

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy obejmuje swym zakresem lata 2016–2020. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) (dalej zwana ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić za okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania 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 2017-2020 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 2017-2020 przyjęto co następuje:

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

	2017	2018	2019	2020
Inflacja	1,3%	1,8%	2,2%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2017	2018	2019	2020
PKB	1,6%	1,9%	2,3%	3,9%

Powyższe wskaźniki wynikają z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych zaktualizowanych w maju 2016 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,
- 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 na projekty:

- „Erasmus Plus”,
- promocja związana z realizacją zadania „Racjonalizacja zużycia energii na terenie gminy Grabica poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Kamocinie i Krzepczowie Starym”.

Kwoty planu przyjęto na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie.

Ponadto zaplanowano dotacje z WFOŚiGW w Łodzi na niżej wymienione zadania bieżące:

- demontaż, usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy,
- utworzenie ekopracowni w SP w Szydłowie i Woli Kamockiej.

W zakresie dochodów majątkowych w roku 2016 zaplanowane zostały dochody z majątku, darowizny na inwestycje oraz dotacje z WFOŚiGW w Łodzi i budżetu Województwa Łódzkiego. Dotacje oraz darowizny 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,
- rewaloryzacja parku w Grabicy,
- rewaloryzacja parku zabytkowego w Szydłowie,
- termomodernizacja i remont dworu w Szydłowie

W okresie objętym prognozą zostały zaplanowane dochody majątkowe pochodzące z budżetu UE na projekt „Racjonalizacja zużycia energii na terenie gminy Grabica poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Kamocinie i Krzepczowie Starym”. Kwoty dochodów zostały wykazane na podstawie zawartej umowy na dofinansowanie.

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 – coroczny wzrost o 1%,

- 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 2017-2020 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji. Ponadto w planie wydatków bieżących dokonano korekt merytorycznych wynikających z założenia zrealizowania budżetu w pełnej wysokości w 2016 r.

W poszczególnych grupach wydatków bieżących w latach 2017-2020 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. Ponadto wydatki na zadania zlecone przyjęto na poziomie planowanych do uzyskania dochodów z budżetu państwa.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia dotyczą kosztów od nowo zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego i przejściowego deficytu. Odsetki od planowanych do zaciągnięcia pożyczek z WFOŚiGW w Łodzi zostały skalkulowane w oparciu o stałe oprocentowanie, które w roku bieżącym wynosi 2,5% w skali roku.

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 -2020 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 2018-2020 zostanie wypracowana nadwyżka budżetowa z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań finansowych.

7. Przychody

W latach 2016-2017 planuje się uzyskać pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na termomodernizację budynku będącego własnością gminy - dworu w Szydłowie oraz na kanalizację zbiorczą w miejscowościach Kamocin, Ostrów, Papieże. Ponadto w roku 2016 zaangażowana została nadwyżka budżetowa z lat poprzednich z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu.

8. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w latach 2016-2020 przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych pożyczek zaciągniętych w 2015 r. oraz pożyczek planowanych do zaciągnięcia w latach 2016-2017, o których mowa w p-cie 7.

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 Dorota Będnarczyk