

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2019–2022. 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 2017 r. poz. 2077 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 2019 przyjęto wartości wynikające z aktualnego planu budżetu,
- dla lat 2020-2022 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 2020-2022 przyjęto co następuje:

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

	2020	2021	2022
Inflacja	2,3%	2,5%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2020	2021	2022
PKB	3,8%	3,7%	3,6%

Powyższe wskaźniki wynikają z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2019 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).

W dochodach bieżących zaplanowano również środki z budżetu UE oraz dotację krajową na lata 2019-2022 na realizację projektu pn. „POCUŚ” – Powiatowe Centrum Usług Środowiskowych.

Plan dochodów bieżących obejmuje ponadto dotację z WFOŚiGW w Łodzi na wydatki bieżące związane z realizacją zadania polegającego na utworzeniu pracowni „pod chmurką” przy SP w Brzozie oraz Boryszowie.

Dochody majątkowe zaplanowane zostały tylko w 2019 roku i stanowią dofinansowanie z budżetu UE niżej wymienionych zadań:

- budowa Gminnego Centrum Kultury w Grabicy,
- budowa kanalizacji sanitarnej wraz z rozbudową sieci wodociągowej w miejscowości Boryszów.

Kwota dochodów z budżetu UE przypadająca na 2019 r. została powiększona o środki, które nie wpłynęły do gminy w 2018 r. stosownie do podpisanych umów z podmiotami dysponującymi środkami europejskimi z uwagi na długotrwały proces oceny składanych wniosków o płatność.

Poza środkami z budżetu UE w 2019 r. zaplanowano na podstawie umowy zawartej w 2018 r. dotację z WFOŚiGW w Łodzi na budowę kanalizacji i rozbudowę wodociągu w Boryszowie.

Plan dochodów majątkowych obejmuje ponadto:

- dotację z WFOŚiGW w Łodzi na budowę wiat oraz utwardzenie terenu w ramach zadania polegającego na utworzeniu pracowni „pod chmurką” przy SP w Brzozie oraz Boryszowie,
- dotację celową z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na budowę Otwartej Strefy Aktywności w Twardosławicach,
- dotację celową z budżetu Województwa Łódzkiego na plac zabaw w Lutosławicach Rządowych,
- dotację z budżetu Województwa Łódzkiego w ramach FOGR na przebudowę drogi gminnej Kamocin-Karlin,
- dochody ze sprzedaży praw majątkowych tzw. „białych certyfikatów”.

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 2020-2022 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.

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 2019 przyjęto dane wynikające z przyjętych do realizacji zadań bieżących i inwestycyjnych. W latach 2020-2022 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji.

W latach 2020-2022 przyjęto wagę w wysokości 100% wskaźnika inflacji za wyjątkiem kosztów obsługi długu publicznego oraz dotacji celowych udzielanych innym jednostkom samorządu terytorialnego. Ponadto wydatki na zadania zlecone przyjęto na poziomie planowanych do uzyskania dotacji z budżetu państwa. Jednocześnie plan wydatków bieżących w latach 2020-2022 został pomniejszony o korekty merytoryczne związane ze zmniejszeniem planowanych wydatków na remonty dróg gminnych.

Plan wydatków dotyczy obsługi zadłużenia związanego z nowo zaciąganimi kredytami i pożyczkami na sfinansowanie przejściowego deficytu oraz z kosztami wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 2019-2022 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 2019 (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 2019-2021 zostanie wypracowana nadwyżka budżetowa z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań finansowych.

7. Przychody

W roku 2019 w przychodach budżetu została zaplanowana II transza pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi zaciągniętej w 2018 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto uruchomiona została nadwyżka budżetowa z lat poprzednich oraz wolne środki pozostające na rachunku bankowym budżetu w łącznej wysokości 1 992 111,08 zł. Część w/w środków w wysokości 1 928 179,48 zł. została przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu budżetu w roku budżetowym.

8. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w latach 2019-2022 przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych pożyczek zaciągniętych w 2015, 2017 i 2018 roku. Uwzględniony został również zawarty w roku bieżącym aneks przesuwający spłatę rat z roku 2019 na rok 2020 pożyczki na kanalizację sanitarną w miejscowościach Kamocin-Papieże-Ostrów. 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 2019 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