



**OBJAŚNIENIA WARTOŚCI  
PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ  
PROGNOZIE FINANSOWEJ  
GMINY SŁAWATYCZE  
NA  
LATA 2018 - 2021**



Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła obowiązek sporządzania „Wieloletniej Prognozy Finansowej” w skrócie WPF dla jednostek samorządu terytorialnego. WPF przedstawia perspektywę finansową gminy, możliwości inwestycji i ocenę zdolności kredytowej w przyszłych latach na podstawie planowanych wielkości dochodów i wydatków, wykazu przedsięwzięć oraz prognozy długu.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Sławatycze została sporządzona na lata 2018 – 2021 obejmującą kwotę długu do 2023r. Wartości przyjęte w WPF dla roku 2018 są zgodne z projektem budżetu na 2018r. Podstawą opracowania WPF były dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za 2016r. wartości na dzień 30.09.2017r. oraz przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2017r.

Do planowania wysokości dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych wykorzystano dane otrzymane od Ministerstwa Finansów, Wojewody lubelskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego.

### **Prognozowane dochody**

Prognoza dochodów jest pierwszym elementem Wieloletniej Prognozy Finansowej, warunkującej poziom przyszłych nakładów ponoszonych przez gminę Sławatycze na realizację zadań.

Przewidywania dotyczące wpływów gminy w latach 2018-2021 zawarte w niniejszym opracowaniu spełniają wszystkie kryteria nałożone na prognozę dochodów w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych odnoście:

- Wymaganej szczegółowości. Wymagana szczegółowość Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów została określona w art. 226 ust. 1 pkt. 1 i 2 w.w ustawy. W przepisach tych wymienia się następujące źródła, które winny być w projekcji wpływów:

a) dochody bieżące, w tym: dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, podatki i opłaty, w tym: z podatku od nieruchomości, z subwencji ogólnej, z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

b) dochody majątkowe, w tym: ze sprzedaży majątku, z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

- Długość okresu prognozowania. Art. 227 ust 1 w.w ustawy stanowi, że Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego 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, limity wydatków w poszczególnych latach dla przedsięwzięć ujętych w

załączniku do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. W związku z powyższym prognoza dochodów gminy Sławatycze obejmuje lata 2018-2021.

Prognoza uwzględnia przewidywane do uzyskania do uzyskania dochody z perspektywy unijnej obejmującej lata 2014-2020.

Zakres źródeł dochodów Gminy Sławatycze wykorzystany do celów opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej odpowiada katalogowi dochodów określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Prognoza dochodów została sporządzona według ewidencji źródeł określonej w projekcie budżetu na 2018r. W konsekwencji wyniki WPF gminy w zakresie dochodów są porównywalne pod każdym względem z dochodami uzyskiwanymi w latach poprzednich, jak i z projektem budżetu gminy na 2018r.

W 2018r. dochody bieżące gminy wzrosły ok 1,57 % w stosunku do roku poprzedniego. W perspektywie kolejnych lat 2019-2022 w stosunku do roku 2018 zakłada się wzrost dochodów bieżących o ok. 1,32 %. W odniesieniu do tych kategorii dochodów które mają charakter stały tj. podatki i opłaty lokalne, udziały w podatkach dochodowych, subwencje, dotacje celowe na realizację zadań bieżących zleconych ustawami gminie.

#### ***Prognoza dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych***

Prognozuje się, że wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie pierwszych lat prognozy tj. od 2018r. do 2021r. stanowiąć będą ok. 7 % planowych do realizacji w tym okresie dochodów ogółem. W perspektywie najbliższych 3 lat przewiduje się wzrost dochodów z PIT: w 2018r. w stosunku do roku poprzedniego wzrosną o nominalne 7,16 %, w 2019r. wzrosną o 0,23% w 2020 r. wzrosną o 1,23% , w 2021 r. o 0,60%. Wpływy z PIT w perspektywie 2021 r. osiągną poziom 875 000,00 zł co stanowi wzrost o 16 970,00 zł tj. o 1,98 % w stosunku do roku 2018.

Istotne znaczenie odgrywa tzw. wskaźnik partycypacji gmin w całości wpływów z PIT w skali kraju.

#### ***Prognoza dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych***

Prognozuje się, że wpływy Gminy Sławatycze z podatku dochodowego od osób prawnych w okresie czterech lat prognozy tj. od 2018r. do 2021r. wyniosą 8 400 zł co będzie stanowiło 0,02% planowanych do realizacji w tym okresie dochodów ogółem.

W okresie prognozy zakłada się wzrost tych dochodów. Prognozę tych dochodów przyjęto na podstawie roku 2017. W latach 2018-2021 przyjmuję się średni wzrost tego podatku w wysokości 55%.

### ***Prognoza dochodów z podatków i opłat***

Prognozuje się, że wpływy Gminy Sławatycze z podatków i opłat w okresie czterech lat prognozy tj. od 2018r. do 2021r. wyniosą 4 424 520,00 zł, co będzie stanowiło 9,42% planowanych do realizacji w tym okresie dochodów ogółem.

W perspektywie najbliższych czterech lat przewiduje się następującą dynamikę dochodów z podatków i opłat: w 2018r. w stosunku do poprzedniego roku zmaleją o 5,80 % w 2019r. wzrosną o 1,90 %, w 2020r. wzrosną o 1,82 % w 2021r. wzrosną o 0,45%.

O wysokości dochodów z podatków i opłat w głównej mierze decydują wpływy z następujących źródeł:

- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny.

### ***Prognoza dochodów podatku od nieruchomości***

Prognozuje się, że wpływy Gminy Sławatycze z podatku od nieruchomości w okresie trzech lat prognozy tj. 2018-2021 wyniosą 1 900 277,00 zł co będzie stanowiło 4,05% planowanych do realizacji w tym okresie dochodów ogółem.

W perspektywie najbliższych czterech lat przewiduje się następującą dynamikę dochodów z podatku od nieruchomości: w 2018r. w stosunku do poprzedniego roku zmaleją o ok.4 %, w 2019r. wzrosną o 1,2 %, w 2020r. wzrosną o 0,43%, w 2021r. wzrosną o 0,42%.

### ***Prognoza dochodów z subwencji ogólnej***

Prognozuje się, że wpływy Gminy Sławatycze z subwencji ogólnej w pierwszym roku prognozy wynosi 3 924 509,00 zł natomiast w kolejnych latach prognozy zaplanowano na poziomie 4 000 000,00 zł co w stosunku do roku 2018r. wzrośnie 1,93%.

Gmina Sławatycze w ramach subwencji otrzymuje środki z tytułu subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej naliczanej zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Subwencja ogólna w budżecie Gminy Sławatycze jest pierwszym pod względem wartości źródłem dochodów. Środki pozyskiwane z tego tytułu stanowią ok. 32,21% całkowitych wpływów.

### ***Prognoza dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.***

Prognozuje się że wpływy Gminy Sławatycze z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące stanowią drugie co wielkości źródło dochodów gminy. W 2018r. stanowi 30,81 % dochodów ogółem. Przewiduję się tendencję wzrostową w stosunku do roku 2018.

Dochody z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące stanowią głównie dotacje celowe z budżetu państwa na cele bieżące.

Środki otrzymywane z dotacji z budżetu państwa są przeznaczone na finansowanie:

a) zadań własnych:

- wychowania przedszkolnego
- wypłat zasiłków stałych,
- funkcjonowania ośrodka pomocy społecznej,
- realizacji wieloletniego programu w zakresie dożywiania „ Pomoc państwa w zakresie dożywiania”
- opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne płaconych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłat zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

b) zadań zleconych, w tym:

- wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń opiekuńczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- realizacja programu „ Rodzina 500+”
- opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- realizacja zadań z zakresu administracji rządowej z zakresu spraw USC, spraw obywatelskich, spraw obrony cywilnej.

### ***Prognoza dochodów ze sprzedaży majątku***

Prognozuje się, że wpływy Gminy Sławatycze ze sprzedaży majątku w okresie objętym prognozą wyniosą:

2018 r. - 30 000,00 zł

2019r. - 30 000,00 zł

2020r. – 20 000,00 zł

2021r. -20 000,00 zł

Na dochody ze sprzedaży majątku składają się wpływy ze sprzedaży nieruchomości i gruntów. Spadek zaplanowanych w 2018r. dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia gminy spowodowany jest niskim wskaźnikiem sprzedaży w 2016r. oraz 2017r.

Duża zmienność czynników wpływających na wysokość dochodów ze sprzedaży majątku, w tym w szczególności brak stabilności na rynku nieruchomości, powoduje, że prognozowane w oparciu o realizację dochodów uzyskanych w ostatnich kilku latach obarczone były dużym ryzykiem.

Prognoza dochodów ze sprzedaży nieruchomości powstała w oparciu o przegląd oraz weryfikację stanu majątku Gminy Sławatycze.

### ***Prognoza dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje***

W gminie Sławatycze dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje stanowią środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej z perspektywy finansowej 2014-2020.

Przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławatycze na lata 2018-2021 ujęto do danych prognozowane wpływy na zadania inwestycyjne.

Zgodnie z założeniami gmina złożyła wniosek o dofinansowanie następujących zadań:

- Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół w Sławatyczach
- Środowiskowe i dzienne wsparcie dzieci i młodzieży w Gminie Sławatycze
- Sławatycze – gmina z energią”
- Zwiększenie dostępności do atrakcji turystycznych przygranicznych gmin poprzez rozwój ścieżek turystycznych i intergrację z ponadregionalnym szlakiem turystycznym Green Velo. Składowa pakietu produktu turystycznego pn.: „Rowerem poznaj nadbużańską przyrodę”
- Rozwiń skrzydła - podnoszenie kompetencji kluczowych uczniów z Zespołu Szkół w Sławatyczach

Planowane dofinansowanie ujęte zastało w WPF w zakresie dochodów w roku realizacji zadania.

## **Prognozowane wydatki**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sławatycze na lata 2018-2021 zapewnia pełną zgodność wydatków w 2018r. z ustalonymi w budżecie na 2018r.

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi gminy. Jednocześnie szczególna uwaga skoncentrowana została na konieczności generowania w odpowiedniej wysokości środków na spłatę zobowiązań dłużnych.

W perspektywie okresu objętą prognozą przewiduje się, że wydatki w 2018r. w stosunku do poprzedniego roku ulegną zmniejszeniu o 1,01 %, w 2019r. wzrosną o 8,07 % w 2020r. spadną o 12,84 %, w 2021r. spadną o 9,87%. Dane te ulegają zmianie z uwagi na przewidywane włączenie do prognozy środków z Unii Europejskiej.

Obserwowane wahania wydatków ogółem w okresie prognozy spowodowane są zmianami w poziomie nakładów inwestycyjnych, które wynikają z założonej w prognozie realizacji programu inwestycyjnego.

Zgodnie z prognozą łączne wydatki w latach 2018-2021 wyniosą 46 756 645,17 zł z tego wydatki bieżące 40 119 957,75 zł co stanowi 85,81% wydatków ogółem i wydatki majątkowe 6 636 687,42 zł co stanowi 14,19%.

### ***Prognoza wydatków bieżących***

W perspektywie okresu objętego prognozą przewiduje się, że wydatki bieżące Gminy Sławatycze: w 2018r. w stosunku do poprzedniego roku wzrosną o 1,17%, 2019r. wzrosną o 0,34%, w 2020r. wzrosną o 2,78 %, 2021r. wzrosną o 0,75%. Prognozowany przeciętny wzrost wydatków bieżących w roku na rok w latach 2018-2021 wynosi 3,90%, co oznacza, że wydatki z poziomu 9 849 034,17 zł wzrosną do 10 232 500,00 zł.

W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi gminy wynikającymi w szczególności z prognozowania poziomu dochodów oraz utrzymywania się niepewności w kształtowaniu się zewnętrznych i wewnętrznych uwarunkowań funkcjonowania gminy w 2018r. i latach następnych, zakłada się kontynuację racjonalizowania wydatków bieżących.

Wydatki bieżące zostały ustalone przy założeniu dążenia do utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez gminę na rzecz mieszkańców. Ograniczenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.



### ***Prognoza wydatków majątkowych***

Nakłady inwestycyjne zakładane na lata 2018 -2021 obejmują realizację strategicznych projektów infrastrukturalnych ujętych w przedsięwzięciach. Przewiduje się realizację zadań inwestycyjnych z równoczesnym pozyskaniem środków na ten cel co zwiększy potencjał inwestycyjny gminy.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej zostały uwzględnione te wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne (zadania inwestycyjne), które spełniają następujące kryteria:

- są przedsięwzięciami, które będą kontynuowane w 2018r. i w latach następnych,
- są przedsięwzięciami planowane do rozpoczęcia w 2018r. i realizacji latach następnych.

Potencjał inwestycyjny gminy ściśle związany jest z ograniczeniem wydatków bieżących, oraz niewielkim wzrostem dochodów negatywnie wpływa na możliwości inwestycyjne gminy. Dlatego też ponoszenie kolejnych wydatków majątkowych związane będzie z zasileniem budżetu gminy kredytami. Niniejszy dokument nie przewiduje przychodów z tytułu kredytów.

Mając na uwadze obecną sytuację finansową gminy do przedsięwzięć ujęto inwestycje, których realizacji została przeprowadzona analiza i weryfikacja pod względem zasadności i konieczności ich realizacji.

Dla każdego przedsięwzięcia, poza nazwą określono lata realizacji, jednostkę realizującą, łączne nakłady finansowe, łączny limit wydatków oraz limity wydatków w poszczególnych latach.

W dokumencie ujęto przedsięwzięcia realizowane i planowane do realizacji przy współfinansowaniu środkami z Unii Europejskiej. W przypadku nie uzyskania dofinansowania realizacja zadań wymagać będzie nowej oceny sytuacji finansowej.

### ***Prognoza wyniku budżetu***

Prognozowany wynik budżetu – definiowany jest jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – odzwierciedla założenia przyjęte przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2021 i projektu budżetu na 2018 rok. Wykazana nadwyżka zostanie przeznaczona na spłatę przypadających na dany rok spłatę kredytów.

### ***Prognoza rozchodów***

Wielkość rozchodów w poszczególnych latach są zgodne z harmonogramem spłat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

### ***Prognoza długu***

Okres prognozy zadłużenia gminy został wyznaczony zgonie z najdłuższym okresem spłaty zobowiązań tj. 2023 roku.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Sławatycze limit maksymalnego zadłużenia w latach 2018-2023 spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując należy podkreślić, iż stan finansów gminy przedstawiony w WPF na lata 2018-2021 wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, głównie w realizowaniu zadań bieżących oraz zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie ponoszenia wydatków.