

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**  
**GMINY SZCZAWIN KOŚCIELNY**  
**NA LATA 2016 - 2026**

**I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF**

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2016-2026, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2013 -2014 oraz plan budżetu na rok 2015 wg stanu na 30 września 2015 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2015 rok.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2016 rok przyjęto w wartościach zgodnych z Uchwałą Budżetową Gminy Szczawin Kościelny na rok 2016.

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 oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.

Wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków na lata 2017-2026 został zaplanowany na podstawie wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby Wieloletnich Prognoz Finansowych jednostek samorządu terytorialnego Ministerstwa Finansów (PKB i średniorocznej inflacji).

**II. PROGNOZOWANE DOCHODY**

Planowanie dochodów Gminy na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie gminy na 2016 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji

rządowej, szacunkowe kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, kwoty opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi wynajmu lokali oraz wpływów z różnych dochodów oraz analizy wykonania budżetu za 9 miesięcy 2015 roku, dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości przyjęto w oparciu o dane wynikające z ewidencji podatkowej i Uchwał Rady Gminy w sprawie podatków i opłat lokalnych. Natomiast zaplanowane dochody na lata 2017-2026 przyjęto zgodnie z ogłoszonym przez Ministra Finansów średniorocznym wskaźnikiem inflacji.

## **1. Dochody bieżące**

W okresie objętym prognozą, wobec spowolnienia gospodarczego na świecie i w Europie, trudno wyrokować szczególnie wysokie wzrosty w dochodach bieżących.

Przyjęto zatem, bezpiecznie, że będą one rosły, średnio o 1,7 % w stosunku do roku poprzedniego. W roku 2016 widoczny jest spadek dochodów bieżących w porównaniu do 2015 roku, co wynika ze zwiększania w ciągu roku planu dotacji na pomoc społeczną i dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne, ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości i podatek rolny oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

### **Subwencja ogólna**

Planowaną na 2016 r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: z dnia 12 października 2015 roku Nr ST3.4750.132.2015. W kolejnych latach 2017 – 2026 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o wzrost 1,7 % w stosunku do planowanych wpływów na 2016 rok.

### **Podatki i opłaty lokalne**

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. W latach historycznych dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennej bazy objętej opodatkowaniem oraz wzrostem podatków. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez np. podatek od nieruchomości i podatek rolny. Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą wpływy z opłaty za zużytą wodę. W 2016 roku oraz w latach kolejnych zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju źródeł o wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów z podatków, będący pochodną planowanego

corocznego wzrostu stawek podatkowych uchwalanych przez Radę Gminy.

### **Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych**

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów, takie jak: PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w gminie. Wpływy z tytułu udziału z podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na rok 2016 w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem z dnia 12 października 2015 roku nr ST3.4750.132.2015 w kwocie 1.557.735 zł. W latach następnych prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o 1,7 %.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2015 rok, następnie przeszacowane o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB z uwzględnieniem rozwoju gospodarki lokalnej.

### **Dotacje celowe z budżetu państwa**

Na rok 2016 kwotę **dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej** przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 22 października 2015 r. Nr FCR-I.3111.23.34.2015. W roku 2016 widoczny jest spadek dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w porównaniu do 2015 roku co wynika ze zwiększania w ciągu 2015 roku planu dotacji na pomoc społeczną i dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości 1,7 % . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2017 roku, w którym zaplanowano środki z w/w dotacji.

**Dotacje na zadania własne** na rok 2016 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem z dnia 22 października 2015 r. Nr FCR-I.3111.23.34.2015. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości 1,7 % . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2017 roku .

## **2. Dochody majątkowe**

W ramach tej grupy dochodów w roku 2016 zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku.

### ***Wpływy ze sprzedaży majątku***

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach negatywnie wpłynęło na sytuację na lokalnym rynku nieruchomości, co przedkłada się negatywnie na wielkość

dochodów z tego tytułu. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż. W latach 2016 - 2026 Gmina nadal będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych.

W 2016 r. zaplanowane dochody majątkowe w kwocie 110.000 zł pochodzą z zaplanowanej sprzedaży gruntów rolnych stanowiących własność gminy.

W 2016 roku Gmina planuje sprzedać grunty rolne w następujących miejscowościach:

1. Gołas działka nr 56 o powierzchni 1,13 ha,
2. Kamieniec działka nr 33 o powierzchni 1,26 ha.

W/w kwota pochodząca ze sprzedaży mienia została zaplanowana na podstawie średniej ceny sprzedaży działek rolnych z terenu gminy Szczawin Kościelny dokonanej w I półroczu 2015 r.

### III. PROGNOZOWANE WYDATKI

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

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących /ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki/. W związku z powyższym w latach 2017-2026 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu zabezpieczenia środków własnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

W 2017 roku zaplanowano niższe wydatki bieżące w porównaniu do roku 2016 co wynika z planowanej na 2017 rok reorganizacji w jednostkach organizacyjnych gminy celem uzyskania środków własnych na inwestycje i spłatę kredytów. W latach 2018 – 2026 przyjęto wzrost wydatków zgodnie ogłoszonym przez Ministra Finansów średniorocznym wskaźnikiem cen konsumpcyjnych.

**Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane** ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2015 r. W 2016 roku nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń nauczycieli i pracowników Urzędu Gminy. W latach następnych zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 1 % celem zabezpieczenia środków na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników.

Na **wydatki związane z funkcjonowaniem organów Gminy** przewiduje się wzrost o 1,7 %.

**Zakup towarów i usług (gaz, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja)** na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 r z uwzględnieniem 1,7 % wzrostu cen oraz na wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.

**Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy** przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów

publicznych na realizację zadań własnych Gminy.

**Wydatki na obsługę długu** zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów w 2016 roku. Zarówno dla odsetek od zadłużenia istniejącego jak i zadłużenia prognozowanego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR3M.

#### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie przewidzianych do realizacji zadań inwestycyjnych realizowanych w cyklu jednorocznym w latach 2016 -2026. W roku 2016 przyjęto wydatki majątkowe zgodnie z przygotowanym Projektem Uchwały Budżetowej Gminy Szczawin Kościelny. W latach następnych planuje się tylko najpotrzebniejsze wydatki majątkowe.

#### **IV .WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy dochodami i wydatkami.

#### **V. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU**

W roku 2016 planuje się deficyt w wysokości 94.088 zł , natomiast w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

Przychody budżetu Gminy w 2016 r w kwocie 142.088 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu (kwota 94.088 zł) oraz na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów (kwota 48.000 zł) i pochodzić będą z zaciągniętego kredytu bankowego w kwocie 142.088 zł .

W latach 2017-2026 Gmina planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytów bez zaciągania nowych kredytów.

#### **VI. PROGNOZA DŁUGU**

Prognozowana kwota długu wykazana na koniec każdego roku budżetowego jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągnięte kredyty minus spłata rat kapitałowych. W 2026 roku zadłużenie wynosi „0”

W latach 2017-2026 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

#### **VII.Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy:**

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest liczbą dodatnią, co nie stanowi naruszenia reguły wynikającej z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w

myśl której na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

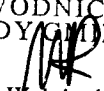
#### **VIII. PRZEZNACZENIE PLANOWANEJ NADWYŻKI**

Kwoty planowanych nadwyżek budżetowych w latach 2017-2026 zostaną przeznaczone na spłatę długu.

#### **WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

Gmina Szczawin Kościelny w latach 2016-2026 nie planuje przedsięwzięć wieloletnich. Zadania inwestycyjne realizowane przez Gminę mają charakter jednoroczny.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY

  
*Roman Wojciechowski*