

Uchwała Nr IV/11/2011
Rady Gminy Pępowo
z dnia 20 stycznia 2011 roku

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata
2011 – 2023

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z przepisem art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157. poz. 1241 ze zm.),
Rada Gminy Pępowo uchwala, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pępowo na lata 2011 – 2023 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, w tym:

- 1) poręczenia udzielane przez Gminę;
zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2011 – 2023 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2, pkt 1;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY

U. Łakomy
Urszula Łakomy

Załącznik nr 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2011-2023

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1.	Dochody ogółem, z tego:	15 995 488	13 940 120	14 764 612	15 196 712	15 478 203	15 869 875	16 272 005
a	dochody bieżące	12 867 000	13 420 445	14 144 937	14 577 037	14 958 528	15 350 200	15 752 330
b	dochody majątkowe, w tym:	3 128 488	519 675	619 675	619 675	519 675	519 675	519 675
-	- ze sprzedaży majątku	519 675	519 675	619 675	619 675	519 675	519 675	519 675
2.	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	12 524 000	12 742 779	12 973 857	13 297 711	13 629 662	13 969 911	14 318 667
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 942 997	7 032 572	7 196 386	7 376 296	7 560 703	7 749 721	7 943 464
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	1 231 358	1 262 142	1 293 695	1 326 038	1 359 189	1 393 169	1 427 998
c	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	14 759	19 679	19 679	19 679	19 679	19 679	19 679
-	-gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0	0	0	0	0	0	0
d	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	14 759	19 679	19 679	19 679	19 679	19 679	19 679
3.	Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) [1-2]	3 471 488	1 197 341	1 790 755	1 899 001	1 848 541	1 899 964	1 953 338
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne	0	0	0	0	0	0	0
-	- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	0	0	0	0	0	0	0
5.	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	0	0	0	0	0	0	0
6.	Środki do dyspozycji [3+4+5]	3 471 488	1 197 341	1 790 755	1 899 001	1 848 541	1 899 964	1 953 338
7.	Splata i obsługa długu, z tego:	2 210 663	1 685 286	1 096 638	1 040 335	919 310	959 610	1 142 560
a	rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz	2 060 663	1 525 286	834 594	786 816	674 316	724 316	924 316
b	wydatki bieżące na obsługę długu	150 000	160 000	262 044	253 519	244 994	235 294	218 244
8.	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane	0	0	0	0	0	0	0
9.	Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe [6-7-8]	1 260 825	-487 945	694 117	858 665	929 231	940 354	810 778
10.	Wydatki majątkowe, w tym:	3 833 461	2 200 000	631 606	798 833	872 145	886 082	759 392
-	- wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0	0	0	0	0	0	0
11.	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	2 572 636	2 753 070	0	0	0	0	0
12.	Wynik finansowy budżetu [9-10+11]	0	65 125	62 511	59 832	57 086	54 271	51 386

13.	Kwota długu, w tym:	6 636 048	7 863 832	7 029 238	6 242 422	5 568 106	4 843 790	3 919 474
a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0	0	0	0	0	0	0
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	1 441 495	0	0	0	0	0	0
14.	kwota zobowiązań związku sportowego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0	0	0	0	0	0	0
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	4,90%	12,23%	7,56%	6,98%	6,07%	6,17%	7,14%
a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	13,36%	8,66%	5,83%	7,42%	9,54%	10,51%	10,56%
16.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Zgodny z art. 243	Niezgodny z art. 243	Niezgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	4,90%	12,23%	7,56%	6,98%	6,07%	6,17%	7,14%
18.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	41,49%	56,41%	47,61%	41,08%	35,97%	30,52%	24,09%
19.	Wydatki bieżące razem [2+7b]	12 674 000	12 902 779	13 235 901	13 551 230	13 874 656	14 205 206	14 536 911
20.	Wydatki ogółem [10+13]	16 507 461	15 102 779	13 867 506	14 350 063	14 746 801	15 091 288	15 296 303
21.	Wynik budżetu [1-14]	-511 973	-1 162 659	897 105	846 648	731 402	778 587	975 702
22.	Przychody budżetu	2 572 636	2 753 070	0	0	0	0	0
23.	Rozchody budżetu [7a+8]	2 060 663	1 525 286	834 594	786 816	674 316	724 316	924 316

2018	2019	2020	2021	2022	2023
16 684 877	17 108 782	17 194 021	17 640 902	18 099 742	18 570 867
16 165 202	16 589 107	17 024 346	17 471 227	17 930 067	18 401 192
519 675	519 675	169 675	169 675	169 675	169 675
319 675	519 675	169 675	169 675	169 675	169 675
14 676 142	15 042 553	15 431 268	15 816 229	16 210 815	16 606 897
8 142 050	8 345 602	8 554 242	8 768 098	8 987 300	9 211 983
1 463 698	1 500 290	1 537 797	1 576 242	1 615 648	1 656 040
19 679	19 679	32 822	32 822	32 822	24 454
0	0	0	0	0	0
19 679	19 679	32 822	0	0	0
2 008 735	2 066 229	1 762 753	1 824 673	1 888 927	1 963 970
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
2 008 735	2 066 229	1 762 753	1 824 673	1 888 927	1 963 970
1 220 810	1 146 710	1 177 395	865 881	0	0
1 024 316	974 316	1 074 842	846 000	0	0
196 494	172 394	102 553	19 881	0	0
0	0	0	0	0	0
787 925	919 519	585 358	958 792	1 888 927	1 963 970
739 496	874 121	543 067	919 685	1 853 085	1 931 473
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
48 429	45 398	42 291	39 106	35 842	32 496

2 895 158	1 920 842	846 000	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
7,43%	6,82%	7,04%	5,09%	0,18%	0,13%
10,50%	10,67%	10,86%	10,53%	10,32%	10,11%
Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243
7,43%	6,82%	7,04%	5,09%	0,18%	0,13%
17,35%	11,23%	4,92%	0,00%	0,00%	0,00%
14 872 636	15 214 948	15 533 821	15 836 110	16 210 815	16 606 897
15 612 132	16 089 068	16 076 888	16 755 796	18 063 900	18 538 370
1 072 745	1 019 714	1 117 133	885 106	35 842	32 496
0	0	0	0	0	0
1 024 316	974 316	1 074 842	846 000	0	0

PRZEWODNICZĄCA RADY
El. Nakomny
 Urszula Łakomy

0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19 679	19 679	19 679	19 679	19 679	32 822	32 822	32 822	32 822	32 822	32 822	24 454	295 111	
19 679	19 679	19 679	19 679	19 679	32 822	32 822	32 822	32 822	32 822	32 822	24 454	295 111	
19 679	19 679	19 679	19 679	19 679	32 822	32 822	32 822	32 822	32 822	32 822	24 454	295 111	

PRZEWODNICZĄCA RADY
U. Olszowy
 Urszula Łakomy

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2011-2023

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pępowo przygotowana została na lata 2011 – 2023. 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. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zalicza się również poręczenie udzielone przez Gminę dla Miejskiego Zakładu Oczyszczania Miasta Leszno Sp. z o.o. Ostatnia potencjalna spłata z tytułu udzielonego poręczenia przypada w roku 2023.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2012-2020 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;
- dla lat 2021-2023 przyjęto stałe wartości z roku 2020.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Usztywnienie prognozy po roku 2020 spowodowane jest racjonalną koniecznością. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2012-2020 przyjęto co następuje:

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,60%	2,70%	2,60%	2,50%	2,30%	2,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PKB	3,50%	4,80%	4,10%	4,90%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbową, targową, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- 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, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne)

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje)

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 (np. jeśli dla podatku od środków transportowych przyjęto 50% wagi inflacji, a inflacja dla roku 2012 wynosi wg prognozy 2,5%, to wartość w roku 2012 będzie równa wartości z roku 2011 powiększonej o $50\% \cdot 2,5\% = 1,25\%$. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2012 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 - CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 - \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię,

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB,

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2012 o 100% inflacji, poza opłatą skarbową i podatkiem od środków transportowych – oba 50% inflacji);
- udział w podatkach centralnych (w latach 2011-2013 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT – następnie od roku 2014 indeksacja o 90% PKB)
- subwencje (indeksacja o 90% inflacji)
- dotacje (90% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych, 50% dla zadań własnych)
- pozostałe dochody (90% inflacji)

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa.

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 2011 przyjęto projekt budżetu. W latach 2012-2020 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB. Od roku 2021 przyjęto stałe wartości z roku 2020.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2006-2009 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (indeksacja o 100% PKB w dziale 750 – administracja publiczna oraz indeksacja o 100% inflacji w dziale 801 – oświata i wychowanie. W pozostałych działach indeksowano o 75% inflacji. Ponadto przy weryfikacji merytorycznej uwzględniono podwyżki dla nauczycieli, przewidziane w przyszłym roku w miesiącu wrześniu)
- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć nie skalkulowano wydatków bieżących, ponieważ gmina nie posiada umów wieloletnich sporządzonych zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń wynikają z symulacyjnego harmonogramu spłat pożyczki zaciągniętej przez Miejski Zakład Oczyszczania Miasta Leszno Sp. z o.o.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą nie zostały rozpisane w odrębnym załączniku. W latach 2011 - 2023 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Od roku 2013 ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

5. 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.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą w całości pokryciu planowanych inwestycji. Zgodnie z prognozą w najbliższych latach planuje się zaciągnięcie zobowiązań:

- w roku 2012 na kwotę 2.753 070 zł, oprocentowanie WIBOR 6M + marża 2.2%;

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2023.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 następuje tylko i wyłącznie w latach 2012-2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

PRZEWODNICZĄCA RADY

U. Lakomy
Urszula Lakomy