

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica na lata 2015-2018

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2015 – 2018. 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 2015 przyjęto wartości wynikające z aktualnego planu budżetu,
- dla lat 2015-2018 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 2016-2018 przyjęto co następuje:

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

	2016	2017	2018
Inflacja	1,7%	1,8%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2015	2016	2017
PKB	3,8%	3,9%	4,0%

Powyższe wskaźniki wynikają z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych zaktualizowanych w maju 2015 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 dochodach bieżących zaplanowane zostały wpływy z tytułu dofinansowania ze środków budżetu UE projektu zakończonego w 2014 r. pn. „Ekodożynki w Gminie Grabica” oraz środków na zakończenie realizacji projektu „Comenius” realizowanego od 2013 roku. Ponadto w planie ujęto dotację z budżetu państwa oraz środki z budżetu UE na realizację zadania pn. „Doposażenie trzech oddziałów przedszkolnych w szkołach prowadzonych przez Gminę Grabica”.

W dochodach uwzględniono również dotacje do uzyskania z WFOŚiGW w Łodzi na dofinansowanie utworzenia „Ekopracowni” w czterech szkołach funkcjonujących na terenie gminy.

W zakresie dochodów majątkowych w roku 2015 zaplanowano dofinansowanie z budżetu UE projektu pn. „Utworzenie miejsca wypoczynku i rekreacji w miejscowości Grabica - budowa placu zabaw dla dzieci i zewnętrznej siłowni”, który to projekt został zrealizowany w 2014 r. Z uwagi na długotrwały proces rozliczania przyznanego środków przewiduje się wpływ dofinansowania dopiero w 2015 r. Podobnie jak w dochodach bieżących zaplanowana została dotacja z budżetu państwa oraz środki z budżetu UE z przeznaczeniem na wydatki majątkowe w ramach zaplanowanego do realizacji zadania pn. „Doposażenie trzech oddziałów przedszkolnych w szkołach prowadzonych przez Gminę Grabica”. Ponadto zaplanowano dotacje do pozyskania z WFOŚiGW w Łodzi na współfinansowanie niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

- termomodernizację budynków komunalnych w miejscowościach: Krzepczów i Kamocin oraz dworu w Szydłowie,
- zakup trzech samochodów ratowniczo-gaśniczych typu lekkiego dla jednostek OSP w miejscowościach: Boryszów, Szydłów i Kamocin,
- rewaloryzację zabytkowych parków w miejscowościach: Grabica i Szydłów.

W latach 2016-2018 nie przewiduje się wpływu dochodów majątkowych.

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 po analizie danych historycznych z lat 2010-2013 oraz wykonania budżetu w roku 2014 nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne – waga w wysokości 5,6 wskaźnika inflacji w roku 2016 oraz waga w wysokości odpowiednio 4 i 2 dla lat 2017-2018,
- udział w podatkach centralnych – po analizie danych z lat poprzednich dla wpływów z PIT przyjęto 8% wzrostu, natomiast dla wpływów z CIT – 4%,
- subwencje – wysokość na poziomie planu w 2015 r.,
- dotacje na zadania zlecone – waga w wysokości 2,3 wskaźnika inflacji w roku 2016, w latach następnych przyjęto wartości na poziomie roku 2016,
- dotacje na zadania własne – waga w wysokości 9,4 wskaźnika inflacji w roku 2016 oraz w wysokości odpowiednio 5,8 i 5 dla lat 2017-2018,
- pozostałe dochody – waga w wysokości 2 wskaźnika inflacji w latach 2016-2017 oraz w wysokości 4 dla 2018 roku.

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 2015 przyjęto dane wynikające z przyjętych do realizacji zadań bieżących i inwestycyjnych. W latach 2016-2018 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB. Ponadto przy planowaniu wydatków w latach 2016-2018 dokonano odpowiednich korekt merytorycznych zakładając iż gmina nie będzie dysponowała nadwyżkami budżetowymi z lat poprzednich.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2010-2013 oraz wykonania budżetu w 2014 r. przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (w dziale 801 waga w wysokości 2 wskaźnika inflacji; w pozostałych działach - dla roku 2016 waga w wysokości 1,5 wskaźnika PKB oraz waga w wysokości 2 wskaźnika PKB dla lat 2017-2018),
- pozostałe wydatki bieżące - waga w wysokości 2 wskaźnika inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia dotyczą kosztów od nowo zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego i przejściowego deficytu. Odsetki od planowanej do zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi zostały skalkulowane w oparciu o stopę redyskonta weksli, która w roku 2014 wynosiła 2,25%.

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 2015 -2018 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. Plan wydatków majątkowych w 2015 r. zwiększył się o wydatki majątkowe finansowane dotacją z budżetu państwa oraz środkami z budżetu UE w ramach zadania „Doposażenie trzech oddziałów przedszkolnych w szkołach prowadzonych przez Gminę Grabica”, oraz o kwotę pomocy finansowej dla Powiatu Piotrkowskiego na przebudowę drogi powiatowej na odcinku „Mzurki-Boryszów”.

5. Limity zobowiązań w przedsięwzięciach

W kolumnie "limit zobowiązań" w załączniku nr 2 wykazano kwoty, do których organ wykonawczy może zaciągać zobowiązania w roku 2015 (z pominięciem umów podpisanych na realizację danego przedsięwzięcia w latach poprzednich).

6. 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.

7. Przychody

W roku 2015 planuje się zaciągnąć pożyczkę w wysokości 1 900 000 zł. na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z zaplanowaną budową kanalizacji sanitarnej Grabica-Lubanów-Wola Kamocka. Ponadto uruchomiona została nadwyżka budżetowa z lat poprzednich w wysokości 2 614 395 zł. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Założono, że w latach 2016-2018 zostanie wypracowana nadwyżka budżetowa z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego zadłużenia.

8. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych pożyczki o której mowa w p-cie 6. W rozchodach roku 2016 uwzględniono również ratę pożyczki z 2008 r. z WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 1 157 137 zł. Obecnie kwota zadłużenia jest warunkowo umorzona i została przeznaczona na niżej wymienione zrealizowane przez gminę zadania związane z ochroną środowiska:

- budowa kanalizacji w Lutostawicach Rządowych,
- zakup dwóch średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla OSP,
- zakup kosiarki bijakowej do utrzymania zieleni przydrożnej i rowów melioracyjnych.

Po przedstawieniu w WFOŚiGW w Łodzi uzyskanych w trakcie eksploatacji inwestycji efektów ekologicznych, kwota w wysokości 1 157 137 zł. zostanie ostatecznie umorzona co spowoduje zmniejszenie kwoty rozchodów w 2016 r.

Kwota długu na koniec poszczególnych lat wykazana została w realnych wielkościach po uwzględnieniu wykazanego w rocznym sprawozdaniu Rb-Z

zobowiązania wymagalnego w kwocie 137 zł., które zostało uregulowane w styczniu 2015 r. Na koniec 2015 r. zadłużenie wzrosło o planowaną pożyczkę, o której mowa w p-cie 6. W latach następnych planuje się stopniowe obniżanie zadłużenia poprzez spłatę nowej pożyczki w wysokości 1 900 000 zł. W roku 2016 r. do znacznego zmniejszenia kwoty długu oraz poprawienia wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy, przyczyni się ostateczne umorzenie przez WFOŚiGW w Łodzi pożyczki w wysokości 1 157 137 zł.

9. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2015 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

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.


SKARBNIK GMINY
mgr Dorota Bednarczyk

