

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY LUBNIEWICE NA LATA 2013-2024

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice na lata 2013 - 2024 została przygotowana na podstawie założeń makroekonomicznych opublikowanych na potrzeby WPF przez Ministerstwo Finansów (wskaźnik PKB i wskaźnik Inflacji). Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Według w/w przepisów wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy od okresu na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4. Kwotę długu stanowiąca część WPF sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Do wyliczeń poszczególnych wartości wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 ,dochody po zmianach wynoszą ogółem 10.695.205,64 zł w tym dochody bieżące 10.235260,64 zł, dochody majątkowe 459.945 zł
- w roku 2014 poprzez zwiększenie dochodów i wydatków o wskaźniki PKB lub wskaźnika inflacji, oraz uwzględniono w dochodach dzierżawę i opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości za umieszczenie urządzeń farmy solarowej oraz sprzedaż nieruchomości gminnych (wykup lokali komunalnych, sprzedaż działek).
- dla lat 2015-2024- przyjęto sposób prognozowania, poprzez zwiększenie dochodów i wydatków o wskaźniki PKB lub wskaźnik inflacji.

Do wyliczeń przyjęto następujące wielkości makroekonomiczne dochodów i wydatków przedstawionych w WPF Gminy Lubniewice:

| Nawa wskaźnika | jednostka | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB | % | 103,7 | 103,9 | 104,0 | 103,7 | 103,5 | 103,4 |
| CPI inflacja | % | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,4 |

| Nawa wskaźnika | jednostka | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB | % | 103,3 | 103,2 | 103,0 | 103,0 | 103,0 | 103,0 |
| CPI inflacja | % | 102,4 | 102,4 | 102,4 | 102,4 | 102,3 | 102,3 |

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: skarbową, targową, 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 subwencje: oświatową i wyrównawczą),
4. dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne),
5. pozostałe dochody bieżące.

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 pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB.

W poszczególnych kategoriach dokonano prognozy WPF w następujący sposób:

1. podatki i opłaty lokalne - 100% wskaźnika inflacji
2. udział w podatkach budżetu państwa – indeksacja o 100 % PKB
3. subwencje- indeksacja o 100% inflacji,
4. dotacje -100% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych, 50% dla zadań własnych,
5. pozostałe dochody -90% inflacji.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii.

Planowane dochody majątkowe po zmianach wynoszą 459.945,00 zł

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.

W 2013 roku plan wydatków po zmianach wynosi 10 667.650,84 zł, w tym wydatki bieżące 9.498.095,84 zł, wydatki majątkowe 1.169 554,80 zł W latach 2014-2024 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych w poprzednich okresach. Ponadto zwiększono wydatki

na obsługę zadłużenia z tytułu pożyczki na wyprzedające finansowanie o kwotę 3.000 zł w 2013 roku i o kwotę 1000 zł w roku 2014.

Prognoza wydatków majątkowych

W latach 2013 – 2024 przyjęto założenie, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. W wyniku dokonanych zmian plan wydatków majątkowych w 2013 roku wynosi 1.169.554,80 zł

Prognoza wyniku budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym okresie prognozy, tj. w latach 2013 - 2024 budżet gminy zamyka się nadwyżką, która w poszczególnych latach w całości przeznaczana jest na spłatę zaciągniętego kredytu. 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 2013-2024 jest zachowana.

Prognoza przychodów

W 2013 roku w projekcie budżetu ujęto przychód w kwocie 59.945 zł z tytułu spłaty wcześniej udzielonej pożyczki z budżetu Gminy. W wyniku dokonanych zmian przychód w roku 2013 wynosi ogółem 259.945 zł, zwiększono planowany przychód o kwotę 200.000 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki z BGK na wyprzedające finansowanie zadania „Przebudowa boiska piłkarskiego wraz z infrastrukturą w Lubniewicach” W latach 2014-2024 nie zakłada się przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Prognoza rozchodów

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko spłatę rat kapitałowych kredytu długoterminowego. W roku 2013 oraz w latach 2015-2024 jest to kwota 287.500 zł rocznie. W roku 2014 jest to kwota 487.500 zł z czego: 287.500 zł dotyczy spłaty rat kapitałowych kredytu długoterminowego a kwota 200.000 zł dotyczy spłaty pożyczki na wyprzedające finansowanie zadania „Przebudowa boiska piłkarskiego wraz z infrastrukturą w Lubniewicach” 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 w latach 2014-2024. W roku 2013 wskaźnik z artykułu 243 nie jest spełniony po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń-planistycznego), i jest spełniony po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń z wykonaniem za rok N-1).

Przedsięwzięcia

W przedsięwzięciach w 2013 roku (ostatni rok realizacji), zostały ujęte następujące zadania:

- na realizację programu systemowego „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkoły podstawowej”-kwota 5.700 zł,
- na realizację projektu przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubniewicach współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego na rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji-kwota 61.229,07 zł.

Obecnie w latach 2014-2024r. nie planowano żadnych przedsięwzięć.

Sporządzona prognoza na rok 2013 jest realna do wykonania po stronie dochodów po uzyskaniu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od opodatkowania gruntów Skarbu Państwa pod liniami elektroenergetycznymi na terenie Gminy Lubniewice będących w Zarządzie Nadleśnictw: Lubniewice, Sulęcín, Skwierzyna. Ujęto z tego tytułu kwotę 400.000 zł za okres 5 lat. W latach 2014-2024 przyjęto średnio z tego tytułu kwotę 80.000 zł rocznie które wraz pozostałą kwotą podatku od nieruchomości jest w prognozie indeksowana o wskaźnik inflacji. W roku 2014 zwiększono dochody o środki unijne otrzymane na realizację projektu pn. „Przebudowa boiska piłkarskiego wraz infrastrukturą w Lubniewicach”

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, po osiągnięciu prognozowanych dochodów.