

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2025 Gminy Nowy Duninów

Uwagi ogólne:

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226 - 232 ustawy o finansach publicznych. Obejmuje lata 2018 - 2025 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 2015 – 2016, planu budżetu na 2017 rok wg. stanu na 30 września 2017 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2017 rok. Dochody, wydatki i rozchody na 2018 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 2018-2025 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 2018 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, gdzie zarówno w części oświatowej i wyrównawczej 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 2017 rok. Ustalone zgodnie z informacją Wojewody Mazowieckiego kwoty dotacji z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych wykazują tendencję wzrostu do kwot przyjętych w budżecie 2017 roku.

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie średnim w latach 2019 – 2020 o 2 %, w latach 2021 do 2025 o 1,5%. Jako bazowy przyjęto plan 2018 roku.

Ponadto przyjęto stawki podatków i opłat lokalnych zgodnie z uchwałami Rady Gminy. (po odliczeniu tych dochodów, których już nie ma od 2018 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 nie wykazano dochodów ze sprzedaży majątku z uwagi na małe zainteresowanie nabyciem w 2017 roku. Gmina posiada wycenione działki oraz budynki przeznaczone do sprzedaży.

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 2018 rok zaplanowano wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli od miesiąca kwietnia o 5 %. Dla pozostałych pracowników zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia o 4 %. Środki na wynagrodzenia obejmują wypłatę nagród jubileuszowych i trzy odprawy emerytalne . Przyjęto od 2018 roku wzrost wynagrodzeń na poziomie 1,5%

Pozycja „ Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 „ Rady gmin” oraz w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”– założono 1% wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach.

Od roku 2019 założono wzrost wydatków bieżących o 1.5 % .

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów budżetu. W 2018 roku nie planuje się zaciągnąć pożyczek ani kredytów.

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie dotychczasowych wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym. W roku 2018 planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę 1.489.645,46 zł. W ramach wieloletniej prognozy finansowej uwagę zwracają zmiany w strukturze finansowania wydatków majątkowych. W początkowych latach prognozy dominuje finansowanie środkami z UE. Począwszy od 2019 roku głównym źródłem finansowania inwestycji stają się wpływy z dochodów.

Przychody i rozchody budżetu

Na dzień przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej nie planuje się zaciągnąć zobowiązań. W 2018 roku planuje się rozchody z nadwyżki budżetowej w kwocie 503.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Wynik budżetu:

Pozycja 3 Wynik budżetu jest różnicą między pozycjami 1 „Dochody ogółem” a pozycją 2 „Wydatki ogółem” i stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 503.000zł

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 2018 -2025. 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 przeznaczonej 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 latach 2018 – 2025 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 2015 i w 2017 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 2018 r. jest finansowany z nadwyżki budżet.

Wieloletnie przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.

W 2018 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 1.651.291,64 zł na wydatki bieżące kwota 52.468,75 zł na wydatki majątkowe kwota 1.598.822,89 zł.

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

Wydatki bieżące zaplanowano na przedsięwzięcia związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

1.Projekt konkursowy realizowany w latach 2017 - 2019 pn. „Kształcimy kompetencje i eksperymentujemy – podnoszenie jakości edukacji w Gminie Nowy Duninów lata. Łączne nakłady finansowe 187.000 zł. Limit wydatków na 2018 rok 52.468,75 limit wydatków na 2019 rok – 33.562,50 zł

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia:

na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

1. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie lata 2016 – 2018. Łączne nakłady finansowe 1.752.844 zł limit wydatków roku 2018 – 1.348.822,89 zł

na programy, projekty lub zadania pozostałe

- 1 Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Nowym Duninowie w zakresie zbiornika wody uzdatnionej lata 2017 - 2018. Łączne nakłady finansowe 165.000 zł, limit wydatków roku 2018 – 150.000 zł
- 2 Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Lipianki lata 2016 – 2018. Łączne nakłady finansowe 123.221 zł, limit wydatków roku 2018 -100.000 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.