**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY IŁŻA NA LATA 2018 – 2026**

**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 lata 2018 –2026.

Przy opracowaniu WPF przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

Dane przedstawia poniższa tabela.

**Wskaźniki makroekonomiczne**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Wzrost gospodarczy  (dynamika PKB) | 3,8 | 3,9 | 3,9 | 3,6 | 3,5 | 3,3 | 3,2 | 3,1 | 3,0 |
| Poziom cen  (dynamika CPI) | 2,3 | 2,3 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |

Przyjmując założenia do projektu budżetu oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia faktyczne wykonanie w latach wcześniejszych , plan budżetu na 2017 rok wg. stanu na 30 września 2017 roku , wykonanie budżetu za 9 miesięcy 2017 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2017 rok.

**II. PROGNOZOWANE DOCHODY**

Prognozowane dochody 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 planowanej kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych (37,98%) , oszacowane wpływy z udziałów w podatku dochodowym 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, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe wsółfinansowane ze środków UE, szacunkowe kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za zrealizowane usługi, wynajmu lokali oraz wpływów z różnych dochodów.

1**. Dochody bieżące**

Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem, w ciągu ostatnich lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część wyrównawcza i oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne, ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości i podatek rolny, udziały we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

**Subwencja ogólna**

Planowaną na 2018 r. subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem ST3.4750.37.2017

**Podatki i opłaty lokalne**

Bazą do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów z latach poprzednich. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek od nieruchomości i podatek rolny.

Maksymalne stawki podatków i opłat lokalnych na 2018 rok opublikowane zostały w Obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r.

W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów z podatków, będący pochodną planowanego corocznego wzrostu stawek podatkowych uchwalanych przez Radę.

**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 dochodowego od osób fizycznych przyjęto na 2018 rok w wysokości podanej przez Ministra Finansów pismem

W latach następnych prognozuje się nieznaczny wzrost dochodów z tego tytułu.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2017 rok, następnie przeszacowane

o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB z uwzględnieniem rozwoju gospodarki lokalnej.

**Dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetów innych JST**

Na 2018 rok kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 24 października 2017 roku.

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

**2. Dochody majątkowe**

W ramach tej grupy dochodów w latach 2018 – 2026 zaplanowane zostały:

* dochody ze sprzedaży majątku
* dotacje na inwestycje z programów finansowanych z udziałem środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.

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 oraz malejący zasób nieruchomości komunalnych będących w dyspozycji miasta negatywnie wpłynęło na wielkość dochodów z tego tytułu.

Planowany do sprzedaży w 2018 r .jest lokal i działka.

Środki na zadania inwestycyjne z dotacji celowych zaplanowane zostały w wysokości

995 269 zł na podstawie już zawartej umowy o dofinansowanie zadań inwestycyjnych

z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Umowa z Samorządem Województwa Mazowieckiego Nr 00003-65171-UM0700006/17 na zadanie „Budowa budynku administracyjno-handlowego wraz z wiatą handlową targowiska

w Iłży”.

**III PROGNOZOWANE WYDATKI**

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie 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 /ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych

i wolne środki / . W związku z powyższym w latach 2018 – 2026 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej na zadania inwestycyjne.

Na 2018 r. wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 60 067 290 zł w tym majątkowe 10 585 520,42 zł

W budżecie na 2018 rok kwota 532 978,56 zł została zarezerwowana na realizację zadań

w ramach funduszu sołeckiego.

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane** ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2017 r.

**Na wydatki związane z funkcjonowaniem organów Gminy** przewiduje się wzrost

o ok. 5 %.

**Zakup towarów i usług** (centralne ogrzewanie, energia elektryczna itp. ) na poziomie przewidywanego wykonania za 2017 r. z uwzględnieniem wzrostu cen.

W kolejnych latach przewiduje się wzrost wydatków bieżących z w/w tytułów według przewidywań zawartych w prognozie makroekonomicznej budżetu państwa o 2 %.

**Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy Iłża** przyjęto w oparciu o przewidywane wykonanie z uwzględnieniem potrzeb poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy,

Zaplanowano również dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy.

**Wydatki na obsługę długu** zaplanowano w kwocie 320 000 zł na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych już kredytów i pożyczek i planowanych do zaciągnięcia w roku 2018.

**Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych dotyczących wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowych, oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu rocznym .W 2018 roku planuje się przeznaczyć na zadania majątkowe 10 585 520,42 zł.

**WYNIK BUDŻETU**

Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej prognozowany wynik budżetu – definiowany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zakłada stopniową redukcję deficytu budżetowego gminy.

Prognozowana w latach 2019 – 2026 roczna nadwyżka budżetowa jest przeznaczona na pokrycie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**PRZYCHODY**

Planuje się zaciągnąć kredyt, pożyczkę w 2018 roku na kwotę 3 000 000 zł, na pokrycie deficytu budżetowego i spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów

Okres spłaty planowanej do zaciągnięcia zobowiązań ( pożyczki, kredytu) obejmuje lata 2019 – 2026

**ROZCHODY**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat już zaciągniętych zobowiązań oraz na podstawie zakładanych harmonogramów spłat kredytów , pożyczek planowanych

do zaciągnięcia.

**KWOTA DŁUGU**

Kwota wskazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania : dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Na koniec 2017 roku dług zamknie się kwotą 8 630 000 zł, w 2018 roku zaplanowano do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w wysokości 3 000 000 zł, spłacona zostanie kwota

1 280 000 zł, tak więc na koniec 2018 roku przewiduje się zadłużenie w wysokości

10 350 000 zł.

Sposób finansowania długu – w 2018 roku spłaty są pokrywane z zaciągniętych nowych zobowiązań , a od 2019 roku z różnicy między dochodami a wydatkami w danym roku budżetowym.

**WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ**

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań są wyliczane na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych i porównywane z dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań , wyliczonym dla każdej jst, na podstawie danych historycznych z trzech poprzednich lat.

Spełnienie warunku wynikającego z zapisów ustawy o finansach publicznych wymaga niższej wartości wskaźnika planowanej łącznej spłaty zobowiązań w stosunku do wartości dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Wskaźnik spłaty zobowiązań dla Gminy Iłża przedstawia poniższa tabela .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lata objęte  zadłużeniem | J.m | Prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia | | Dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla Gminy |
| 2018 | % | 2,74 | | 13,71 |
| 2019 | % | 2,89 | | 13,76 |
| 2020 | % | 2,78 | | 11,78 |
| 2021 | % | 2,74 | | 11,70 |
| 2022 | % | 2,86 | | 10,78 |
| 2023 | % | 2,67 | | 10,75 |
| 2024 | % | 2,53 | | 10,71 |
| 2025 | % | 2,45 | | 10,62 |
| 2026 | % | 2,08 | 10,45 | |

**WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA MAJĄTKOWE**

Wykaz przedsięwzięć obejmuje realizację następujących zadań inwestycyjnych w latach 2018-2019

**Przedsięwzięcia kontynuowane;**

**Strategia Rozwoju Gminy Iłża na lata 2018-2028**  - przedsięwzięcie bieżące .

Okres realizacji 2017-2018

Zakładane wydatki w 2018 r. – 20 000 zł

**Budowa budynku widowiskowo-kinowego przy Domu Kultury w Iłży II etap.**

Przedsięwzięcie realizowane od 2014 roku

Planowane wydatki w 2018 r.- 375 000 zł /zakup niezbędnego wyposażenia/.

**Budowa świetlicy wiejskiej oraz przydomowej oczyszczalni ścieków na działkach**

**nr .ewid. 527/1 i 527/2 w miejscowości Białka** – zadanie realizowane od 2015 roku.

Planowane nakłady na 2018 r. – 500 000 zł.

Na wykonanie zadania została zawarta umowa w dniu 24.05.2017r.

**Budowa świetlicy wiejskiej oraz bezodpływowego zbiornika na ścieki na działce nr. ewid. 268 położonej w miejscowości Starosiedlice** .

Okres realizacji zadania 2017-2018 .

Planowane wydatki w 2018 r. – 620 000 zł.

Umowa na wykonanie została zawarta w dniu 12.09.2017 r.

**Konserwacja i adaptacja ruin zamku górnego w Iłży**.

Zadanie rozpoczęte w 2017 roku.

Planowane wydatki w 2018 r – 1 314 000 zł.

Umowa na wykonanie została zawarta w dniu 25.09.2017r.

**Budowa budynku administracyjno-handlowego wraz z wiatą handlową targowiska w Iłży**.

Okres realizacji zadania 2017-2018. Planowane nakłady w 2018 r – 1 313 320 zł.

Zadanie finansowane z udziałem środków z PROW 2014 – 2020.

Umowa na wykonanie została zawarta w dniu 24.10.2017r.

**Opracowanie dokumentacji projektowej budowy budynku Urzędu Miejskiego w Iłży wraz z uzyskaniem w imieniu Zamawiającego ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę** .

Okres realizacji zadania 2017-2018.

Planowane nakłady w 108 r – 100 000 zł.

**Budowa domków kempingowych na MGOSiR w Iłży.**

Okres realizacji zadania 2017 – 2019.

Nakłady w 2018 r – 800 000 zł , w 2019 r. – 1 180 000 zł.

**Opracowanie dokumentacji projektowej budowy oświetlenia parkingu pomiędzy ul. Przy Murach a ul. Mostową w Iłży .**

Okres realizacji zadania 2017 – 2018.

Planowane nakłady w 2018 r – 2 000 zł

**Opracowanie dokumentacji projektowej budowy oświetlenia ciągu pieszo-jezdnego przy jeziorze w Iłży.**

Okres realizacji zadania 2017 – 2018.

Nakłady na 2018 r – 4 000 zł

**Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowościach Jasieniec Krzewa, Jasieniec Maziarze, Jasieniec k. Plebanii, Błaziny Dolne – Koszary, Pieńki, Gaworzyna, Płudnica.**

Okres realizacji zadania 2017 – 2018.

Nakłady planowane w 2018 r- 200 000 zł

**Przedsięwzięcia nowe rozpoczynane w 2018r.**

**Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Iłża i miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego części miasta Iłża** – przedsięwzięcie bieżące.

Okres realizacji obejmuje lata 2018 – 2019.

Łączne nakłady finansowe – 200 000 zł.

**Zmiana sposobu użytkowania budynku mieszkalnego na budynek świetlicy wiejskiej wraz z przebudową budynku w Błazinach Dolnych.**

Okres realizacji zadania 2018 – 2019

Łączne nakłady finansowe 400 000 zł .