



M&R BIURO PROJEKTÓW MIELOCH SP Z O.O.  
UL. MACIEJA RATAJA 106A, 61-695 POZNAŃ  
TEL./FAX. +48 61 826 92 49

# PROGNOZA SKUTKÓW FINANSOWYCH

UCHWALENIA MIEJSCOWEGO PLANU ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO  
DLA MIEJSCOWOŚCI BRZOZA – CZĘŚĆ UL. BYDGOSKIEJ

DATA OPRACOWANIA

MAJ 2022

OPRACOWANIE: MGR ANNA MIELOCH  
MGR INŻ. KAROLINA DRAGA  
MGR INŻ. ARCH. EWA MIELOCH-STOJCZYK





## SPIS TREŚCI

1.	WSTĘP .....	3
2.	PODSTAWA PRAWNA .....	3
3.	ŹRÓDŁA INFORMACJI I WYKORZYSTANE MATERIAŁY .....	4
4.	PODSTAWOWE USTALENIA I KRYTERIA PRZYJĘTE W SPORZĄDZANIU PROGNOZY SKUTKÓW FINANSOWYCH .....	4
5.	CEL I ZAKRES OPRACOWANIA .....	4
6.	PRZEDMIOT OPRACOWANIA .....	5
7.	USTALENIA PLANU .....	6
8.	SZACOWANY BILANS TERENU .....	6
9.	PROGNOZA WPŁYWU USTALEŃ MIEJSCOWEGO PLANU ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO NA DOCHODY WŁASNE .....	7
9.1.	Wysokości przyjętych stawek podatku od nieruchomości .....	7
9.2.	Prognozowane wpływy z podatku od nieruchomości .....	7
9.3.	Prognozowane wpływy ze sprzedaży terenów należących do gminy .....	9
9.4.	Prognozowane wpływy z renty planistycznej .....	9
9.5.	Prognozowane wpływy z opłat adiacenckich .....	9
9.6.	Prognozowane wpływy z opłaty od czynności cywilnoprawnej .....	10
9.7.	Szacunkowy zysk z realizacji założeń planu .....	10
10.	PROGNOZA WPŁYWU USTALEŃ MIEJSCOWEGO PLANU ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO NA WYDATKI GMINY .....	11
10.1.	Koszty z wyłączenia gruntów z produkcji rolnej .....	11
10.2.	Koszty wykupu gruntów .....	11
10.3.	Koszty budowy i rozbudowy ulic .....	11
10.4.	Koszty budowy infrastruktury technicznej .....	11
10.5.	Koszt sporządzenia planu .....	11
11.	OCENA EFEKTYWNOŚCI PLANU .....	11
11.1.	Kryteria oceny efektywności planu .....	11
11.2.	Tabela kosztów i zysków gminy na okres 10 lat .....	13
12.	WNIOSKI I ZALECENIA .....	14



## 1. WSTĘP

Opracowanie obejmuje prognozę skutków finansowych realizacji ustaleń miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Brzoza część ul. Bydgoskiej. Dla tego terenu został uchwalony plan miejscowy, jednak wobec obowiązującego planu z 20 października 2020 r. po rozpatrzeniu skargi Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszcy wydał wyrok, na mocy którego część terenów straciła ustalenia planistyczne. Opracowanie obejmuje teren o powierzchni ok. 18 ha we wsi Brzoza, położony w gminie wiejskiej Nowa Wieś Wielka, w powiecie bydgoskim, w województwie kujawsko-pomorskim. Obszar leży pomiędzy drogą krajową nr 25, a terenami kolejowymi. Obejmuje tereny częściowo zagospodarowane zabudową produkcyjno-usługową, mieszkaniową oraz częściowo niezagospodarowane tereny rolnicze.

Wraz z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obciążenia finansowe jak i dochód gminy mają różny charakter i zakres. Wynika to z zapisów planu jak i rozwoju samego procesu inwestycyjnego dla terenu objętego planem. W niniejszej prognozie zostały zestawione potencjalne zyski oraz koszty gminy związane z wdrożeniem ustaleń planu.

Opracowanie to może być wykorzystane do wspomagania procesu decyzyjnego w zakresie: wyboru rozwiązań technicznych przy realizacji ustaleń planu, ustalania kolejności prac w przypadku etapowania uchwalenia planu, wstępnego budżetowania dochodów i wydatków własnych gminy związanych z realizacją ustaleń mpzp, itp. Prognoza jest również źródłem informacji do konstruowania załącznika do uchwały planu pt. „Rozstrzygnięcie Rady Gminy o sposobie realizacji zapisanych w planie inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej, które należą do zadań własnych gminy oraz zasady ich finansowania, zgodnie z przepisami o finansach publicznych”.

Poniższe opracowanie nie jest operatem szacunkowym. Wartości zamieszczone w opracowaniu są wartościami przybliżonymi i nie można ich wykorzystywać, jako podstawy do wydawania decyzji administracyjnych.

Zamieszczony załącznik graficzny jest projektem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Brzoza – część ul. Bydgoskiej.

## 2. PODSTAWA PRAWNA

Prognoza skutków finansowych uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego jest dokumentem sporządzanym do projektu planu. Podstawą prawną jej sporządzenia jest ustawa o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 503) oraz przepisy wykonawcze (Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 26 sierpnia 2003 roku w sprawie wymaganego zakresu projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Dz. U. z 2003 r. Nr 164, poz. 1587).

Podstawą prawną sporządzenia planu miejscowego jest uchwała Nr XXIII/227/21 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 11 marca 2021 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Brzoza część ul. Bydgoskiej.

Pozostałe akty prawne, wykorzystywane przy opracowaniu prognozy:

- Uchwała nr XXX/284/21 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości;
- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 26 sierpnia 2003r. w sprawie wymaganego zakresu projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, (Dz. U. nr 164 poz. 1587);
- Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2021 r. poz. 1899 z późniejszymi zmianami);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2004r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. 2004r., nr 207 poz. 2109 z późniejszymi zmianami);
- Ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r., poz. 305 ze zm.);
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2019 poz. 1170 ze zm.);



- Ustawa z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. 2021 r., poz. 1326 ze zm.);
- Ustawa z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz.U. 2021 r., poz. 1376 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. 2021 r. poz. 2351 ze zm.);
- Ustawa z dnia 9 września 2000r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. 2022 r. poz. 111).).

### 3. ŹRÓDŁA INFORMACJI I WYKORZYSTANE MATERIAŁY

- Załącznik graficzny projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego objętego prognozą skutków finansowych oraz projekt tekstu ustaleń planu;
- „Biuletyn cen obiektów budowlanych BCO – obiekty inżynieryjne IV kwartał 2010”, Ośrodek Wdrożeń Ekonomiczno Organizacyjnych Budownictwa PROMOCJA Sp. z o.o., Warszawa, 2010;
- „Systemy, zasady i procedury wyceny nieruchomości”, Ryszard Cymerman, Andrzej Hopfer, Polska Federacja Stowarzyszeń Rzeczoznawców Majątkowych, Warszawa, 2008;
- „Metodyka określania wartości rynkowej nieruchomości”, pod redakcją Sabiny Żróbek, Educaterra, Olsztyn, 2007;
- „Prognoza skutków finansowych uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego”, Ryszard Cymerman, Tomasz Bajerowski, Hubert Kryszk, Educaterra, Olsztyn, 2008;
- „Prognoza skutków finansowych uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego”, Ryszard Słojewski, Zbigniew Witkiewicz, Instytut Doradztwa Majątkowego, Warszawa, 2005;
- „Wycena nieruchomości w gospodarce rynkowej” Zbigniew J. Boczek, WSKS, Warszawa 1998 r.
- Internet.

### 4. PODSTAWOWE USTALENIA I KRYTERIA PRZYJĘTE W SPORZĄDZANIU PROGNOZY SKUTKÓW FINANSOWYCH

- Poniższa analiza ekonomiczna ma charakter szacunkowy. Przyjęte w prognozie stawki są aktualne na dzień sporządzania niniejszego dokumentu. Mogą, zatem podlegać weryfikacji ze względu na zewnętrzne uwarunkowania (np. inflacja, koniunktura gospodarcza);
- Przyjęto efekt realizacji całego założenia inwestycyjnego zawartego w planie, bez rozbicia na etapy i poszczególne lata ze względu na trudności z określeniem czasookresu realizacji inwestycji;
- Przyjęte w prognozie dane wynikowe mają charakter poglądowy, służą wyłącznie do określenia prawdopodobnych wielkości finansowych związanych z realizacją planu i ewentualnymi zyskami (kosztami) z tego wynikającymi;
- W problematyce prognozy uwzględnia się dochody oraz koszty, jakie wynikają z realizacji przyjętych ustaleń planu;
- Powierzchnie terenów przyjętych do obliczeń bilansuje się na podstawie własności wynikających z analizy rysunku planu i wypisów z ewidencji gruntów
- Przyjęto, że po uchwaleniu mpzp nastąpi aktualizacja zmiany przeznaczenia terenów w ewidencji gruntów;

### 5. CEL I ZAKRES OPRACOWANIA

#### Cel opracowania<sup>1</sup>

Celem opracowania jest oszacowanie skutków finansowych uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Brzoza – część ul. Bydgoskiej.

#### Zakres opracowania<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Według art. 17 pkt 15 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. 2022 poz. 503 t.j.)



Zakres opracowania obejmuje:

- prognozę zysków i strat wynikających z ustaleń mpzp na dochody własne i wydatki gminy, w szczególności na:
  - wpływy z podatku nieruchomości,
  - inne dochody związane z obrotem nieruchomościami gminy,
  - dochody związane z opłatami adiacenckimi, cywilnoprawnymi i innymi,
  - odszkodowania,
  - koszty związane z realizacją inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej, które należą do zadań własnych gminy,
- wnioski i zalecenia dotyczące proponowanych rozwiązań projektu planu miejscowego z uwzględnieniem analizy ekonomicznej,
- założenia do oceny efektywności,
- ocena efektywności przedsięwzięcia jakim jest uchwalenie i realizacja założeń mpzp (dyskontową metodą rachunku ekonomicznego, w tym przypadku przy użyciu kalkulacji zaktualizowanej wartości netto – NPV);
- wnioski i zalecenia.

## 6. PRZEDMIOT OPRACOWANIA

Obszar opracowania obejmuje grunty w miejscowościach Brzoza, obrębu Brzoza. Teren położony przy drodze krajowej nr 25, graniczy z nią od północnego wschodu, a od południowego zachodu ograniczony jest terenami kolejowym linii kolejowej Poznań – Bydgoszcz. Na terenie tym znajduje się głównie zabudowa produkcyjna i usługowo-handlowa, występują także pojedyncze budynki mieszkalne jednorodzinne. Budynki sięgają do trzech kondygnacji nadziemnych i do 11 m wysokości. Dachy budynków są różnorodne: spadziste jedno-, dwu- i wielospadowe oraz łamane o kątach nachylenia połaci dachowych w przedziale od 25° do 80°, występują także dachy płaskie. Pozostałe tereny są nieużytkowane. Układ komunikacyjny terenu oparty jest o drogę krajową i pojedyncze zjazdy, które aktualnie funkcjonują. W głębi terenu opracowania nie ma usystematyzowanego układu komunikacji, występują często polne drogi, funkcjonujące jako wewnętrzne. Przez teren przebiegają linie elektroenergetyczne średniego napięcia.

- Struktura użytkowania terenów w obszarze objętym planem

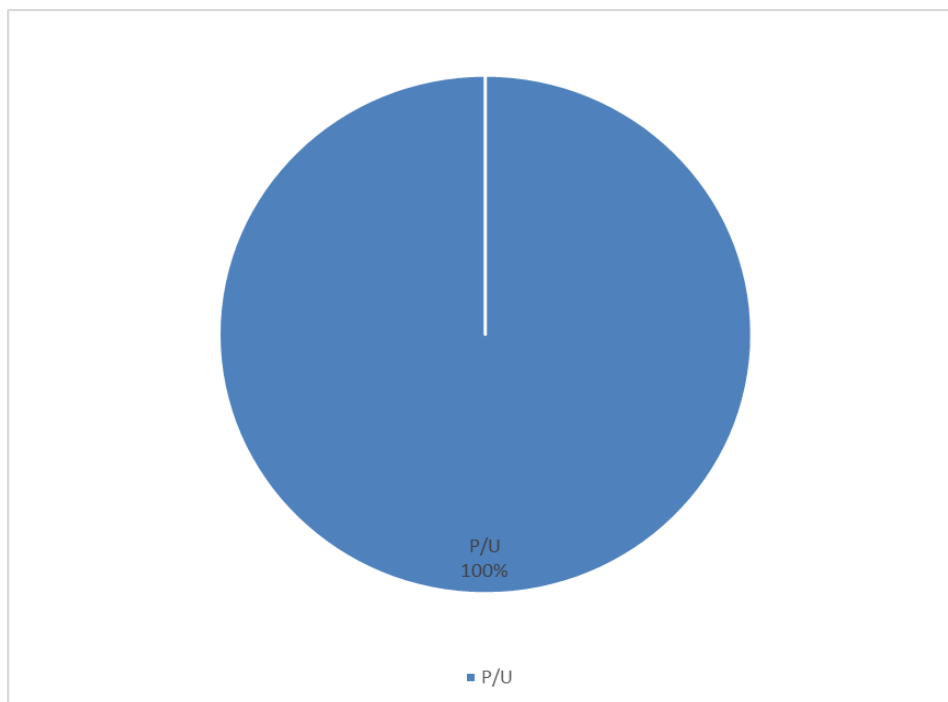
Nr	symbol w sporządzanym projekcie planu miejscowego	łączna powierzchnia terenu [m kw]	powierzchnia terenów zainwestowanych [m kw]	powierzchnia terenów niezainwestowanych [m kw]	uwagi
<b>TEREN ZABUDOWY</b>					
1	1U/P	110 009	44 521	65 488	
2	2U/P	36 901	15 000	21 901	
3	3U/P	35 809	17 470	18 339	
<b>SUMA</b>		<b>182 719</b>	<b>76 991</b>	<b>105 728</b>	

- Oznaczenia terenów do projektu planu uwzględnione w prognozie:
  - tereny zabudowy usługowej, obiektów produkcyjnych, składów, magazynów, oznaczone symbolami: U/P.

<sup>2</sup> Według § 11 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 sierpnia 2003r. w sprawie wymaganego zakresu projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (Dz. U. Nr 164 poz. 1587)



- Diagram z udziałem procentowym terenów objętych planem, w granicach których następują zmiany w stosunku do obowiązującego planu, ujętych w prognozie finansowej



## 7. USTALENIA PLANU

Przedmiotem ustaleń planu, wchodzące w zakres opracowania prognozy, to tereny oznaczone symbolami:

- **1-3 U/P** - tereny zabudowy usługowej, obiektów produkcyjnych, składów, magazynów.

Projekt planu nie narusza ustaleń Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Nowa Wieś Wielka (Uchwała Nr XXI/205/20 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 30 listopada 2020 r.).

## 8. SZACOWANY BILANS TERENU

Bilansu terenu dokonano na podstawie projektu planu mpzp przy pomocy programu komputerowego QGIS. Tolerancję błędu przyjęto do 2%.

W dalszym rozpatrywaniu projektu planu uwzględniono wyłącznie tereny, które mają wpływ na zmianę budżetu gminy.

Poniższy bilans terenu jest poglądowy i dotyczy wyłącznie tych terenów, które mają istotny wpływ na zmianę budżetu gminy.

Lp	Przeznaczenie terenu w projekcie planu	Powierzchnia	Powierzchnia	Udział procentowy
		[m <sup>2</sup> ]	[ha]	[%]



1	U/P	105 728	10.57	100.00%
<b>RAZEM</b>		<b>105 728</b>	<b>10.57</b>	<b>100.00%</b>

## 9. PROGNOZA WPŁYWU USTALEŃ MIEJSCOWEGO PLANU ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO NA DOCHODY WŁASNE

### 9.1. Wysokości przyjętych stawek podatku od nieruchomości

W Nowej Wsi Wielkiej, w 2022 roku obowiązują stawki podatkowe przyjęte Uchwałą nr XXX/284/21 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Stawka podatkowa od 1m kw. powierzchni/rok
1	od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	1,03 zł
2	od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	5,17 zł/ 1ha
3	od gruntów pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	0,54 zł
4	od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015r. o rewitalizacji (Dz.U. 2015r., poz. 1777 ze zm.), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	3,40 zł
5	od budynków lub ich części mieszkalnych (od pow. użytkowej)	0,89 zł
6	od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	25,74 zł
7	od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	12,04 zł
8	od budynków lub ich części związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych, w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	5,25 zł
9	od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	6,00 zł
10	od budynków rekreacji indywidualnej	8,68 zł
11	od budowli	2% wartości budowli

### 9.2. Prognozowane wpływy z podatku od nieruchomości

Po uchwaleniu planu zakłada się, że nastąpi wzrost podatku od nieruchomości, związany ze wzrostem terenów przeznaczonych pod inwestycję. W warunkach polskiego prawa istnieją trzy zasadnicze typy podatku związanymi z gruntami: od nieruchomości, podatek rolny i leśny. Zatem, w przypadku przeznaczenia w planie terenów rolnych bądź leśnych na cele mieszkaniowe bądź związane z działalnością gospodarczą niewątpliwie nastąpi wzrost dochodów z tytułu podatków.

W przedmiotowym planie tereny inwestycyjne to obszary przeznaczone pod zabudowę usługową, obiektów produkcyjnych, składów, magazynów, które dotychczas nie zostały



zagospodarowane.

- Wzrost podatku od gruntu

Wzór:  $[powierzchnia\ terenów\ inwestycyjnych\ w\ m^2] \times [wzrost\ stawki\ podatku\ od\ gruntu\ za\ 1m^2] = [wzrost\ podatku\ od\ gruntu]$

Lp.	Przeznaczenie terenu	Powierzchnia terenów inwestycyjnych [m <sup>2</sup> ]	Wzrost stawki podatku od gruntu od 1m <sup>2</sup> powierzchni	Wzrost podatku od gruntu
1	U/P	105 728	1.03 zł	108 899.84 zł
<b>Razem</b>				<b>108 899.84 zł</b>

Przyjęta stawka podatku od nieruchomości od gruntów obowiązująca jest na rok 2022 r.

- Podatek od nowej powierzchni użytkowej

Określenie nowej powierzchni użytkowej:

Przy założeniu, że na terenie:

- a) P/U - działki mają 60% wskaźnika wielkości powierzchni zabudowy, możliwość zabudowy budynkiem średnio 1 kondygnacyjnym, a jego wskaźnik powierzchni użytkowej wynosi 0,72;

Podatek od powierzchni użytkowej od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wynosi 25,74 zł.

Wzór:  $[powierzchnia\ terenów\ inwestycyjnych\ w\ m^2] \times [Przyjęty\ wskaźnik\ zabudowy] \times [Przyjęty\ wskaźnik\ pow.\ użytkowej] \times [liczba\ kondygnacji] = [nowa\ powierzchnia\ użytkowa]$

Lp.	Przeznaczenie terenu	Pow. terenów inwest. [m <sup>2</sup> ]	Wskaźnik zabudowy	Wskaźnik pow. użytkowej	Liczba kond.	Nowa pow. użytkowa [m <sup>2</sup> ]
1	U/P	105728	0.6	0.72	1	45674.50
<b>RAZEM</b>						<b>45674.50</b>

Wzór:  $[nowa\ powierzchnia\ użytkowa\ w\ m^2] \times [stawka\ podatku\ od\ powierzchni\ użytkowej\ za\ 1m^2] = [podatek\ od\ powierzchni\ użytkowej]$

Lp.	Przeznaczenie terenu	Nowa pow. użytkowa [m <sup>2</sup> ]	Podatek od pow. użytkowej za m <sup>2</sup> [zł]	Podatek od powierzchni użytkowej [zł]
1	U/P	45674.50	25.74 zł	1 175 661.53 zł
<b>RAZEM</b>				<b>1 175 661.53 zł</b>





### 9.3. Prognozowane wpływy ze sprzedaży terenów należących do gminy

W granicach opracowania brak jest terenów należących do gminy.

### 9.4. Prognozowane wpływy z renty planistycznej

Obowiązek zapłaty renty planistycznej<sup>3</sup> występuje w momencie gdy wskutek uchwalenia mpzp wzrosła wartość objętej nim działki, a właściciel zbywa tę nieruchomość. Gmina może wystąpić do właściciela o zapłatę renty planistycznej w ciągu 5 kolejnych lat od daty uchwalenia planu miejscowego. Wysokość renty planistycznej jest procentowo określana w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego i nie może być ona wyższa niż 30%<sup>4</sup>.

Wymiar renty jest liczony od różnicy pomiędzy wartością nieruchomości przed wejściem w życie planu, a wartością na dzień zbycia.

Zgodnie z uchwałą projektowanego miejscowego planu, wysokość jednorazowej opłaty od wzrostu wartości nieruchomości związanego z uchwaleniem planu ustalono na poziomie 30%.

Na obszarze objętym projektem planu aktualnie nie obowiązuje plan miejscowy. Projektowane funkcje z dopuszczeniem zabudowy, znajdują się częściowo na gruntach rolnych, przez co po uchwaleniu planu ich wartość wzrośnie. Wzrost ten jednak będzie nieznaczny ze względu na fakt, że grunty te zlokalizowane są w zwartych kwartałach zabudowy, dla których istnieje możliwość wydania warunków zabudowy. W związku z powyższym przyjęto, że dla terenów P/U nastąpi wzrost wartości nieruchomości o 30,00 zł/m<sup>2</sup>.

Wzór:  $[stawka\ renty\ planistycznej\ w\ \%] \times [wzrost\ wartości\ nieruchomości\ po\ uchwaleniu\ planu\ w\ zł] \times [powierzchnia\ nieruchomości\ w\ m^2] \times [prawdopodobieństwo\ zbycia\ działek\ przed\ upływem\ 5\ lat] = [zysk\ z\ renty\ planistycznej]$

Przeznaczenie terenu	Stawka renty planistycznej	Wzrost wartości nieruchomości po uchwaleniu planu [zł]	Powierzchnia nieruchomości [m <sup>2</sup> ]	Prawdopodobieństwo zbycia działek przed upływem 5 lat	Zysk z renty planistycznej
U/P	30%	30.00 zł	105728	0.05	47 577.60 zł
<b>Razem</b>					<b>47 577.60 zł</b>

### 9.5. Prognozowane wpływy z opłat adiacenckich

Opłata adiacencka dotyczy właścicieli lub użytkowników wieczystych nieruchomości, których wartość wzrosła na skutek scalenia lub podziału nieruchomości bądź budowy urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Opłaty adiacenckie nie dotyczą nieruchomości przeznaczonych w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego na cele rolne lub leśne.

Najważniejsze regulacje prawne dotyczące opłat adiacenckich zawarte są w ustawie o gospodarce nieruchomościami<sup>5</sup>.

Opłata adiacencka ustalana jest na podstawie decyzji wójta, burmistrza, prezydenta miasta, jak również przez radę gminy w przypadku uchwał o scalaniu i podziale nieruchomości.

Zgodnie z nowelizacją ustawy o gospodarce nieruchomościami art. 98a - opłata adiacencka nie może przekroczyć 30% wzrostu wartości nieruchomości w odniesieniu do wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem, a w przypadku wzrostu wartości spowodowanej scaleniem i podziałem lub budową urządzeń infrastruktury technicznej (art. 146) - 50% wzrostu tej wartości.

<sup>3</sup> Kwestię opłaty planistycznej normuje art. 36 ust. 4 Ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym z dnia 27 marca 2003 Dz.U.2022 poz.503

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 58 Ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym z dnia 27 marca 2003 z późniejszymi zmianami

<sup>5</sup> Ustawa o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 1997 r. Nr 115, poz. 741) z dnia 21 sierpnia 1997 r. z późniejszymi zmianami



- Opłata adiacencka z tytułu podziału nieruchomości  
Nie przewiduje się.
- Opłata adiacencka z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej  
Nie przewiduje się.

### 9.6. Prognozowane wpływy z opłaty od czynności cywilnoprawnej

Podatek od czynności cywilno-prawnych (opłata skarbową) jest to dodatkowy podatek odprowadzany od transakcji przenoszenia własności rzeczy i praw majątkowych w tym sprzedaży mieszkań, domów, ziemi itp. Zwyczajowo opłatę tę ponosi kupujący (co jest podawane w umowie). Aktualną wysokość tej opłaty ustala ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych z 9 września 2000, (Dz.U. z 2022 poz. 111 t.j. ze zm.).

Założono obrót nieruchomościami przede wszystkim dla terenów mieszkaniowych.

Opłaty od czynności cywilnoprawnych są formą podatku dochodowego od transakcji przenoszenia własności rzeczy i praw majątkowych. Stanowią one 2% wartości nieruchomości w chwili sprzedaży. Podatek ten stanowi dochód gminy.

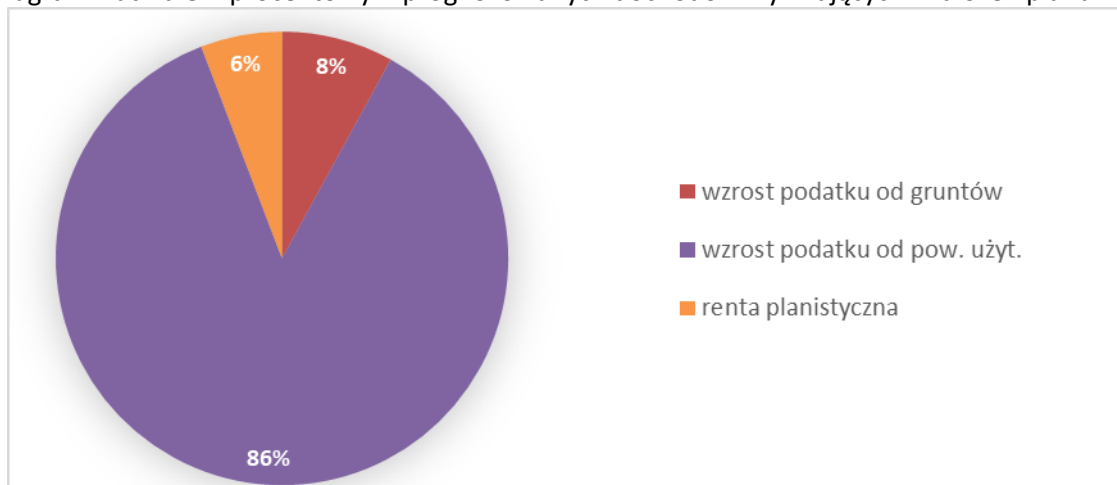
Wartość nieruchomości przyjęto na poziomie 160 zł/m<sup>2</sup>.

Wzór:  $[stawka\ opłaty\ cywilnoprawnej\ w\ \%] \times [wskaźnik\ sprzedaży\ nieruchomości] \times [wartość\ nieruchomości\ za\ 1m^2\ w\ zł] \times [powierzchnia\ nieruchomości\ w\ m^2] = [zysk\ z\ opłaty\ od\ czynności\ cywilnoprawnej]$ .

Stawka opłaty cywilnoprawnej	Przyjęty wskaźnik sprzedaży nieruchomości	Wartość nieruchomości za 1 m <sup>2</sup> [zł]	Powierzchnia nieruchomości [m <sup>2</sup> ]	Zysk z opłaty od czynności cywilnoprawnej [zł]
2.00%	0.02	160.00 zł	105728	6 766.59 zł
<b>RAZEM</b>				<b>6 766.59 zł</b>

### 9.7. Szacunkowy zysk z realizacji założeń planu

Diagram z udziałem procentowym prognozowanych dochodów wynikających z założeń planu.



Uwaga: Diagram przedstawia wpływy bądź straty z założeń planu na dzień dzisiejszy bez uwzględnienia 10 letniego czasookresu trwania prognozy



## 10. PROGNOZA WPŁYWU USTALEŃ MIEJSCOWEGO PLANU ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO NA WYDATKI GMINY

### 10.1. Koszty z wyłączenia gruntów z produkcji rolnej

Brak. Grunty objęte opracowaniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zgodnie z wypisem z ewidencji nie stanowią rolnych gruntów chronionych w myśl przepisów prawa.

### 10.2. Koszty wykupu gruntów

Brak.

### 10.3. Koszty budowy i rozbudowy ulic

Brak. W projekcie planu brak jest terenów przewidzianych pod tereny dróg publicznych.

### 10.4. Koszty budowy infrastruktury technicznej

Brak.

### 10.5. Koszt sporządzenia planu

Łącznie z wydatkami administracyjnymi związanymi ze sporządzeniem planu w tym wydatki na ogłoszenia w prasie miejscowej i inne wydatki proceduralne gmina poniesie jednorazowy wydatek na sporządzenie mpzp około: **10 000,00 zł.**

## 11. OCENA EFEKTYWNOŚCI PLANU

### 11.1. Kryteria oceny efektywności planu

- Przyjęto 10 letni okres funkcjonowania planu,
- Ocena efektywności planu zagospodarowania przestrzennego przeprowadzona została na 10 lat z coroczną analizą bilansu wydatków i wpływów,
- Szacowane kwoty zawierają podatek VAT,
- Jednorazowy koszt za sporządzenie mpzp nastąpi w pierwszym roku budżetowym,
- Przy wpływach ze **wzrostu podatku od nieruchomości gruntowych** przyjęto wzrost od trzeciego roku po uchwaleniu planu:
  - w 3 i 4 roku założono 10% wpływu ze wzrostu,
  - od 5 do 7 roku założono 40% wpływu ze wzrostu,
  - od 8 do 10 roku założono 50% wpływu ze wzrostu,
- Przy wpływach ze **wzrostu podatku od nieruchomości od powierzchni użytkowych** przyjęto wzrost od piątego roku po uchwaleniu planu:
  - od 5 do 7 roku założono 10% wpływu ze wzrostu
  - od 8 do 10 roku założono 20% wpływu ze wzrostu
- Stopa dyskontowa za pomocą której uwzględnia się wartość pieniądza w czasie na poziomie 10%

**Stopa dyskontowa** jest stopą zrzeczenia się przyszłych środków finansowych na rzecz aktualnie dostępnych środków. Istnienie stopy dyskontowej wynika ze zmienności wartości pieniądza w czasie i obrazuje stosunek, w jakim przyszły kapitał zrównuje swoją efektywną wartość z kapitałem bieżącym. Jest to stosunek kwoty dyskonta do wartości przyszłej kapitału, wyrażony w procentach.

Stopa dyskontowa umożliwia dyskontowanie, czyli przeliczenie przyszłej wartości kapitału na jej wartość bieżącą.



Do oceny efektywności inwestycji przyjęto metodę NPV (ang. Net Present Value), która należy do kategorii metod dynamicznych i jest oparta o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych przy zadanej stopie dyskonta.

**Wskaźnik - NPV** który użyto w tabeli, określany jest wzorem:

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} - I_0$$

gdzie:

- $NPV$  - wartość bieżąca netto,
- $CF_t$  - przepływy gotówkowe w okresie  $t$ ,
- $r$  - stopa dyskonta,
- $I_0$  - nakłady początkowe,
- $t$  - okres dyskontowania

Zaktualizowana wartość netto opiera się na prognozowanych przepływach pieniędzy dla czasu późniejszego. Na tej podstawie można określić efektywność (opłacalność) podejmowanych działań rozwojowych (uchwalenie planu miejscowego. Przy określaniu wartości bieżącej netto (NPV), stopa dyskonta ( $r$ ) odzwierciedla koszt kapitału, powiększony o poziom ryzyka związany z danym projektem. Metoda ta może posłużyć zarówno do oceny efektywności poszczególnych koncepcji planów miejscowych, jak i konkretnych skutków ekonomicznych uchwalenia tych planów.

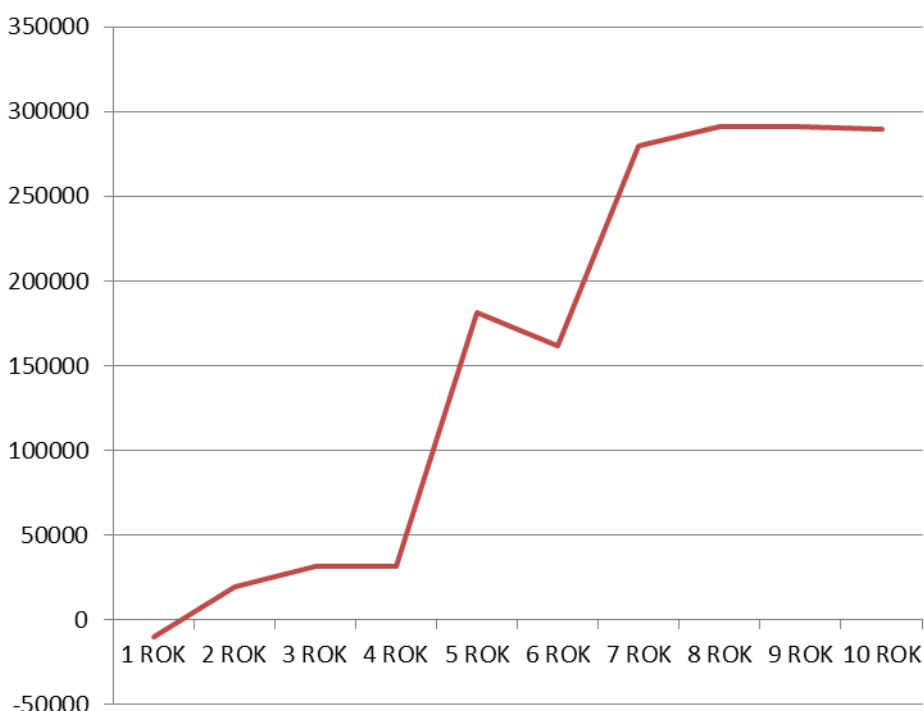


## 11.2 Tabela kosztów i zysków gminy na okres 10 lat

		WARTOŚĆ ŁĄCZNA	POSZCZEGÓLNE LATA									
			1 ROK	2 ROK	3 ROK	4 ROK	5 ROK	6 ROK	7 ROK	8 ROK	9 ROK	10 ROK
<b>KOSZTY</b>												
<b>SPORZĄDZENIE PLANU</b>		<b>10 000.00 zł</b>	10 000 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
<b>WYKUPY I ODROLNIENIA</b>	wykup terenów pod infrastrukturę techniczną	<b>0.00 zł</b>	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
	wyłączenie gruntu z produkcji rolnej	<b>0.00 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
<b>INFRASTRUKTURA KOMUNIKACYJNA</b>		<b>0.00 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
<b>INFRASTRUKTURA SIECIOWA</b>	kanalizacja sanitarna	<b>- zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	sieć wodociągowa	<b>0.00 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
<b>RAZEM</b>			<b>10 000 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>
<b>ZYSKI</b>												
<b>NIERUCHOMOŚCI</b>	sprzedaż gruntów	<b>0.00 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
	wzrost podatku od gruntów	<b>108 899.84 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	10 890 zł	10 890 zł	43 560 zł	43 560 zł	43 560 zł	54 450 zł	54 450 zł	54 450 zł
	wzrost podatku od pow. użyt.	<b>1 175 661.53 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	117 566.15 zł	117 566.15 zł	235 132.31 zł	235 132.31 zł	235 132.31 zł	235 132.31 zł
<b>OPŁATY</b>	renta planistyczna	<b>79 296.00 zł</b>	0.00 zł	19 824.00 zł	19 824.00 zł	19 824.00 zł	19 824.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
	opłata adiacencka (podziały)	<b>0.00 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
	opłata adiacencka (infrastruktura)	<b>0.00 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł
	opłata cywilnoprawna	<b>6 766.59 zł</b>	0.00 zł	0.00 zł	676.66 zł	676.66 zł	676.66 zł	676.66 zł	1 353.32 zł	1 353.32 zł	1 353.32 zł	0.00 zł
<b>RAZEM</b>			<b>0 zł</b>	<b>19 824 zł</b>	<b>31 391 zł</b>	<b>31 391 zł</b>	<b>181 627 zł</b>	<b>161 803 zł</b>	<b>280 046 zł</b>	<b>290 936 zł</b>	<b>290 936 zł</b>	<b>289 582 zł</b>
<b>BILANS KOSZTÓW I ZYSKÓW</b>												
<b>OGÓŁEM</b>			<b>-10 000 zł</b>	<b>19 824 zł</b>	<b>31 391 zł</b>	<b>31 391 zł</b>	<b>181 627 zł</b>	<b>161 803 zł</b>	<b>280 046 zł</b>	<b>290 936 zł</b>	<b>290 936 zł</b>	<b>289 582 zł</b>
<b>ZYSK/KOSZT dziesięcioletni przed dyskontowaniem</b>												<b>1 567 534 zł</b>
stopa dyskontowa												<b>0.1</b>
<b>zaktualizowana wartość bieżąca netto - NPV*</b>												<b>770 889 zł</b>



### 11.3. Wykres liniowy prognozowanych kosztów i zysków gminy na okres 10 lat.



## 12. WNIOSKI I ZALECENIA

Dążeniem prognozy skutków finansowych uchwalenia projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Brzoza – część ul. Bydgoskiej było określenie potencjalnych kosztów i zysków dla gminy z tytułu uchwalenia wyżej wymienionego planu.

Na wstępie zebrano wszystkie niezbędne dane, które uzyskano z Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej jak i z samego rynku nieruchomości. Następnie dokonano wykluczenia projektowanych terenów, które w chwili obecnej są już zainwestowane. Uchwalenie zamierzonych funkcji terenów dotychczasowo niezainwestowanych jest dla perspektywy 10 lat korzystne ekonomicznie. Zysk Gminy jako zaktualizowana wartość netto po dyskontowaniu wyniesie ponad 770 000 zł.

Przeprowadzona powyżej analiza ekonomiczna wykazuje zasadność realizacji planu, jednakże należy zaznaczyć, że wykazany zysk nie nastąpi natychmiastowo. Zasadniczy zysk dla gminy przewiduje się od 5 roku obowiązywania planu, z wartości podatków od gruntów, a później także z wartości powierzchni użytkowych z terenów inwestycyjnych. Przy czym zyski te będą generowane regularnie, również po 10 latach obowiązywania planu. Dodatkowo w powyższej prognozie nie uwzględniono możliwych wpływów z podatku dochodowego, które również mogą być pozytywnym skutkiem opracowania planu.

Przedstawiony w prognozie wynik finansowy przedsięwzięcia może być przekalkulowany lub niedoszacowany. Czynniki zewnętrzne, na które autorzy prognozy nie mają wpływu, takie jak: nieprzewidywalność cen rynkowych, zmienność koniunktury gospodarczej, czy też tempo realizacji inwestycji powodują, iż uzyskany wynik jest obarczony wysokim prawdopodobieństwem błędu. Dlatego analizę opłacalności założenia planistycznego należy traktować jako wskazówkę w dalszej polityce finansowej gminy. Ponadto ma uzmysłowić wzajemne proporcje kosztów-dochodów wynikających z ustaleń planistycznych.

Szacunkowe wielkości podane w niniejszym opracowaniu nie należy traktować jako podstawy do wydania decyzji podatkowych oraz decyzji związanych z pobieraniem opłat związanych ze wzrostem wartości nieruchomości na skutek uchwalenia planu i innych roszczeń finansowych.