

Opis przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na lata 2014 - 2030

1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Udanin przygotowana została na lata 2014 – 2030. 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 zwaną Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej;
- dla roku 2015 przyjęto wielkości pozwalające na realizację przyjętych przedsięwzięć;
- dla lat 2016 - 2030 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o wskaźniki makroekonomiczne oraz korekty merytoryczne;

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

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

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

W dochodach bieżących prognozowano ogólnie uwzględniając podział na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, oraz opłaty: skarbowe, targowe, 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 na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: wpływy z usług, darowizny i inne)

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa, budżetu Unii Europejskiej oraz pozostałe środki na inwestycje)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W 2014 roku planowany jest spadek dochodów ogółem o 1.153.329,75 czyli o 6,1%. Spadek dochodów bieżących w stosunku do 2013 roku o 1.500.989,75 czyli o 8,8% wynika przede wszystkim z obniżenia stawki za kwintal żyta przyjętej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego z kwoty 72 zł. na 68 zł., oraz obniżenia kwoty subwencji ogólnej o 778.894,- zł. tj. o 14,18%. W roku 2015 planowany jest duży wzrost dochodów bieżących o 12,3% w stosunku do roku poprzedniego powodowany możliwością uzyskania dużych wpływów z podatku od nieruchomości (podatek od budowli – 23 elektrownie wiatrowe). Zostały wydane pozwolenia na budowę 42 elektrowni wiatrowych dla jednej z firm wiatrowych oraz dla 23 elektrowni dla drugiej z firm. Z uwagi na ostrożnościowy charakter prognozy dochody z tego tytułu zostały rozłożone proporcjonalnie do możliwości ukończenia budowy elektrowni wiatrowych, stąd tak duży wzrost dochodów bieżących w 2015 i następnie w 2016 roku. Kategorie dochodów bieżących w pozostałych latach prognozy tj. 2017-2030 ustalono za pomocą stałego wskaźnika wzrostu poszczególnych kategorii czyli o 0,5% .

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. Dla prognozy dochodów majątkowych szczególnie istotna była wiedza merytoryczna i doświadczenie Skarbnika Gminy. Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z referatu geodezji i gospodarki mieniem gminnym.

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 wynagrodzenia i składki od nich naliczane, uwzględniając nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne, wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. ujętych w rozdziałach 75022 -75023, przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ufp (wydatki bieżące), pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt uchwały budżetowej. W latach 2015-2017 dokonano indeksacji o wskaźniki inflacji prognozowane przez Ministerstwo Finansów w dokumencie „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby

wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Maj 2013r.” od roku 2018 do roku 2030, ze względu na odległy okres prognozy i zmienność systemu ekonomiczno – gospodarczego, przyjęto stały wskaźnik wzrostu wydatków bieżących na poziomie 1%. Wszystkie wskaźniki zostały przedstawione w takich parametrach aby zachowana została relacja dochody bieżące \geq wydatki bieżące.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w Załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady gminy.

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

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. W roku 2014 przewiduje się wykonanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 4.892.800,- zł. wykazanych w Załączniku Nr 2 jak i innych, których realizacja przypada na jeden rok budżetowy. Ponadto w latach 2015 - 2030 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy czasu jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

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 na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie występował kilkakrotnie.

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.

W 2014 roku planowany jest deficyt budżetu w kwocie 2.496.417,48 zł. natomiast wynik z działalności operacyjnej zamyka się nadwyżką w kwocie 425.037,52 zł.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek oraz z emisji papierów wartościowych. Zgodnie z prognozą w roku 2014 planowana jest do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 954.855,91 zł, oraz emisja papierów

wartościowych w kwocie 3.058.000,- zł. natomiast w następnych latach nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań ze względu na ich wysoki stan.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2014 pożyczek i emisji papierów wartościowych. W roku 2014 na rozchody w kwocie 1.516.438,43 zł. składają się:

- spłaty pożyczek z WFOŚiGW – 408.800 zł.
- spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie – 1.107.638,43 zł.

8. Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenia muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww przychodów przeznaczana się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww źródeł przychodów.

W 2014 roku planowany deficyt wyniesie 2.496.417,48 zł. Źródło pokrycia deficytu (2.496.417,48 zł.) powiększonego o kwotę rozchodów (1.516.438,43 zł.) stanowić będą przychody pochodzące z zaciągniętych pożyczek (954.855,91 zł.) oraz z emisji papierów wartościowych (3.058.000,00 zł.)

9. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja z art. 243. Ustawy

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznaczają się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się dochodów lub nowo zaciąganym długiem.

Kwota długu na koniec 2014 roku wyniesie 8.820.100,- zł. i jest o 39,47 % wyższa niż zakładana na koniec 2013 roku kwota długu. Jest to wynik planowanej do realizacji w 2014 roku dużej ilości zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 4.892.800,- zł. na realizację których niezbędne jest zaciągnięcie dodatkowych zobowiązań. Pomimo dużego wzrostu zadłużenia wskaźniki określone w art. 243 ustawy zostają zachowane i pozostają na poziomie pozwalającym na dalszy rozwój Gminy Udanin.