

## **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015-2023 Gminy Nowy Duninów**

### **Uwagi ogólne:**

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226 - 232 ustawy o finansach publicznych. Obejmuje lata 2015 - 2023 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych zobowiązań. Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się na danych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków, przyjmując za punkt odniesienia wartości faktycznie wykonane w latach 2012 – 2013, plan budżetu na 2014 rok wg. stanu na 30 września 2014 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2014 rok. Dochody, wydatki i rozchody na 2015 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok. Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Gminy podjętych na podstawie tych ustaw, analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach oraz przewidywanych ograniczeń rozwoju w związku z rosnącym udziałem środków własnych na utrzymanie placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015-2023 przyjęto ogólny wzrost kwot dochodów i wydatków z zachowaniem zasady ostrożności.

### **Dochody:**

Planowane dochody Gminy na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian w dochodach w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy. W budżecie na 2015 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, gdzie zarówno w części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej przewidywana jest tendencja wzrostu. Planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przewidują tendencje wzrostu w stosunku do planu określonego na 2014 rok. Ustalone zgodnie z informacją Wojewody Mazowieckiego kwoty dotacji z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych wykazują tendencję spadkową w stosunku do kwot przyjętych w budżecie 2014 roku.

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie średnim w latach 2016 – 2021 o 2%, w latach 2022 do 2023 o 1% Jako bazowy przyjęto plan 3 kwartału 2014 roku

Ponadto przyjęto stawki podatków i opłat lokalnych zgodnie z uchwałami Rady Gminy. ( po odliczeniu tych dochodów, których już nie ma od 2014 roku) Ze względu na utrzymujące się zainteresowanie osób fizycznych i podmiotów nabywaniem działek pod budownictwo mieszkaniowe i letniskowe założono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości, udziały w podatkach stanowiących dochód gminy w decydujący sposób wpłyną na poziom dochodów gminy w latach następnych.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody, które gmina otrzyma z pomocy finansowej pozyskanej z Samorządu Województwa Mazowieckiego na zadania inwestycyjne realizowane w latach 2014 – 2015 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” Objętego PROW na lata 2007 – 2013 na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w Nowym Duninowie Gm. Nowy Duninów” w kwocie 717.019,- „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Wola Brwileńska i część Starego Duninowa gm. Nowy Duninów” w kwocie 392.268,- „Zagospodarowanie terenu parku zabytkowego w Nowym Duninowie” w kwocie 185.000,- oraz zadanie realizowane w 2015 roku pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w m. Soczewka poprzez budowę miejsca wypoczynku i rekreacji” w kwocie 130.000,- Wykazano też dochody ze sprzedaży majątku. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Jest to 25 działek o wartości netto 1.082.695 zł . Zabudowana nieruchomość po Ośrodku Zdrowia o wartości 249.500 zł. Lokal mieszkalny po GOK - u w Soczewce o wartości 30.863 zł. W 2015 roku Gmina nadal będzie kontynuowała prowadzenie działań w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania najlepszych efektów ekonomicznych. Wykazano też dochody za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wpłaty mieszkańców Woli Brwileńskiej za przyłącza kanalizacyjne w budowanej kanalizacji sanitarnej.

### **Wydatki:**

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej przepisów obowiązującego prawa. Prognozę

oparto na założeniu określonym w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących. W związku z tym w prognozie założono ograniczenie wydatków bieżących w celu wypracowania nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na rozchody i wydatki majątkowe.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczeniem ustalono na podstawie zawartych umów o pracę. Na rok 2015 nie zaplanowano wzrostu wydatków na wynagrodzenia. Środki na wynagrodzenia obejmują wypłatę nagród jubileuszowych. W 2015 roku w związku ze zmianami w szkołach (Utworzenie Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz likwidacja Szkoły Podstawowej I – VI w Soczewce i utworzenie Szkoły Filialnej w Soczewce I – III przy Zespole Szkół w Nowym Duninowie) wydatki na wynagrodzenia są niższe niż w 2014 roku. Przyjęto od 2016 roku wzrost wynagrodzeń na poziomie 2%

Pozycja „ Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 „ Rady gmin” oraz w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” – założono 2% wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach.

W 2015 roku obniżono wydatki bieżące w stosunku do 2014 roku. Związane jest to ze zmianami i reorganizacją w szkołach, które weszły w życie od 1 września 2014 roku.

W roku 2016 założono wzrost wydatków bieżących o 5 % a w latach 2017-2023 o 2 %

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów budżetu. W 2015 roku planuje się zaciągnąć pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 1.424.287,- na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dlatego też w wydatkach na obsługę długu wyłączono kwotę 15.000,- w związku z tą pożyczką.

**Wydatki majątkowe** zostały oszacowane na podstawie dotychczasowych wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym w latach 2015 - 2023. W roku 2015 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę 2.658.890,50 zł w tym współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej

1,424.287,-. W ramach wieloletniej prognozy finansowej uwagę zwracają zmiany w strukturze finansowania wydatków majątkowych. W początkowych latach prognozy dominuje finansowanie środkami z UE. Począwszy od 2016 roku głównym źródłem finansowania inwestycji stają się wpływy z dochodów.

### **Przychody i rozchody budżetu**

Na dzień przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej planuje się zaciągnąć pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 1.424.287 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, które po otrzymaniu dotacji w 2015 roku zostaną spłacone. W 2015 roku planuje się rozchody z nadwyżki budżetowej w kwocie 469.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### **Wynik budżetu:**

Pozycja 3 Wynik budżetu jest różnicą między pozycjami 1 „Dochody ogółem” a pozycją 2 „Wydatki ogółem” i stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 469.000

### **Prognoza długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych:**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłata długu obejmuje lata 2015 -2023. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego od 2014 roku zastosowanie mają przepisy art. 243 – 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonych na obsługę zadłużenia (suma spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat realizacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W 2015 roku indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się w górnej granicy. W latach 2016 – 2023 nie planuje się zaciągnąć kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

Kwota wykazana w pozycji 6 jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: **dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu(w 2012 roku – umorzenia poz.14.4)**

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług ( jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłaconych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągniętym zobowiązaniem. W 2015 r. jest finansowany z nadwyżki budżet.

### **Wieloletnie przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.**

W 2015 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 2.190.351 zł w tym na wydatki majątkowe kwotę 2.164.291 zł, na wydatki bieżące kwotę 26.060 zł

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały

Wydatki bieżące zaplanowano na przedsięwzięcia: na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków europejskich w tym na realizację programów

1. Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe – Moja Przyszłość, , lata 2014 - 2015, limit wydatków roku 2015 – 26.060 zł

Wydatki inwestycyjne zaplanowane na przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków europejskich: w tym na realizację zadania

1. „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w Nowym Duninowie Gm. Nowy Duninów” lata 2014 – 2015, limit w 2015 roku 1.175.912,-
2. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Wola Brwileńska i część Starego Duninowa” lata 2012 – 2015, limit w 2015 roku 695.940 zł
3. „Zagospodarowanie terenu parku zabytkowego w Nowym Duninowie” lata 2014 – 2015, limit 2015 roku 292.439 zł

## **Znaczenie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jej powiązanie z Uchwałą Budżetową oraz uwagi na temat realności planowania długoterminowego.**

Kwestia zgodności WPF z budżetem jest uregulowana w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z którego wynika, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Zmiana w budżecie, powodująca zmiany w dochodach bieżących budżetu czy też wydatkach bieżących ( albo ich proporcji w stosunku do dochodów i wydatków majątkowych) ma bezpośredni wpływ na wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 u.f.p. Budżet JST zawiera dane niezbędne do sporządzenia prognozy kwoty długu, która jest opracowywana na podstawie sprawozdawczości i kwot uchwalonych w budżecie.

WPF czyli dokument o znaczeniu strategicznym powinien być uchwalony nie później niż uchwała budżetowa, co wskazuje na konieczność dostosowania kwot w uchwale budżetowej do wielkości z WPF, podlega weryfikacji wraz z dokonywanymi zmianami w budżecie w zakresie określonym w art.229 u.f.p. Zapisy uchwały budżetowej, począwszy od jej uchwalenia poprzez zmiany w ciągu roku, będą determinowały wielkości ujęte w WPF w zakresie roku budżetowego oraz następnych lat, np. zmiana powodująca wprowadzenie lub wykreślenie inwestycji wieloletniej i w związku z tym zmiana w planie wydatków – art. 231 ust. 1 u.f.p. oraz zmiana kwot wydatków ze względu na zmiany przedsięwzięć objętych WPF. Regulacje art. 231 ust. 2 u.f.p. nakazują, aby uchwały budżetowe określały wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Na kształt WPF będą miały zasadniczy wpływ możliwości finansowe i wykonanie budżetu danego roku.