

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI do opracowania Wieloletnia Prognozy Finansowej Gminy Ośno Lubuskie na lata 2015-2024

Zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty Wieloletnią Prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na realizowane przedsięwzięcia.

Opracowując Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ośno Lubuskie na lata 2015-2024 dokonano analizy wykonania budżetu za lata 2012 - 2014. Na tej podstawie zaplanowane zostały dochody i wydatki na rok 2015. Sporządzając plan na lata kolejne uwzględniono coroczny wzrost dochodów i wydatków bieżących o 05% w stosunku do roku poprzedniego.

Należy również zaznaczyć, że planowanie w tak długim okresie czasu jest obciążone bardzo dużym ryzykiem błędu.

1. Dochody budżetu gminy

1 a. Plan dochodów bieżących

Plan dochodów bieżących na 2015r. jest zgodny z projektem uchwały budżetowej na 2015r. Natomiast w 2016 roku zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 0,5% w stosunku do 2015r. W latach 2017 - 2024 Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano również niewielki - 0,5% wzrost dochodów bieżących wynikający ze wzrostu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz otrzymanych subwencji i dotacji. Analiza wykonania dochodów lat ubiegłych wskazuje na tendencję zmniejszania dotacji na realizację zadań szczególnie z zakresu opieki społecznej. W związku z powyższym planowanie wyższych wpływów z tytułu dochodów bieżących wydaje się niezasadne. W trakcie wykonywania WPF może się zmieniać struktura realizowanych dochodów jednak 05% wzrostu wydaje się możliwy do osiągnięcia.

1 b. Plan dochodów majątkowych

W 2015r. zaplanowano wpływy z tytułu dotacji na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 247 739,00zł. Kwota ta stanowi w części refundację wydatków poniesionych w 2014r. W 2016r. zaplanowano dotację na realizację zadania, którego realizacja rozpoczęła się w 2014 a zakończenie nastąpi w połowie 2015r. Założono, że złożony wniosek o płatność zostanie zweryfikowany i wypłacony w 2016r. W kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową planując dochody majątkowe uwzględniono jedynie wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Założono realizację dochodów ze sprzedaży majątku na równym poziomie we wszystkich latach objętych prognozą. Trwający kryzys gospodarczy nie pozwala na założenie wyższych dochodów pomimo szerokiej oferty przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości. Planując wielkość sprzedaży nieruchomości w roku 2016 i latach następnych założono sprzedaż 20 działek budowlanych o wartości 50 000,00zł każda. Plan na 2015r. w wysokości 1 400 000,00zł zakłada poza sprzedażą 20 działek budowlanych sprzedaż działek przeznaczonych na działalność gospodarczą przy obwodnicy Ośna Lubuskiego. Analiza wykonania dochodów majątkowych za lata 2012 - 2014 pozwala na stwierdzenie, że zaplanowany poziom dochodów majątkowych jest realny do osiągnięcia.

2. Wydatki bieżące

Planując wydatki bieżące zaplanowano ich nieznaczny wzrost w skali roku o 0,5%. Taki wzrost wydatków bieżących może okazać się niewystarczający z uwagi na znaczne wzrosty cen energii i paliwa. Podjęte zostały działania, których celem jest ograniczanie wydatków bieżących polegające między innymi na zmianie dostawcy energii elektrycznej, zmianie organizacji dowozów szkolnych.

2a. Wydatki bieżące na obsługę zadłużenia

Planując wydatki bieżące na obsługę długu uwzględniono wysokość oprocentowania wynikającą z zawartych umów kredytowych. Oprocentowanie kredytu stanowi zmienna stopa WIBOR 3M oraz stała marża banku. Na potrzeby oszacowania wielkości wydatków związanych z obsługą zadłużenia przyjęto stawkę WIBOR 3M na poziomie 3%

2b. Wzrost wynagrodzeń

W 2015r. zaplanowano wzrost wynagrodzeń dla pracowników jednostek gminnych na poziomie 3%. Ponadto uwzględniono wzrost powiązany z awansem zawodowym, wzrost dodatków z tytułu wysługi lat oraz nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. W kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 1% w stosunku do roku poprzedniego.

2c. wzrost wydatków związanych z funkcjonowaniem JST

W ramach wydatków związanych z funkcjonowaniem JST ujęto wydatki zaplanowane w rozdziałach 75022 – Rady gmin i 75023 – Urzędy gmin. Na kolejną lata objęte prognozą finansową założono wzrost wydatków bieżących na ten cel o 0,5%

2d. wydatki objęte limitem

W ramach wydatków objętych limitem uwzględniona została umowa na realizację projektu z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W ramach tych przedsięwzięć ujęto:

- Budowę świetlicy wiejskiej w Trześniowie,- zadanie realizowane w lata 2014 - 2015. Łączne nakłady finansowe przewidziane na realizację zadania wynoszą 727 368,45zł z czego 229 978,45zł w 2014r. oraz 497 390,00zł w 2015r.. Limit zobowiązań określony został w wysokości limitu wydatków na 2015r..

3. Wydatki majątkowe

W 2015r. wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 2 691 605,00zł zgodnie z projektem uchwały budżetowej. W 2015r. zaplanowane wydatki majątkowe uwzględniają zawarte umowy na realizację zadań rozpoczętych w latach ubiegłych. W związku z tym, że w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ośno Lubuskie nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań kredytowych wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie środków pozostających do dyspozycji po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz rozchodów budżetu gminy.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu gminy jest różnicą dochodów i wydatków. W związku z tym, że w latach 2016 - 2024 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań kredytowych wynik budżetu jest równy planowanym rozchodom z tytułu spłat zobowiązań kredytowych.

5. Przychody budżetu

Plan na 2015r. nie uwzględnia wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za 2014r. wolne środki zostaną wprowadzone zarówno do budżetu gminy jak i do WPF w realnej wysokości. W kolejnych latach nie zaplanowano nadwyżki budżetowej jako środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto w 2015r. zaplanowano przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w wysokości 1 000 000,00zł. Kredyt zostanie przeznaczony na spłatę zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek. Ponadto w 2015r. zaplanowano zaciągnięcie pożyczki na prefinansowanie zadania inwestycyjnego realizowanego z udziałem środków z unii europejskiej w wysokości 309 000,00zł. W kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową nie przewiduje się zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów lub pożyczek.

6. Rozchody budżetu gminy

Rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych zaplanowano zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w zawartych umowach kredytowych. W 2016r. rozchody budżetu uwzględniają spłatę pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadania zaciągniętą w 2014r. i w 2015r. w wysokości 459 000,00zł. W latach 2017 - 2024 planowane rozchody budżetu stanowi spłata rat kredytów już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2015r.