

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY GOSTYNIN NA LATA 2019 - 2028

I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2019-2028 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Przy opracowaniu WPF oparto się na założeniach przyjętych przez Radę Ministrów dotyczących rozwoju gospodarczego Polski stanowiących podstawę do opracowania „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021” (Warszawa, czerwiec 2018r.) oraz na Wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów:

- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, Aktualizacja-październik 2018r.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach: 2015, 2016, 2017 oraz plan budżetu na rok 2018 wg stanu na 30 września oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2018 rok (według załącznika Nr 1 do WPF).

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2019 rok przyjęto w wartościach zgodnych z uchwałą budżetową na ten rok.

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy Gostynin w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencjach rozwoju.

W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gostynin w horyzoncie najbliższych 4 lat (2019-2022) przyjęto następujące wielkości wskaźników makroekonomicznych:

Wskaźniki makroekonomiczne	2019	2020	2021	2022
Inflacja średnioroczna (%)	2,3	2,3	2,5	2,5
Realny wzrost PKB(%)	3,8	3,7	3,6	3,5
Kurs walutowy PLN/EUR (zł)	4,15	4,15	4,15	4,15

W latach po 2022 założenia odnośnie inflacji oraz PKB przyjęto na poziomie zgodnym z wytycznymi Ministra Rozwoju i Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

II. PROGNOZOWANE DOCHODY

Planowanie dochodów Gminy Gostynin na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich czterech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie na 2019 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, szacunkowo kwoty dochodów własnych z podatków i opłat, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali oraz wpływów z różnych dochodów.

1. Dochody bieżące

W okresie objętym prognozą trudno wyrokować szczególnie wysokie wzrosty w dochodach bieżących. Przyjęto zatem, bezpiecznie, że będą one rosły średnio między 2,0%-3,0%. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach ogółem w ciągu ostatnich czterech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, część wyrównawcza subwencji ogólnej, podatki i opłaty lokalne, ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również od roku 2016r. dotacja celowa na zadania z zakresu administracji rządowej, związana z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – Program Rodzina 500 Plus - stanowiący 16,95% planowanych dochodów ogółem.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2019r. subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów pismem nr: ST3/4750/41/2018 z dnia 12 października 2018r. W kolejnych latach 2020– 2028 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2019 roku i obowiązujące przepisy. Dynamikę planowanych wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Dynamika w latach (%)									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Subwencja ogólna	1,00	1,50	1,50	2,00	2,00	2,00	2,50	2,50	2,00	2,00

Dynamika wzrostu w roku 2019 (5,54%) – rok bazowy 2018, spowodowana jest wzrostem subwencji

ogólnej dla Gminy Gostynin w części wyrównawczej (zarówno kwoty podstawowej jak i uzupełniającej) natomiast części oświatowa ulega zmniejszeniu.

Subwencja wyrównawcza:

- rok 2015: 6.650.249,00 zł, rok 2016: 7.338.420,00 zł rok 2017: 7.934.014,00 zł rok 2018: 8.155.542,00 zł rok 2019: 8.925.213,00zł dynamika wzrostu: 9,44 %

Wzrost subwencji wyrównawczej części podstawowej spowodowany jest wzrostem dochodów podatkowych na 1 mieszkańca (wskaźnik G) dla Gminy Gostynin: rok 2012 - 833,44 zł, rok 2013 - 830,70 zł, rok 2014 - 843,98 zł rok 2015 - 870,04 zł (3,09%) rok 2016 - 919,98 zł (5,74%) rok 2017 - 967,23 (5,14%) w stosunku do średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju (wskaźnik Gg), który uległ wzrostowi rok 2012 - 1.358,98 zł, rok 2013 -1.435,18 zł, rok 2014 - 1.514,27 zł rok 2015 - 1.596,67 zł (5,44%) rok 2016 - 1.668,68zł (4,51%), rok 2017 - 1.790,33zł (7,29%).

Wysokość subwencji wyrównawczej części uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie: rok 2012 - 45,067, rok 2013 - 45,241, rok 2014 - 45,186 rok 2015 - 45,160 rok 2016 - 44,979, rok 2017 - 44,831 relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju: rok 2012 - 123,125 rok 2013 - 123,115 rok 2014 - 123,060 rok 2015 - 122,928 rok 2016 - 122,914 rok 2017 - 122,916 i dochodu podatkowego gminy na 1 mieszkańca (wskaźnik G - wzrost w stosunku do roku 2016).

Subwencja równoważąca:

- rok 2014: 16.593,00 zł, rok 2015: 86.703,00 zł, rok 2016: 197.071,00 zł rok 2017: 167.343,00 zł rok 2018: 175.659,00 zł rok 2019: 212.588,00zł dynamika wzrostu: 21,02%

Na wzrost subwencji równoważącej wpływ miał min. wzrost sumy dochodów gminy z tyt. udziału w PIT i podatków: rolnego i leśnego za 2017r. w przeliczeniu na 1 mieszkańca.

Subwencja oświatowa:

- rok 2014: 8.811.380,00 zł, rok 2015: 9.720.096,00 zł, rok 2016: 9.443.515,00 zł rok 2017: 9.615.806,00 rok 2018: 9.565.464,00 zł rok 2019: 9.293.018,00zł dynamika spadku: 2,85%.

W subwencji oświatowej w roku 2019 uwzględniono skutki finansowe zmian zadań oświatowych, z których najważniejsze to: podwyższenie wynagrodzeń nauczycieli o 5% od 1 stycznia 2019r., skutki przechodzenia na 2019r. podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od 1 kwietnia 2018r., zmiany liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli w 2019r., zmiana liczebności uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży w związku z całkowitym wygaśnięciem gimnazjów od 1 września 2019r. - zmiany wynikające z przepisów ustawy Prawo oświatowe, Przepisów wprowadzających ustawę - Prawo oświatowe oraz ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W kolejnych latach dynamika wzrostu kształtuje się na poziomie od 1,00% do 2,50 %.

Podatki i opłaty

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich.

Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od środków transportowych. Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą: wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłata skarbową jak również wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego. W latach 2020-2028 zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju źródeł o wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. W roku 2019 dochody te zostały obliczone na podstawie planowanych do uchwalenia przez Radę Gminy stawek podatkowych i opłat.

Przy tym założeniu łączne planowane wpływy z tytułu wszystkich dochodów podatkowych i opłat lokalnych kształtują się w sposób następujący:

Wyszczególnienie	Kwota planowanych wpływów (zł)									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Podatki i opłaty	5.133.500	5.438.700	5.574.700	5.769.800	5.885.200	6.032.300	6.243.400	6.337.100	6.527.200	6.690.400
	Dynamika w latach (%)									
	3,00	3,00	2,50	3,50	2,00	2,50	3,50	1,50	3,00	2,50

W 2019 roku opłaty lokalne w stosunku do roku poprzedniego wykazują niewielki wzrost z uwagi na wyższe wpływy podatkowe zakładane do uzyskania z tytułu podatku od nieruchomości związany z przeprowadzaniem na terenie Gminy Gostynin kontroli podatkowych, której celem jest kontrolowanie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania; kontrolowanie powszechności i prawidłowości opodatkowania zgodnie z przepisami prawa podatkowego oraz kontrolowanie zgodności ze stanem faktycznym deklaracji składanych przez podatników, na których ciąży obowiązek podatkowy.

Zakresem kontroli podatkowej objęte są:

- powierzchnie gruntów i sposób ich wykorzystania;
- powierzchnie użytkowe budynków lub ich części oraz sposób ich użytkowania;
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i ich wartość;
- dokumentacja dotycząca posiadanych środków transportowych.

Przeprowadzone kontrole w ostatnich latach tj. 2016,2017,2018 skutkują domiarem podstaw opodatkowania na „plus” i przedkładają się na zwiększone wpływy z podatków.

W latach kolejnych 2020-2028 zakłada się zwiększone wpływy z w/w tytułów jak również wzrost wpływów z opłaty planistycznej w związku z opracowywaniem miejscowych planów zagospodarowywania przestrzennego w wyniku którego naliczana jest opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia tych planów. W latach 2020-2028 zakłada się wzrost tych dochodów o wskaźnik od 1,50% do 3,50%.

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i osób prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów, takich jak: PKB, wzrost/spadek ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w gminie. Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na rok 2019 w wysokości podanej przez Ministra Finansów pismem nr: ST3/4750/41/2018 z dnia 12 października 2018r. w kwocie: 6.913.933,00 zł (dla roku 2018: 5.961.037,00 zł, dla roku 2017: 5.306.887,00 zł, dla roku 2016: 4.883.377,00 zł).

W latach następnych prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu od 1,50 do 2,50%. Dla roku 2019 wskaźnik wzrostu ukształtował się na poziomie 15,98% co wynika z kalkulacji planowanej kwoty dochodów z tego tytułu z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika udziałów w PIT dla gmin z 37,98% na 38,08% w roku 2019, a więc jest wyższy niż w 2018r o 0,1 punktu procentowego – zgodnie z informacją Ministra Finansów.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2018 rok, następnie przeszacowane o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB z uwzględnieniem rozwoju gospodarki lokalnej.

W latach 2020 – 2028 prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu od 1,50% do 2,50%. W roku 2019 wpływy z tego tytułu zaplanowano w wysokości: 21.067,00zł.

Dochody w tej grupie na przestrzeni okresu prognozy planuje się w wysokościach od: 21.067,00zł dla roku 2019 do wysokości: 75.040,00 zł dla roku 2028.

Dynamika planowanych wpływów z udziałów w podatku od osób fizycznych i osób prawnych przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Dynamika w latach (%)									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2,00	2,00	2,50	2,50	1,50	1,50	1,50	2,00	2,00	2,00
Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	1,50	2,00	2,00	2,50	2,50	2,50	2,00	2,50	1,50	2,00

Dotacje celowe z budżetu państwa

Na rok 2019 kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego Nr FIN-I.3111.24.23.2018 z dnia 23 października 2018r. oraz informacji

Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku z dnia 27 września 2018 roku DPŁ.3112-15/18.

Na lata następne przewiduje się wzrost dotacji. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2018 roku (biorąc pod uwagę zmiany dokonywane w ciągu roku) oraz zwiększone wpływy dotacji związanych z programami rządowymi.

Dotacje na zadania własne na rok 2019 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem FIN-I.3111.24.23.2018 z dnia 23 października 2018r.

Na lata następne przewiduje się wzrost dotacji. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2018 oraz zaplanowane w 2019 roku oraz wpływy dotacji związanych z programami rządowymi.

Przewiduje się realizację rządowych programów :

1. Rządowy program „Rodzina 500 plus”.
2. Rządowy program pomocy uczniom w 2019 r. – „Wyprawka szkolna”.
3. Rządowy Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019. Gmina zamierza ubiegać się o środki na budowę dróg gminnych.
4. Rządowy Program na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej. Gmina zamierza ubiegać się o środki na budowę dróg gminnych.
5. Program wieloletni „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020. Gmina zamierza ubiegać się o jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie Klubu „Senior +”.
6. Gmina zamierza ubiegać się o dotację na rzecz dożywiania (pokrycie kosztów pomocy żywieniowej dla osób starszych, niepełnosprawnych, o niskich dochodach, dzieci i uczniów, którzy wychowują się w rodzinach znajdujących się w trudnej sytuacji) na podstawie Uchwały nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu "Posiłek w szkole i w domu" na lata 2019-2023.
7. Rządowy program wsparcia dla rodzin „Za życiem”.
8. Gmina zamierza ubiegać się o bezzwrotną dotację w ramach rządowego programu finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego (będącego częścią Narodowego Programu Mieszkaniowego) realizowanego przez BGK.

2. Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w latach 2019 – 2028 nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży majątku ani z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

W przypadku ich uzyskania zostaną wprowadzone do budżetu w ciągu roku.

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach negatywnie wpłynęło na sytuację na lokalnym rynku nieruchomości, co przedkłada się negatywnie na wielkość

dochodów z tego tytułu.

Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży i zdecydowano o nie wprowadzaniu do planów dochodów z tego tytułu, pomimo posiadania do sprzedaży nieruchomości rolnych (grunty lub użytki rolne) w miejscowościach: Sałki (dz.50/1 -0,12ha), Łokietnica (dz.165 – 0,18ha), Budy Lucieńskie (dz.17/11 – 0,11ha, dz. 17/12 – 0,05ha). W przypadku ich sprzedaży dochody zostaną wprowadzone do budżetu w ciągu roku.

W latach 2019-2028 Gmina nie planuje uzyskać wpływów w ramach tej grupy dochodów

Wyszczególnienie	Kwota (zł) w latach									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Wpływy ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wpływów dochodów na lata 2019-2028 w Gminie Gostynin przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	j.m	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	Dochody ogółem, z tego:	%	2,50	3,00	2,50	2,00	2,50	2,50	2,00	2,50	2,00	2,00
1.1	dochody bieżące	%	2,50	3,00	2,50	2,00	2,50	2,50	2,00	2,50	2,00	2,00
1.2	dochody majątkowe	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Prognoza wydatków oparta została o wykonanie budżetu w latach 2014-2017 oraz przewidywane wykonanie 2018 roku, które przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	J.m.	2018r	
			Plan za 3 kwartały	Przewidywane wykonanie
	Wydatki ogółem, z tego :	zł	52.165.692,19	53.097.367,65

1.	wydatki bieżące	zł	43.815.339,84	44.747.015,30
2.	wydatki majątkowe	zł	8.350.352,35	8.350.352,35

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących.

W roku 2020 konieczne będzie wypracowanie racjonalnych metod ograniczania wydatków bieżących we wszystkich dziedzinach działalności Gminy. W związku z powyższym w latach 2020-2028 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne.

Na 2019 r. wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 51.230.000,00 zł, w tym wydatki bieżące: 42.830.000,00 zł i majątkowe: 8.400.000,00 zł.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2018r. Na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano wydatki w wysokości :

- rok 2019 – 19.954.246,00 zł, (wzrost w roku 2018 w stosunku do roku 2019 (11,00%) spowodowany jest zabezpieczeniem środków na wypłatę odpraw emerytalnych pracowników nabywających prawo do emerytury (UG, jednostki oświatowe) oraz wzrostem liczby nauczycieli dyplomowanych w związku z awansem zawodowym i planowaną podwyżką wynagrodzeń nauczycieli o 5% od 1 stycznia 2019r.
- rok 2020 – 18.536.497,00 zł,
- rok 2021 – 18.907.227,00 zł,
- rok 2022 – 19.190.836,00 zł,
- rok 2023 – 19.478.698,00 zł,
- rok 2024 – 19.868.272,00 zł,
- rok 2025 – 20.364.979,00 zł,
- rok 2026 – 20.670.454,00 zł,
- rok 2027 – 20.877.158,00 zł,
- rok 2028 – 21.294.701,00 zł.

W wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych zostały zabezpieczone wydatki na świadczenia pracownicze tj. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne.

Wydatki obejmują wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy, a także wynagrodzenia prowizyjne dla poborców podatkowych oraz wynagrodzenia bezosobowe i składki od nich naliczane wypłacane z tytułu umów zleceń. W latach 2020-2028 zakłada się uśredniony wzrost wydatków w tej grupie na poziomie max 2,50 %.

Decyzje co do zmian w tym zakresie będą podejmowane na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata.

Na wydatki związane z funkcjonowaniem organów Gminy przewiduje się wzrost od roku 2020 od 1,5 do 2,5 % .

Wydatki kształtują się w następujący sposób:

- rok 2019 – 7.788.623,00 zł,
- rok 2020 – 7.512.106,00 zł,
- rok 2021 – 4.602.348,00 zł,
- rok 2022 – 4.717.407,00 zł,
- rok 2023 – 4.811.755,00 zł,
- rok 2024 – 4.907.990,00 zł,
- rok 2025 – 5.030.690,00 zł,
- rok 2026 – 5.156.457,00 zł,
- rok 2027 – 5.259.586,00 zł,
- rok 2028 – 5.364.778,00 zł.

W kwocie wydatków w roku 2019 związanych z funkcjonowaniem organów Gminy są zabezpieczone środki na wynajem pomieszczeń biurowych dla siedziby Gminy Gostynin.

W rozdziale: Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu) zabezpieczono kwotę odpraw emerytalnych pracowników nabywających prawo do emerytury oraz nagród jubileuszowych. W kwocie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów Gminy zawarta jest również wartość zadania inwestycyjnego: „Budowa budynku urzędu gminy wraz z budową infrastruktury towarzyszącej w m. Gostynin” w wysokości: 3.740.000,00 zł dla roku 2019, 3.500.000,00zł dla roku 2020, 1.000.000,00zł dla roku 2021.

Zakup towarów i usług (centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda) zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania za 2018r z uwzględnieniem 2,3 % wzrostu cen oraz na wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe z założeniem ograniczeń fakultatywnych wydatków bieżących.

W kolejnych latach planuje się znaczące zmniejszenie wydatków bieżących, co za tym idzie spadek wydatków ogółem (rok: 2020, 2021, 2022) w celu wygenerowania jak największej nadwyżki budżetowej. Począwszy od roku 2020 gdzie planuje się utrzymanie stałego poziomu wydatków bieżących w związku z wykonaniem prac związanych z termomodernizacją budynków oświatowych i koniecznych działań modernizacyjnych w roku 2018 i roku 2019 co przyczyni się do zmniejszenia kosztów zużycia energii cieplnej i energii elektrycznej. Zakres robót obejmujący docieplenie ścian i stropodachów, wymianę i remont stolarki, modernizację kotłowni wraz z regulacją instalacji centralnego ogrzewania i modernizację oświetlenia przyczyni się również do wymiernych korzyści ekonomicznych i ekologicznych związanych z obniżeniem poziomu emitowanych zanieczyszczeń do powietrza atmosferycznego. Obniży się zapotrzebowanie na energię elektryczną i ciepłą a tym

samym zmniejszą się koszty eksploatacji budynków oświatowych tj. szkół w m. Białotarsk, Emilianów, Solec, Sierakówek, Lucień. Realizacja powyższych zadań jak również realizacja zadania budowy budynku siedziby urzędu gminy pozwoli na znaczne obniżenie bieżących stałych wydatków związanych z eksploatacją czy też wynajmem pomieszczeń biurowych (również dla potrzeb siedziby GOPS, GCK).

Wydatki ogółem (z tego wydatki bieżące i majątkowe)

Spadek wydatków ogółem w roku 2020 w stosunku do roku 2019 (10,38%) spowodowane jest min. spadkiem wydatków majątkowych tj. o 53,57% w roku 2020 do roku 2019. Rok 2019 zakłada realizację wydatków majątkowych na poziomie 8.400.000,00zł tj. wzrost w odniesieniu do przewidywanego wykonania roku 2018, zakładając realizację zadań inwestycyjnych jednorocznych. Natomiast lata 2019-2020 skupiają się głównie na wydatkach inwestycyjnych kontynuowanych. Na spadek wydatków bieżących w roku 2019 tj. o 4,28% i roku 2020 o 1,90% składają się przede wszystkim zaplanowane do przeprowadzenia zmiany w jednostkach oświatowych i instytucjach kultury, a także w/w zadania termomodernizacyjne wpływające na zmniejszenie wydatków eksploatacyjnych.

Wprowadzona reforma oświaty spowodowała powstanie małych szkół podstawowych, co się w latach 2017-2019 przełożyło na wzrost kosztów utrzymania tychże szkół. Zatrudnienia nauczycieli do kilkusobowych klas VII-VIII w pięciu przekształconych szkołach (przekształcenie sześcioklasowych szkół podstawowych w ośmioklasowe szkoły podstawowe w roku 2017), wyposażenie szkół w pomoce naukowe dla tych klas spowodowało wzrost wydatków. W okresie przejściowym reformy oświaty, tj. do dnia 31 sierpnia 2019 r. nie mogą powstawać filie szkół podstawowych. Planuje się od 1 września 2019 r. przekształcenie trzech szkół podstawowych w filie (klasy O i I-III). Przekształcenie oprócz oszczędności na etatach nauczycielskich i administracji wyeliminuje także stanowiska dyrektorów trzech szkół.

Postępujący spadek czytelnictwa w gminie Gostynin przyczynił się do podjęcia reorganizacji instytucji kultury. Planuje się skonsolidować działalność kulturalną i wprowadzić oszczędności w tym zakresie. Połączenie instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Gostyninie z siedzibą w Solcu i Gminnego Centrum Kultury i Tradycji Wsi w Białem oraz ograniczenie liczby filii bibliotecznych spowoduje utworzenie jednej załogi (jednolitego personelu instytucji kultury) i połączenie mienia tych instytucji. Planuje się osiągnąć oszczędności w zakresie utrzymania personelu, z uwagi na ograniczenie kadry zarządzającej (jeden dyrektor i jeden księgowy), kosztów stałych na korzyść wydatków merytorycznych instytucji.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek. Zarówno dla odsetek od zadłużenia istniejącego jak i zadłużenia prognozowanego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR 6M powiększoną o marżę kredytową wynoszącą 2,5 %.

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach kształtują się:

- rok 2019 – 140.000,00 zł,
- rok 2020 – 150.000,00 zł,
- rok 2021 – 140.000,00 zł,
- rok 2022 – 140.000,00 zł,
- rok 2023 – 140.000,00 zł,
- rok 2024 – 130.000,00 zł,
- rok 2025 – 130.000,00 zł,
- rok 2026 – 130.000,00 zł,
- rok 2027 – 120.000,00 zł.
- rok 2028 – 120.000,00 zł.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie zadań inwestycyjnych realizowanych w cyklu jednorocznym i wieloletnim. W roku 2019 planuje się przeznaczyć na zadania majątkowe kwotę: 8.400.000,00 zł, w tym na wydatki majątkowe w formie dotacji kwotę: 1.197,48zł.

Kwota: 1.197,48 zł stanowi dofinansowanie do projektu pn. „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowska dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji”- dot. zabezpieczenia środków na wkład własny do realizacji partnerskiego projektu konkursowego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, w ramach: II osi priorytetowej - „Wzrost e-potencjału Mazowska”, Działanie 2.1 - „E-usługi”, zwanego „Projektem ASI”.

W ramach wieloletniej prognozy finansowej uwagę zwracają zmiany w strukturze źródeł finansowania wydatków majątkowych. W roku 2019 dominuje finansowanie środkami własnymi oraz środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów. Poczynając od roku 2020 głównym źródłem finansowania inwestycji staje się nadwyżka operacyjna.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wydatków na lata 2019-2028 Gminy Gostynin przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	j.m	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	Wydatki ogółem, z tego:	%	-8,76	-1,77	2,57	1,84	2,57	2,16	2,06	1,60	2,08	5,13
1.1	wydatki bieżące	%	1,05	-1,70	2,57	1,55	2,13	1,48	1,84	1,34	1,88	4,88
1.2	wydatki majątkowe	%	-55,21	-2,50	2,56	5,00	7,14	8,89	4,08	3,92	3,77	7,27

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Wielkości przychodów i rozchodów z uwzględnieniem długu Gminy przedstawia poniższe zestawienie:

Treść	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Dochody	44.830.000	47.112.000	48.290.000	49.256.000	50.487.000	51.750.000	52.785.000	54.104.000	55.186.000	56.290.000
Wydatki	51.230.000	45.912.000	47.090.000	47.956.000	49.187.000	50.250.000	51.285.000	52.604.000	54.186.000	54.532.098,66
Wynik budżetu	-6.400.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00	1.757.901,34
Przychody, w tym:	7.570.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty, pożyczki	7.570.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody, w tym:	1.170.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00	1.757.901,34
kredyty, pożyczki	1.170.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00	1.757.901,34

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2019 planuje się deficyt w wysokości 6.400.000,00 zł, natomiast w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

Przychody budżetu Gminy w 2019r w kwocie: 7.570.000,00zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek, pochodzić będą z zaciągniętego kredytu bankowego w kwocie: 7.570.000,00 zł.

W latach 2020 - 2028 Gmina planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytów i pożyczek.

V. PROGNOZA DŁUGU

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku zastosowanie mają przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, uwzględnia zdolność ekonomiczną Gminy Gostynin do spłaty zobowiązań.

Wartość relacji od 2018 roku, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lata objęte zadłużeniem	j.m.	Prognozowany indywidualny wskaźnik zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik zadłużenia wyliczony wg art. 243
2019	%	2,92	9,50
2020	%	2,87	6,62
2021	%	2,77	6,55
2022	%	2,92	8,69
2023	%	2,85	10,92
2024	%	3,15	11,14
2025	%	3,09	11,68
2026	%	3,01	12,12
2027	%	2,03	12,79
2028	%	3,34	13,19

W latach 2019 - 2028 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W latach 2020-2028 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach pożyczkowych i kredytowych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów w roku 2019.

Kwota długu w poszczególnych latach kształtuje się następująco :

- rok 2018 – 5.857.901,34zł,
- rok 2019 – 12.257.901,34zł,
- rok 2020 – 11.057.901,34zł,
- rok 2021 – 9.857.901,34zł,
- rok 2022 – 8.557.901,34zł,
- rok 2023 – 7.257.901,34zł,

- rok 2024 – 5.757.901,34zł,
- rok 2025 – 4.257.901,34zł,
- rok 2026 – 2.757.901,34zł,
- rok 2027 – 1.757.901,34zł,
- rok 2028 – 0,00zł.

VI. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

W 2019 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę: 4.028.197,48 zł, w tym na wydatki bieżące: 0,00 zł, a na wydatki majątkowe: 4.028.197,48 zł.

W 2020 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę: 3.500.000,00 zł, w tym na wydatki bieżące: 0,00 zł, a na wydatki majątkowe: 3.500.000,00 zł.

W 2021 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę: 1.000.000,00 zł, w tym na wydatki bieżące: 0,00 zł, a na wydatki majątkowe: 1.000.000,00 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do projektu uchwały.

W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do projektu uchwały – Wykaz przedsięwzięć do WPF wykazano kwoty wynikające z realizacji zadań finansowanych ze środków UE, ze środków własnych oraz zewnętrznych źródeł finansowania – kredytów.

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 o finansach publicznych kształtują się następująco :

- I. **wydatki bieżące : 0,00 zł**
- II. **wydatki majątkowe 1.197,48 zł:**

1. Przedsięwzięcie pn. „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji”

Okres realizacji: 2016-2019

Łączna nakłady finansowe: 25.329,48zł

Limit wydatków 2019: 1.197,48zł

Limit zobowiązań: 1.197,48zł

Powyższe przedsięwzięcie dotyczy zabezpieczenia środków na wkład własny do realizacji partnerskiego projektu konkursowego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, w ramach: II osi priorytetowej - „Wzrost potencjału Mazowsza”, Działanie 2.1 - „E-usługi” zatytułowanego „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji”, zwanego „Projektem ASI”.

Celami Projektu ASI są:

- 1) uruchomienie elektronicznych usług na poziomie 3 i 4 oraz usług, o których mowa w ustawie z dnia 4 marca 2010 r. o infrastrukturze informacji przestrzennej (Dz. U. z 2010 r., Nr 76, poz. 489 ze zm.), wypracowanie nowych rozwiązań informatycznych z zakresu elektronicznej administracji oraz geoinformacji oraz cyfryzacja baz danych, niezbędnych w celu osiągnięcia interoperacyjności zbiorów danych przestrzennych;
- 2) podniesienie sprawności urzędów w zakresie świadczenia elektronicznych usług.

Przewiduje się, że w ramach Projektu ASI zrealizowane zostaną zadania na rzecz uczestniczących w nim gmin i powiatów mające na celu w szczególności:

- utworzenie i wdrożenie usług o których mowa w ustawie o infrastrukturze informacji przestrzennej o poziomie dojrzałości w tym stworzenie systemu teleinformatycznego do zasilania baz danych Mazowieckiego Systemu Informacji Przestrzennej oraz systemu map topograficznych;
- utworzenie i wdrożenie nowych e-usług w jednostkach samorządu terytorialnego (JST) województwa mazowieckiego obejmujące rozbudowę systemu e-Urząd o nowe funkcjonalności, wdrożenie nowych aplikacji zastępujących dotychczasowe rozwiązania, integracje z innymi systemami, budowę nowych i wdrożenie utworzonych systemów dziedzinowych w celu zwiększenia liczby udostępnionych usług świadczonych przez JST drogą elektroniczną na poziomie 3 (wymiana informacji on-line) oraz usprawnienie pracy w JST;
- stworzenie zaplecza informatycznego dla gmin i powiatów w zakresie e-usług oraz systemów informatycznych utworzonych w ramach projektu w poszczególnych Jednostkach Samorządach Terytorialnego - zakup sprzętu komputerowego oraz oprogramowania systemów niezbędnych do prawidłowego działania rozwijanych i tworzonych modułów systemów e-Urząd;
- cyfryzacje baz danych wchodzących w skład państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, tj. między innymi Bazy Danych Obiektów Topograficznych 10k, Bazy Danych Obiektów Topograficznych 500 (bdot500), geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu ewidencji gruntów i budynków oraz innych danych o charakterze przestrzennym;
- wsparcie techniczne gmin i powiatów województwa mazowieckiego w zakresie realizacji i wdrożenia usług elektronicznej administracji i geoinformacji, jako element towarzyszący działaniom wykonania i wdrożenia nowych systemów informatycznych, ich rozwoju o nowe funkcjonalności oraz opracowania i wdrożenia nowych usług świadczonych drogą elektroniczną.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe :

I. wydatki bieżące : 0,00 zł

II. wydatki majątkowe : 4.027.000,00 zł:

1. Przedsięwzięcie pn. „Budowa budynku urzędu gminy wraz z budową infrastruktury towarzyszącej w m. Gostynin”
Okres realizacji rok: 2015 – 2021
Łączne nakłady finansowe: 8.358.784,11 zł
Limit 2019 – 3.740.000,00 zł

Źródła finansowania inwestycji w roku 2019:

340.000,00zł – dochody własne, 3.400.000,00zł – kredyt komercyjny

Limit 2020 – 3.500.000,00 zł

Limit 2021 – 1.000.000,00 zł

Limit zobowiązań – 8.240.000,00 zł

Gmina Gostynin na ten cel pozyskała nieodpłatnie działki nr 1302/2 i nr 1302/1 o powierzchni 0,4806 ha przy ul. Bierzewickiej w m. Gostynin - stanowiące własność Skarbu Państwa z przeznaczeniem na w/w zadanie. Szacowany koszt planowanej inwestycji to 8.358.784,11 zł w latach 2015-2021.

Dokumentację techniczną wraz z pozwoleniem na budowę wykonało: Biuro Rozwoju i Realizacji Projektów Budowlanych „HOL-BUD” Sp. Z o.o. 09-500 Gostynin, zgodnie z zawartą umową nr 272.ZC.1.2015 z dnia 23.06.2015r. i aneksem nr 1/2015 z dnia 26.11.2015r. Zgodnie z umową została wypłacona I transza wynagrodzenia w wysokości: 88 560,00 zł (60%) w roku 2016 na podstawie załączonej ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę. Wypłata II transzy uwarunkowana była złożeniem wniosku do NFOŚiGW w Warszawie i uzyskaniem pozytywnej oceny, przyznającej dofinansowanie. Zamknięcie naboru wniosków do programu „Poprawa efektywności energetycznej. Część 1) LEMUR – Energetyczne Budynki Użyteczności Publicznej” spowodowało konieczność obniżenia kosztów budowy, poprzez opracowanie projektu zamiennego w trybie przetargu nieograniczonego. Na etapie otwarcia otrzymanych ofert, autor wykonanej dokumentacji projektowej, który także złożył ofertę tj. Biuro Rozwoju i Realizacji Projektów Budowlanych „HOL-BUD” Sp. z o.o. podważył fakt przeniesienia praw autorskich do dokumentacji na Gminę Gostynin. Ogłoszony przetarg w dniu 03.04.2017r. na opracowanie projektu zamiennego dla w/w zadania został unieważniony w dniu 26.04.2017r. z powodu podważenia przez autora przeniesienia na rzecz gminy praw autorskich do wykonanej dokumentacji.

Okres realizacji inwestycji wydłużył się do roku 2021 przy zwiększonych łącznych nakładach finansowych. Niezależnie od tego, podjęto decyzję o odstąpieniu od umowy - oświadczeniem woli z dnia 25.05.2017r. Gmina Gostynin odstąpiła od umowy Nr 272.ZC.1.2015 zawartej w dniu 23.06.2015r. z Biurem Rozwoju i Realizacji Projektów Budowlanych HOL-BUD Sp. z o.o. z siedzibą w Gostyninie, czego skutkiem jest to, że strony są zobowiązane do zwrotu otrzymanych od siebie świadczeń, co w konsekwencji prowadzi do sytuacji, że Gmina Gostynin jest zobowiązana do zwrotu dokumentacji otrzymanej od w/w spółki i nie może korzystać z niej w procesie inwestycyjnym a jednocześnie Gmina Gostynin dochodzić będzie zwrotu wpłaconej kwoty na drodze sądowej. Gmina Gostynin nie odstępuje od kontynuacji realizacji zadania.

2. Przedsięwzięcie pn. „Budowa studni głębinowej w m. Józefków”

Okres realizacji: 2017-2019

Łączne nakłady finansowe: 128.400,00zł.

Limit 2019: 62.000,00zł

Źródła finansowania: 62.000,00zł – dochody własne.

Limit zobowiązań: 62.000,00zł

3. Przedsięwzięcie pn. „Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Leśniewicach (budynek w użyczeniu gminy)”

Okres realizacji: 2017-2019

Łączne nakłady finansowe: 200.000,00zł

Limit 2019: 50.000,00zł

Źródła finansowania: 50.000,00zł – dochody własne

Limit zobowiązań: 50.000,00zł

4. Przedsięwzięcie pn. „ Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Gorzewo ul. Kruk”

Okres realizacji: 2018-2019

Łączne nakłady finansowe: 25.100,00zł

Limit 2019: 25.000,00zł

Źródła finansowania: 25.000,00zł – dochody własne.

Limit zobowiązań: 400,00zł

5. Przedsięwzięcie pn. „Opracowanie dokumentacji projektowej budynków socjalnych wielorodzinnych w m. Sokołów”

Okres realizacji: 2018-2019

Łączne nakłady finansowe: 150.000,00zł

Limit 2019: 150.000,00zł

Źródła finansowania: 150.000,00zł – dochody własne

Limit zobowiązań: 42.000,00zł

Gostynin, 15 listopada 2018r.

Wójt Gminy Gostynin

Edmund Zieliński