Załącznik Nr 3 do Projektu Uchwały w sprawie WPF

**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata 2016-2019.**

1. **Założenia wstępne**

Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, iż prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubrza przygotowana została na lata 2015 – 2019.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do wartości faktycznie uzyskanych.

Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

1. dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2017-2019
3. przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;
4. dochody majątkowe za lata 2016-2019 obejmują dochody z tytułu dotacji oraz środków pozyskanych na inwestycje pozyskanych z unii
5. dla lat 2017-2019 przyjęto prognozę z roku 2017 z wyłączeniem dochodów majątkowych.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

Dla prognozy w latach 2015-2018 przyjęto co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lata | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| **Inflacja** | 3,0 % | 2,8 % | 2,50% | 2,50% |

- poziom PKB w badanym okresie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lata | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| **PKB** | 3,40% | 3,90 % | 4,00% | 3,90% |

1. **Prognoza dochodów**

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

1. podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatek od : nieruchomości, rolny, leśny, środków transportowych, opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu , pozostałe podatki i opłaty z uwagi na ich niewysokie wpływy przyjęto w dochodach pozostałych)
2. wpływy z usług
3. subwencje z budżetu państwa w kwotach ogółem
4. udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT
5. dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne)
6. pozostałe dochody bieżące (bez ich wyszczególniania )

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na kategorie:

1. dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia )

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

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorie dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem.

Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

1. **Prognoza wydatków**

Podobnie jak dochody przy prognozowaniu, wydatki podzielono na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu:

1. wynagrodzeń i składek od nich naliczanych,
2. dotacji( z wyszczególnieniem dotacji podmiotowej : do niepublicznej jednostki systemu oświaty, dla samorządowej instytucji kultury , dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego oraz dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych),
3. świadczeń na rzecz osób fizycznych,
4. obsługi długu,
5. pozostałe wydatki bieżące ( bez wyszczególniania)

Dodatkowo wyodrębniono wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2016 przyjęto projekt budżetu. W latach 2017-2019 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Od roku 2018 przyjęto stałe wartości z roku 2017 stosując odchylenia w wydatkach pozostałych o kwotę zmniejszeń wydatków związanych z obsługą długu, które

zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

1. **Inwestycje (wydatki majątkowe)**

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym.

W latach 2016 -2019 ustalono, iż część środków wolnych środków oraz wypracowanej nadwyżki budżetowej przeznaczy się na spłatę długu oraz wydatki majątkowe.

1. **Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

1. **Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z wolnych środków oraz kredyt zaciągnięty na realizację zadań inwestycyjnych przyjetych do prognozy budżetu w roku 2016.

Zgodnie z prognozą w najbliższych latach nie planuje się zaciągania zobowiązań:

**Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2019.

Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

1. **Relacja z art. 243. Ustawy**

Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy Lubrza pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom płynności finansowej.

1. **Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.