

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ  
GMINY SKARYSZEW  
NA LATA 2017 - 2024**

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje lata 2017-2024

Podstawą do opracowania Prognozy jest wykonanie budżetu za trzy kwartały 2016 roku oraz założenia prognostyczne ustalone na podstawie: analizy kształtowania się źródeł, z których Gmina pozyskuje środki finansowe w ostatnich kilku latach, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz uchwał Rady Gminy, podjętych na podstawie w/w ustaw, analiz kształtowania się sytuacji finansowej w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju założeń makroekonomicznych podanych przez Ministerstwo Finansów. Realne tempo wzrostu PKB na rok 2017 przewiduje się na poziomie 3,9%. Wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej przyjęto na poziomie 4,4 %. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług przewiduje się na poziomie 1,3%, wzrost przeciętnego zatrudnienia 0,7%, stopa bezrobocia 8,1%, wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej 100%, minimalne wynagrodzenie 2 000 zł, co oznacza wzrost w stosunku do 2016 r. (1 850 zł) o 8,1%.

W budżecie roku 2017 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 i 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, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe, szacunkowo kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów.

**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.

L.P.	Treść	J.m.	2014 r.	2015 r.	2016		
					Plan na III kw.	Wykonanie za 3 kwartały	Przewidywane wykonanie
<b>I.</b>	<b>Dochody ogółem, z tego : Rok/rok -1</b>	<b>zł</b>	40 640 468,74	43 272 885,75	53 349 566,00	42 686 764,86	53 392 952,00
		<b>%/%</b>	105,0	106,48			123,4
<b>I.1</b>	<b>Bieżące, z tego : / do roku -1</b>	<b>zł</b>	39 374 976,25	41 473 566,45	52 678 973,00	42 477 367,40	53 100 000,00
		<b>%</b>	106,0	105,3			128,0
1.1.1.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	<b>zł</b>	4 261 797,00	5 066 827,00	5 253 201,00	3 782 679,00	5 253 201,00
		<b>%</b>	110,7	118,9			103,7
1.1.2	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	<b>zł</b>	109 441,87	69 185,71	100 000,00	96 415,71	100 000,00
		<b>%</b>	209,9	63,2			144,5
1.1.3	Podatki i opłaty lokalne, z tego :	<b>zł</b>	6 294 735,27	6 333 227,90	6 436 719,00	5 231 249,16	6 430 000,00
		<b>%</b>	124,3	100,6			101,5
	- Podatek od nieruchomości	<b>zł</b>	2 750 805,69	2 902 680,70	2 790 000,00	2 299 184,64	2 790 000,00
		<b>%</b>	110,5	105,5			96,1
	- Podatek od środków transportowych	<b>zł</b>	817 435,69	820 652,11	740 000	635 204,50	740 000,00
		<b>%</b>	124,6	100,4			90,2
	- Pozostałe podatki i opłaty	<b>zł</b>	2 726 493,89	2 609 895,09	2 906 719,00	2 296 860,02	2 900 000,00
		<b>%</b>	142,3	95,7			111,1
1.1.4	Subwencja ogólna	<b>zł</b>	20 250 301,00	21 879 212,00	22 516 236,00	18 305 193,00	22 533 555,00
		<b>%</b>	100,2	108,0			103,0
1.1.5	Dotacje celowe na zadania z zakresu adm. rządowej	<b>zł</b>	6 084 257,50	6 235 658,74	16 810 075,00	13 742 829,32	17 020 000,00
		<b>%</b>	104,7	102,5			273,0
1.1.6	Dotacje celowe na zadania Własne	<b>zł</b>	1 282 263,63	1 214 901,89	1 178 935,00	941 905,00	958 420,38
		<b>%</b>	120,2	94,7			78,9
1.1.7	Pozostałe dochody bieżące	<b>zł</b>	586 832,70	470 749,88	345 062,00	557 085,05	755 489,00
		<b>%</b>	100,7	80,2			160,5
1.1.8	Dochody bieżące pochodzące z UE	<b>zł</b>	505 347,28	103 803,33	38 745,00	29 408,62	49 334,62
		<b>%</b>	100,0	20,5			47,5
<b>I.2</b>	<b>Dochody majątkowe krajowe</b>	<b>zł</b>	536 372,49	413 538,14	168 811,00	190 895,30	268 810,24
		<b>%</b>	1703,7	77,1	X	X	65,0
	Pochodzące z UE	<b>zł</b>	157 262,10	1 385 781,16	401 782,00	18 502,16	24 141,76
			x	x	x	x	x

**Analizując dochody bieżące można zauważyć, że kształtują się one w stosunku do roku poprzedzającego odpowiednio: w 2014 – 106%, w 2015 – 105,33%, natomiast przewidywane wykonanie w 2016 roku – 128%.**

Analiza wpływu poszczególnych źródeł dochodów bieżących w latach 2014-2016 wskazuje na utrzymywanie się prawidłowości polegającej na tym, że największy udział w dochodach, w ciągu ostatnich trzech lat mają: subwencja ogólna, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych. W 2017 r. zaplanowano dochody z tytułu udziałów w podatkach od osób prawnych na poziomie zbliżonym do średniej realizacji z lat 2014, 2015 i 2016. W pozostałych opłatach ujęte są wpływy z tytułu gospodarowania odpadami. W 2014 r. wpływy z opłaty śmieciowej wyniosły 987 817,10 zł, w 2015 roku wyniosły 911 373,54 zł. Plan na 2016 rok wynosi 900 000 zł. Na 2017 r. zaplanowano wpływy w kwocie 950 000 zł. Wpływy z tytułu podatków od środków transportowych zaplanowano w wysokości 738 000 zł. Nie planuje się zmiany stawek podatku od środków transportowych w 2017r. z wyjątkiem stawek maksymalnych, których poziom został obniżony w stosunku do roku 2016. Istnieją duże zaległości tego podatku, toteż gmina podjęła działania w kierunku wpisu zaległości na hipotekę zobowiązanych. Istnieje przypuszczenie, że działania te spowodują lepsze wywiązywanie się podatników ze swoich zobowiązań, jednak działania windykacyjne realizowane są przez urząd skarbowy.

Wahania wykazują również wpływy z tytułu dotacji celowych, ale tego typu dochody nie są uzależnione od działań gminy. Sukcesywnie zwiększają się dotacje na zadania z zakresu pomocy społecznej. W planie dochodów na 2017r. nie zostały ujęte dotacje na zadania zleczone związane z wypłatą akcyzy, dotacje na stypendia, wyprawki szkolne, wyposażenia szkół w podręczniki. Kwoty te wprowadzane są w trakcie roku w miarę otrzymywanych decyzji.

Dochody gminy wynikające z dotacji celowych uwzględniono w budżecie na 2017r. w kwotach określonych przez dysponentów głównych stosownymi decyzjami. Uwzględniono również kwoty dotacji na dzieci 6-cio letnie w szkołach i przedszkolach w kwocie 470 800 zł, pomimo braku decyzji. Kwotę dotacji wyliczono na podstawie informacji podanych do SIO na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy oraz kwoty określonej w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2014r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013r. poz. 827), a docelowo (od 2022r. ) – w art. 14d ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Pozostałe dochody bieżące gminy są dochodami niestałymi, mieszczą się w nich np. dochody z wynajmu pomieszczeń, odsetki itp. Nie planuje się ich wzrostu.

**W zakresie dochodów majątkowych** (głównie ze sprzedaży majątku) gmina planuje realne wpływy. Wartość majątku do zbycia nie jest duża, ponadto procedury podziału oraz inne procedury prawne są długotrwałe. Dochody tego rodzaju będą ulegać wahaniom w zależności od prac przygotowawczych do sprzedaży mienia a także zainteresowania potencjalnych nabywców. Ponadto prowadzona jest w tym zakresie kampania reklamowa poprzez ogłoszenia w prasie lokalnej o ponadlokalnej, bilbordy i tym podobne. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2017r. ustalono na poziomie 200 000 zł. Planuje się przeznaczyć do sprzedaży działki budowlane w miejscowości Sołtyków oraz w Skaryszewie przy ul. Bogusławskiej.

Planowaną na 2017 r. **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.31.2016. W kolejnych latach poziom subwencji powinien zabezpieczyć również wzrost liczby zadań, w związku z objęciem dzieci sześciolatków obowiązkiem szkolnym.

W roku 2017 przyjmując za podstawę 2016 rok wskaźnik wzrostu subwencji wynosi 102,9%. Od 2018 planuje wzrost subwencji o 2%. Brak jest możliwości oszacowania wielkości subwencji ze względu na reformę oświaty, polegającą na likwidacji gimnazjów i powrót do ośmioletniej szkoły podstawowej oraz czteroletnich liceów.

Treść	J.m.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Subwencja ogólna	zł	23 233 801	23 698 000	24 172 000	24 656 000	25 149 000	25 652 000	26 165 000	26 688 000
	%	103	102	102	102	102	102	102	102

**Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych** na rok 2017 przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem ST3.4750.31.2016 w kwocie 6 677 525 zł, natomiast od osób prawnych na podstawie średniego wykonania w latach 2013-2015 oraz planowanego wykonania w 2016r.

W latach następnych wzrost dochodów z tego tytułu planowany jest w oparciu o prognozę wybranych wielkości makroekonomicznych, dostosowując je do sytuacji w Gminie, jednak są to wahania minimalne. Założono że wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, przyjmując za podstawę 2016 r., będą wzrastały do 2024r. o 1,4% - 1,5%, natomiast z podatku dochodowego od osób prawnych (w tym od banków) w latach 2017-2024 o 2,5% - 2,9%, z tym że w 2017 roku wzrost o 7.7%.

Treść	J.m.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	zł	6 677 525	6 700 000	6 800 000	6 900 000	7 000 000	7 100 000	7 200 000	7 300 000
	%	127	100,3	101,5	101,5	101,4	101,4	101,4	101,4
Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	zł	100 000	107 700	110 400	113 160	116 000	118 900	121 800	124 700
	%	100	107,7	102,5	102,9	102,5	102,5	102,4	102,4

Na rok 2017 kwotę **dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji związanych z realizacją zadań własnych** przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego nr FIN-I.3111.23.25.2016. oraz KBW DRD-3101/21/16 w kwotach odpowiednio 21 376 344 zł (zlecone) oraz 427 000 zł (własne) oraz z KBW 2 839 zł. W 2017 roku wskaźnik w zakresie zadań zleconych w stosunku do roku 2016 wynosi 125,6%; duży wzrost wydatków uzasadniony jest tym, że w roku 2016 program 500+ obejmował tylko za 9 miesięcy, natomiast w 2017 roku będzie finansowany przez 12 miesięcy. Również w przypadku dotacji na zadania własne planowany wskaźnik wzrostu w roku 2017 w stosunku do roku 2016 wynosi 93,7%. Dotacje te są wprowadzone do budżetu w kwotach zgodnych z decyzjami, jednak w przypadku dotacji dzieci 6-cio letnie w szkołach i przedszkolach w projekcie ujęto kwotę 470 800 zł, pomimo braku decyzji Planowana wysokość dotacji na zadania własne wynosi 908 752 zł. W roku 2017 wskaźnik wzrostu dotacji na zadania własne wynosi 125,6%. Jego wzrost w stosunku do 2016r. spowodowany jest brakiem decyzji dotacyjnych (np. stypendia, wyprawki szkolne, dotacje na dzieci przedszkolne, dotacje na zadania z zakresu opieki społecznej). Na lata następne t. j. do 2024 r. wzrost dotacji w stosunku do roku poprzedzającego na zadania zlecone przewiduje się na poziomie ok. 0,2%, na zadania własne przewiduje się coroczny spadek dotacji w stosunku do roku poprzedniego. Powodem zmniejszającej się dotacji jest analiza dochodów za lata ubiegłe, która wskazuje tendencję spadkową. W ciągu roku dysponenci wyższego szczebla dokonują zmian w kwotach dotacji zarówno na plus jak i na minus, tak więc wysokości dotacji nie da się przewidzieć. W 2016 w stosunku do projektu budżetu szacowany wzrost dochodów na zadania własne wzrost dochodów wyniesie ponad 1 195 000 zł, co stanowi wzrost o około 137,4%. Dotacje unijnych w na zadania bieżące w 2017 roku planuje się w kwocie 7 352 zł i wynikają z podpisanej umowy na projekt realizowany przez kadry pedagogiczną PSP w Skaryszewie w latach 2016/2017 pod nazwą „mobilność kadry edukacji szkolnej” (projekt ERASMUS +). Na lata 2017-2024, ze względu na brak podpisanych umów długoterminowych, dochodów na zadania bieżące nie przewiduje się.

Treść	J.m.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dotacje i środki na cele bieżące w tym:		22 285 096	22 420 000	22 600 000	22 700 000	22 800 000	22 900 000	23 000 000	23 100 000
	%	123,6	100,6	100,8	100,4	100,4	100,4	100,4	100,4
Dotacje na zadania zlecone	zł	21 376 344	21 400 000	21 450 000	21 500 000	21 550 000	21 600 000	21 650 000	21 700 000
	%	125,6	100,1	100,2	100,2	100,2	100,2	100,2	100,2
Dotacje na zadania własne	zł	901 400	1 020 000	1 150 000	1 200 000	1 250 000	1 300 000	1 350 000	1 400 000
	%	94,0	113,2	112,7	104,3	104,2	104,0	103,8	103,7
Pozostałe dochody bieżące w tym pochodzące z UE		7 352	0	0	0	0	0	0	0
	%	14,9	0	0	0	0	0	0	0

Bazę wyjściową do ustalenia wpływów z **podatków i opłat lokalnych** są wpływy z podatków w latach poprzednich. W okresie objętym analizą, w latach 2014-2016 wyraźnie utrzymuje się tendencja wzrostowa tych wpływów. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek od nieruchomości. Nie przewiduje się podwyższenia stawek podatku od nieruchomości w roku 2017r. W kolejnych latach z wym. tytułów podatki będą wzrastać średnio o 0,5 – 2,5%. Ponadto planuje się zwiększenie skuteczności egzekucji należności podatkowych, co zaskutkuje globalnym wzrostem wpływów podatkowych. Wzrost podatków i opłat lokalnych w 2017r. w stosunku do planowanego wykonania w 2016 roku wynika z szacunków dotyczących zwiększenia dochodów rodzinnych poprzez świadczenia dodatkowe, a co z tym się wiąże, zwiększeniem wypłacalności podatników. W przypadku dłużników podatków od środków transportowych łączna kwota 6-ciu największych dłużników przekracza 250 000 zł. W tych przypadkach prowadzi się zabezpieczenie w formie wpisu zabezpieczenia hipotecznego. Taka forma zabezpieczenia umożliwi odzyskanie wierzytelności podczas licytacji z nieruchomości w latach następnych oraz zapobiega przedawnieniu.

Treść	J.m.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Podatki i opłaty lokalne, z tego:	zł	6 563 000	6 661 000	6 761 000	6 863 000	6 966 000	7 070 000	7 176 000	7 284 000
	%	102,0	101,5	101,5	101,5	101,5	101,5	101,5	101,5
- Podatek od nieruchomości	zł	2 900 000	2 920 000	2 942 000	3 016 000	3 091 400	3 169 000	3 248 200	3 300 000
	%	103,9	100,7	100,7	102,5	102,5	102,5	102,5	101,6
- Podatek od środków transportowych	zł	740 000	800 000	820 000	840 500	861 500	883 400	905 500	928 100
	%	100	108,1	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5
- Pozostałe podatki i opłaty	zł	2 923 000	2 941 000	2 999 000	3 006 500	3 013 100	3 017 600	3 022 300	3 055 900
	%	100,8	100,6	102,0	100,3	100,2	100,1	100,3	101,1

Nie planuje się również wzrostu stawek podatku od środków transportowych w 2017 r., w kolejnych latach 2018-2022 planuje się jednak wzrost stawek podatkowych o 102,5%. Wpływy z podatku od środków transportowych planowane są na poziomie zbliżonym do lat ubiegłych, pomimo, że w gminie jest coraz więcej środków transportowych. Główną przyczyną jest wzrost zaległości podatkowych, lecz także zwiększony nacisk na egzekucję. Zaplanowanie wyższego stopnia wpływów rodziłoby niebezpieczeństwo niewykonania dochodów. **Wpływy z podatku rolnego i leśnego** – w przypadku podatku leśnego gmina stosuje stawki ustawowe. Niewielki wskaźnik wzrostu będzie spowodowany zwiększeniem egzekucji, natomiast stawki podatku leśnego nie będą miały znaczącego wpływu na dochody. W przypadku podatku rolnego gmina planuje obniżenie, w stosunku do stawek maksymalnych, stawek podatku rolnego, od nieruchomości i środków transportowych do poziomu roku 2016, t. j. do kwoty 50 zł/dt.

Wpływy z pozostałych podatków i opłat planuje się w 2017 roku na poziomie nieznacznie wyższym niż w 2016r. Zależne będą od uchwalonych przez Radę stawek za żywienie oraz realnych wpływów z tych opłat. Pozostałe podatki i opłaty wykazują stabilny poziom, toteż od 2018 roku planuje się ich wzrost na poziomie maksymalnie 102%. Ogółem wpływy z podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2024 przewiduje się w wysokościach podanych w powyższej tabeli.

W roku 2017 **dochody majątkowe** zaplanowano ze sprzedaży nieruchomości, oraz z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności w kwocie 200 000 zł. Szacowana kwota 2 000 zł wynika z wpłat przez mieszkańców udziału w budowie wodociągów. W dochodach majątkowych zaplanowano również wpływ dotacji na budowę ul. Młynarskiej w Skaryszewie w kwocie 164 000 zł. Będzie to refundacja wydatków poniesionych na realizację tej inwestycji w latach ubiegłych. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Prognoza na lata 2017-2024 zakłada dochody w następującej wysokości :

L.P.	Wyszczególnienie	J.m.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1.	Dochody ogółem, z tego:	zł	59 669 150	60 300 000	60 900 000	61 813 000	62 750 000	63 682 000	64 600 000	65 400 000
		%								
1.1	Dochody bieżące, z tego:	zł	59 303 150	60 300 000	60 900 000	61 813 000	62 750 000	63 682 000	64 600 000	65 400 000
		%								
1.1.1	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	zł	6 677 525	6 700 000	6 800 000	6 900 000	7 000 000	7 100 000	7 200 000	7 300 000
		%	127	100,3	101,5	101,5	101,4	101,4	101,4	101,4
1.1.2	Udziały w podatku	zł	100 000	107 700	110 400	113 160	116 000	118 900	121 800	124 700

	dochodowym od osób prawnych	%	100	107,7	102,5	102,9	102,5	102,5	102,4	102,4
1.1.3	Podatki i opłaty lokalne	zł	6 563 000	6 661 000	6 761 000	6 863 000	6 966 000	7 070 000	7 176 000	7 284 000
		%	102,0	101,5	101,5	101,5	101,5	101,5	101,5	101,5
1.1.4	Subwencje	zł	23 233 801	23 698 000	24 172 000	24 656 000	25 149 000	25 652 000	26 165 000	26 688 000
		%	103	102	102	102	102	102	102	102
1.1.5	Dotacje i środki na cele bieżące	zł	22 285 096	22 420 000	22 600 000	22 700 000	22 800 000	22 900 000	23 000 000	23 100 000
		%	123,6	100,6	100,8	100,4	100,4	100,4	100,4	100,4
1.1.6	Pozostałe dochody bieżące	zł	443 728	713 300	456 600	580 840	719 000	841 100	937 200	903 300
		%	58,7	160,7	64,0	127,2	123,8	117,0	111,4	96,4
1.2	Dochody majątkowe	zł	366 000	0	0	0	0	0	0	0
		%								
	Dochody majątkowe pochodzące z UE	zł	164 000	0	0	0	0	0	0	0
		%								

W powyższej tabeli na lata 2017-2024 w dochodach majątkowych z UE planuje się jedynie refundację wydatków na ul. Młynarską w Skaryszewie (umowa na dofinansowanie została podpisana w 2016r.). Będą one uzupełniane w miarę zakwalifikowania się gminy do dofinansowania ze środków UE zadań bieżących oraz inwestycyjnych, na które gmina składała lub będzie składała wnioski. Pozostałe dochody majątkowe wprowadzane będą do budżetu zgodnie z planowanymi sprzedażami majątku gminy oraz zawartymi umowami.

W latach 2017-2024 pozostałe dochody bieżące wykazują wahania wynikające z braku możliwości dokładnego oszacowania ich wielkości. W dochodach tych ujmuję się odsetki, wszelkie darowizny, wpływy z usług, dochody związane z wykonywaniem zadań zleconych, ewentualne zwroty niewykorzystanych dotacji i inne. Na dzień sporządzania projektu budżetu planowanie tych dochodów w realnych kwotach jest niemożliwe. Kwoty zaplanowane w latach 2017 do 2024 są zbliżone do wykonania w latach 2014-2016. W latach 2018-2024 określone zostały szacunkowo, aby nie zawyżać kwot dotacji ani dochodów podatkowych.

### III. PROGNOZOWANE WYDATKI.

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie 2016 r., które przedstawia się następująco:

L.P.	Treść	J.m.	2016 r.	
			Wykonanie za 3 kwartały	Przewidywane Wykonanie
	Wydatki ogółem , z tego :	zł	37 919 679,72	53 892 000
1.	Wydatki bieżące, z tego :	zł	36 650 566,99	49 600 000
	Wynagrodzenia i pochodne	zł	15 034 534,19	20 490 000,00
	Dotacje	zł	1 184 089,56	2 209 947,00
	Obsługa długu	zł	257 478,66	490 000,00
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	20 174 464,58	26 410 053
2.	Wydatki majątkowe	zł	1 269 112,73	4 292 000

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/. Na koniec III kwartału 2016r. wydatki ogółem wykonano w kwocie 37 919 679,72 zł, w tym na bieżące 36 650 566,99 zł i majątkowe 1 269 112,73 zł. Szacowane wykonanie wydatków na koniec 2016r. jest jednak większe i planuje się, że będzie wynosiło odpowiednio 53 892 000 zł (wydatki ogółem), w tym wydatki bieżące 49 600 000 zł i wydatki majątkowe 4 292 000 zł.

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane** na 2017r. ustalono na poziomie zawartych umów o pracę. Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli założono, zgodnie z założeniami budżetu państwa, zamrożenie wynagrodzeń; zwiększenie planowanych wydatków wynika ze zmian w arkuszach organizacyjnych szkół oraz uchwały podjętej przez Radę dotyczącej zmian w regulaminie wynagradzania nauczycieli; dla pracowników Urzędu zaplanowano podwyżki 5%, uwzględniono wynagrodzenia osób na obsługę gospodarki śmieciowej, interwencyjnych oraz zatrudnianych okresowo np. na zastępstwo.

Ponadto zwiększone wydatki wynikają ze zwiększonych zadań (utworzenie dodatkowych oddziałów przedszkolnych oraz oddziałów specjalnych w szkołach i przedszkolu a także dodatkowych zadań z zakresu opieki społecznej (500+). W 2017r. szacunkowe wydatki na ten cel wyniosą 21 045 558 zł i wzrosną w stosunku do planowanego wykonania w 2016r. o około 2,7%.

Na **wydatki związane z funkcjonowaniem organów Gminy** w 2017r. przewiduje się wzrost wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST w stosunku do 2016r. o około 3,4%. Wyniosą one około 3 471 700 zł. Planowany wzrost .

**Zakup towarów i usług ( gaz, centralne ogrzewanie, energie 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. W kolejnych latach wydatki z wym. tytułów planuje się o wzrost przewidziany w prognozie makroekonomicznej budżetu państwa.

**Kwoty dotacji udzielonych z budżetu na 2017r.** przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego (na zadania majątkowe) oraz planowanych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych tzn. klubów sportowych, stowarzyszeń non profit dla osób niepełnosprawnych oraz niepublicznego przedszkola. W latach 2017 – 2024 dotacje planuje się na zadania bieżące (MGOK. Biblioteka, zakład budżetowy, na wychowanie przedszkolne) oraz majątkowe realizowane przez Województwo Mazowieckie. Kwoty dotacji na zadania majątkowe wprowadzone zostały na podstawie stosownych umów.

**Wydatki na obsługę długu** zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i ich wysokość w 2017r. wyniesie 515 000 zł w tym 500 000 zł z tytułu odsetek. W wyniku zaplanowanych w budżecie 2017r. kwot przychodów w wysokości 1 700 000 zł oraz spłat długu w kwocie 1 700 000 zł kwota długu na koniec 2017 roku nie zmniejszy się. Nie zostanie wydłużony również okres spłaty zadłużenia. Sytuacja finansowa gminy pozwoli na spłatę dodatkowej emisji w poszczególnych latach równoległe ze spłatą już zaciągniętego długu. Przewidywana kwota odsetek w 2017r. będzie większa niż planowana w 2016r. i wyniesie 500 000 zł.

W latach 2017-2024 kwota przeznaczona na bieżącą obsługę długu maleje w związku ze zmniejszającym się globalnym zadłużeniem gminy.

W obliczeniach odsetek od obligacji komunalnych do zapłacenia przyjęto stałą stawkę WIBOR 6 miesięcy plus marża dla inwestorów, której wysokość jest zależna od terminu wykupu obligacji komunalnych.

Wydatki na nagrody konkursowe oraz nagrody za szczególne osiągnięcia posiadają stosowne regulacje do przyznawania nagród w tym zakresie.

**Wydatki majątkowe:** planuje się przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych 5 151 392 zł w tym na inwestycje współfinansowane ze środków z UE kwotą 12 862 zł.

Wydatki związane z utrzymaniem mienia planuje się przeznaczyć między innymi na:

- bieżące utrzymanie dróg 250 000 zł
- remonty pozostałe (paragraf 4270) 257 300 zł

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia wydatki na lata 2017-2024 przewiduje się w następującej wysokości:

L.P.	Treść	J.m.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Wydatki ogółem , z tego :	zł	59 739 150	58 500 000	58 800 000	59 943 000	60 750 000	61 882 000	62 820 000	63 900 000
		%	110,8	97,9	100,5	101,9	101,3	101,8	101,5	101,7
1.	Wydatki bieżące, w tym :	zł	54 587 758	54 639 285	54 948 200	55 885 990	56 100 000	56 903 500	57 900 000	59 000 000
		%								
	Wynagrodzenia i pochodne	zł	21 045 558	21 000 000	21 100 000	21 276 500	21 808 500	22 353 700	22 912 000	23 480 000
		%								
		zł	1 997 399	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
		%								
	Obsługa długu	zł	515 000	430 000	370 000	275 000	220 000	140 000	100 000	60 000
		%								
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	31 029 801	31 209 285	31 478 200	32 334 490	32 071 500	32 409 800	32 888 000	33 460 000
2.	Wydatki majątkowe	zł	5 151 392	3 860 715	3 851 800	4 057 010	4 650 000	4 978 500	4 920 000	4 900 000

W roku 2018 planuje się spadek wydatków ogółem (w tym w szczególności wydatków majątkowych) w stosunku do roku 2017. Spowodowane jest to brakiem zaplanowania przychodów przeznaczonych bądź na pokrycie deficytu, bądź na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Gmina nie posiada wieloletniego planu finansowania inwestycji wieloletnich, toteż w latach od 2018 roku na rozchody planuje się przeznaczyć dochody budżetowe.

Od roku 2019 do 2024 obserwuje się wzrost wydatków ogółem w stosunku do planowanego wykonania roku poprzedzającego.

Planowane wydatki na wynagrodzenia ulegną w 2018 roku zmniejszeniu w porównaniu do roku poprzedzającego. Zmiana systemu oświaty może spowodować konieczność redukcji kadry pedagogicznej, toteż zmniejszy się plan wydatków na wynagrodzenia.

W chwili obecnej nie jest znana kwota wynagrodzeń wyrównawczych dla nauczycieli za rok 2016, które należy wypłacić do końca stycznia 2017r.

**Planowane wydatki majątkowe** w 2017 roku wynikają z przedsięwzięć realizowanych przez gminę a także z zadań jednorocznych. Na 2017 rok gmina zaplanowała realizację przedsięwzięć wieloletnich wynikających z już rozpoczętych zadań na kwotę 2 762 862 zł, na rok 2018 – 3 860 715 zł, na 2019 rok – 3 800 000 zł, na rok 2020 – 1 100 000 zł. Kwota, którą można przeznaczyć na wydatki inwestycyjne wynika z wielkości środków pozostałych po zabezpieczeniu wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu oraz rozchodów budżetu.

Planuje się kontynuować zadania wieloletnie związane z poprawą infrastruktury sportowo-rekreacyjnej, to jest budowę Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji, budowę oświetlenia ulicznego w ulicach Słowackiego i Konopnickiej w Skaryszewie (przejście przez Skaryszew), budowę drogi w miejscowości Janów, budowę ulicy Matejki w Skaryszewie, budowę szkoły podstawowej w Sołtykowie oraz rozbudowę i przebudowę budynku remizy OSP w Makowcu. W wydatkach majątkowych realizowane jest zadanie z udziałem środków Unii Europejskiej. Dotyczy przekazywania do województwa środków w formie dotacji na projekt „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowska dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji”.

#### IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU .

Wielkości przychodów i rozchodów z uwzględnieniem długu Gminy przedstawia poniższe zestawienie:

L.P.	Treść	J.m.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1.	<b>Dochody</b>	zł	59 669 150	60 300 000	60 900 000	61 813 000	62 750 000	63 682 000	64 600 000	65 400 000
2.	<b>Wydatki</b>	zł	59 739 150	58 500 000	58 800 000	59 943 000	60 750 000	61 882 000	62 820 000	63 900 000
3	<b>Wynik budżetu</b>	zł	-70 000	1 800 000	2 100 000	1 870 000	2 000 000	1 800 000	1 780 000	1 500 000
4	<b>Przychody</b>	zł	1 700 000	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Obligacje</b>	zł	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Pożyczki</b>	zł	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Wolne środki</b>	zł	70 000	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Nadwyżka budżetowa z lat poprzednich</b>	zł	0	0	0	0	0	0	0	0
5	<b>Rozchody</b>	zł	1 700 000	1 800 000	2 100 000	1 870 000	2 000 000	1 800 000	1 780 000	1 500 000
	<b>Obligacje</b>	zł	1 700 000	1 800 000	2 100 000	1 870 000	2 000 000	1 800 000	1 780 000	1 500 000
	<b>Pożyczki</b>	zł	0	0	0	0	0	0	0	0

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2017 planuje się deficyt budżetu w wysokości 70 000 zł, natomiast w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

Rozchody budżetu w roku 2017 wyniosą 1 700 000 zł i dotyczyć będą wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych w latach ubiegłych. Planowaną emisję w 2017r. Gmina planuje spłacić w latach 2019-2022. Wskaźniki obsługi zadłużenia pozwalają na zwiększenie kwot rozchodów bez zbliżania się do górnych granic wskaźników.

W 2017 roku zaplanowano przychody w formie emisji obligacji komunalnych w kwocie 1 700 000 zł z przeznaczeniem na rozchody.

Limity wydatków określone na 2016 rok nie zostaną wykorzystane. W drugim roku realizacji (2017) trzeba więc zabezpieczyć środki na realizację finansową wynikającą z zawartych umów. I tak:

- budowa drogi w miejscowości Janów – nie zostaną wykonane wydatki w kwocie **300 000 zł**,
- budowa miejsko-gminnego ośrodka kultury, sportu i rekreacji **200 000 zł – nie zostanie wydatkowany.**
- rozbudowa z przebudową budynku remizy OSP w Makowcu – kwota **170 000 zł** nie zostanie wydatkowana

**Z powyższych przedsięwzięć nie zostanie wydatkowane łącznie około 670 000 zł. Kwota ta będzie stanowiła wolne środki wykazane w 2017 roku.**

Ze środków przeznaczonych na odszkodowania za grunty przejęte w drodze spec ustawy pozostanie niewykorzystana kwota około **100 000 zł.**

Prognozowane rozchody w latach 2017-2022 wynikają z harmonogramów już zawartych umów oraz planowanej emisji w 2017r. Na rozchody w latach 2023 i 2024 nie zostały jeszcze zawarte umowy.

## **V. PROGNOZA DŁUGU.**

Prognoza opiera się na danych dotyczących planowanego stanu zadłużenia na dzień 31.12.2016 r., które wynosić będzie 12 850 000 zł, i stanowi 24 % dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji w wysokości 12 850 000 zł.

Planowany wskaźnik obciążenia budżetu roku 2017 spłatami zadłużenia wynosi 3,69% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 8,12% obliczony w oparciu o plan 3 kwartału 2016r. i 8,71% obliczony w oparciu o planowane wykonanie 2016r.

Planowany w kolejnych latach objętych zadłużeniem obowiązujący od 2018 r. indywidualny wskaźnik zadłużenia ustalony wg art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych przedstawia się następująco :

Lata objęte zadłużeniem	J.m.	Prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla Gminy wyliczony wg art.243 obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie z 3-ch poprzednich lat
2018	%	3,70	8,42
2019	%	4,06	8,12
2020	%	3,47	9,13
2021	%	3,54	9,58
2022	%	3,05	9,99
2023	%	2,91	10,28
2024	%	2,39	10,54

i kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/wym przepisie.

Przy planowaniu dochodów na 2016 rok wzięto pod uwagę dotacje określone przez dysponentów głównych stosownymi decyzjami. W trakcie roku budżetowego różnica dochodów otrzymanych z budżetu państwa wynosi blisko 2 000 000 zł. W związku z tym wskaźniki powyższe ulegną niewielkiej zmianie. W latach objętych prognozą kwoty spłat zadłużenia wraz z odsetkami nie grożą niebezpieczeństwem przekroczenia wskaźników.



## VI. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE.

W przedsięwzięciach bieżących ujęto realizację projektu finansowanego w 100% ze środków Unii Europejskiej pod nazwą „Mobilność kadry edukacji szkolnej”. Projekt jest realizowany przez PSP w Skaryszewie w latach 2016-2017.

Kolejnym przedsięwzięciem jest zabezpieczenie dostępu do sieci internet dla 47 beneficjentów projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Skaryszew”, realizowanego w latach ubiegłych.

Ujęto również przedsięwzięcia wynikające z bieżącego zimowego utrzymania dróg oraz zakupu oleju opałowego na sezon grzewczy dla PSP w Dzierzkówku Starym.

Realizuje się również zadania inwestycyjne rozpoczęte w latach ubiegłych, których kontynuacja wynika z podpisanych umów z wykonawcami bądź podpisanych umów o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej.

W zakresie wieloletnich przedsięwzięć planuje się następujące zadania inwestycyjne:

### **współfinansowane środkami z UE:**

*„Regionalne partnerstwo samorządów Mazowska dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji” – umowa podpisana na lata 2016-2018 z kwotami limitów wynoszącymi odpowiednio w 2017r. 12 862 zł, w 2018r. 10 715 zł.*

### **inwestycyjne z własnych środków**

*1 - budowa drogi gminnej w miejscowości Janów– 600 000 zł - wartość zadania 646 740 zł; projekt wykonano w 2016r, budowa z 2016 r. przesunięta w całości na 2017r.;*

*2 – budowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Skaryszewie, wartość zadania 2 907 158 zł; w 2017 roku planuje się wykonanie projektu budowlanego, budowa latach 2018-2019; W 2016 roku przygotowano koncepcję budowy MGOSiR;*

*3 – rozbudowa budynku i budowa sali gimnastycznej przy PSP w Odechowie - projekt wykonano w 2016 roku, budowa w roku 2018-2019; wartość zadania 2 777 500 zł.*

*4 – budowa szkoły podstawowej w Sołtykowie –w 2016 roku wykonano projekt; wartość zadania 2 470 000 zł, budowa w latach 2017-2018;*

*5 – budowa oświetlenia ulicznego w ulicach Słowackiego i Konopnickiej w Skaryszewie (przejście przez Skaryszew) – wartość zadania 255 350 zł; w 2016 roku wykonano projekt, budowa w roku 2017*

*6 – rozbudowa i przebudowa budynku remizy OSP w Makowcu z przeznaczeniem na remizo-świetlicę oraz Izbę Pamięci Narodowej – wartość zadania 779 800 zł – w 2016 r. wykonano projekt budowlany, budowa w latach 2017-2018*

*7 – budowa Sali gimnastycznej przy PSP w Dzierzkówku Starym – projekt wykonano w 2016r, rozpoczęcie budowy przewidziano na 2019 rok; wartość zadania 1 55700 zł.*

*8 – budowa ul. Matejki w Skaryszewie – wartość zadania 471 006 zł, projekt wykonano w 2016r.; limit wydatków w 2017r. 450 000 zł*

Limit zobowiązań w 2017 r. na przedsięwzięcia majątkowe określono na kwotę **2 941 811 zł;** w roku 2018 – 3 860 715 zł. w roku 2019 - 3 800 000 zł i w 2020r. - 1 100 000 zł.