

**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Lubniewice na lata 2011-2019**

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2012-2019. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3.

Przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2012 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2013-2019 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;

Prognozy na lata 2012-2019 przyjęto w oparciu o historyczne dane budżetowe i przyjęte założenia .
Do celów prognozy przyjęto rozwój gminy w oparciu o posiadane warunki przyjmując średnioroczną inflację oraz poziom PKB w badanym okresie tj :
Na lata 2012-2019 przyjęto średni roczny wzrost dochodów o ok. 2,8% .\
Natomiast poziom PKB w badanym okresie-4,00.

W zakresie wydatków przyjęto wzrost wynagrodzeń i pochodnych w granicach do 2,9 % od roku 2012. Wzrost wydatków związanych z funkcjonowaniem JST przeciętny roczny wzrost 2,8 %.

-
2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano według poszczególnych źródeł dochodów :

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty : skarbowe, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (dochody z odsetek, wpływy z usług i inne)

W dochodach majątkowych prognozowano :

- dochody z majątku (wyszczególniając poszczególne składniki majątku będące przedmiotem sprzedaży)

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii.

3. Prognoza wydatków.

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne paragrafy wydatków klasyfikacji budżetowej, wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń, dotacje na realizację zadań gminy, świadczenia społeczne, materiały, energia, usługi remontowe, pozostałe usługi, delegacje krajowe i zagraniczne, odpisy na ZFŚS oraz pozostałe wydatki. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. Dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST(wydatki bieżące urzędu Gminy i Rady Gminy)

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2012 przyjęto projekt budżetu. W latach 2013-2019 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

4. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jak przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

5. Przychody

W prognozowanym okresie przychody nie występują .

6. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz wykupu papierów wartościowych.. Ostatnie wykupy papierów wartościowych, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2019. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

7. Relacja z art. 243 ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spłacenie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

8. Podsumowując

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognoz w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.