

## 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,

$\Delta PKB$  - 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 nieruchomości:

W 2014 roku:

- mieszkanie w Skoraszewicach za ok. 75 tys. zł,
- budynek komunalny w Krzyżankach za ok. 55 tys. zł,
- działka gruntu w Babkowicach o pow. 0,25 ha za ok. 20 tys. zł,
- łąka o pow. 0,25 ha za ok. 15 tys. zł,

- działka budowlana w Pępowie o pow. 0,17 ha za ok. 80 tys. zł,
- działka gospodarcza o pow. 1 ha w Pępowie za ok. 85 tys. zł,
- trzy działki budowlane o pow. 0,10 ha każda za 90 tys. zł.

W latach 2015 - 2020 do sprzedaży pozostają

- 4 działki gospodarcze w Pępowie,
- 11 działek budowlanych w Siedlcu,
- 9 ha gruntów rolnych w Gębicach.

Wsparciem dochodów majątkowych będzie 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.

### **1. 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.

### **1. 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.

### **2. 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.

### **3. 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.

### **4. 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.

### **5. 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,

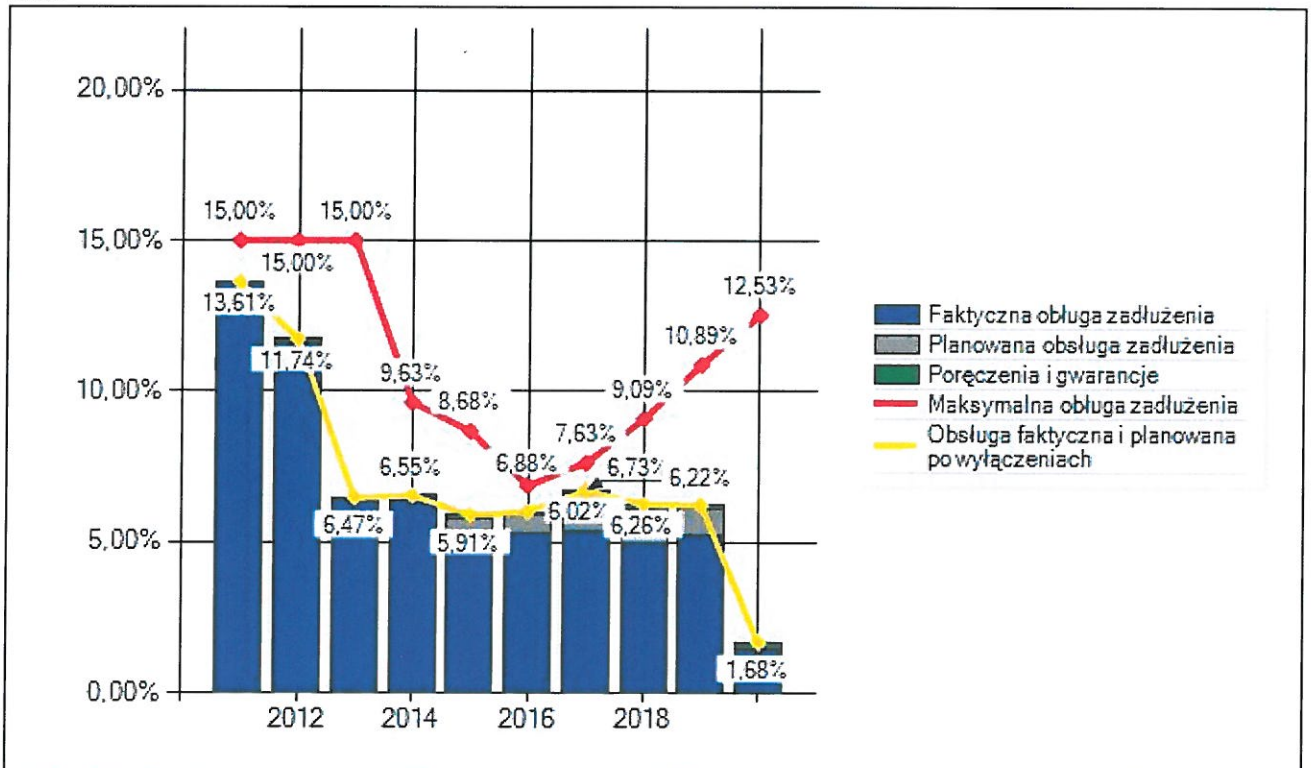
roku 2023 w kwocie 24.454 zł.

### **6. 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.

PRZEWODNICZĄCA RADY

*Urszula Łakomy*  
Urszula Łakomy