

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr 132/XXII/2016
z dnia 2016-12-28

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki 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 z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY SZCZAWIN KOŚCIELNY
NA LATA 2017 - 2027**

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 2017-2027, 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 2014 -2015 oraz plan budżetu na rok 2016 wg stanu na 30 września 2016 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2016 rok.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2017 rok przyjęto w wartościach zgodnych z Uchwałą Budżetową Gminy Szczawin Kościelny na rok 2017.

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 2018-2027 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 2017 rok przyjęto: podane przez Ministra Rozwoju i 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 2016 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 2018-2027 przyjęto zgodnie z ogłoszonym przez Ministra Rozwoju i 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 1,3 % w stosunku do roku poprzedniego. W roku 2017 widoczny jest znaczny wzrost dochodów bieżących w porównaniu do 2016 roku, co wynika z zaplanowania w latach 2017-2027 środków pochodzących z dotacji celowej na realizację świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci tzw. „500 +”. 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 2017 r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Rozwoju i Finansów, pismem z dnia 10 października 2016 roku Nr ST3.4750.31.2016. W kolejnych latach 2018 – 2027 dochody w tej grupie oszacowano w

oparciu o wzrost 1,3 % w stosunku do planowanych wpływów na 2017 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. W 2017 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 2017 w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem z dnia 10 października 2016 roku nr ST3.4750.31.2016 w kwocie 1.697.686 zł. W latach następnych prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o 1,3 %. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2016 rok, następnie przeszacowane o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB z uwzględnieniem rozwoju gospodarki lokalnej.

Dotacje celowe z budżetu państwa

Na rok 2017 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 24 października 2016 r. Nr FIN-I.3111.23.25.2016. W roku 2017 w porównaniu do 2016 roku widoczny jest wzrost

dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, co wynika z zaplanowania w 2017 roku środków z dotacji celowej na realizację świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci tzw. „500 +”. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości 1,3 % w stosunku do roku poprzedniego.

Dotacje na zadania własne na rok 2017 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem z dnia 24 października 2016 r. Nr FIN-I.3111.23.25.2016. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości 1,3 % w stosunku do roku poprzedniego.

2. Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w roku 2017 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. Zmiana ustawy o ustroju rolnym również negatywnie wpłynęła na wielkość dochodów uzyskiwanych z tytułu sprzedaży gruntów rolnych, gdyż wg. niej nabywcami gruntów rolnych mogą być rolnicy indywidualni zamieszkujący na terenie gminy lub zamieszkujący na terenie gminy sąsiedniej pod warunkiem, iż posiadają grunty rolne w tutejszej gminie. W/w zmiana ustawy spowodowała zawężenie kręgu osób przystępujących do przetargów, a co za tym idzie uzyskaniem mniejszych dochodów z tego tytułu, gdyż jest mniej osób przystępujących do przetargów.

Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż. W latach 2017 - 2027 Gmina nadal będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych.

W 2017 r. zaplanowane dochody majątkowe w kwocie 40.000 zł pochodzą z zaplanowanej sprzedaży gruntów rolnych stanowiących własność gminy.

W 2017 roku Gmina planuje sprzedać grunty rolne w miejscowości Gołas działka nr 56 o powierzchni

1,13 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 2016 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 2018-2027 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu zabezpieczenia środków własnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. W 2017 roku zaobserwowano znaczny wzrost wydatków w stosunku do 2016 roku, co jest wynikiem zaplanowania środków na wypłatę świadczenia „500+” na cały rok budżetowy.

W 2018 roku zaplanowano niższe wydatki bieżące w porównaniu do roku 2017, co wynika z planowanej na 2018 rok reorganizacji w jednostkach organizacyjnych gminy celem uzyskania środków własnych na inwestycje i spłatę kredytów, a także z nieponoszenia w 2018 roku tak wysokich wydatków na usługę oświetleniową na terenie gminy jak to miało miejsce w latach ubiegłych. W latach 2019 – 2027 przyjęto wzrost wydatków zgodnie ogłoszonym przez Ministra Rozwoju i Finansów średniorocznym wskaźnikiem cen konsumpcyjnych.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2016 r. W 2017 roku zaplanowano wzrost wynagrodzeń nauczycieli i pracowników Urzędu Gminy o 3%. W roku 2018 zaplanowano wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na poziomie roku 2017, co wynika z planowanej na ten rok reorganizacji w jednostkach organizacyjnych gminy i pozostawieniu środków na odprawy. W latach następnych zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 1,3 % celem zabezpieczenia środków na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników.

Na **wydatki związane z funkcjonowaniem organów Gminy** przewiduje się wzrost o 1,3 %

Zakup towarów i usług (gaz, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) na poziomie przewidywanego wykonania za 2016 r z uwzględnieniem 1,3 % 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 2017 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 2017 -2027. W roku 2017 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 2017 planuje się deficyt w wysokości 184.354 zł , natomiast w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

Przychody budżetu Gminy w 2017 r w kwocie 288.999,82 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu (kwota 184.354 zł) oraz na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów (kwota 104.645,82 zł) i pochodzić będą z zaciągniętego kredytu bankowego w kwocie 288.999,82 zł .

W latach 2018-2027 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 2027 roku zadłużenie wynosi „0”

W latach 2018-2027 nie jest planowane zaciągnięcie 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 2018-2027 zostaną przeznaczone na spłatę długu.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Gmina Szczawin Kościelny w latach 2017-2027 nie planuje przedsięwzięć wieloletnich. Zadania inwestycyjne realizowane przez Gminę mają charakter jednoroczny.