

Załącznik Nr 3  
do Uchwały Nr XLII/247/17  
Rady Gminy Iłowo-Osada  
z dnia 21.12.2017 r.

## **Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowo-Osada na lata 2018-2029.**

### **Dochody:**

Wysokość dochodów ogółem na 2018 rok zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pisma Dyrektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o wysokości dotacji na rok 2018 oraz pisma Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji. Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 3,6 % w roku 2018, a w latach następnych 2019 - 2029 wzrost od 3,9 % do 2,8 % zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych oraz planowanym wzrostem PKB. Na **dochody bieżące** składają się min:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych (dochody z tego tytułu na rok 2018 zaplanowano zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. Udział w PIT 37,98 %, udział w CIT 6,71 %. Prognoza na lata następne na podstawie wskaźników makroekonomicznych)
- podatki i opłaty – prognozuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017 oraz stawek podatkowych uchwalonych przez Radę Gminy jak również brano pod uwagę wpływ wskaźników makroekonomicznych
- subwencje – na rok 2018 przyjęto wielkości wyliczone przez Ministerstwo Finansów, natomiast prognoza na lata następne wzrasta o wskaźniki makroekonomiczne w stosunku do roku poprzedniego
- dotacje i środki na cele bieżące – zaplanowano w wysokości przedstawionej w piśmie Wojewody natomiast w latach następnych brano pod uwagę wzrost na podstawie wskaźników makroekonomicznych.

W zakresie **dochodów majątkowych** - planuje się wpływ dotacji majątkowych w roku 2018, i 2019 natomiast w latach następnych 2020 - 2029 na dzień sporządzania prognozy nie

planuje się wpływów z tytułu dotacji majątkowych, wykazano jedynie dochody ze sprzedaży majątku. Wysokość tej grupy dochodów zaplanowano na podstawie wyceny oraz podjętych uchwał o sprzedaży majątku. Począwszy od roku 2024 planuje się niższy wpływ dochodów z tego tytułu.

## **Wydatki:**

**Wydatki bieżące** w roku 2018 planuje się wzrost o wskaźnik 2,3 %, natomiast na niektórych zadaniach planuje się na tym samym poziomie co w roku poprzednim.

Od roku 2019 zakłada się wzrost wydatków bieżących o 2,3 %, natomiast w latach 2020 - 2029 zwiększa się wydatki bieżące na podstawie przewidywanych wskaźników inflacji na poziomie 2,5 %.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Na rok 2018 założono wzrost wydatków na wynagrodzenia i składek od wynagrodzeń o 3,3 % jak też z tytułu wzrostu dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych czy też wzrostu najniższego wynagrodzenia. Planuje się również wzrost wynagrodzeń w oświacie o wskaźnik 5 % dla nauczycieli od kwietnia 2018 r., natomiast dla pracowników administracji i obsługi z tytułu wzrostu najniższego wynagrodzenia oraz wskaźnik 3,3 %. Zwiększono również wydatki na wynagrodzenia w oświacie z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych czy też dodatków stażowych. Natomiast w latach następnych przy planowaniu wynagrodzeń wzięto pod uwagę wskaźnik inflacji.

Pozycja – „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.” obejmuje planowane wydatki w rozdziałach 75217, 75218, 75219, 75220, 75222 i 75223. Założono wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach na poziomie inflacji.

**Wydatki majątkowe** zaplanowano na dotacje i środki dla innych jednostek jak też wydatki inwestycyjne wykazane w Załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej, gdzie planuje się realizację inwestycji rocznych.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady gminy.

## **Przychody.**

W 2018 r. planuje się wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającej z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 120.924,-zł. oraz zaciągnięcie kredytu w wysokości 2.100.000,- zł. z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu jak też spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w 2018 roku zaplanowano w kwocie 80.000,-zł.

## **Rozchody.**

W pozycji rozchody na lata 2018-2029 zaplanowano spłatę długu z tytułu kredytów i pożyczek na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów oraz przewidywanych do zaciągnięcia. W roku 2018 zaplanowano kwotę z tytułu spłat rat kredytów w wysokości 838.180,-zł oraz spłatę pożyczki otrzymanej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 673.930,-zł.

Rozchody budżetu z tytułu udzielonych pożyczek planuje się w kwocie 80.000,-zł.

## **Wynik budżetu**

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycją „Dochody” a pozycją „Wydatki”.

Planuje się deficyt budżetu w wysokości 708.814,-zł., który planuje się pokryć kredytem w wysokości 587.890,-zł oraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 120.924,-zł.

Planuje się nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 830.662,85,-zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi powiększona o wolne środki wynosi 951.586,85 zł.

## **Przeznaczenie wolnych środków oraz prognozowanej nadwyżki budżetowej**

Wolne środki w 2018 roku jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 120.924,-zł. przeznaczają się na spłatę rat kredytów w kwocie 120.924,-zł.

**Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

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

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach 9.1 do 9.6.1 natomiast w pozycji 9. i 9.7.1 Załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF przedstawiono spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań wskazanego w art.243.

Obliczono dla danego roku wskaźnik obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek długoterminowych + odsetki / dochody ogółem. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych.