

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica na lata 2014-2017

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2014 – 2017. 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 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2015-2017 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 2015-2017 przyjęto co następuje:

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

	2015	2016	2017
Inflacja	2,5%	2,5%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2015	2016	2017
PKB	3,8%	4,3%	4,3%

Powyższe wskaźniki wynikają z wytycznych Ministerstwa Finansów zaktualizowanych w listopadzie 2013 r.

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 przyjętym w prognozie okresie czasu nie planuje się osiągnąć dochodów z tytułu sprzedaży mienia oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W grupie dochodów majątkowych zaplanowane zostały wpływy z tytułu darowizn na inwestycje.

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 lokalne (waloryzacja od 2015 o 100% inflacji),
- udział w podatkach centralnych (w latach 2015-2016 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT – następnie w roku 2017 wzrost o wskaźnik jak dla 2016 roku,
- subwencje (indeksacja o 100% inflacji),
- dotacje (100% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych, 100% dla zadań własnych),
- 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 2014 przyjęto projekt budżetu. W latach 2015-2017 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB. Prognozując wydatki w latach 2015-2016 dokonano odpowiednich korekt merytorycznych z uwagi na przeznaczenie w roku 2014 znacznej części przychodów na pokrycie wydatków bieżących związanych z utrzymaniem dróg gminnych.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2011-2013 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (w dziale 801 – oświata i wychowanie indeksacja o 100% inflacji; w pozostałych działach indeksacja o 100% PKB),
- pozostałe wydatki bieżące (indeksacja o 100% inflacji).

Wydatki związane z obsługą zadłużenia dotyczą kosztów od nowo zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie ewentualnego deficytu przejściowego w trakcie roku budżetowego.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały zaprezentowane w załączniku nr 1 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w prognozie długu w latach 2014 -2017 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 2014 uruchomiona zostały przychody w wysokości 2 000 000 zł. z tytułu nadwyżki budżetowej z lat poprzednich oraz wolnych środków. Założono, że w roku 2015 zostanie wypracowana nadwyżka budżetowa z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego zadłużenia z WFOŚiGW w Łodzi. W pozostałych latach prognozy zaplanowano budżet zrównoważony.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy w roku 2015 związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętej w 2008 r. pożyczki na dofinansowanie budowy zbiorczej oczyszczalni ścieków w Grabicy. Obecnie kwota zadłużenia jest warunkowo umorzona i w założeniach przeznaczona została na budowę zbiorczej kanalizacji w Lutostawicach Rządowych. W przypadku osiągnięcia

przez w/w inwestycję efektu ekologicznego kwota zadłużenia zostanie decyzją WFOŚiGW w Łodzi ostatecznie umorzona.

8. Kwota długu

Kwota długu na koniec poszczególnych lat wykazana jest w realnych wielkościach. W roku 2014 zadłużenie zostanie zmniejszone wydatkami związanymi z ostatnią ratą płatności za zakupioną nieruchomość w 2012 roku (umowa ratalna kupna-sprzedaży zaliczana poza kredytami i pożyczkami do tytułów dłużnych). Planuje się iż w roku 2015 zostaną spełnione warunki umowy umorzenia pożyczki i tym samym gmina nie będzie posiadała zadłużenia.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

9. 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.


SKARBNIK GMINY
mgr Dorota Bodnarczyk