

Załącznik Nr 2
do uchwały XXII/176/2016
Rady Miejskiej w Lubniewicach
z dnia 15 grudnia 2016 r.

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY LUBNIEWICE NA LATA 2017-2032

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice na lata 2017 - 2032 została przygotowana na podstawie wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego opublikowanych przez Ministerstwo Finansów. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885). Według w/w przepisów wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część Wieloletniej Prognozy Finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto bądź planuje się zaciągnąć zobowiązania. Obecnie Gmina posiada trzy kredyty długoterminowe których spłata kapitału następować będzie do 2028 roku. W roku 2017 planuje się zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 407.500 zł, oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.592.500 zł

W związku z powyższym na taki okres przygotowana została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy.

Do wyliczeń poszczególnych wartości wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2017 wartości przyjęte w projekcie budżetu
- dla lat 2018-2032 przyjęto sposób prognozowania, poprzez zwiększenie dochodów i wydatków o wskaźnik PKB lub wskaźnik inflacji.
- dla lat 2025-2032 przyjęto wartości z roku 2024, zaprzestając w tym okresie dalszej indeksacji dochodów i wydatków wskaźnikami PKB lub CPI, ze względu na znaczny horyzont czasowy na jaki jest uchwalana Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice.

Do wyliczeń przyjęto następujące wielkości makroekonomiczne dochodów i wydatków

Nawa wskaźnika	Jed.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	%	103,80	103,9	103,9	103,7	103,6	103,30	103,2
CPI inflacja	%	101,80	102,2	102,5	102,5	102,5	102,50	102,5

Prognoza szacunków dochodów i wydatków budżetu w kolejnych latach wymaga bieżącej aktualizacji.

Prognoza dochodów

Na potrzeby prognozy dochody ogółem podzielono na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących wyodrębniono następujące kategorie, które podlegały odrębnemu prognozowaniu:

1. podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),

2. udział w podatkach budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
3. subwencje z budżetu państwa, wyszczególniając następujące subwencje: oświatową wyrównawczą i równoważącą,
4. dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone oraz na zadania własne),

W dochodach majątkowych prognozowano sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),
Zakwalifikowania do poszczególnych kategorii dokonano na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za wskaźnika inflacji CPI oraz wskaźnika dynamiki PKB.

W poszczególnych kategoriach dokonano prognozy WPF w następujący sposób:

1. podatki i opłaty lokalne – w latach 2018-2024 wzrost dochodów o wskaźnik inflacji CPI dla poszczególnych lat, w latach 2025-2032 ze względu na długi okres wieloletniej prognozy finansowej nie indeksowano dochodów lecz pozostawiono na poziomie roku 2024,
2. udział w podatkach budżetu państwa – indeksacja o wskaźnik PKB w latach 2018-2024, od roku 2025 do 2032 pozostawiono na poziomie dochodów z roku 2024,
3. subwencje- indeksacja o wskaźnik CPI w latach 2018-2024, od roku 2025 do 2032 pozostawiono na poziomie dochodów z roku 2024,
4. dotacje dla zadań zleconych i dla zadań własnych- w latach 2018-2024 wzrost dochodów o wskaźnik inflacji CPI dla poszczególnych lat, w latach 2025-2032 ze względu na długi okres wieloletniej prognozy finansowej nie indeksowano dochodów lecz pozostawiono na poziomie roku 2024.

Prognozę podatku od nieruchomości na rok 2017 ustalono na podstawie wykonania roku 2015. Do podatku rolnego przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2017 w wysokości 52,44 zł za 1 dt, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 18 października 2016r., natomiast do podatku leśnego, obliczeń dokonano na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016r. tj. kwota 191,01 zł za 1 mł, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2016 r. Przyjęto dochody w kwocie 250.000 zł z tytułu opłat mieszkańców gminy za odbiór i utylizację odpadów komunalnych, indeksowaną corocznie o wskaźnik inflacji.

Podatek od środków transportowych oraz kwotę pozostałych podatków i opłat ustalono na średniej obliczonej na podstawie wykonania roku 2015 oraz przewidywanego wykonania roku 2016. W latach 2018 -2024 przyjęte w 2017r. dochody z tego tytułu indeksowano o wskaźnik inflacji. Od 2025 do 2032 dochody pozostawiono na poziomie roku 2024, ze względu na długi okres WPF.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2024 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji, od roku 2025 do 2032 wydatki bieżące pozostawiono na poziomie roku 2024.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały w 2017r. urealnione a następnie powiększone o przewidywane odsetki od planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 2.000.000 zł

Prognoza wydatków majątkowych

W roku 2017 przyjęto wydatki majątkowe zgodnie z projektem budżetu. W latach 2018 – 2024 przyjęto założenie, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia(rat kapitałowych + odsetki) i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku budżetowego. Dla lat 2025-2032 prognozowano wydatki na poziomie roku 2024.

Prognoza wyniku budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2017r. planowany deficyt budżetu w kwocie 1.592.500 zł zostanie pokryty przychodami z zaciągniętego kredytu. W latach 2018 -2023 planuje się nadwyżkę budżetu w kwocie 407.500 zł, w roku 2024 nadwyżkę w kwocie 497.500 zł, natomiast w latach 2025-2032 nadwyżkę budżetu w kwocie 500,000 zł która przeznacza się na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów.

Na bieżąco należy monitorować relację pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Wynik z działalności operacyjnej jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych „organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki”. Relacja powyższa w prognozie na lata 2017-2032 jest zachowana.

Prognoza przychodów

W 2017 roku w projekcie budżetu ujęto przychód w kwocie 2.000.000 zł z tytułu planowanego zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Prognoza rozchodów

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto:

W roku 2017 oraz w latach 2018-2023 założono spłatę rat z dwóch kredytów w kwocie 407.500 zł, w roku 2024 w kwocie 497.500 zł, w latach 2025 - 2028 spłatę rat po 500.000 zł rocznie, z kredytu zaciągniętego w roku 2016 r., w latach 2029-2032 spłatę rat po 500.000 zł rocznie planowanego do zaciągnięcia kredytu w roku 2017, na wkład własny do projektów unijnych.

Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

Prognoza relacji z art. 243. Ustawy o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany w roku 2017 i następnych latach.

Przedsięwzięcia

W roku 2017 kontynuowana będzie realizacja 2 letniego przedsięwzięcia związanego z budową boiska przy Zespole Szkół Samorządowych.

Sporządzona prognoza na rok 2017 jest realna do wykonania po stronie dochodów. Należy na bieżąco monitorować wykonanie dochodów i wydatków. Prognozowana w WPF realizacja dochodów i wydatków bieżących jest szczególnie istotna, ponieważ wyznacza poziom wykonania nadwyżki operacyjnej a także ma wpływ na wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wyznacza

pułap możliwości spłaty zobowiązań na dany rok oraz następne lata Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

Przyjęte prognozy są obarczone ryzykiem błędu, ponieważ dotyczą tak znacznego horyzontu czasowego, dlatego z upływem lat należy korygować i urealniać prognozy, aby móc bezpiecznie realizować zaplanowane w budżecie gminy zadania, przy osiągnięciu prognozowanych dochodów.