

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2030

Gminy Płońsk

Organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania i uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z uchwałą budżetową na 2018 rok. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma na celu ocenić sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego przez organy JST. Tworzenie poszczególnych kategorii dochodów i wydatków w przyszłych latach ma na celu dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz jej zdolności kredytowej. Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej- kierunki ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków gminy, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo-prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

Uwagi ogólne :

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostały zadania:

1. własne, wynikające z ustaw ustrojowych,
2. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
3. wykonywane na podstawie porozumień /umów z organami administracji rządowej,
4. realizowane na podstawie porozumień /umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
5. realizowane na podstawie porozumień/ umów z innymi jednostkami w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do finansowania w latach objętych prognozą zostały wyszacowane w oparciu o:

1. przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia),
2. przepisy prawa wewnętrznego (uchwały i zarządzenia organów Gminy),
3. informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.
4. informację Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
5. informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ciechanowie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
6. inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi i prognozowanymi wielkościami budżetowymi.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w tym roku są zgodne z planem budżetu na 2018 rok.

Do projektu budżetu przyjęto m.in.:

- 1) wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych na poziomie przewidywanego wykonania 2017 roku i zobowiązań wynikających z tego tytułu w roku 2018.
- 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zostały ustalone, zgodnie z ustawą „Karta Nauczyciela”,
- 3) wydatki rzeczowe. Regułą przyjętą do projektowania wydatków rzeczowych w 2018 roku

była ocena realnych potrzeb jednostek organizacyjnych Gminy zgodnie z zasadą gospodarności. Wydatki zostały zaplanowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady osiągnięcia najlepszych efektów przy określonych możliwościach finansowych Gminy.

4) w większości jednostek utrzymano wielkość zatrudnienia na poziomie 2017 roku.

Dochody :

Dochody zaplanowano na kwotę 32 955 277,00 zł , z czego :

- dochody bieżące – 31 225 515,00 zł
- dochody majątkowe – 1 729 762,00 zł

Dochody budżetowe zostały podzielone na dochody bieżące i dochody majątkowe (w tym dochody ze sprzedaży majątku), z wyodrębnieniem:

- a) dochodów własnych,
- b) subwencji z budżetu państwa,
- c) dotacji z budżetu państwa,
- d) dotacji celowych na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych źródeł zagranicznych.

1.1 Dochody bieżące

Do wyznaczania dochodów bieżących przyjęto podział dochodów na ważniejsze grupy, takie jak:

1.1.1 dochody z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (CIT, PIT)

Wielkości zostały wyznaczane w oparciu o prognozy opracowywane przez Ministerstwo Finansów w zakresie dynamiki PKB oraz analizy własne uwzględniające sytuację makroekonomiczną regionu i Gminy.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT) zostały ustalone na 2018 rok w wysokości 100% w stosunku do kwot otrzymanych od Ministra Rozwoju i Finansów w piśmie z 12 października 2017r. (znak: ST3.4750.37.2017)

1.1.2 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

Wielkość dochodów z CIT w 2017r. została ustalona w oparciu o dane uzyskane z Urzędów Skarbowych oraz szacunki własne.

Dochody Gminy w latach 2018-2030 zostały przeliczone odpowiednim wskaźnikiem dynamiki PKB.

1.1.3 podatki i opłaty :

W ramach tej grupy przyjęto:

Stawki podatku na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy m.in.: podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych. Wielkość podatku rolnego i leśnego oszacowano zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 18 i 20 października 2017 r.

Utrzymanie dochodów w latach następnych na poziomie 2017 roku dla podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty za zajęcie pasa drogowego i podatku od spadków i darowizn.

1.1.4 subwencja ogólna z budżetu państwa

W ramach tej grupy zaplanowano w 2018 r. dochody w oparciu o dane Ministra Rozwoju i Finansów, zgodnie z pismem nr ST3.4750.37.2017, w latach następnych założono wzrost dochodów w oparciu o wzrost wskaźnika PKB

1.1.5 dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

W ramach tej grupy założono dochody w 2018 r. w oparciu o dane Wojewody Mazowieckiego przyjęte do projektu budżetu państwa na 2018 rok (pismo: Wojewody Mazowieckiego FIN-I.3111.23.30.2017 z dnia 24 października 2017 r i FIN-I.3111.16.109.2017 z dnia 30 października 2017 r.) oraz o dane Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ciechanowie – pismo DCI-3112-34/17 z dnia 23 października 2017 roku.

Na lata następne objęte prognozą, założono wzrost dochodów od 1,8% do 2,5%. Dochody Gminy w latach 2018-2030 zostały przeliczone tym samym wskaźnikiem.

1.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe gminy na 2018 rok to dochody pochodzące ze sprzedaży majątku i z dotacji celowych w ramach środków europejskich na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

1.2.1 dochody ze sprzedaży majątku

W ramach tej grupy przyjęto:

możliwe do otrzymania dochody z tytułu sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego niezabudowanych działek w m. Arcelin. Do wyszacowania dochodów majątkowych przyjęto wielkości kwotowe wynikające z możliwości sprzedaży majątku gminy w poszczególnych latach objętych prognozą.

1.2.1 dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

Z dochodów majątkowych wyszczególniono dochody z tytułu dotacji celowych i środków przeznaczonych na cele inwestycyjne.

Wydatki :

Wydatki ogółem zaplanowano na kwotę 33 705 277,00 zł

z czego :

- wydatki bieżące – 27 785 179,00 zł

- wydatki majątkowe – 5 920 098,00 zł

Wydatki budżetowe zostały podzielone na:

2.1. Wydatki bieżące

W zakresie wydatków bieżących w latach 2018-2030 do wyszacowania wydatków przyjęto podział na grupy, takie jak:

- obsługa długu

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane

- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego- planuje się tu wydatki ponoszone w rozdziałach Rady Gmin i Urzędy Gmin.

2.1.3 obsługa długu

Przyjęto wielkości kwotowe wynikające ze zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich oraz szacunki własne. Zaplanowano szacunkowe kwoty środków budżetowych na należne bankom z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz prowizji i odsetek od kwot kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach następnych.

11.1 wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W latach objętych prognozą dla wszystkich jednostek organizacyjnych zaplanowano tylko niezbędne wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

11.2 wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego

Planuje się, że wydatki ponoszone w rozdziałach Rady Gmin i Urzędy Gmin w latach 2018-2030 wzrosną od 1,8- 2,5 %.

11.3 wydatki wynikające z limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcia

Wydatki w tej grupie zostały zapisane w prognozie na podstawie danych przedstawionych przez jednostki budżetowe Gminy . Szczegółowe kwoty wydatków, przypadające w poszczególnych latach objętych prognozą, zapisane zostały w załączniku 2.

1.5 pozostałe wydatki bieżące

Statutowe wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz dotacje, w latach objętych prognozą zostały zwiększone o wskaźnik 1,8-2,5%.

2.2 Wydatki majątkowe

W grupie wydatków majątkowych zostały wyodrębnione wydatki wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

W wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięcia zostały podzielone na:

programy, w tym finansowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, pozostałe przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej zostały wprowadzone w pierwszej kolejności takie przedsięwzięcia, które mają podpisane umowy .

Szczegółowe kwoty wydatków, przypadające w poszczególnych latach objętych prognozą, zapisane zostały w załączniku 2.

3. WYNIK BUDŻETU – NADWYŻKA / DEFICYT

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu .

W roku 2018 planuje się niedobór budżetu, a w latach kolejnych planuje się budżet z nadwyżką.

Zgodnie z obowiązującym prawem Gmina korzystała i będzie nadal korzystać z instrumentów finansowych takich jak: kredyty, pożyczki .

Środki te przeznaczone są na:

1. pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
2. finansowanie planowanego deficytu,
3. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
4. finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągany dług minus spłata długu.

Sposób finansowania długu :przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich.

W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem.

4. Przychody budżetu

W roku 2018 przewiduje się zaciągnięcie kredytu w wysokości 1 100 000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 400.000,00 zł.

5. Rozchody budżetu

W latach objętych prognozą uwzględniono spłatę zobowiązań z zaciągniętych kredytów i pożyczki w latach poprzednich, zgodnie z podpisanymi umowami.

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów w :

- Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie
- Banku Spółdzielczym w Płońsku oraz pożyczki zaciągniętej w
- Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

W rozchodach budżetu dotyczących spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w zestawieniu rozchodów nie występują wyłączenia z limitu spłat zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy zatem pozycje 5.1.1, 5.1.1.2, 5.1.1.3, w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2030 wykazują brak wartości.

6. Kwota długu. Jest to wielkość zadłużenia Gminy Płońsk z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na lata 2018-2030 określona została w oparciu o stan zadłużenia na koniec każdego roku budżetowego i pomniejszona o spłaty rat kredytu i pożyczki w poszczególnych latach budżetowych.

W myśl przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych w zestawieniu wydatków na obsługę długu nie występują odsetki podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań .

9.1 Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach 9.1 do 9.7.1 załącznika nr 1 do WPF czyli planowana łączna kwota spłaty zobowiązań, maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty oraz spełnienie wskaźnika spłaty.

Przedstawione wskaźniki spłaty zobowiązań w pozycjach 9.2,9.4,9.5,9.6,9.6.1, w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2030 obrazują przypadające spłaty w latach budżetowych z wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz obowiązującym Gminę limitem dopuszczalnym spłatę kredytów i pożyczki wraz z odsetkami w stosunku do dochodów w związku z relacją z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja finansowa Gminy w latach objętych prognozą może ulec zmianie m.in. w związku ze zmianą przepisów prawnych warunkujących dochody Gminy , jak również otwarciem możliwości aplikowania o środki UE. Wówczas zajdzie konieczność dostosowania wieloletniej prognozy finansowej do nowej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Sposób finansowania długu :przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem.

Załącznik Nr 2 - Wykaz przedsięwzięć do WPF

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy

Finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów oraz przewidzianych do zawarcia. Przedsięwzięcia na wydatki majątkowe przewidują realizację zadań inwestycyjnych powyżej roku. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji jednorocznych.

W ramach przedsięwzięć obejmujących umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe na:

- dostawę mediów (prąd, gaz, odbiór ścieków),
- usługi telekomunikacyjne (tel. stacjonarne, komórkowe, Internet, abonament TV)
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- ochronę obiektów,
- obsługę prawną
- ubezpieczenia majątku i inne.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY PŁONSK



Włodzimierz Kędzik