**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2024-2030**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2024-2030. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2019r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023r. poz.1270 ze zm). Oznacza to, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą część Wieloletniej Prognozy Finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na lata 2024-2030 założono, że budżet zamknie się nadwyżką, którą przeznaczono na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Komorniki zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Komorniki za lata 2022 i 20210. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Komorniki na dzień przygotowania projektu.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Komorniki została przygotowana na lata 2024-2030.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok.

**1. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Komorniki sporządzono za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym:

z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

**1.1. Dochody bieżące**

**Podatek od nieruchomości**

W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Komorniki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 47 900 000,00 zł.

**Udział w PIT i CIT**

Udział gminy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) zaplanowano zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023r.

**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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane w piśmie przez Ministra Finansów nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023r., Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3110.6.2023.7 z dnia 24 października 2023r. oraz Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Poznaniu nr DPZ.3113.25.2023 z dnia 23 października 2023r. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa.

**1.2. Dochody majątkowe**

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 863 773,00 zł, na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

**2. Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Komorniki dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

**2.1. Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

**Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Komorniki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 77 762 771,33 zł.

**Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Komorniki nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

**Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu wyliczono zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań z zawartych umów.

**2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2024-2030.

**3. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami
i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 5 526 020,00 zł.

**4. Przychody**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe na poziomie 655 000,00 zł.

**5. Rozchody**

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Komorniki obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w wysokości 6 181 020,00 zł.

**6. Kwota długu**

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 35 195 365,00 zł. Na zadłużenie składają się pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 780 365,00 zł, obligacje komunalne w kwoce 34 000 000,00 zł oraz zobowiązanie wymagalne 234 069,00 zł. Zobowiązanie to zostało w 2024 roku przeksięgowane na roszczenia sporne.

Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 29 254 345,00 zł.

***Wyjaśnienia do załącznika o przedsięwzięciach***

W związku z dynamicznym rozwojem gminy, przyrostem mieszkańców i nowych firm logistycznych konieczne stają się nowe inwestycje drogowe ułatwiające obsługę coraz bardziej wypełnionych osiedli mieszkaniowych i działalności gospodarczej. Poprawa warunków komunikacyjnych w gminie możliwa jest tylko poprzez budowę i modernizację dróg gminnych i powiatowych.

W związku z dużą ilością zadań w niektórych kontynuowanych przedsięwzięciach zmieniono okres realizacji i limity wydatków na poszczególne lata.

Wprowadzając zmiany w budżecie na V Sesji Rady Gminy dnia 20 czerwca 2024r. radni dokonali również zmian w WPF.

***Załącznik Nr 1 do uchwały***

Zwiększony został plan dochodów i wydatków o kwotę 1 182 920,69 zł.

Dochody: dotacje na podstawie pism Wojewody Wielkopolskiego, Krajowego Biura Wyborczego, środki z Funduszu Pomocy, środki na realizację programów oraz zwiększenia na podstawie wykonania.

Wydatki: zwiększony został plan wydatków bieżących, (w tym wydatki zlecone,
z Funduszu Pomocy), o kwotę 420 510,69 zł oraz plan wydatków majątkowych
o kwotę 762 410,00 zł.

***Załącznik Nr 2 do uchwały***

***Zmiany w przedsięwzięciach kontynuowanych:***

Wydatki majątkowe:

- Wykup gruntów i nieruchomości. Cel: Regulacja stanu prawnego dla potrzeb infrastruktury komunalnej. Zwiększono kwotę nakładów finansowych oraz limitu wydatków na 2024r. o kwotę 300 000,00 zł.

- Budowa ul. Promykowej w Wirach. Cel: Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego na terenie gminy. Łączne nakłady finansowe i limit wydatków na 2024 rok zostały zwiększone o kwotę 120 000,00 zł.

- Budowa odcinków ul. Kminkowej i ul. Szałwiowej w Plewiskach. Cel: Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego na terenie gminy. Łączne nakłady finansowe i limit wydatków na 2025 rok zostały zwiększone o kwotę 200 000,00 zł.

- Lodowisko w Szreniawie. Cel: Poprawa warunków w zakresie sportu i rekreacji dla mieszkańców Gminy. Łączne nakłady finansowe i limit wydatków na 2024 rok zostały zwiększone o kwotę 100 000,00 zł.

- Budowa górki saneczkowej. Cel: Poprawa warunków w zakresie sportu i rekreacji dla mieszkańców Gminy. Zmniejszono limit wydatków na 2024 rok o kwotę 100 000,00 zł a zwiększono limit wydatków na 2025 rok o 100 000,00 zł.

- Zintegrowany System Informatyczny do zarządzania Gminą Komorniki w prywatnej chmurze obliczeniowej. Cel: Rozwój usług elektronicznych w Gminie Komorniki. Zwiększono łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań na 2024 rok o 7 000,00 zł.

***Nowe przedsięwzięcie:***

Wydatki majątkowe:

- Budowa ul. Tęczowej i Promykowej w Plewiskach. Cel: : Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego na terenie gminy. Okres realizacji przyjęto na lata 2024-2025. Ustalono łączne nakłady finansowe w kwocie 130 000,00 zł . Limit zobowiązań na 2024 rok to 1 000,00 zł oraz na 2025 rok 129 000,00 zł.

- Budowa ścieżki rowerowej Plewiska – Skórzewo, odcinek od wiaduktu kolejowego do granicy z m. Skórzewo. Cel: Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego na terenie gminy. Okres realizacji przyjęto na lata 2024-2025. Ustalono łączne nakłady finansowe w kwocie 600 000,00 zł. Limit zobowiązań na 2024 rok to 100 000,00 zł a na 2025 rok 500 000,00 zł.

- Budowa sieci dróg rowerowych na terenie Gminy Komorniki. Cel: Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego na terenie gminy. Okres realizacji przyjęto na lata 2024-2025. Ustalono łączne nakłady finansowe w kwocie 119 000,00 zł.
Limit zobowiązań na 2024 rok to 20 000,00 zł, a na 2025 rok 99 000,00 zł.