

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr IV/19/18
Rady Gminy Iłowo-Osada
z dnia 28.12.2018 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowo-Osada na lata 2019-2029.

Dochody:

Wysokość dochodów ogółem na 2019 rok zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pisma Dyrektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o wysokości dotacji na rok 2019 oraz pisma Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji. Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 3,8 % w roku 2019, a w latach następnych 2020 - 2029 wzrost od 3,7 % do 2,7 % 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 2019 zaplanowano zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. Udział w PIT 38,08 %, udział w CIT 6,71 %. Prognoza na lata następne na podstawie wskaźników makroekonomicznych)
- podatki i opłaty – prognozuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018 oraz stawek podatkowych uchwalonych przez Radę Gminy jak również brano pod uwagę wpływ wskaźników makroekonomicznych
- subwencje – na rok 2019 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 2019, i 2020 natomiast w latach następnych 2021 - 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 2019 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 2019 założono wzrost wydatków na wynagrodzenia i składek od wynagrodzeń o 3,3 % jak też z tytułu wzrostu dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych czy też wzrostu najniższego wynagrodzenia. Planuje się również wzrost wynagrodzeń w oświacie o wskaźnik 5 % dla nauczycieli, 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 kolejnych latach planuje się również inwestycje jednoroczne.

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 2019 r. planuje się wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.323.180,-zł (w tym na pokrycie deficytu budżetu 260.000,-zł) oraz zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.490.504,- zł na pokrycie deficytu budżetu. Przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w 2019 roku zaplanowano w kwocie 80.000,-zł.

Rozchody.

W pozycji rozchody na lata 2019-2029 zaplanowano spłatę długu z tytułu kredytów i pożyczek na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów oraz przewidywanych do zaciągnięcia. W roku 2019 zaplanowano kwotę z tytułu spłat rat kredytów w wysokości 1.063.180,-zł. Rozchody budżetu z tytułu udzielonych pożyczek planuje się w kwocie 80.000,-zł. W roku 2020 zaplanowano spłatę pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.490.504,- zł

Wynik budżetu

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

Planuje się deficyt budżetu w wysokości 1.750.504,-zł, który planuje się pokryć pożyczką zaciągniętą na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.490.504,- zł oraz z wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 260.000,-zł.

Planuje się nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 1.495.875,40,-zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi powiększona o wolne środki wynosi 2.819.055,40 zł.

Przeznaczenie wolnych środków oraz prognozowanej nadwyżki budżetowej

Wolne środki w 2019 roku jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.323.180,-zł

przeznacza się na spłatę rat kredytów w kwocie 1.063.180,-zł oraz na pokrycie deficytu budżetu w wysokości 260.000,-zł.

W kolejnych latach planuje się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 9.7 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.