

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica na lata 2013-2016

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2013 – 2016. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3.

Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana przyjęto założenia jak w Wieloletnim Planie Finansowym Budżetu Państwa jak również w opublikowanych na stronie Ministerstwa Finansów wytycznych, dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu gminy,
- dla lat 2014-2016 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-pożyczkowych Gminy.

Dla prognozy w latach 2014-2016 przyjęto co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

	2014	2015	2016
Inflacja	2,4%	2,5%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2014	2015	2016
PKB	2,5%	3,8%	4,3%

Powyższe wskaźniki wynikają z wytycznych Ministerstwa Finansów zaktualizowanych w listopadzie br.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy założeniu podziału dochodów ogółem na dochody majątkowe i bieżące. Dochody majątkowe uzależnione są od polityki gospodarczej jednostki i zostały zaplanowane indywidualnie dla każdego roku prognozy. Dochody bieżące obliczono z zastosowaniem odpowiednich wskaźników makroekonomicznych.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn, opłacany w formie karty podatkowej oraz opłaty: skarbową, za użytkowanie wieczyste, eksploatacyjną, produktową, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz inne wynikające z odrębnych ustaw),
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową i wyrównawczą),
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone oraz własne),
- środki z budżetu UE na zadania bieżące i majątkowe,
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).

W roku 2013 uwzględniono osiągnięte dochody majątkowe z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży nieruchomości gminnej, dotacji na inwestycje z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, sprzedaży majątku, darowizn na inwestycje oraz z tytułu dotacji z WFOŚiGW w Łodzi na współfinansowanie zakupu dwóch średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla OSP. W grupie dochodów bieżących oraz majątkowych plan obejmuje dotacje z tytułu realizowanych w roku 2012 zadań współfinansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 12 i 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto zaplanowane zostały wpływy na finansowanie projektu „Uczenie się przez całe życie – Comenius”, który będzie realizowany w latach 2013-2015.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty - waloryzacja od 2014 o 100% inflacji,
- udział w podatkach centralnych - w latach 2014-2015 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT natomiast w roku 2016 przyjęto wzrost o wskaźnik jak dla 2015 roku,
- subwencje - indeksacja o 100% inflacji,
- dotacje - 100% inflacji,
- pozostałe dochody - 100% inflacji.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i

pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2013 przyjęto dane wynikające z przyjętych do realizacji zadań bieżących i majątkowych. W latach 2014-2016 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2010-2012 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne - indeksacja o 100% PKB w dziale 750 – administracja publiczna oraz indeksacja o 100% inflacji w dziale 801 – oświata i wychowanie; w pozostałych działach wydatki indeksowano również 100% PKB,
- pozostałe wydatki bieżące - indeksacja o 100% inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych. Wydatki na ten cel przyjęto w wysokości oprocentowania wynikającego z umów pożyczek, tj. stałej stopy procentowej 4,25% w skali roku. Zaplanowane zostały również koszty obsługi od ewentualnych kredytów lub pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały zaprezentowane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w prognozie długu w latach 2013 -2016 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Corocznie całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Przychody

W roku 2013 zaplanowano przychody budżetu z tytułu nadwyżki budżetowej z lat poprzednich oraz wolnych środków w wysokościach podanych w prognozie długu. W pozostałych latach prognozy nie zaplanowano wpływów z tytułu przychodów. Założono, że w roku 2015 zostanie wypracowana nadwyżka budżetowa z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego zadłużenia, natomiast w roku 2014 oraz 2016 budżet będzie zrównoważony.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych już zaciągniętych pożyczek. Ponadto gmina otrzymała decyzję WFOŚiGW w Łodzi o umorzeniu części pożyczki w wysokości 61 687,50 zł. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2015. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik Nr 1.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2013 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

9. Kwota długu

Na koniec 2013 r., poza zadłużeniem z tytułu wcześniej zaciągniętej pożyczki, gmina będzie posiadała zadłużenie w wysokości 109 610 zł. wynikające z umowy sprzedaży, w której cena jest płatna w ratach (rodzaj umowy zaliczanej obok kredytów i pożyczek do tytułów dłużnych). Spłata będzie następować z wydatków budżetu w 2014 r. W związku z tym kwota długu wykazana w prognozie w wierszu nr 6 wg planowanego stanu na koniec roku bieżącego wynosi 1 266 747,00 zł., w tym:

- część pozostającej do spłaty pożyczki w wysokości 1 157 137 zł. – ujęta w rozchodach w 2015 r.,
- płatność ratalna w wysokości 109 610 zł. – ujęta w wydatkach zmniejszających dług w wierszu 14.3 w 2014 r.

10. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy.

SKARBUK GMINY

mgr Dorota Bednarczyk