

**Załącznik Nr 3 do
Wieloletniej Prognozy
Finansowej na lata 2017-2028**

**Uzasadnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2017-2028 Gminy Gorzkowice**

Przy opracowywaniu Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej przeanalizowano dochody własne, dotacje otrzymywane na zadania własne i zadania zlecone, subwencje, pozostałe dochody, dotacje na wydatki majątkowe, oraz wydatki bieżące i wydatki majątkowe za lata 2014-2016. Gmina w tym okresie nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek.

Natomiast w każdym roku uzyskiwano nadwyżkę budżetową.

W prognozie w roku 2017 zaplanowano deficyt w kwocie 7 562 000,00 zł. Na pokrycie deficytu zaplanowano do zaciągnięcia w 2017 roku kredyt długoterminowy na zadania inwestycyjne w kwocie 7 562 000,00 zł oraz na spłatę zaciągniętego kredytu w kwocie 600.000,00 zł. Kwota kredytu 8 162 000,00 zł. Spłatę kredytu zaplanowano na lata 2017-2028. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłat zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie. Po dokonaniu obliczeń przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie warunków ustawowych, reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

DOCHODY

Przy prognozowaniu dochodów Budżetu Gminy zastosowano poszczególne wskaźniki:

Dochody z najmu i dzierżawy

Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych w dziale 010,700 zaplanowano na podstawie zawartych umów, ponieważ dochody te w 2016 roku minimalnie wzrosły zaplanowano na 2017 rok wzrost o 2 %, dochody z najmu i dzierżawy w dziale 801 zaplanowano wzrost również o 2%.

Wpływy z usług za wodę zaplanowano wzrost o 4%, ścieki oraz wpływy z różnych dochodów ustalono na podstawie danych szacunkowych oraz wykonania tych wpływów w latach poprzednich w latach kolejnych przyjęto 2% wzrost tych dochodów.

Wpływy za zajęcie pasa drogowego biorąc pod uwagę wykonanie, oraz wydane decyzje w latach kolejnych przyjęto 2% wzrost tych dochodów.

Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych na 2017 r. zaplanowano na kwotę 80.000,00 zł. Powyższy plan dochodów przyjęto na podstawie informacji o przewidywanej sprzedaży działek budowlanych stanowiących własność gminy. W latach kolejnych przyjęto w 2018 r. na tym samym poziomie co w roku 2017 r. czyli 80 000,00 zł, w 2019 sprzedaż zmniejszyła się o 25% w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 60 000,00 zł, w 2020 pozostała na tym samym poziomie co w 2019 i wynosi 60 000,00 zł, w roku 2021 dochody ze sprzedaży majątku zmniejszyły o 33,34 % w stosunku do roku poprzedniego i wynoszą 40 000,00 zł pozostają na tym poziomie do roku 2028r. Podstawą wyliczeń była liczba działek pozostających do sprzedaży.

Wpływy z podatków i opłat.

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, innych jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie posiadających osobowości prawnej, oraz osób fizycznych ustalono, biorąc pod uwagę strukturę przedmiotów opodatkowania oraz w oparciu o stawki określone w Uchwale Rady Gminy Gorzkowice z dnia 12 listopada 2015 roku Nr XII/87/2015 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, danych szacunkowych oraz wykonania tych wpływów w latach kolejnych przyjęto wzrost tych dochodów na poziomie **3%**.

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób prawnych, jednostek organizacyjnych osób fizycznych przewidziano **3%** wzrost tych dochodów.

Kalkulacji dokonano biorąc pod uwagę algorytm kalkulacyjny oparty na wielkości przedmiotów opodatkowania i Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalania podatku rolnego na rok podatkowy 2017, opublikowany w M.P. 2016 r. poz.993

Wpływy z tytułu podatku leśnego od osób prawnych jednostek organizacyjnych, spółek nie posiadających osobowości prawnej oraz osób fizycznych przewidziano wzrost o **3%**.

Do kalkulacji kwoty zastosowano algorytm przeliczeniowy oparty na przedmiocie opodatkowania jak i komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r, opublikowane w M.P.2016. poz. 996.

Wpływy z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, przewidziano **3%** wzrost tych dochodów.

Wpływy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz osób fizycznych, przewidziano również **3 %** wzrost tych dochodów.

Kalkulacji dokonano biorąc pod uwagę wysokości stawek podatkowych w poszczególnych kategoriach przedmiotów opodatkowania ustalonych w Uchwale Rady Gminy Gorzkowice z dnia 12 listopada 2015 roku Nr XII/88/2015, w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz liczbę zarejestrowanych pojazdów.

Wpływy z tytułu podatku od spadków i darowizn. Realizacja przedmiotowych wpływów ma związek z weryfikacją danych odnośnie ilości zmian własności, mając na uwadze Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz średniej wykonania tego podatku w okresie kilku lat. W latach kolejnych przewidziano **2%** wzrost tych dochodów.

Wpływy z opłaty targowej określono na poziomie wykonania dochodów w latach poprzednich, biorąc również pod uwagę możliwość rozwoju handlu na targowisku. W latach kolejnych przewidziano **3%** wzrost tych dochodów.

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 650.000,000 zł. W latach następnych planuje się wzrost tych opłat o **1%**.

Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. W latach kolejnych przewiduje się wzrostu tych dochodów o 1%.

Dochody z tytułu podatków od czynności cywilnoprawnych , ustalono na podstawie wykonania w latach poprzednich , przewidziano 2% wzrost tych dochodów

Wpływy z opłaty skarbowej ustalono na podstawie uzyskanych wpłat w latach 2014-2016 z tytułu czynności objętych w/w opłatą. W latach kolejnych przewidziano 2% wzrost tych dochodów.

Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Planowany udział gminy Gorzkowice w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2017 rok przyjęty został do projektu budżetu gminy na podstawie załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.31.2016. z dnia 14 października 2016 r. w sprawie: rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2017 , planowanej na 2017r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na 2017 rok przewidziano kwotę **5 505 873,00 zł** i założono 4% wzrost tych dochodów w latach następnych .

Podatek dochodowy od osób prawnych.

Planowany udział gminy Gorzkowice w podatku dochodowym od osób prawnych na 2017 rok i 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028 założono na podstawie danych dotyczących powstania podmiotów gospodarczych na terenie gminy oraz szacowanych dochodów z tytułu tych działalności.

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok dla gminy Gorzkowice przyjęto na podstawie załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.31.2016 z dnia 14 października 2016 r. w sprawie: rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2017. Dla Gminy Gorzkowice część oświatowa na 2016 wynosi **7 326 186 ,00 zł** i założono 4% wzrost tych dochodów w latach następnych, oraz część wyrównawcza wynosi **3 289 919,00 zł** założono 3% wzrost tych dochodów w latach następnych. Kalkulacji dokonano biorąc pod uwagę średni wzrost wyliczony na podstawie wydatków na wynagrodzenia w Oświacie oraz 1% wzrostu na wynagrodzenia w pozostałych działach budżetu Gminy.

Wpływy z odsetek

Odsetki od środków na rachunkach bankowych zaplanowano w 2017 w wysokości 4 000 00 zł, biorąc pod uwagę kwotę posiadanych środków na rachunkach bankowych oraz wykonanie za 2016 rok. W latach kolejnych przewiduje się wzrost o 1% tych dochodów.

Wpływy z pozostałych odsetek od środków na rachunku w Dziale Oświata i Wychowanie przewidziano na kwotę 1 800,00 zł

W latach kolejnych **przewiduje się wzrost** tych dochodów o 1%.

Wpływy z różnych dochodów w stołówkach szkolnych zaplanowano na 2017 r kwotę - 114 000,00 zł. W latach kolejnych przewiduje się **2 %** wzrost tych dochodów.

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Przewidywany plan dochodów z w/w tytułu wprowadzono na podstawie informacji o wydanych zezwoleniach na sprzedaż alkoholu. W latach kolejnych przewiduje się **2%** wzrostu tych dochodów

Wpływy od jednostek organizacyjnych gminy. Ośrodek Pomocy Społecznej

Wpływy z usług w OPS

Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzkowicach planuje, iż osiągnie 20 000,00 zł dochodu z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zwrot wypłaconych świadczeń jest odpowiednio w 40% dochodem gminy wierzyciela bez względu na miejsce zamieszkiwania dłużnika – zmiana art. 27 ust 4 Ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych. Wysokość dochodu na 2017 rok została ustalona na podstawie danych z lat ubiegłych pomniejszonych w związku ze zmianą kolejności rozliczenia wyegzekwowanych od dłużnika alimentacyjnego kwot – art. 27 ust 9 w/w ustawy. W latach kolejnych przewiduje się **2%** wzrostu tych dochodów

Dotacje na zadania zlecone.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu Państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie zaplanowano w rozdziale 85502 na 2017 r na kwotę 2 891 700,00 zł. W latach kolejnych przewiduje się **2%** wzrost tych dochodów.

Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach integracji społecznej – rozdział 85213 zaplanowano na 2017 r na kwotę 7 013,00 zł. W latach kolejnych przewiduje się **1%** wzrost tych dochodów.

Dotacje na zadania własne.

Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach integracji społecznej zaplanowano na 2017 r na kwotę 17 795,00 zł. W latach kolejnych przewiduje się **2%** wzrostu tych dochodów.

Dotacje na Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne zaplanowano na 2017 r na kwotę 118 343 zł. W latach kolejnych przewiduje się **1%** wzrostu tych dochodów.

Dotacje na Zasiłki stałe

zaplanowano na 2017 r kwotę 153 182,00 zł. W latach kolejnych przewiduje się **1%** wzrostu tych dochodów.

Dotacje na Ośrodki Pomocy Społecznej, zaplanowano na 2017 r na kwotę 132.300,00 zł. W latach kolejnych przewiduje się wzrost tych dochodów o 1 %.

Dochody z tytułu świadczenia usług opiekuńczych w środowisku przez opiekunki domowe została zaplanowana na kwotę 13.000,00. Odpłatność za usługi opiekuńcze jest uzależniona od dochodu osób u , których świadczone są usługi. Wysokość dochodu na 2014 rok została ustalona na podstawie Uchwały Nr XI/64/2011 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 19 października 2011 roku. W latach kolejnych przewiduje się **2%** wzrost tych dochodów.

Dochody w dziale Gospodarka Komunalna.

Są to wpływy z usług za ścieki przewidziano kwotę 270 000,00 zł w 2017 roku. W latach kolejnych przewiduje się **2%** wzrost tych dochodów.

Wpływy z różnych dochodów typu za wynajem koparki, wywóz szamba na 2017r przewidziano kwotę 43.000,00 zł . W latach kolejnych przewiduje się **3%** wzrost tych dochodów co jest związane ze średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 1,3 %

Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2017 przewidziano kwotę 30 000,00 w oparciu o wykonanie dochodów z lat poprzednich zaś w latach kolejnych przewiduje się **1%** wzrostu tych dochodów.

WYDATKI

Przy prognozowaniu wydatków Budżetu Gminy zastosowano:

§ 4210 Zakupy materiałów i wyposażenia

§ 4220 Zakup środków żywności

§ 4350 Podatek od towarów i usług

§ 4270 Zakup usług remontowych

§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

§ 4390 Zakup usług –wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

w poszczególnych Działach i rozdziałach przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie 1,3 % biorąc pod uwagę średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz analizę wydatków w poprzednich latach

§ 4330 Zakup usług przez jst od innych jst przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie 1,3% biorąc pod uwagę średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,3 % oraz analizę wydatków w poprzednich latach

§ 4260 Zakup energii w poszczególnych Działach i rozdziałach przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie **1,4%** biorąc pod uwagę analizę wydatków w poprzednich latach

§ 4300 - Zakup usług pozostałych przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach o 1,4 % biorąc pod uwagę średnioroczny wzrost cen towarów i usług o 1,3%

Gospodarka odpadami komunalnymi na 2017 rok przewidziano w Dziale Gospodarka komunalna i ochrona środowiska kwotę 675 088,00 zł .

W latach następnych przewidziano wzrost tych wydatków o 1,4 %.

§ 4410 Podróże służbowe krajowe

§ 4430 Różne opłaty i składki

§ 4700 Szkolenia pracowników

w poszczególnych Działach i rozdziałach przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie 1,4 % biorąc pod uwagę średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem o 1,3 procent oraz analizę wydatków w poprzednich latach.

§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

§ 3110 Świadczenia społeczne

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne

§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne

§ 4120 Składki na Fundusz pracy

§ 4130 Składki na ubezpieczenia zdrowotne

§ 4140 Wpłaty na PFRON

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

§ 4440 Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

§ 4780 Składki na FEP

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w poszczególnych Działach i rozdziałach przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie 1 % co wynika z analizy wydatków w poprzednich latach. Dotyczy to Działów 750, 801, 852, 900,921.

75022§ 3030 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

przyjęto bez zmian diety radnych w kolejnych latach biorąc pod uwagę analizę wydatków w poprzednich latach

Prognozuje się wzrost wynagrodzeń w Oświacie

§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne

§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne

§ 4120 Składki na Fundusz pracy

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

§ 4440 Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

w Dziale 801 przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie 1 % biorąc pod uwagę

- wynagrodzenia pracowników pedagogicznych według stopnia awansu zawodowego liczonych według średniego wynagrodzenia nauczycieli zgodnego z przepisami ustawy Karta Nauczyciela

Uwzględnione zostały także zmiany dodatków stażowych,

- wynagrodzenia pracowników obsługi i administracji liczone zgodnie z zawieranymi umowami na poziomie roku 2016 powiększone o przewidywane zatrudnienie pracowników sezonowych (palaczy zatrudnianych na sezon grzewczy). Uwzględnione zostały także zmiany dodatków stażowych,

- nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne,

- nagrody na DEN w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego.

§ 4400 Opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie 1 % biorąc pod uwagę średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem o 1,3 procent oraz analizę wydatków w poprzednich latach

§ 4280 Zakup Usług zdrowotnych

§ 4220 Zakup środków żywności

W poszczególnych Działach i rozdziałach przyjęto wzrost tych wydatków w kolejnych latach na poziomie 1,4 % biorąc pod uwagę średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem o 1,3 procent oraz analizę wydatków w poprzednich latach

§ 4480 Podatek od nieruchomości – zaplanowano kwotę 4 000zł

Inwestycje /wydatki majątkowe/

W latach 2017-2028 Wykaz przedsięwzięć do WPF ujęto zadanie :

1. Budowa placu zabaw Gościnnia okres realizacji zaplanowano na lata 2015-2017
2. Budowa budynku w m Kotków okres realizacji zaplanowano na lata 2016-2017
3. Przebudowa budynku w Szczukolicach okres realizacji zaplanowano na lata 2012-2017
4. Przebudowa Rynku w Gorzkowicach wraz z przebudową infrastruktury technicznej wodno - kanalizacyjnej okres realizacji zaplanowano na lata 2012-2017
5. Remont budynku OSP Żuchowice i zagospodarowanie działki w celu stworzenia miejsca spotkań i integracji okres realizacji zaplanowano na lata 2012-2017
6. Przebudowa i Rozbudowa Oczyszczalni Ścieków w Gorzkowicach okres realizacji 2016-2018
7. Budowa kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków w m Szczepanowice okres realizacji na lata 2017-2018
8. Odnawialne źródła energii w Gminie Gorzkowice okres realizacji na lata 2016-2017

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
mgr Jan Woźniak