

**OBJAŚNIENIA DO ZAŁĄCZNIKA NR 1 -
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
NA LATA 2025-2035 GMINY BOBOLICE**

**ZMIANY WPROWADZONE UCHWAŁĄ RADY MIEJSKIEJ W BOBOLICACH DOTYCZĄ
W SZCZEGÓLNOŚCI:**

WPF- ZAŁĄCZNIK NR 1

1) Dokonano zmian w planie dochodów i wydatków zgodnie ze zmianą uchwały budżetowej na 2025 rok.

PRZEDSIĘWZIĘCIA - ZAŁĄCZNIK NR 3

1) Dokonuje się zmian w planie wydatków Przedsięwzięcia pod nazwą *Energia dla Środowiska - demonstracyjny projekt inwestycyjny klastra energii w powiecie koszalińskim wraz z dokumentacją do projektu inwestycyjnego w ramach klastra energii* poprzez skorygowanie planu wydatków w latach 2025-2026 zgodnie z informacją o otrzymaniu dofinansowania. Całkowita szacunkowa wartość zadania ulega zmianie i wynosi **6 308 809,83 zł**. Plach wydatków w podziale na lata po zmianach przedstawia się następująco;

* 2025 – 47 970,00 zł;

* 2026 – 6 260 839,83 zł.

2) Dokonuje się zmian w planie wydatków Przedsięwzięcia pod nazwą *Modernizacja infrastruktury drogowej w m. Bobolice: ul. Brzozowa, Kolejowa i Kochanowskiego oraz w m. Chociwle*. Całkowita szacunkowa wartość zadania ulega zmianie i wynosi **7 786 354,92 zł**. Plach wydatków w 2025 roku po zmianach przedstawia się następująco;

* 2025 – 5 924 676,12 zł.

3) Dokonuje się zmian w planie wydatków Przedsięwzięcia pod nazwą *Zakup nowego ciężkiego samochodu ratowniczo - gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP w Bobolicach _ POPRAWA BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO*. Wartość zadania oraz plan wydatków w 2025 roku wynosi **2 125 159,00 zł**.

4) Dokonuje się zmian w planie wydatków Przedsięwzięcia pod nazwą *Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych* na lata 2025 – 2027. Całkowita wartość zadania wynosi **91 747,38 zł**. Wprowadzony plan wydatków w podziale na lata przedstawia się następująco:

* 2025 – 30 582,45 zł;

* 2026 – 30 582,46 zł;

* 2027 – 30 582,47 zł.

5) Dokonuje się zmian w planie wydatków Przedsięwzięcia *Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie miejscowości Ujazd, gm. Bobolice - poprawa infrastruktury wod-kan na terenach wiejskich gminy* po zakończonym zadaniu. Całkowita wartość zadania wynosi **4 199 074,34 zł**. Plan wydatków w 2025 roku po naniesionych zmianach wynosi **1 566 209,02 zł**.

6) Dokonuje się zmian w planie wydatków Przedsięwzięcia *Program Priorytetowy „Ciepłe Mieszkanie” realizowany w gminie Bobolice. Nabór I* po zakończonym zadaniu. Całkowita wartość zadania wynosi **386 432,68 zł**. Plan wydatków w 2025 roku po naniesionych zmianach wynosi **314 441,17 zł**.

7) Wprowadza się Przedsięwzięcie pod nazwą *Budowa systemu monitoringu miejskiego w Gminie Bobolice* na lata 2025 – 2026. Całkowita wartość zadania wynosi **40 000,00 zł**. Wprowadzony plan wydatków w podziale na lata przedstawia się następująco:

* 2025 – **12 000,00 zł**;

* 2026 – **28 000,00 zł**.

8) Dokonuje się aktualizacji limitów po wprowadzonych zmianach.

RÓŻNICA W POZ. 9.4

Różnica pomiędzy WPF a Przedsięwzięciami wynika z niekwalifikowalności kosztów zadania inwestycyjnego z udziałem środków UE pod nazwą ***Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie miejscowości Ujazd, gm. Bobolice - poprawa infrastruktury wod-kan na terenach wiejskich gminy*** w kwocie **100.952,30 zł** oraz z niekwalifikowalności kosztów zadania inwestycyjnego z udziałem środków UE pod nazwą ***Energia dla Środowiska - demonstracyjny projekt inwestycyjny klastra energii w powiecie koszański wraz z dokumentacją do projektu inwestycyjnego w ramach klastra energii*** w kwocie **47 970,00 zł**. Łącznie **148 922,30 zł**.

ZAŁOŻENIA:

Opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Bobolice na lata 2025-2035 oparto na bazie projektu budżetu na 2024 rok. Założono zmiany poszczególnych kategorii dochodów i wydatków o zakres wykonywanych zadań z uwzględnieniem wprowadzanych zmian formalno-prawnych w jednostkach gminnych oraz o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Wskaźniki makroekonomiczne przyjęto od 2025 roku na podstawie Wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników, będących podstawą szacowania skutków projektowanych ustaw mających zastosowanie do sporządzania wieloletnich prognoz finansowych na lata 2023-2027 z dn. 10.10.2024r.. W kolejnych latach przyjęto wskaźnik dla wydatków bieżących na poziomie stałym 1% z uwagi na ich optymalizację w tym okresie poprzez działania , inwestycje obniżające koszty funkcjonowania jednostek. Dane przedstawia poniższa tabela:

WYSZCZEGÓLNIENIE	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
wzrost gospodarczy (dynamika PKB) /deflator	3,1	2,5	2,6	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0

DOCHODY

Prognozę dochodów opracowano w podziale na najważniejsze źródła , tj.: podatek od nieruchomości, dochody z majątku, wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, subwencje, dotacje na zadania bieżące oraz pozostałe dochody bieżące własne, w tym m.in. wpływy z opłat, usług, dzierżaw, itp.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2025 - 2035 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów.

Dochody bieżące:

Uwzględniono zmniejszone dochody o dotacje. Uwzględniono dochody z udziałem środków UE i dofinansowaniem zewnętrznym oraz wzrost dochodów własnych z tytułu powstania nowych nieruchomości na terenie gminy i wzrostu w 2025 roku stawek podatków i opłat lokalnych średnio o 10%. Wskaźnik wzrostu w 2026 roku przyjęto wg Wytycznych na poziomie 3,1%, w kolejnych

latach do roku 2035 oparto o stały wskaźnik wzrostu na poziomie 1% z uwagi na zmienność czynników zewnętrznych regulujących poziom dochodów gminnych.

Poniżej prezentuje się założenia głównych dochodów budżetu Gminy Bobolice, wskazując zastosowane współczynniki wzrostu w poszczególnych latach prognozy:

1) Dochody z podatku od nieruchomości:

Planuje się wartość dochodów w 2025 roku powiększoną o wskaźnik inflacji do planowanego wykonania za 2024 rok, tj. o ok. 10%. W latach kolejnych 2026-2035 ostrożnościowo zaplanowano wzrost dochodów z tego tytułu na poziomie 1%. Uwzględniono w prognozie wzrost z tytułu powstania na terenie gminy farm wiatrowych i fotowoltaicznych, i innych inwestycji, ale także możliwość korzystania przez przedsiębiorców z ulg podatku w zakresie pomocy regionalnej i de minimis.

2) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych:

Wartość planowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2025 roku ujęta jest na podstawie Zawiadomienia Ministra Finansów. Wskaźnik wzrostu w 2026 roku przyjęto wg Wytycznych na poziomie 3,1%, w kolejnych latach do roku 2035 oparto o stały wskaźnik wzrostu na poziomie 1% z uwagi na zmienność czynników zewnętrznych regulujących poziom dochodów gminnych.

3) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych:

Wartość planowanych udziałów na 2025 rok ujęto według zawiadomienia Ministra Finansów. Wskaźnik wzrostu w 2026 roku przyjęto wg Wytycznych na poziomie 3,1%, w kolejnych latach do roku 2035 oparto o stały wskaźnik wzrostu na poziomie 1% z uwagi na zmienność czynników zewnętrznych regulujących poziom dochodów gminnych. Wzrost dochodów zaplanowano z uwagi na specyfikę gospodarczą gminy oraz oddanie nowych terenów inwestycyjnych w 2025 roku o 7%, a w latach 2026-2027 o przewidywany wskaźnik dynamiki wzrostu 1,2% natomiast w kolejnych latach prognozy 2028-2035 na poziomie 1% wzrostu.

4. Subwencja ogólna:

Wartość planowanych dochodów w 2025 roku z tytułu subwencji ogólnej przyjęto według Zawiadomienia Ministra Finansów. Wskaźnik wzrostu w 2026 roku przyjęto wg Wytycznych na poziomie 3,1%, w kolejnych latach do roku 2035 oparto o stały wskaźnik wzrostu na poziomie 1% z uwagi na zmienność czynników zewnętrznych regulujących poziom dochodów gminnych oraz w oparciu o realne zaangażowanie lat ubiegłych oraz z uwagi na zmienność czynników zewnętrznych regulujących jej wysokość.

5. Dotacje i środki otrzymane na zadania własne i zlecone:

Pozycje dochodów na 2025 rok ujęto wg zawiadomień. Prognoza na 2025 rok i kolejne lata uwzględnia wycofanie dochodów z tytułu dotacji celowej na świadczenia wychowawcze w porównaniu do wykonania z lat ubiegłych. Przyjęto w założeniach wzrost wysokości dochodów w latach kolejnych o 1% wzrostu dochodów z tego tytułu oparciu o realne zaangażowanie lat ubiegłych oraz z uwagi na zmienność czynników zewnętrznych regulujących jej wysokość.

6. Pozostałe dochody bieżące:

Do pozostałych dochodów bieżących zalicza się pozostałe podatki i opłaty lokalne, w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wpływy z czynszów, dzierżaw, usług, itp. W prognozie przewidziano wskaźnik wzrostu w kolejnych latach od 2026 roku o na stałym poziomie 1% oparciu o realne zaangażowanie lat ubiegłych oraz z uwagi na zmienność czynników zewnętrznych regulujących jej wysokość.

Dochody majątkowe:

Dochody w latach 2025-2035 zwiększono o planowane przedsięwzięcia z udziałem środków i dofinansowaniem zewnętrznym. Ponadto w 2025 roku zaplanowano również, podobnie jak w 2024 roku sprzedaż mienia pod inwestycje, wg planu sprzedaży. Zaplanowano spadek w porównaniu do planu na 2024 rok. Od 2026 roku ustalono dochody ze sprzedaży majątku na stałym poziomie, bez wskaźnika wzrostu, w oparciu o przewidywane wpływy ze sprzedaży mienia w tym okresie, uznając, że planowanie wzrostu obarczone jest dużym ryzykiem błędu, w wysokości 400 000 zł. i w latach kolejnych 2027-2035 w wysokości 260 000 zł.

Dochody z tytułu dotacji i środków otrzymanych ujmuje się łącznie z czwartą cyfrą "0,1,2,7,8,9".

WYDATKI:

Wydatki ogółem zaplanowano z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu. Wskaźnik wzrostu dla wydatków bieżących w roku 2026 zaplanowano na poziomie wzrostu, tj. 3,1 % , natomiast w kolejnych latach prognozy 2027-2035 o ok.1% wzrostu, z uwagi na duży wskaźnik zmienności czynników zewnętrznych mających wpływ na ich wysokość.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi ustalono w 2025 roku na poziomie wzrostu 10% w porównaniu do 2024 roku. Natomiast w 2026 roku zaplanowano na podstawie Wytocznych MF o wskaźnik dynamik realnej wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, tj.: 6,3% wzrostu, a od 2027-2035 na poziomie 1% wzrostu przez cały okres prognozy. Pozycja wynagrodzenia i pochodne od nich dotyczy wydatków z czwartą cyfrą "0".

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów i ich zmian spłat zaciągniętych kredytów, emisji obligacji, z uwzględnieniem obowiązujących stóp procentowych oraz analizie wykonania z lat ubiegłych. W wydatkach na obsługę uwzględniono potencjalny krótkoterminowy w 2025 roku kredyt w rachunku bieżącym do płatności projektów z udziałem środków UE jako refundacji poniesionych wydatków w limicie 2 900 000 zł.

Pozycja wydatków bieżących z czwartą cyfrą "1,2,5,6,7,8,9" dotyczy wydatków z udziałem środków UE, w tym również wynagrodzenia wraz z pochodnymi od nich.

PRZEDSIĘWZIĘCIA:

W ramach **przedsięwzięć** wykazanych w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje się kwoty wynikające z zawartych już umów lub kosztorysów. Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przekraczające rok budżetowy, realizowane w ramach projektów. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych ujętych w wykazie uchwały budżetowej na dany rok. Wartość przedsięwzięcia stanowią wydatki finansowane z udziałem środków unijnych, wydatki na wkład krajowy kwalifikowany i niekwalifikowany , według źródeł finansowania z czwartą cyfrą paragrafu: "1,2,5,6,7,8,9" i "0". Przedsięwzięcia ujmuje się w jednej pozycji zadań, z przeważającym rodzajem wydatków bieżących lub majątkowych. Wydatki jednoroczne nie uznaje się za przedsięwzięcia.

PRZYCHODY:

Kwota przychodu wynosi **682 426,61 zł.**

Paragraf	Źródło przychodów	Plan na 2025 rok
905	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu , wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	114 351,89
906	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	568 074,72
Razem		682 426,61

Ujęto kwotę rozchodów w wysokości 2.980.000,00 zł. W pozycji rozchodów na wartość ogółem 2.980.000,00 zł ujęto zobowiązania już zaciągnięte, związane z kredytem na kwotę 180.000,00 zł., oraz spłatami obligacji w kwocie 2.800.000,00 jak przedstawiono szczegółowo poniżej:

Lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	OBLIGACJE NA 15 400 zł. restrukturyzacja zadłużenia 2013 rok	0	200 wcześniej a spłata	650 wcześniej a spłata	550	1 000	0	0	1 340
2	OBLIGACJE NA WKŁAD WŁASNY DO PROJEKTÓW Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE NA 3 300 zł.	0	200	0	0	300	0	2 800	0
3	KREDYT NA 1 000 zł na pokrycie deficytu - dotację celową dla Powiatu na I etap przebudowy i remontu drogi powiatowej Świelino-Dargiń Grzybnica	0	0	250	250	250	250	0	0
4	KREDYT NA 720 zł na pokrycie deficytu - dotacje celową dla Powiatu na I etap przebudowy i remontu drogi powiatowej Świelino-Dargiń Grzybnica	0	0	0	0	180	180	180	180
	RAZEM	0	400	900	800	1 730	430	2 980	1 520
5	Spłata wydatkami – umowa ratalna na zakup używanego średniego samochodu ratowniczo-pożarniczego dla OSP Gozd	0	0	0	0		70	0	0

[illegible]

4	KREDYT na 720 tys zł. na pokrycie deficytu - dotacje celową dla Powiatu na I etap przebudowy i remontu drogi powiatowej Świelino-Dargiń- Grzybnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RAZEM	1 340	1 340	1 340	940	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340

WYNIK BUDŻETU:

W latach 2026-2035 planuje się nadwyżki budżetowe w wysokości równej spłacie prognozowanych rat, wg zasady równoważenia budżetu.

Po wprowadzonych zmianach zmienia się wynik finansowy. Nadwyżka budżetowa w kwocie **2 297 573,39 zł** zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

KWOTA DŁUGU

sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W latach prognozy, wg obowiązujących od 2014 roku wskaźników zadłużenia wynikających art. 243 ustawy o finansach publicznych - gmina spełnia dopuszczalne wskaźniki zadłużenia (poz. 8.1-8.4.1).

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganim długiem.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od 8.3 do 8.4.1 załącznika nr 1.

Zgodnie z przyjętymi założeniami do projektu budżetu na 2024 roku zadłużenie Gminy Bobolice na koniec 2025 roku wyniesie 13.180.000,00 zł. z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i emisji obligacji wyłącznie na zadania inwestycyjne, związane z rozwojem Gminy. Gmina nie planuje zaciągania nowych zobowiązań. Wskaźniki zadłużenia zostały spełnione zgodnie z art. 243 uofp. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem pomniejszonych o kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o wolne środki - stanowi **25,36%** na maksymalny wskaźnik 60%. Spełnione są również indywidualne wskaźniki zadłużenia. Wysokość poszczególnych wskaźników określona jest w pozycjach 8.1 do 8.4.1 Załącznika Nr 1 WPF

RELACJA ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH:

Przy uchwalaniu budżetu, zgodnie z art. 242 uofp musi być zachowana relacja w zakresie: wydatki bieżące muszą być niższe niż dochody bieżące, powiększone o wolne środki.

Budżet na 2025 rok został ustalony według niniejszej zasady i spełnienia przedmiotowej relacji.

PORĘCZENIA I GWARANCJE:

ujęto w pozycjach 2.1.2 i 2.1.2.1 (jako już nie podlegające wyłączeniom, na podstawie art. 243 ust. 3a - za wyjątkiem odsetek od udzielonych poręczeń na wkład krajowy podlegających wyłączeniom).

Gmina Bobolice udzieliła następujących poręczeń:

1. Spółka RWiK do umowy pożyczki Nr 2019P2785K z dnia 21.11.2019 r. z przeznaczeniem na *Wymianę sieci wodociągowej w miejscowości Kłanino* na okres do 15.06.2034r.