

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2020–2023. 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 2019 r. poz. 869 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 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu gminy,
- dla lat 2021-2023 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 2021-2023 przyjęto co następuje:

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

	2021	2022	2023
Inflacja	2,5%	2,5%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2021	2022	2023
PKB	3,4%	3,3%	3,1%

Powyższe wskaźniki wynikają z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2020 rok.

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),
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).

Dochody majątkowe zaplanowane zostały tylko w 2020 roku i stanowią dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność oraz dofinansowanie z budżetu UE niżej zadania pn. „Budowa Gminnego Centrum Kultury w Grabicy”.

Kwota dochodów w wys. 500 000,00 zł. z budżetu UE zaplanowana w 2020 r. dotyczy inwestycji, której zakończenie przewiduje się na rok bieżący. Jednak z uwagi na długotrwały proces oceny składanych wniosków o płatność, plan dochodów z tego tytułu nie zostanie zrealizowany w 2019 r.

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 w latach 2021-2023 nadano następujące wagi:

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

Wyjątek stanowią dotacje na zadania bieżące ze źródeł zewnętrznych, które zostały zaplanowane bez uwzględnienia 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 2020 przyjęto dane wynikające z przyjętych do realizacji zadań bieżących i inwestycyjnych. W latach 2021-2023 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji.

W latach 2021-2023 przyjęto wagę w wysokości 100% wskaźnika inflacji za wyjątkiem kosztów obsługi długu publicznego oraz dotacji celowych udzielanych innym podmiotom. Koszty obsługi długu publicznego zostały zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami pożyczek i prognozą kosztów obsługi dotyczących pożyczek planowanych do zaciągnięcia. W przypadku dotacji wydatki na dotację na utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska zaplanowano jedynie w 2020r. Ponadto wydatki na zadania zlecone przyjęto na poziomie planowanych do uzyskania dotacji z budżetu państwa. Założono również, że poziom wynagrodzeń i pochodnych w 2021 roku będzie kształtował się na poziomie 2020 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 2020-2023 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 2020 roku (z pominięciem poniesionych wydatków lub 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 2020-2023 zostanie wypracowana nadwyżka budżetowa z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań finansowych.

7. Przychody

W roku 2020 w przychodach budżetu została zaplanowana pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

8. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w latach 2020-2023 przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych pożyczek zaciągniętych w 2015, 2017 i 2018 roku. W rozchodach 2020 roku uwzględniono spłatę pożyczki w wysokości 416 976,00 zł., która została warunkowo umorzona. Kwota powyższa będzie stanowiła zysk na operacjach niekasowych i pomniejszy dług gminy po osiągnięciu efektu ekologicznego inwestycji na którą została przeznaczona.

9. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2020 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