

PROJEKT

**Uchwała Nr XXX/...../2013
Rady Gminy PĘP O W O
z dnia 30 grudnia 2013 roku**

w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2014 – 2020.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, art. 230b i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

Rada Gminy Pępowo uchwala, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pępowo na lata 2014 – 2020 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, 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 2014 –2020 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4.

Upoważnia się Wójta Gminy Pępowo do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5.

Traci moc uchwała Rady Gminy Pępowo Nr XXII/135/2013 z dnia 21 marca 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2013-2020.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Pępowo.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 roku.


WÓJT
Stanisław Krywicki

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXI /2013 Rady Gminy Pępowo z dnia 30 grudnia 2013 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2014 - 2020.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:							w tym:		
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	Dochody majątkowe	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1·1]+[1.2]										
2014	15 402 488,00	14 902 488,00	2 284 702,00	100 000,00	3 862 988,00	2 300 000,00	6 210 924,00	2 060 631,00	500 000,00	200 000,00	300 000,00
2015	15 768 783,00	15 468 783,00	2 371 521,00	103 800,00	4 009 782,00	2 387 400,00	6 446 939,00	2 138 935,00	300 000,00	200 000,00	100 000,00
2016	16 433 940,00	16 133 940,00	2 473 496,00	108 263,00	4 182 203,00	2 490 058,00	6 724 157,00	2 230 909,00	300 000,00	200 000,00	100 000,00
2017	17 111 566,00	16 811 566,00	2 577 383,00	112 810,00	4 357 856,00	2 594 640,00	7 006 572,00	2 324 607,00	300 000,00	200 000,00	100 000,00
2018	17 700 840,00	17 500 840,00	2 683 056,00	117 435,00	4 536 528,00	2 701 020,00	7 293 841,00	2 419 916,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2019	18 365 872,00	18 165 872,00	2 785 012,00	121 898,00	4 708 916,00	2 803 659,00	7 571 007,00	2 511 873,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2020	18 965 345,00	18 765 345,00	2 876 917,00	125 921,00	4 864 310,00	2 896 180,00	7 820 850,00	2 594 765,00	200 000,00	200 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:						Wynik budżetu	
		Wydatki bieżące	z tytułu porąceń i gwarancji	w tym:		wydatki na obsługę długu	w tym:		
				2.1	2.1.1				2.1.1.1
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.2	3
Formuła	[2.1] + [2.2]								[1] - [2]
2014	15 225 472,00	14 095 472,00	0,00	0,00	0,00	190 000,00	182 000,00	1 130 000,00	177 016,00
2015	15 104 467,00	14 520 716,00	19 679,00	0,00	0,00	247 928,00	247 928,00	583 751,00	684 316,00
2016	15 679 624,00	14 843 994,00	19 679,00	0,00	0,00	214 878,00	214 878,00	835 630,00	754 316,00
2017	16 127 250,00	15 142 585,00	19 679,00	0,00	0,00	148 233,00	148 233,00	984 665,00	984 316,00
2018	16 716 524,00	15 457 327,00	19 679,00	0,00	0,00	103 583,00	103 583,00	1 259 197,00	984 316,00
2019	17 314 756,00	15 793 978,00	19 679,00	0,00	0,00	72 216,00	72 216,00	1 520 778,00	1 051 116,00
2020	18 699 587,00	16 131 755,00	32 822,00	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	2 567 832,00	265 758,00

Wyszczególnienie	Przychody budżetu	z tego:						w tym:	
		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:			
			na pokrycie deficytu budżetu	4.1.1		na pokrycie deficytu budżetu	4.3.1		
Lp	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
2014	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:				Kwota długu	w tym:			Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem 170 ufp z 2005 r., bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 6.1.	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 6.1.	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych
		w tym:		Kwota długu	w tym:		Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem 170 ufp z 2005 r., bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 6.1.					
		łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.), art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przegląd finansów publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) oraz art. 38 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456)	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.), art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przegląd finansów publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) oraz art. 38 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456)					łączna kwota wyłączeń z ograniczeń w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r. oraz w art. 36 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej	łączna kwota wyłączeń z ograniczeń w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r.			
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	6	6.1	6.1.1	6.2	6.3	7		
Formuła	[5.1] + [5.2]							[6]/[1]	([6]-[6.1])/[1]			
2014	827 016,00	827 016,00	0,00	0,00	4 704 138,00	0,00	0,00	30,54%	30,54%	0,00		
2015	664 316,00	664 316,00	0,00	0,00	4 039 822,00	0,00	0,00	25,62%	25,62%	0,00		
2016	754 316,00	754 316,00	0,00	0,00	3 285 506,00	0,00	0,00	19,99%	19,99%	0,00		
2017	984 316,00	984 316,00	0,00	0,00	2 301 190,00	0,00	0,00	13,45%	13,45%	0,00		
2018	984 316,00	984 316,00	0,00	0,00	1 316 874,00	0,00	0,00	7,44%	7,44%	0,00		
2019	1 051 116,00	1 051 116,00	0,00	0,00	265 756,00	0,00	0,00	1,45%	1,45%	0,00		
2020	265 758,00	265 758,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00		

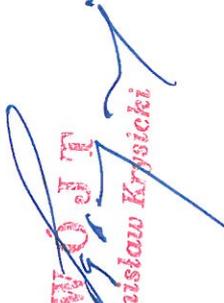
Lp	Relacja zobowiązania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r. do dochodów ogółem, bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r. do dochodów ogółem, bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez terytorialnego samorządu terytorialnego, w tym w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Wskaznik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 38 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie realizacji ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 38 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie realizacji ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., o wykonaniu roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., o wykonaniu roku poprzedzającego rok budżetowy
	8.1	8.2										
Wyszczególnienie	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, powiększonymi o nadwyżkę budżetową określoną w pkt 4.1.1 w pkt 4.2. a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki określone w pkt 2.1.2.										
Formuła	$[1.1] - [2.1]$	$[1.1] + [4.1] - [4.2] - [2.1] - [2.2]$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1.1]}{[5.1.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1.1]}{[5.1.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1.1]}{[5.1.1] - [2.1.1.1] + [5.1.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1.1]}{[5.1.1] - [2.1.1.1] + [5.1.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1.1]}{[5.1.1] - [2.1.1.1] + [5.1.1]}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.6.1]	średnia z trzech poprzednich lat [9.6.1]	[9.6] - [9.7]	[9.6] - [9.7.1]	
2014	807 016,00	807 016,00	6,55%	6,55%	6,55%	0,00	9,64%	9,64%	9,63%	TAK	TAK	TAK
2015	948 067,00	948 067,00	5,91%	5,91%	5,91%	0,00	8,70%	8,70%	8,68%	TAK	TAK	TAK
2016	1 289 946,00	1 289 946,00	6,02%	6,02%	6,02%	0,00	6,89%	6,89%	6,88%	TAK	TAK	TAK
2017	1 668 981,00	1 668 981,00	6,73%	6,73%	6,73%	0,00	7,63%	7,63%	7,63%	TAK	TAK	TAK
2018	2 043 513,00	2 043 513,00	6,26%	6,26%	6,26%	0,00	9,09%	9,09%	9,09%	TAK	TAK	TAK
2019	2 371 894,00	2 371 894,00	6,22%	6,22%	6,22%	0,00	10,89%	10,89%	10,89%	TAK	TAK	TAK
2020	2 633 590,00	2 633 590,00	1,68%	1,68%	1,68%	0,00	12,53%	12,53%	12,53%	TAK	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
			Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego)	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji		
						bieżące	majątkowe					
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6		
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]							
2014	177 016,00	177 016,00	7 842 540,00	1 786 800,00	900 000,00	0,00	900 000,00	900 000,00	100 000,00	130 000,00		
2015	664 316,00	664 316,00	8 038 604,00	1 831 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483 751,00	100 000,00		
2016	754 316,00	754 316,00	8 239 569,00	1 877 257,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735 630,00	100 000,00		
2017	984 316,00	984 316,00	8 445 558,00	1 924 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	984 665,00	0,00		
2018	984 316,00	984 316,00	8 648 251,00	1 970 369,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 259 197,00	0,00		
2019	1 051 116,00	1 051 116,00	8 855 809,00	2 017 658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 520 778,00	0,00		
2020	265 758,00	265 758,00	9 068 348,00	2 066 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 567 832,00	0,00		

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy														
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:						
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.1.1	12.1.1.1	12.1.1.1.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.2.1.1.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.3	12.3.1	12.3.2
Lp															
Formuła															
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	w tym:		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								
12.4	12.4.1	12.4.2	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
LP										
Formuła										
2014	900 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dane uzupełniające o długi i jego spłacie							
Wyszczególnienie	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w parastatowy dług publiczny	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
2014	827 016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	634 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	684 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	784 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	784 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	901 116,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	265 758,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


WOJEWÓDZTWO
Stanisław Krzysicki

Limit 2019	Limit 2020	Limit zobowiązań
0,00	0,00	900 000,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	900 000,00
0,00	0,00	900 000,00

0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	900 000,00
0,00	0,00	900 000,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00



WOJEWÓDZKI

 Stanisław Krystkowi

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2014-2020

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Pępowo przygotowana została na lata 2014-2020. Przy wieloletniej prognozie finansowej zastosowano wzór załączników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognoza obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. 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:

1. dla roku 2014 wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2015-2020 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 5 listopada 2013 roku przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela:

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2014	2015	2016	2017	2018	2019
PKB	2,50%	3,80%	4,30%	4,30%	4,10%	3,80%
Inflacja	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – listopad 2013r., Minister Finansów, Warszawa, 5.11.2013.

1. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano po podziale na dochody bieżące i majątkowe.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- a) Dochody bieżące z majątku;
- b) Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- c) Podatki i opłaty lokalne – w tym podatek od nieruchomości;
- d) Subwencja ogólna;
- e) Udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);

f) Pozostałe.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- 1) Dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
- 2) Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
- 3) Pozostałe.

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 dochodów bieżących nadano wagę 100% wzrostu o wskaźnik PKB z wyjątkiem kategorii majątkowych.

Dochodów o charakterze majątkowym nie waloryzowano o wskaźniki. Przyjęto pozyskanie środków ze sprzedaży majątku w latach 2014-2020. Przyjęto również, że Gmina w roku 2014 pozyska dochody majątkowe z dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Środki na inwestycje przyjęto tylko z wartości wynikających z projektu budżetu, nie prognozowano ich wartości na lata 2015 i później. Fakt ten wynika z niepewności jaka towarzyszy kształtowi przyszłej perspektywy finansowej 2014-2020. W przypadku pojawienia się oficjalnych informacji o programach, w ramach których Gmina będzie zainteresowana aplikowaniem o dofinansowanie, prognoza będzie stosownie aktualizowana.

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.

Wizerunek gminy jako dobrego partnera w realizacji inwestycji, potwierdzają liczne inwestycje w elektrownie wiatrowe;

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

1. Wydatki Poręczenia i gwarancje;
2. Wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
4. Pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt budżetu. W latach 2015-2020 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2010-2013 oraz odnosząc wieloletnią prognozę finansową Gminy do Wieloletniego planu finansowego państwa przyznano dla wydatków bieżących wagę 100% wzrostu o wskaźnik inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań do roku 2020, przy uaktualnieniu planu spłat o aktualnie obowiązujące stawki WIBOR.

3. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki inwestycyjne na rok 2014 ustalono zgodnie z przewidywaniami budżetu. 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 2011-2012, tempo wzrostu tych kategorii ulegnie obniżeniu.

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 2014, w kwocie 650 000,00 zł. Zaplanowane nowe zobowiązania przeznaczone są na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1.

7. Poręczenia wykraczające poza okres prognozy długu.

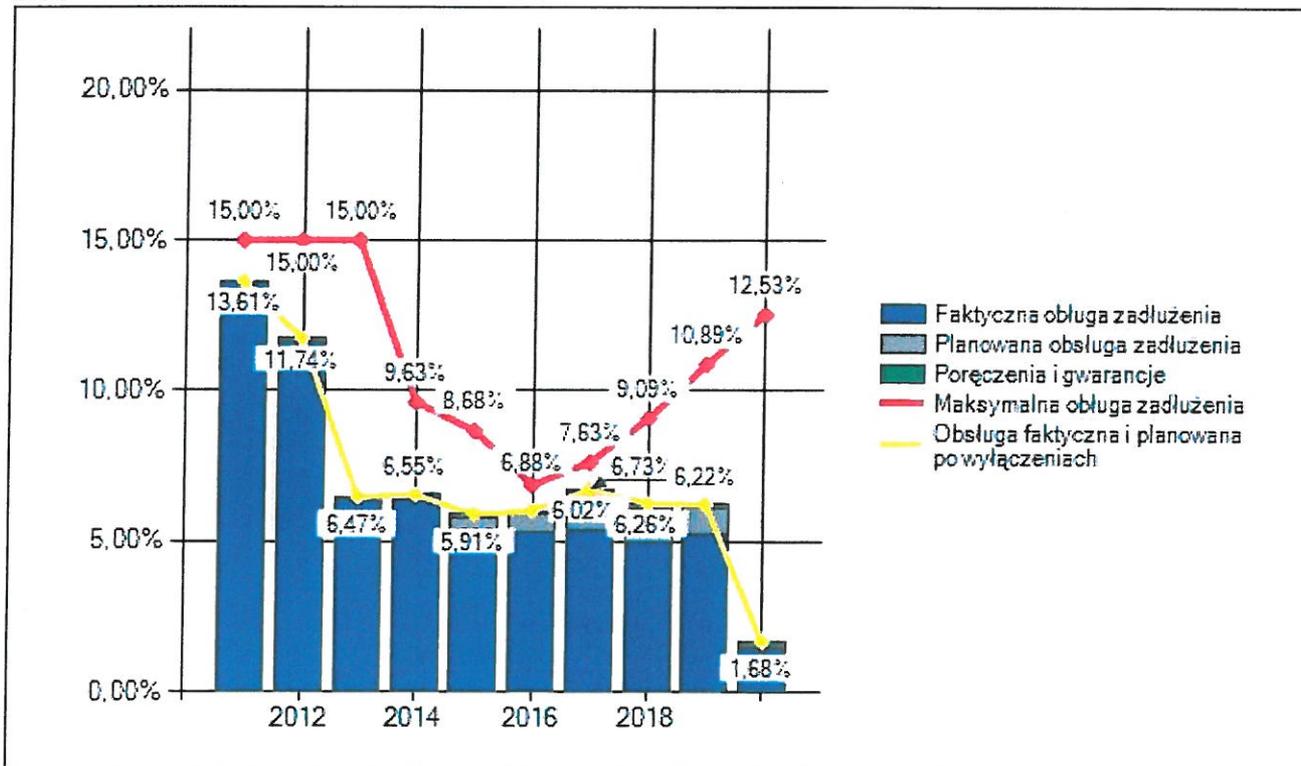
Poręczenie dla Miejskiego Zakładu Oczyszczania Spółka z o.o. w Lesznie wykraczające poza okres prognozy długu dotyczy:
 roku 2021 w kwocie 32.822 zł,
 roku 2022 w kwocie 32.822 zł,
 roku 2023 w kwocie 24.454 zł.

8. Relacja z art. 243 Ustawy

Po przeliczeniu wszystkich danych, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia do dochodów ogółem, o których mowa w art. 243 Ustawy (zarówno w oparciu o dane z III kwartału – wiersz 9.7 oraz w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2013 – wiersz 9.7.1 załącznika nr 1). Wskaźnik z art. 243 wyliczony w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2013 roku przedstawiony został na poniższym wykresie. Wskazać należy, że ryzyko niespełnienia wskaźnika w przyszłości jest niewielkie.

Wykres 1. Kształtowanie się relacji z art. 243 Ustawy w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2013 roku

Źródło



Źródło: Opracowanie własne.

Wojt
 Stanisław Krysiński