Załącznik nr 2

do uchwały Rady Miejskiej

nr XXVI/220/2013

z dnia 17.12.2013r.

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI**

**do opracowania Wieloletnia Prognozy Finansowej**

**Gminy Ośno Lubuskie na lata 2014-2024**

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 2014-2024 dokonano analizy wykonania budżetu za lata 2011 - 2013. Na tej podstawie zaplanowane zostały dochody i wydatki na rok 2014. Sporządzając plan na lata kolejne uwzględniono coroczny wzrost dochodów i wydatków bieżących o 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 2014r. jest zgodny z projektem uchwały budżetowej na 2014r. Natomiast w 2015 roku zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 2% w stosunku do 2014r. W latach 2016 - 2024 Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano niewielki - 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 realizacją 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 1% wzrostu wydaje się możliwy do osiągniecia.

**1 b. Plan dochodów majątkowych**

W 2014r. zaplanowano wpływy z tytułu dotacji na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 1 356 026,00zł. Kwota ta stanowi w części refundację wydatków poniesionych w 2013r. a w części dofinansowanie zadań realizowanych w 2014r. W 2015r. zaplanowano dotację na realizację zadań, których realizacja rozpocznie się w 2014 a zakończenie nastąpi w 2015r. Na realizację tych zadań Gmina posiada podpisane umowy na dofinansowanie. 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 2015 i latach następnych założono sprzedaż 20 działek budowlanych o wartości 50 000,00zł każda. Plan na 2014r. w wysokości 1 500 000,00zł zakłada poza sprzedażą 20 działek budowlanych sprzedaż działek przeznaczonych na działalność gospodarczą przy obwodnicy Ośna Lubuskiego. Analiza wykonania dochodów majątkowych za lata 2011 - 2013 pozwala na stwierdzanie, ża zaplanowany poziom dochodów majątkowych jest realny do osiągnięcia.

**2. Wydatki bieżące**

Planując wydatki bieżące zaplanowano ich nieznaczny wzrost w skali roku o 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 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 4%

**2b. Wzrost wynagrodzeń**

W 2014r. 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 kolejna lata objęte prognozą finansową założono wzrost wydatków bieżących na ten cel o 1%

**2d. wydatki objęte limitem**

W ramach wydatków objętych limitem uwzględnione zostały umowy na realizację projektów z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W ramach tych przedsięwzięć ujęto:

- VI Festiwal Muzyki Kameralnej i Organowej w Ośnie Lubuskim CONVALARIA 2014. Przewidywane nakłady finansowe na organizację koncertów wynoszą 55 450,00zł.

- Budowę ścieżki pieszo - rowerowej wokół jeziora Reczynek wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną - Etap II,- zadanie realizowane w lata 2012 - 2014. Łączne nakłady finansowe przewidziane na realizację zadania wynoszą 700 000,00zł. Limit zobowiązań określony na 2014r. to wysokości łącznych nakładów finansowych.

- Budowę świetlicy wiejskiej w Trześniowie,- zadanie realizowane w lata 2014 - 2015. Łączne nakłady finansowe przewidziane na realizację zadania wynoszą 1 089 000,00zł z czego 326 400,00zł w 2014r. oraz 762 600,00zł w 2015r.. Limit zobowiązań określony został w wysokości łącznych nakładów finansowych.

-Siłownia pod chmurką nad jeziorem Reczynek w Ośnie Lubuskim- zadanie realizowane w latach 2013 - 2014. Łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań wynosi 61 000,00zł.

- Kraina radości - modernizacja placów zabaw w miejscowościach Świniary, Sienno, Gronów, Radachów, Smogóry, Ośno Lubuskie - zadanie realizowane w latach 2013 - 2014. Łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań wynosi 189 000,00zł.

**3. Wydatki majątkowe**

W 2014r. wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 3 730 400,00zł zgodnie z projektem uchwały budżetowej. W 2015r. zaplanowane wydatki majątkowe uwzględniają zawarte umowy na realizacje 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 2015 - 2024 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań kredytowych wynik budżetu jest równy planowanym rozchodom z tytułu spłat zobowiązań kredytowych.

**5. Przychody budżetu**

Plan na 2014r. uwzględnia wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 800 000,00zł. Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za 2013r. zostanie ona wprowadzona 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 2014r. zaplanowano przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w wysokości 900 000,00zł. Kredyt zostanie przeznaczony na spłatę zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek. Ponadto w 2014r. zaplanowano zaciągnięcie 2 pożyczek na prefinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków z unii europejskiej w łącznej wysokości 560 000,00zł. 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. Ponadto w 2014r. zaplanowano spłatę pożyczek zaciągniętych w latach 2012 i 2013 na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z unii europejskiej. Kwoty tych pożyczek podlegają wyłączeniu z ogólnej kwoty długu oraz z poziomu spłaty zadłużenia. Zaplanowana kwota spłaty objęta wyłączeniami w 2014r. wyniesie 1 037 858,00zł. W 2015r. rozchody budżetu uwzględniają spłatę pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań zaciągniętych w 2014r. w wysokości 560 000,00zł. W latach 2016 - 2024 planowane rozchody budżetu stanowi spłata rat kredytów już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2014r.