

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SZULBORZE WIELKIE NA LATA 2016 - 2019

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 2016-2019.

Przy opracowaniu WPF oparto się na założeniach przyjętych przez Radę Ministrów dotyczących roku 2016, oraz na Wytocznych Ministra Finansów.

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, plan budżetu na rok 2015 wg stanu na 30 września 2015 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2015 rok (według załącznika Nr 1 do WPF).

Dochody i wydatki na 2016 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 oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.

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 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, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali oraz wpływów z różnych dochodów.

1. Dochody bieżące

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 wyrównawcza i oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne, ze szczególnym naciskiem na podatek rolny, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2016 r. **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.132.2015 z dnia 12 października 2015 roku.

Podatki i opłaty lokalne

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. Dotychczas dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało głównie ze zmieniających się cen żyta i drewna. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek rolny i podatek od nieruchomości.

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, takich jak: PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w gminie. Wpływy z tytułu udziału z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto na rok 2016

w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem z dnia 12 października 2015 roku w kwocie 575 737,00 zł. W latach następnych prognozuje się nieznaczny wzrost dochodów z tego tytułu. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2015 rok.

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 roku.

Dotacje na zadania własne na rok 2016 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem z dnia 22 października 2015 r .

III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie w 2015 roku. 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, ust.2 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 2016-2019 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne.

Na 2016 r. wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 4 800 000,00 zł, w tym na bieżące 4 059 500,00 zł i majątkowe 740 500,00 zł.

Na **wydatki związane z funkcjonowaniem organów Gminy** przewiduje się wzrost o 2,7 % .

Zakup towarów i usług (centralne ogrzewanie, energia elektryczna itp.) na poziomie przewidywanego wykonania za 2015 r. z uwzględnieniem 1,2 % wzrostu cen oraz na wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.

W kolejnych latach planuje się nieznaczny wzrost wydatków bieżących z w/w tytułów.

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 w kwocie 1 000,00 zł. w roku 2016 na spłatę odsetek od ewentualnie zaciągniętych kredytów krótkoterminowych.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych dotyczących wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym, oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym. W roku 2016 planuje się przeznaczyć na zadania inwestycyjne 740 500,00 zł. W ramach wieloletniej prognozy finansowej uwagę zwracają zmiany w strukturze źródeł finansowania wydatków majątkowych. Głównym źródłem finansowania inwestycji jest nadwyżka operacyjna.

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Na dzień przyjęcia prognozy nie planuje się przychodów i rozchodów.

V. PROGNOZA DŁUGU

Na dzień przyjęcia prognozy gmina nie ma zadłużenia.

W latach 2016-2019 nie planuje się zaciągania kredytów.

VI. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

W 2016 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 517 500,00 zł, na wydatki majątkowe, według załącznika nr 2 do uchwały. W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF na lata 2016 – 2019 wykazano kwoty wynikające z realizacji dwóch zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych:

Zadanie 1 pn. „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informatycznego w zakresie e-administracji i geoinformacji”.

Zadanie 2 pn. „Dotacja celowa na przebudowę drogi powiatowej Nr 2608W Andrzejewo – Jabłonowo – Leśniewo – Szulborze – Zuzela i Nr 2618W Szulborze Wielkie – Uścianek Dębiana”. Na w/w zadanie zmniejszono limit wydatków na 2016 rok do kwoty 512 000,00 zł., dotacja wyniesie 25% wartości robót budowlanych zgodnie z umową w sprawie udzielenia pomocy finansowej.