

**Objaśnienia wartości przyjętych
w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Gminy Lipiany
na lata 2014 – 2025**

1. Wstęp

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) – wprowadzono wieloletnią prognozę finansową jednostki samorządu terytorialnego (art. 226 – 232 powyższej ustawy). Zgodnie z art. 227 ustawy wieloletnia prognoza finansowa nie może być sporządzona na okres krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy. Przedłożona wieloletnia prognoza finansowa (załącznik Nr 1) została sporządzona do roku 2025 w związku z tym, że zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowo-rekreacyjnej” finansowane będzie do roku 2024. Rok 2025 pokazano bez zadłużenia z tego tytułu.

Lata 2013 - 2025 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat kredytów i pożyczek aktualnie występujących oraz planowanych do zaciągnięcia. Ostatnia spłata długu przypada w roku 2025 przy aktualnym zadłużeniu. Taki przedział czasowy stwarza w miarę realną możliwość szacowania wartości przyjętych w prognozi, zarówno dochodów i wydatków jak też relacji długu do dochodów. Niemniej jednak im dłuższy termin tym zwiększone ryzyko niewłaściwego szacunku.

Wieloletnia prognoza finansowa będzie corocznie systematycznie uaktualniana stosownie do uchwał budżetowych na kolejne lata. Na obecną chwilę przyjęto następujące wartości;

- wpływy z podatku od nieruchomości wysokości uchwalonej przez Radę Miejską na rok 2014 i latach kolejnych wzrost ok. 2,00 %, stawki podatku od nieruchomości winne oscylować wokół granicy 90,00 % stawek maksymalnych. Zwiększenie dochodów wynika w roku 2014 i kolejnych latach z opodatkowania gminnych nieruchomości. W roku 2015 wzrost ok. 180.000 zł wynika z wygaśnięciem ulgi 5 letniej udzielonej na podstawie przepisów o pomocy de minimis.
- wpływy z podatku rolnego na rok 2014 przyjęto opierając się na efektywnej stawce w wysokości 62,00 zł za q żyta (stawka GUS na poziomie 69 zł), w latach kolejnych przyjęto efektywną stawkę na poziomie od 59 zł do 60 zł z jednoczesnym wygaszaniem ulg ustawowych z tytułu nabycie gruntów rolnych.
- wzrost wydatków bieżących (rok do roku) o wskaźnik od 2,00 % do 2,50 %,
- wzrost dochodów bieżących z tytułu udziałów w podatkach dochodowych przyjęto według założeń Ministra Finansów na rok 2014 i lata kolejne,
- na lata 2016 – 2025, ze względu na odległy horyzont czasowy, przyjęto stałe wartości zmian w zakresie dochodów i wydatków ogółem.

2. Prognoza dochodów

Struktura dochodów gminy przedstawia się następująco ;

a/ dochody własne (w tym ze sprzedaży bez subwencji i dotacji) do dochodów ogółem wyniosły:

- w roku 2008 – 37,73% ,
- w roku 2009 - 34,24% ,
- w roku 2010 - 36,73%,
- w roku 2011 – 38,56%,
- w roku 2012 – 38,29%,
- w roku 2013 – 43,07%,
- w roku 2014 planowane - 45,62%,

b/ subwencje (w tym oświatowa) w stosunku do dochodów bieżących wyniosły:

- w roku 2008 - 42,65%,

- w roku 2009 - 42,69% ,
- w roku 2010 - 40,46% ,
- w roku 2011 - 41,32% ,
- w roku 2012 - 42,89%
- w roku 2013 - 42,53%
- planowana na 2014 rok - 41,58%.

c/ dotacje na zadania własne i zlecone w stosunku do dochodów bieżących wyniosły:

- w roku 2008 - 19,02% ,
- w roku 2009 - 17,23% ,
- w roku 2010 - 17,52% ,
- w roku 2011 - 17,56% ,
- w roku 2012 - 19,17% ,
- w roku 2013 - 19,15% ,
- na 2014 planowane 15,64%

W kolejnych latach różnicę pomiędzy subwencją oświatową a wydatkami z niej finansowanymi musiano pokryć z dochodów własnych tj.:

- w 2008 r. 132.584 zł,
- w 2009 r. 215.919 zł,
- w 2010 r. 627.251 zł,
- w 2011 r. 802.001 zł,
- w 2012 r. 261.160 zł,
- w 2013 r. 438.528 zł,
- w 2014 r. planowane 926.500 zł

W związku z powyższym niezbędne jest podejmowanie działań dotyczących zwiększenia liczby uczniów, co przełoży się na mniejsze obciążenie budżetu gminy, a w efekcie stworzy możliwość finansowania zadań inwestycyjnych. Na rok 2013 subwencja oświatowa jest na poziomie roku 2012 (w roku 2012 zwiększenie subwencji wynikało z projektu przyjęcia do szkoły podstawowej ok. 60 uczniów). Natomiast w roku 2014 subwencja uległa zmniejszeniu. Subwencja oświatowa nie finansuje wydatków dotyczących prowadzenia przedszkola oraz oddziałów przedszkolnych. W roku 2014 przewidziano natomiast dotację na dzieci objęte opieką przedszkolną.

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowią istotny element dochodów. Ich zwiększenie umożliwi realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz spłatę kredytów i pożyczek zaciąganych na ten cel. Niezbędne będzie utrzymanie ok. 90,00 % maksymalnych stawek w podatku od nieruchomości i prowadzenie windykacji. Podatek rolny winien utrzymywać się na poziomie zbliżającym się do stawek GUS przy jednoczesnym udzielaniu pomocy publicznej osobom utrzymującym się z pracy na roli, dla których jest to wyłączone źródło dochodu.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych utrzymują się na planowym przez Ministerstwo Finansów poziomie i wynosiły:

- 2008 r. 1 261 716 zł,
- 2009 r. 1 710 711 zł,
- 2010 r. 1 460 308 zł,
- 2011 r. 1 573 549 zł,
- 2012 r. 1 707 575 zł,
- 2013 r. 1 702 017 zł,
- 2014 r. planowane 1 883 033 zł.

Dochody ze sprzedaży mienia za ubiegłe lata utrzymują się na średnim poziomie ok. 375 tys. zł i wynosiły:

- 2008 r. 378 772 zł,

- 2009 r. 360 882 zł,
 - 2010 r. 393 208 zł,
 - 2011 r. 182 886 zł,
 - 2012 r. 731 180 zł,
 - 2013 r. 201 387 zł,
 - 2014 r. planowane 550 000 zł w związku z niezakończonym zbyciem nieruchomości w roku 2013
- Sprzedaż jest planowana na podstawie przewidzianych do zbycia konkretnych nieruchomości. Ujęte w prognozie dochody z tego tytułu wynikają z planów zbycia nieruchomości w latach 2013 - 2016 mających dużą wartość i przeznaczone są pod inwestycje w latach 2017-2020 na poziomie ok. 300 000 zł.

3. Prognoza wydatków

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów ogółem na poszczególne lata objęte prognozą,
- w latach 2014 – 2025 budżet ma uzyskać nadwyżkę budżetową w poz. 3 (wynik budżetu),
- wydatki bieżące muszą być ustabilizowane na poziomie umożliwiającym ich finansowanie z dochodów bieżących, wydatki są waloryzowane wskaźnikiem na poziomi od 1,00% do 2,00%, przy założeniu ustabilizowania wynagrodzeń w sferze oświatowej i zatrzymania gwałtownego wzrostu płac dla nauczycieli,
- ujęte w prognozie wydatki majątkowe wynikają z już podjętych decyzji i przygotowanych wniosków o dofinansowanie z funduszy UE (PROW) na 2014r., a w szczególności zadań ujętych w załączniku Nr 2 do uchwały, w tym wykup wierzytelności związanej z budową hali sportowo-rekreacyjnej,
- oszacowano wydatki bieżące na obsługę długu – tj. odsetki i prowizje (poz. 2.1.3),

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej było dążenie do uzyskania w roku 2014 wskaźnika spłaty określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Możliwości kształtowania wydatków są ściśle zdeterminowane poziomem i strukturą dochodów Gminy oraz malejącymi możliwościami zadłużania się.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w okresie objętym prognozą jest wynikiem podjętych zobowiązań inwestycyjnych oraz kredytowych oraz planowanych dochodów i wydatków.

W roku 2012 wykonano nadwyżkę w kwocie 53 217,74 zł. Na jej niższe niż planowano wykonanie miały wpływ środki w wysokości 180 000 zł z dotacji za zrealizowane wydatki inwestycyjne z programu PROW. W latach 2013–2025 wynik budżetu jest dodatni i przeznaczony na spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytu oraz pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie.

5. Wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - art. 243 i art. 244. ustawy o finansach publicznych stosuje się po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014.

Z wieloletniej prognozy finansowej stanowiącej załącznik Nr 1 wynika, że począwszy od roku 2014 do końca okresu objętego prognozą spełniony jest obowiązujący wskaźnik spłaty określony w art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych.