysokości 14.205.361zł.

Przy prognozowaniu dochodów z tyt. podatku rolnego na 2015 r. z uwzględniono ogłoszoną przez Prezesa GUS średnią cenę skupu żyta za 11 kwartałów w kwocie 61,37zł/q, tj 153,42zł /1ha przel. i 306,85zł/1 ha fiz. Natomiast przy planowaniu dochodów z tytułu podatku leśnego przyjęto cenę sprzedaży drewna tartaczanego ogłoszoną przez Prezesa GUS w kwocie 188,85zł/m<sup>3</sup>, tj 41,54zł/1/ha fiz. W zakresie wpływów z podatku od nieruchomości i od środków transportowych przyjęto stawki z 2014 roku.

W zakresie wpływów dotyczących udziałów gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, tj. podatku dochodowego od osób fizycznych, przyjęto wielkości określone przez Ministerstwo Finansów. Wpływy z tego tytułu planuje się wyższe o 5,6% w porównaniu do roku 2014. tj. o 577.849zł.

W 2015 roku mniejsze wpływy będą z tytułu dotacji na zadania własne z budżetu państwa. Stanowiąc one będą kwotę 668.800zł. o 44,1% (na 30.09.2014r. – stanowią 1.195.780zł.).

Dotacja na zadania w zakresie świadczeń rodzinnych będzie większa o 116.00zł. (w 2015r wynosi 3.288.000zł a w 2014r. 3.172.000zł).

Wielkość subwencji ogólnej dla gminy wynosi 8.020.236zł., w tym subwencja oświatowa 6.765.256zł. która jest większa o 1,1% w stosunku do subwencji roku 2014 oraz subwencja wyrównawcza mniejsza o 22,7% w stosunku do roku 2013. Ogółem kwota subwencji ogólnej dla gminy jest mniejsza o 294.170zł. od przyznanej subwencji na rok 2014 (plan subwencji na 30.09.2014 – 8.314.406zł).

Dochody planowane są z tytułu sprzedaży majątku gminy wynoszą 2.826.785zł. Zaplanowane środki ze sprzedaży w 2014 roku zostały wykonane w kwocie 3.993.592,35zł.

Na rok 2015 dochody bieżące, które zaplanowano w wysokości wyższej o 2.707.844zł., w podatku od nieruchomości od osób prawnych w związku z rozbudową PMG Wierzchowice, nie wpłyną do budżetu gminy w roku 2015 w planowanej wysokości, w związku z trwającym postępowaniem w SKO.

Wyższe dochody majątkowe związane są z planowanym otrzymaniem dotacji na inwestycje

związaną z budową infrastruktury turystycznej na terenie zespołu pałacowo-parkowego Krośnice-Wierzchowice oraz budową basenu w ramach CETS w Krośnicach.

Ze względu na trudne do oszacowania wielkości dochodów w latach 2016-2027 tj., do czasu spłaty przez gminę zaciągniętych zobowiązań, przyjęto wskaźniki wzrostu dochodów bieżących w latach 2020-2027 na poziomie 0,4%-1,4% oraz spadek dochodów w latach 2016-2017 w stosunku do roku 2015. Spadek planowanych dochodów spowodowany jest, tym iż od roku 2016 nie przewiduje się dochodów z tytułu zwrotu podatku Vat.

### **PROGNOZOWANE WYDATKI NA LATA 2015-2027**

Jednostki samorządu terytorialnego będą musiały przestrzegać szczegółowych zasad dotyczących planowanego i wykonywanego deficytu budżetowego. Chodzi tu o regulacje zawarte w art.243 u.f.p, zgodnie z którymi rada gminy nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 u.f.p, oraz, że wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych, w przypadku gdy środki te nie zostałyby przekazane w danym roku budżetowym.

Ogółem wydatki w roku 2015 planuje się na poziomie **45.090.288zł**. W roku 2015 zaplanowano kontynuację zadań inwestycyjnych z roku 2014 oraz wykorzystanie możliwości zrealizowania inwestycji, do których gmina planuje otrzymać dofinansowanie z UE. Planowane wydatki majątkowe w roku 2015 wynoszą 15.550.520.zł.

W związku ze sprzedażą majątku w formie sprzedaż-dzierżawa-odkup, gmina zobowiązana jest do płacenia co miesiąc czynszu dzierżawnego, co zostało ujęte w planie wydatków bieżących w klasyfikacji 70005 paragraf 4430. Wykup nieruchomości nastąpi w 2019 roku po cenie sprzedaży tj. 3.936.001zł.

## **WYNIK BUDŻETU- rozdysponowanie nadwyżki**

W roku 2015 planuje się nadwyżkę w wysokości **3.015.864zł.**, która przeznaczona jest na spłatę zaciągniętych zobowiązań. W latach 2016-2026 wynik budżetu będzie dodatni i stanowić będzie nadwyżkę budżetową przeznaczoną na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań aż do czasu spłaty długu tj. do 2026r.

## **PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY**

W 2015 roku planuje się rozchody w wysokości **6.437.259zł.**, które pochodzą 1.100.000zł. z emisji obligacji i 1.778.683zł. ze spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz 3.558.576zł ze spłaty kredytu na wyprzedzające zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W 2015 roku planuje się zaciągnąć pożyczkę w wysokości 971.500zł.

Planowane rozchody w latach 2015-2026 wynikają z ustalonych wielkości spłat kredytów i pożyczek i wykupu obligacji zaciągniętych w latach 2006-2015.

Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich wynosi **8.977.925zł.** i będzie, w ustalonych wcześniej ratach, spłacana do 2024 roku. Spłata pożyczki zaciągniętej w 2015 roku w kwocie **200.436zł.**(WFOŚiGW na budowę selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy) zostanie spłacona do 2026 roku. Spłata pożyczki planowanej do zaciągnięcia w 2015 roku w planowanej kwocie **971.500zł.**(WFOŚiGW na termomodernizację zespołu budynków szkolno-przedszkolnych w Krośnicach poprzez zamianę konwencjonalnego źródła energii na źródło niekonwencjonalne) zostanie spłacona do 2025 roku. Spłata obligacji w wysokości **11.275.000zł.** nastąpi do końca 2020 roku.

## **KWOTA DŁUGU-sposób finansowania spłat oraz wskaźniki zadłużenia**

W 2015r. gmina podpisała porozumienie dotyczące wstąpienia MW Trade w prawa zaspokojonego wierzyciela w zakresie wierzytelności w kwocie **500.000,00zł.** tytułem wykupu obligacji na okaziciela serii G i porozumienie dotyczące zobowiązań gminy z tytułu wykonania robót dodatkowych przy Zespole Szkół w Bukowicach w kwocie **321.804,68zł.** oraz porozumienie dotyczące nabycia wierzytelności przez firmę Magellan S.A dotyczącą zobowiązań gminy z tytułu wykonania nakładki z masy bitumicznej na drodze powiatowej nr

1436 Kuźnica-Stara Huta i nr 1444 Wierzchowice-Dziewiętlin w kwocie **1.449.473,82zł**. Inwestycja na drogach była zakończona w 2014r. z płatnością na 2015r. Powyższe zobowiązania zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-Z oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Przy konstruowaniu WPF, jak i uchwały budżetowej zostały uwzględnione postanowienia dotyczące dopuszczalnych wskaźników spłat długu zgodnie z ust.1.art.243 u.f.p. Przepisy zawarte w art.243 u.f.p. zgodnie z art.121 ust.2 ustawy wprowadzającej u.f.p znajdują zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na 2014rok. Niemniej jednak na rok 2013 j.s.t zobowiązane były do załączania do WPF informacji o kształtowaniu się relacji, o której mowa w art.243. Ten obowiązek miał na celu przygotowanie jst do nowej rzeczywistości prawnej.

Obliczenie wskaźnika wymaga uwzględnienia danych za ostatnie 3 lata poprzedzające rok budżetowy, na który ów wskaźnik obowiązuje. Mając na uwadze, że projekt uchwały budżetowej przygotowany jest w trakcie ostatniego z lat, za które powinny być brane dane kwotowe ( rok poprzedzający rok budżetowy w stosunku do roku, na który będzie uchwalany budżet jst) – ustawodawca postanowił w ust. 3 art.243 u.f.p., że dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się wartości (kwoty) wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za III kwartał tego roku. Natomiast jeśli chodzi o lata wcześniejsze przyjmuje się wartości wynikające ze sprawozdań z wykonania za te lata.

Po dokonanych obliczeniach wskaźnik wynosi i spełnia postanowienia art. 243 ufp.

$$8,61\% \leq 13,87\%$$

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy

*Janusz Dziekan*  
Janusz Dziekan

**Wykaz przedsięwzięć do WPF**

kwoty w  
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				46 428 023,00	13 881 750,00	9 702 518,00	967 942,00	807 040,00	4 258 983,00
1.a	- wydatki bieżące				1 619 409,00	324 781,00	323 882,00	323 882,00	323 882,00	322 982,00
1.b	- wydatki majątkowe				44 808 614,00	13 556 969,00	9 378 636,00	644 060,00	483 158,00	3 936 001,00
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.), z tego:				29 687 268,00	13 311 523,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				29 687 268,00	13 311 523,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	program 2 RPO - Budowa basenu w ramach Centrum edukacyjno - Turystyczno - sportowego w Krośnicach	KROŚNICE	2011	2017	25 192 330,00	8 904 659,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	program 4 RPO - Termomodernizacja zespołu budynków szkolno-przedшкольных w Krośnicach poprzez zamianę konwencjonalnego źródła energii na źródło niekonwencjonalne	KROŚNICE	2014	2015	4 494 938,00	4 406 864,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				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), z tego				16 740 755,00	570 227,00	9 702 518,00	967 942,00	807 040,00	4 258 983,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 619 409,00	324 781,00	323 882,00	323 882,00	323 882,00	322 982,00





L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019
			od	do						
1.3.1.1	Spzedaz-dzierzawa-odkup nieruchomości	KROŚNICE	2015	2019	1 619 409,00	324 781,00	323 882,00	323 882,00	323 882,00	322 982,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 121 346,00	245 446,00	9 378 636,00	644 060,00	483 158,00	3 936 001,00
1.3.2.1	Budowa Szkoły w Bukowicach roboty dodatkowe -	KROŚNICE	2016	2017	321 805,00	0,00	160 903,00	160 902,00	0,00	0,00
1.3.2.2	program 2 - Budowa szkoły w Bukowicach	KROŚNICE	2013	2017	9 414 066,00	245 446,00	8 734 575,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Spzedaz-dzierzawa-odkup nieruchomości	KROŚNICE	2019	2019	3 936 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 936 001,00
1.3.2.4	Wykonanie nakładki z masy bitumicznej na drodze powiatowej nr 1436 Kuźnica-Stara Huta i nr 1444 Wierzchowice-Dziewiętin	KROŚNICE	2016	2018	1 449 474,00	0,00	483 158,00	483 158,00	483 158,00	0,00

Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 619 409,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 687 301,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321 805,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 980 021,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 936 001,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 449 474,00

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy  
*Janusz Dziekan*  
Janusz Dziekan