

## OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY LUBNIEWICE NA LATA 2018-2030

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice na lata 2018 - 2030 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 2016r. poz. 1870 ze zm). 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 cztery kredyty długoterminowe których spłata kapitału następować będzie do 2030 roku. W roku 2018 planuje się wyemitowanie obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 407.500 zł, oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.092.500 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 2018 wartości przyjęte w projekcie budżetu
- dla lat 2019-2030 przyjęto sposób prognozowania, poprzez zwiększenie dochodów o wskaźnik PKB lub wskaźnik inflacji.
- dla lat 2025-2030 przyjęto wartości z roku 2024, zaprzestając w tym okresie dalszej indeksacji dochodów 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.	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	%	103,8	103,8	103,6	103,5	103,30	103,2
CPI inflacja	%	102,3	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 2019-2024 wzrost dochodów o wskaźnik inflacji CPI dla poszczególnych lat, w latach 2025-2030 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 2019-2024, od roku 2025 do 2030 pozostawiono na poziomie dochodów z roku 2024,
3. subwencje- indeksacja o wskaźnik CPI w latach 2019-2024, od roku 2025 do 2030 pozostawiono na poziomie dochodów z roku 2024,
4. dotacje dla zadań zleconych i dla zadań własnych- w latach 2019-2024 wzrost dochodów o wskaźnik inflacji CPI dla poszczególnych lat, w latach 2025-2030 ze względu na długi okres wieloletniej prognozy finansowej nie indeksowano dochodów lecz pozostawiono na poziomie roku 2024.

Prognozę podatku od nieruchomości na rok 2018 ustalono na podstawie wykonania roku 2016 prognozowanego wykonania 2017r. a także na podstawie planowanych dochodów za lata 2013-2018 r. od Nadleśnictwa Lubniewice z tytułu opodatkowania gruntów pod liniami elektroenergetycznymi. Do podatku rolnego przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2017 w wysokości 52,49 zł za 1 dt, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 18 października 2017r., natomiast do podatku leśnego, obliczeń dokonano na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017r. tj. kwota 197,06 zł za 1 m<sup>3</sup>, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2017 r. Przyjęto dochody w kwocie 350.000 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 2016 oraz przewidywanego wykonania roku 2017. W latach 2019 -2024 przyjęte w 2018r. dochody z tego tytułu indeksowano o wskaźnik inflacji. Od 2025 do 2030 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 2018 przyjęto projekt budżetu. W związku z planowanym roku 2018 przeniesieniem Samorządowe Przedszkole do Zespołu Szkół Samorządowych, a także zamiarem utworzenia CUW dla jednostek organizacyjnych gminy zmniejszono w 2019r. kwotę wydatków bieżących, następnie indeksowano wydatki w latach 2020-

2023 o wskaźnik niższy niż CPI tj., w roku 2024 zaplanowano wzrost wydatków ponad wskaźnik CPI, w latach 2025 -2030 planowano wydatki bieżące poniżej wskaźnika CPI przewidzianego dla w/w lat.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały w 2018r. urealnione a następnie powiększone o przewidywane odsetki od samorządowych papierów wartościowych w kwocie 1.500.000 zł

### **Prognoza wydatków majątkowych**

W roku 2018 przyjęto wydatki majątkowe zgodnie z projektem budżetu. W latach 2019 – 2030 przyjęto założenie, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia( rat kapitałowych, wykupu obligacji + odsetki) i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku budżetowego. W prognozie dla w/w lata przyjęto kwotę 900.000 zł rocznie.

### **Prognoza wyniku budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2018r. planowany deficyt budżetu w kwocie 1.092.500 zł zostanie pokryty przychodami ze sprzedaży samorządowych papierów wartościowych. W latach 2019 -2023 planuje się nadwyżkę budżetu w kwocie 607.500 zł, w roku 2024 nadwyżkę w kwocie 597.500 zł, w roku 2025 nadwyżkę w kwocie 700.000 zł, w 2026 roku nadwyżkę w kwocie 670.331,64 zł, natomiast w latach 2027-2030 nadwyżkę budżetu w kwocie 500,000 zł która przeznaczana się na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów oraz wykupu obligacji komunalnych.

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 2018-2030 jest zachowana.

### **Prognoza przychodów**

W 2018 roku w projekcie budżetu ujęto przychód w kwocie 1.500.000 zł z tytułu wyemitowania samorządowych papierów wartościowych –obligacji komunalnych

### **Prognoza rozchodów**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto:

W roku 2018 spłatę kredytów w kwocie 407.500 zł oraz w latach 2019-2023 założono spłatę rat kredytów oraz wykup obligacji w kwocie 607.500 zł, w roku 2024 w kwocie 597.500 zł, w roku 2025 700.000 zł, w roku 2026 - 670.331,64 zł, w latach 2027-2030 spłatę rat po 700.000 zł rocznie z tytułu kredytu zaciągniętych wcześniej kredytów oraz planowanej 2018r. emisji obligacji komunalnych 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 2018 i następnym latach.

### **Przedsięwzięcia**

W roku 2018 kontynuowana będzie przez MGOPS realizacja 2 letniego przedsięwzięcia „Inicjatywa na start” oraz budowa oczyszczalni ścieków w Lubniewicach

Sporządzona prognoza na rok 2018 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.

Wiceprzewodnicząca

Rady Miejskiej

Beata Sanocka

