

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2013-2020 przyjętej Uchwałą Rady Gminy Pępowo Nr XXII/135/2013 dnia 21 marca 2013 r., Uchwałą Nr XXV/151/2013 z dnia 24 czerwca 2013 r. oraz Uchwałą Nr XXVII/161/2013 z dnia 16 września 2013r. w sprawie zmian w Prognozie Finansowej Gminy Pępowo na lata 2013 - 2020.

1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Pępowo przygotowana została na lata 2013-2020. Długość okresu objętego prognozą ustalono na podstawie 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 okres co najmniej czterech kolejnych lat, jednakże czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3. Integralną częścią wieloletniej prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która na dzień podjęcia uchwały przewiduje spłatę zobowiązań do roku 2020. Dla celów prognozy kwoty długu należy obliczyć przewidywane dochody, wydatki oraz wynik finansowy budżetu, co także zostało wykonane.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 wartości wynikające z budżetu;
- dla lat 2014-2020 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

Dane gospodarcze niezbędne do wykonania prognozy pochodzą z udostępnionych w dniu 19 maja 2011 przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja	2,90%	3,20%	3,80%	3,70%	3,80%	3,70%	3,40%	3,30%	3,20%	3,10%
Dynamika PKB	2,70%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%

Przedstawione dane są zgodne z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa (do roku 2014) oraz ze strategią inflacyjną banku centralnego (do roku 2020).

1. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

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

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- Dochody bieżące z majątku,
- Dofinansowanie,
- Dotacje,
- Podatki i opłaty lokalne,
- Pozostałe,
- Subwencje
- Udział w podatkach centralnych.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- Dochody z majątku,
- Dotacje 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 w jakim stopniu zależy ona od poziomu wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły. 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.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy oraz przewidywania na następne lata w poszczególnych kategoriach nadano wagi 100% z wyjątkiem kategorii majątkowych.

Uzyskanie wartości bazowych po waloryzacji zostało skorygowane w roku 2014 w porównaniu do roku 2013. W związku z wprowadzeniem zmian w 2014 roku dynamika dochodów bieżących względem roku poprzedniego wyniosła 2,5%.

W prognozowanym okresie w zakresie dochodów majątkowych gmina przewiduje sprzedaż następujących gruntów:

- 5 ha gruntu pod działalność gospodarczą,
 - 19,07 ha gruntów rolnych,
 - 15,77 ha gruntów użytkowanych obecnie przez sołtysów wsi i nauczycieli
- oraz uzyskanie dotacji na inwestycje ze środków Unii Europejskiej i instytucji krajowych.

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.

2. Prognoza wydatków

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na

- wynagrodzenia,
- pochodne od wynagrodzeń,
- pozostałe wydatki bieżące

Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST, do których zaliczono rozdziały 75022 i 75023. Po roku 2013 sposób prognozowania wydatków bieżących jest analogiczny do przedstawionego przy dochodach bieżących.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2013 przyjęto uchwalony budżet. W latach 2014-2023 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2009-2011 oraz odnosząc wieloletnią prognozę finansową Gminy do Wieloletniego planu finansowego państwa przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia o 100% inflacji
- pochodne o 100% inflacji,
- pozostałe bieżące o 50% inflacji,

Oprócz nadania wag poszczególnym kategoriom wydatków dokonano korekt wynikających z racjonalnych przesłanek dotyczących kształtowania się wydatków w przeszłości i przewidywań na przyszłość.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań do roku 2020.

3. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki inwestycyjne na rok 2013 ustalono zgodnie z uchwalonym budżetem. W kolejnych

latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków. Należy zaznaczyć, iż po okresie bardzo wysokich inwestycji w latach 2009-2012, gmina zmuszona jest do wstrzymania akcji inwestycyjnej na rzecz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W latach 2013 – 2016 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Wyjątek stanowi jedynie inwestycja pn. "Zagospodarowanie centrum Pępowa". Od roku 2014 ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

4. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

5. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zostały one wprowadzone w roku 2013.

6. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2020.

Zgodnie ze zrealizowanym wynikiem budżetu na koniec 2012, poprowadzona została dalsza prognoza kwoty długu.

7. Poręczenia wykraczające poza okres prognozy długu.

Poręczenie dla Miejskiego Zakładu Oczyszczania Spółka z o.o. w Lesznie wykraczające poza okres prognozy długu dotyczy:
roku 2021 w kwocie 32.822 zł,
roku 2022 w kwocie 32.822 zł,
roku 2023 w kwocie 24.454 zł.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po przeliczeniu wszystkich danych, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Relacja opisana w art. 243 jest średnią

ważną z trzech lat. Okres od 2013-2014 jest czasem na dostosowanie budżetu do nowych wymagań. Działania podjęte przy planowaniu budżetu na rok 2013 mają na celu przywrócenie właściwych proporcji i zapewnienie wypełnienia przepisów Ustawy. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia.

9. Zmiany dokonane w Uchwale Nr XXV/151/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku.

W zakresie planu dochodów i wydatków Wieloletnią Prognozę Finansową dostosowano do aktualnego planu wynikającego z budżetu 2013 roku. W zakresie przedsięwzięć zwiększono środki finansowe na zadanie: "Zagospodarowanie centrum Pępowa" o kwotę 300.000 zł, z tego w roku 2013 o kwotę 150.000 zł, a w roku 2014 również o kwotę 150.000 zł. Koszt finansowy tego zadania ogółem wzrośnie z kwoty 800.000 zł do kwoty 1.100.000 zł. Dodatkowe środki finansowe będą pochodzić ze zwrotu podatku VAT od inwestycji realizowanych przez gminę w latach poprzednich i roku bieżącym.

10. Zmiany dokonane w Uchwale Nr XXVII/161/2013 z dnia 16 września 2013 roku.

W zakresie przedsięwzięć dokonano zmian w finansowaniu zadania "Zagospodarowanie centrum Pępowa". Zmniejszono nakłady w roku 2013 z kwoty 550.000 zł do kwoty 300.000 zł. Zwiększono kwotę nakładów w roku 2014 z kwoty 550.000 zł do kwoty 800.000 zł. Jednocześnie dokonano zmian w planie dotacji ze środków Unii Europejskiej na to zadanie poprzez zmniejszenie dotacji w roku 2013 o 150.000 zł i przeniesienie tej kwoty na rok 2014. Kwota dotacji planowana do otrzymania w roku 2014 wyniesie 300.000 zł. Pozostałe zmiany kwot dochodów i wydatków budżetu 2013 roku wynikają z otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Urszula Łakomy
Urszula Łakomy