**Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej**

**Gminy Radziejowice na lata 2018 - 2024**

**I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WFP**

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2018 - 2024, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Przy opracowaniu WPF oparto się na założeniach przyjętych przez Radę Ministrów dotyczących rozwoju gospodarczego Polski stanowiących podstawę do opracowania „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa” oraz na Wytycznych Ministra Finansów :

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 2015 - 2016 oraz plan budżetu na rok 2017 wg stanu na dzień 30 września 2017 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2017 rok (według załącznika Nr 1 do WPF).

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2018 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.

**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 2018 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, oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Szacunkowo przyjęto kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi oraz wpływów z różnych dochodów.

1. **Dochody bieżące**

W okresie objętym prognozą, wobec spowolnienia gospodarczego na świecie i w Europie, trudno wyrokować szczególnie wysokie wzrosty w dochodach bieżących.

Przyjęto zatem, bezpiecznie, że będą one rosły, średnio między 0 % - 1 %, w roku 2018 i w latach następnych. 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, dotacje celowe, podatek i udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.

**Subwencja ogólna**

Planowaną na 2018 r.subwencję ogólnąprzyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów pismem nr : ST3.4750.37.2017 z dnia 14 października 2017 r. W kolejnych latach 2018 - 2024 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2018 roku i obowiązujące przepisy, które gwarantują utrzymanie co najmniej nominalnego poziomu subwencji oświatowej w skali kraju.

**Podatki i opłaty lokalne**

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek od nieruchomości. W 2018 roku podatki i opłaty lokalne w stosunku do roku poprzedniego nie wykazują znacznego wzrostu, gdyż Rada Gminy pozostawia je na poziomie roku 2017.

**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 2018 w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem z dnia 14 października 2017 r. W latach następnych prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o 1 - 2 %. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2017 rok.

**Dotacje celowe z budżetu państwa i inne dotacje celowe**

Na rok 2018 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 24 października 2017 r.

**Dotacje na zadania własne** na rok 2018 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem z dnia 24 października 2017 r.

**Dochody majątkowe**

W ramach tej grupy dochodów w roku 2018 zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 100 000,00 zł. Zaplanowano również dotację w wysokości 8 000 000,- zł na budowę drogi, którą Gmina ma otrzymać z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie - kwota 5 000 000,- zł oraz 3 000 000,- zł z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

**Wpływy ze sprzedaży majątku**

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach negatywnie wpłynęło na sytuację na lokalnym rynku nieruchomości, co przedkłada się negatywnie na wielkość dochodów z tego tytułu. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż. W 2018 roku Gmina Radziejowice nadal będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych.

1. **PROGNOZOWANE WYDATKI**

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wydatkowanie 2017 roku.

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak 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. W związku z powyższym w latach 2018 - 2024 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne.

Na 2018 r. wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 48 019 317,40 zł, w tym na wydatki bieżące

27 938 760,94 zł i na wydatki majątkowe 20 080 556,46 zł.

**Wydatki**  **na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane** ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2017 r. i należne w 2018 r. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

**Zakup towarów i usług** **(gaz, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja)** na poziomie przewidywanego wykonania za 2017 r. oraz na wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.

**Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych dotyczących zadań inwestycyjnych realizowanych w cyklu jednorocznym w latach 2018 - 2024. W roku 2018 planuje się przeznaczyć na zadania inwestycyjne 12 056 424,46 zł.

1. **PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU**

W roku 2018 planuje się deficyt budżetu w wysokości 9 388 548,- zł, natomiast w kolejnych latach nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

Przychody budżetu Gminy w 2018 r. w kwocie 9 300 000,- zł zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek oraz pokrycie deficytu.

W latach 2018 - 2024 Gmina Radziejowice planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytów i pożyczek.

**III.PROGNOZA DŁUGU**

W latach 2019 - 2024 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

**IV.WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE**

W 2018 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono na wydatki majątkowe kwotę 8 000 000,- zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. Limit zobowiązań dla przedsięwzięcia określono jako limit wydatków do realizacji w 2018 roku. Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego a okres realizacji kończy się w roku 2018. W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF na lata 2018 - 2024 wykazano kwoty wynikające z realizacji zadań finansowanych ze środków własnych.

W 2018 r. realizowane będą trzy przedsięwzięcia :

- Rozbudowa szkoły podstawowej w Korytowie A,

- Budowa przedszkola w Radziejowicach,

- Budowa boiska sportowego w Radziejowicach,

- Modernizacja Al. Lipowej w Radziejowicach Parcel,

- Budowa tłoczni ścieków sanitarnych.