

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2016 – 2019. 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 2016 przyjęto wartości wynikające z aktualnego planu budżetu,
- dla lat 2017-2019 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 2017-2019 przyjęto co następuje:

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

	2017	2018	2019
Inflacja	1,8%	2,5%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2017	2018	2019
PKB	3,9%	4,0%	3,9%

Powyższe wskaźniki wynikają z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych zaktualizowanych w październiku 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 w latach 2016-2017 zaplanowane zostały wpływy z tytułu dofinansowania ze środków budżetu UE projektu rozpoczętego w roku bieżącym pn. „Erasmus Plus”. Kwoty planu przyjęto na podstawie podpisanej umowy o dofinansowanie.

W zakresie dochodów majątkowych w roku 2016 zaplanowane zostały darowizny na inwestycje oraz dotacja z WFOŚiGW w Łodzi. Dochody przeznaczone będą na współfinansowanie niżej wymienionych inwestycji:

- budowa kanalizacji sanitarnej w Kamocinie, Papieżach i Ostrowie,
- przebudowa drogi gminnej Polesie-Majków Mały,
- rewaloryzacja zabytkowego parku w Brzozie.

W 2016 r. gmina planuje złożyć wniosek o dofinansowanie ze środków budżetu Unii Europejskiej na budowę zbiorczej kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Kamocin, Ostrów i Papieże. Inwestycja rozpoczęła się w 2015 r., w którym podpisana została umowa na wykonanie projektu budowlanego, natomiast umowa z wykonawcą będzie obejmowała lata 2016-2017. Z uwagi na długotrwały proces rozliczania przyznawanych środków prognozuje się wpływ dofinansowania z tego tytułu w latach 2017-2018. W latach realizacji inwestycji gmina planuje więc pozyskać pożyczkę na wyprzedzające finansowanie, o której mowa w pkt 7 niniejszych objaśnień. W okresie objętym prognozą nie planuje się dochodów pochodzących ze sprzedaży majątku.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą 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 dochodów nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne – waga w wysokości 100% wskaźnika PKB,
- udział w podatkach dochodowych od osób fizycznych – waga w wysokości 100% wskaźnika PKB,
- udział w podatkach dochodowych od osób prawnych – waga w wysokości 100% wskaźnika PKB,
- subwencje – waga w wysokości 100% wskaźnika PKB
- dotacje na zadania zlecone – waga w wysokości 100% wskaźnika PKB,
- dotacje na zadania własne – waga w wysokości 100% wskaźnika PKB

- pozostałe dochody – waga w wysokości 100% wskaźnika PKB.

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 2016 przyjęto dane wynikające z przyjętych do realizacji zadań bieżących i inwestycyjnych. W latach 2017-2019 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji.

W poszczególnych grupach wydatków bieżących w latach 2017-2019 przyjęto wagę w wysokości 100% wskaźnika inflacji za wyjątkiem kosztów obsługi bankowej oraz wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. W przypadku tych ostatnich wydatki oszacowano na podstawie faktycznie przyjętych zadań wynikających z zawartych umów.

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 stałe oprocentowanie, które wynosi 2,5% w skali roku. Ponadto w latach 2016-2018 zaplanowano odsetki i prowizje od planowanej do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

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 2016 -2019 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. Limity zobowiązań w przedsięwzięciach

W kolumnie "limit zobowiązań" w załączniku nr 2 wykazano kwoty, do których organ wykonawczy może zaciągać zobowiązania w roku 2016 (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. Założono, że w latach 2016-2018 zostanie wypracowana nadwyżka budżetowa z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań finansowych. W roku 2019 prognozuje się budżet zrównoważony.

7. Przychody

W latach 2016-2017 planuje się uzyskać pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w wysokości odpowiednio 441 tys. i 870 tys. zł. w związku z zaplanowaną budową kanalizacji sanitarnej w Kamocinie, Papieżach i Ostrowie.

8. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w latach 2017-2018 w wierszu 5.1.1 przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych pożyczki o której mowa w p-cie 7. Uwzględniono również spłaty pożyczek stanowiące przychody roku bieżącego otrzymane z WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 873 952 zł. Wykazana na koniec 2016 r. kwota długu została obliczona przy założeniu ostatecznego umorzenia w IV kw. 2015 r. pożyczki w wys. 1 157 137 zł. W październiku br. gmina przedłożyła w WFOŚiGW w Łodzi sprawozdanie z osiągniętych efektów ekologicznych uzyskanych w wyniku eksploatacji zrealizowanych w latach poprzednich inwestycji. Osiągnięcie efektów ekologicznych jest warunkiem koniecznym i jednocześnie wystarczającym do ostatecznego umorzenia zadłużenia.

9. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2016 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 Dorothea Bednarczyk