

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI do opracowania Wieloletnia Prognozy Finansowej Gminy Ośno Lubuskie na lata 2016-2024**

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 2016-2024 dokonano analizy wykonania budżetu za lata 2013 - 2015. Na tej podstawie zaplanowane zostały dochody i wydatki na rok 2016. Sporządzając plan na lata kolejne uwzględniono coroczny wzrost dochodów i wydatków bieżących o 0,1% 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 2016r. jest zgodny z projektem uchwały budżetowej na 2016r. Natomiast w 2017 roku zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 0,1% w stosunku do 2016r. W latach 2018 - 2024 Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano również niewielki - 0,1% 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 0,1% wzrostu wydaje się możliwy do osiągnięcia.

#### **1 b. Plan dochodów majątkowych**

W roku 2016 oraz 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 2017 i latach następnych założono sprzedaż 20 działek budowlanych o wartości 50 000,00zł każda. Plan na 2016r. w wysokości 1 300 000,00zł zakłada poza sprzedażą 20 działek budowlanych sprzedaż działek przeznaczonych na działalność gospodarczą przy obwodnicy Ośna Lubuskiego. Analiza wykonania dochodów majątkowych za lata 2013 - 2015 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 0,1%. 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.

#### **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 2%.

#### **2b. Wzrost wynagrodzeń**

W 2016r. nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń dla pracowników jednostek gminnych. Uwzględniono jedynie 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 0,1% 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 kolejna lata objęte prognozą finansową założono wzrost wydatków bieżących na ten cel o 0,1%

### **3. Wydatki majątkowe**

W 2016r. wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 2 291 000,00zł zgodnie z projektem uchwały budżetowej. W 2016r. 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 2016r. nie uwzględnia wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za 2015r. wolne środki zostaną wprowadzone zarówno do budżetu gminy jak i do WPF w realnej wysokości. W kolejnych latach również nie zaplanowano nadwyżki budżetowej jako środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową nie przewiduje się zciągania 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 latach 2016 - 2024 planowane rozchody budżetu stanowi spłata rat kredytów zaciągniętych do końca 2015 roku.