

## **OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA I GMINY MORDY NA LATA 2015 - 2027**

### **I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF**

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2015-2027, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2012 - 2013, plan budżetu na rok 2014 wg stanu na 30 września 2014 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2014 rok ( według załącznika Nr 1 do WPF).

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Miejskiej podjętych na podstawie tych ustaw, analizy kształtowania się sytuacji finansowej gminy w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2015 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok. Dochody i wydatki na lata 2016-2020 zostały zwiększone przewidywanym wskaźnikiem inflacji a na lata 2021-2027 według wielkości na rok 2020.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto opracowane przez Ministra Finansów „Założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych JST”. W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej, przyjęto do wyliczenia dochodów i wydatków bieżących wskaźnik inflacji na poziomie 2,3 % na 2016 rok, 2,1% na 2017 rok oraz w wysokości 2,5 % na rok 2018, 2019 i 2020. W latach 2021 - 2027 z uwagi na bardzo odległy czas, do prognozy przyjęto dochody na poziomie roku 2020.

### **II. PROGNOZOWANE DOCHODY**

Planowanie dochodów Gminy na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie na 2015 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalono na podstawie przewidywanego wykonania za 2014 rok. Kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych przyjęto w kwotach ustalonych przez Wojewodę Mazowieckiego. Na podstawie zawartych umów, przyjęto kwoty dotacji na zadania bieżące współfinansowane ze środków z UE. Kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, lat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów ustalono na podstawie szacunków oraz przewidywanego wykonania za 2014 rok.

#### **1. Dochody bieżące**

W okresie objętym prognozą, przyjęto że dochody bieżące będą rosły, średnio o wskaźniki inflacji wymienione w pkt. I objaśnień. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, subwencja wyrównawcza, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne.

#### **Subwencja ogólna**

Planowaną na 2015 r **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: z dnia 13 października 2014 r. Subwencja wyrównawcza jest o 336.312 zł wyższa od subwencji na 2014 rok a subwencja oświatowa o 152.647 zł wyższa od subwencji na 2014 rok. W kolejnych latach 2016 – 2027 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2015 roku przy zastosowaniu dynamiki wzrostu o wskaźniki inflacji: 2,3 % na 2016 rok, 2,1 % na 2017 rok, 2,5% na 2018 rok, 2,5% w latach 2019 – 2020. Poczynając od 2021 roku do 2027 roku kwotę subwencji ustalono w stałej wysokości.

#### **Podatki i opłaty lokalne**

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. W latach historycznych dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennych stawek podatkowych uchwalanych przez Radę w poszczególnych latach. Dochody z podatków i opłat lokalnych



zdominowane są przez podatek od nieruchomości oraz podatek rolny. W 2015 roku przyjęto wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na poziomie 2014 roku (zgodnie z podjętą uchwałą Rady Miejskiej) a podatku rolnego o około 50.000 zł mniej w stosunku do przewidywanego wykonania za 2014 rok – również zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej, która obniżyła cenę żyta przyjmowaną do wyliczenia tego podatku. W latach kolejnych objętych prognozą zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju źródeł o wskaźniki inflacji średniorocznej w wysokości wymienionej w pkt I Objasnień, a od 2021 do 2027 roku w stałej wysokości.

### **Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych**

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów, takich jak: PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w gminie. Wpływy z tytułu udziału z podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na rok 2015 w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem z dnia 13 października 2014 r. w kwocie 1.895.774 zł. W latach następnych prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o stopień przewidywanej inflacji, a w latach 2021-2027 w stałej wysokości.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2014 rok, następnie przeszacowane o założone wskaźniki inflacji średniorocznej, a w latach 2021-2027 w stałej wysokości.

### **Dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetów innych JST, płatności ze środków europejskich**

Na rok 2015 kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 25 października 2013 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości przewidywanych wskaźników inflacji, a w latach 2021-2027 w stałej wysokości.

**Dotacje na zadania własne** na rok 2015 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem z dnia 24 października 2014 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości przewidywanych wskaźników inflacji, a w latach 2021-2027 w stałej wysokości.

**Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.** Dochody w ramach tej grupy zaplanowane zostały w wysokości 26.060 zł, na podstawie już zawartych umów i zgodne są z harmonogramem realizacji zadań.

### **2. Dochody majątkowe**

W ramach tej grupy dochodów w latach 2015 – 2027 zaplanowane zostały :

- dochody ze sprzedaży majątku,
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

#### ***Wpływy ze sprzedaży majątku***

Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż. W latach 2015 – 2017 Gmina będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. W latach 2015 - 2017 zaplanowano dochody ze sprzedaży nieruchomości położonych w miejscowościach: Siedlce, Ptaszki i Mordy. W latach 2015-2027 na podstawie już wydanych decyzji, zaplanowano dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

### **III. PROGNOZOWANE WYDATKI**

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie w 2014 roku, przy uwzględnieniu możliwości dochodowych gminy, z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących (ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki). W związku z powyższym w latach 2016-2027 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne oraz na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na 2015 r. wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 17.488.000,00 zł, w tym na bieżące 14.762.596,17 zł i majątkowe 2.725.403,83 zł. W latach następnych w oparciu o przewidywane wskaźniki inflacji.

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane** ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2014 r. powiększone o podwyżki wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników innych niż nauczyciele o 4,7 %, co realnie (po uwzględnieniu 1,2% inflacji) wyniesie 3,5% oraz o przysługujące pracownikom nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. W okresie obowiązywania WPF, przewiduje się wzrost wynagrodzeń

