

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2016 – 2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013r. poz. 885 ze zm.) dalej zwanej Ustawą. Stosownie do w/w przepisu prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art., 226 ust. 3.

W ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej ujmuje się również poręczenie udzielone przez Gminę Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na zabezpieczenie spłaty pożyczki inwestycyjnej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na finansowanie budowy Zakładu Utylizacji i Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” w Prażuchach Nowych. Ostatnia potencjalna spłata z tytułu udzielonego poręczenia przypada w 2017 roku.

Integralną częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej jest prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, a więc do końca 2022 roku.

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

- dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z budżetu,
- dla lat 2017 – 2022 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki opublikowane przez Ministra Finansów w Wytocznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 6 października 2015r.

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

Dla prognozy w latach 2016 – 2022 przyjęto, co następuje:

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja	1,70%	1,80%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PKB	3,80%	3,90%	4,00%	3,90%	3,80%	3,70%	3,50%

W rubryce "Wykonanie 2015" zamieszczone dane wynikające z podjętej przez Radę Gminy Brzeziny Uchwały Nr XI/83/15 z dnia 28.10.2015r, w sprawie zmian budżetu Gminy Brzeziny na 2015r.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy założeniu podziału na dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w oparciu o następujące kategorie:

- *podatki i opłaty lokalne* (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn, wpływy z karty podatkowej oraz opłaty: skarbową, targową, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, za pobieranie odpadów komunalnych oraz pozostałe opłaty);
- *udziały w podatkach centralnych z budżetu państwa* (wyszczególniając udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT));
- *subwencje* (wyszczególniając: subwencję oświatową, wyrównawczą i równoważącą);
- *dotacje* (wyszczególniając: dotacje na zadania zlecone oraz na zadania własne);
- *pozostałe dochody bieżące* (wyszczególniając min. wpływy z usług, dochody z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych i inne dochody).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na następujące kategorie:

- *dochody ze sprzedaży majątku*;
- *dochody z tytułu środków przeznaczonych na inwestycje*

Wszystkie wymienione wyżej kategorie zostały wybrane na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Kategorie dochodów bieżących w kolejnych latach prognozowano w oparciu o wskaźnik dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany do każdej kategorii wskaźnik. Ponadto każdej kategorii nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły (np. jeśli dla udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto 100% wagi PKB, a PKB dla roku 2017 wynosi według założeń 3,90%, to wartość w 2017 roku równać się będzie wartości z 2016 roku powiększonej o $100\% * 3,90\% = 103,90\%$. Wobec tego prognozowany wzrost dla roku 2017 wyniesie 3,90% dla analizowanej grupy dochodów.

W poszczególnych kategoriach nadane zostały następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (indeksacja od 2017r. o 100% PKB),
- udziały w podatkach centralnych z budżetu państwa (indeksacja od 2017r. o 100% PKB),
- subwencje (indeksacja od 2017r. o 100% PKB),
- dotacje (indeksacja od 2017r. o 100% PKB),
- pozostałe dochody (indeksacja od 2017r. o 100% PKB).

Dochody majątkowe ustalone zostały w następujący sposób:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości - kwota 107.500,00 zł. Kwotę dochodów majątkowych zaplanowano na podstawie danych przekazanych przez stanowisko ds. Gospodarki Nieruchomościami. W 2016 roku planuje się do sprzedaży działki położone w Brzezinach, Przystajni oraz w Sobiesękach.
- zaplanowano środki na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi leśnej udostępnionej do ruchu publicznego we wsi Jamnice”, na podstawie Umowy nr 1/WSPÓL/1/2015 z dnia 30.10.2015r. zawartej pomiędzy Gminą Brzeziny a Skarbem Państwa -Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwo Kalisz, dotyczącej wspólnej realizacji powyższego zadania.

3. Prognoza wydatków

Wydatki, również jak w przypadku dochodów, zostały podzielone na wydatki bieżące i majątkowe.

Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i pozostałe wydatki bieżące. Ponadto w Dziale 757 – Obsługa długu publicznego wyodrębnione zostały wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 – Administracja publiczna wyszczególnione zostały także wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, w skład których wchodzi wydatki w ramach rozdziału 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) oraz rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w 2016 roku przyjęto dane wynikające z budżetu gminy. Natomiast w przypadku wydatków w latach 2017 – 2022 dokonano indeksacji o 100% inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłaty rat kredytów i pożyczek już zaciągniętych .

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczenia udzielonego Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na zabezpieczenie spłaty pożyczki inwestycyjnej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na finansowanie budowy Zakładu Utylizacji i Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” w Prażuchach Nowych ustalone zostały w oparciu o harmonogram spłat poszczególnych rat pożyczki ustalony w umowie pożyczki i zaplanowane zostały w latach 2009 – 2017, z czego w roku 2016 wynoszą 25.277,00 zł, natomiast w 2017r. zaplanowane zostały w wysokości 17.141,00 zł.

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą ujęte zostały w załączniku Nr 1 do uchwały.

Dodatkowo zostały one podzielone na wydatki inwestycyjne kontynuowane, nowe wydatki inwestycyjne oraz wydatki majątkowe w formie dotacji.

Przedsięwzięcia o charakterze majątkowym realizowane w okresie dłuższym niż jeden rok zostały zaplanowane adekwatnie do danych wykazanych w załączniku Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF do uchwały Nr XI/82/2015 Rady Gminy Brzeziny z dnia 28 października 2015r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2015 – 2022 z uwzględnieniem nowych zadań, które zostały rozpoczęte w roku 2014 - 2015 i podjęto decyzję o ich kontynuacji w latach kolejnych.

W związku z powyższym w ramach wydatków na programy i projekty lub zadania pozostałe zaplanowano następujące przedsięwzięcia:

- „Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Piegonisko Wieś gm.Brzeziny" (z tego limit wydatków roku 2016 wynosi 618.075,00 zł, natomiast limit wydatków w roku 2017 ustalony został na kwotę 694.950,00 zł).Zadanie będzie realizowane w latach 2015-2017.
- "Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej Powiatu Kaliskiego oraz gmin:Brzeziny, Godziesze Wielkie, Liskow, Opatówek, Szczytniki".Przedsięwzięcie będzie realizowane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - rozdz. 75023- limit wydatków na rok 2016 wynosi 50.894,00 zł,
 - rozdz.70005-limit wydatków na rok 2016 wynosi 231.275,00 zł,
 - rozdz.80110-limit wydatków na rok 2016 wynosi 49.217,00 zł.

Powiat Kaliski jako Lider został upoważniony do złożenia wniosku o dofinansowanie

realizacji powyższego projektu ze środków dotacji i pożyczki udzielanych w ramach programu priorytetowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej „System Zielonych Inwestycji(GIS)- Zarządzanie energia w budynkach użyteczności publicznej” (VI konkurs). Realizacja zadania przewidziana jest na lata 2014-2015.

Koszty kwalifikowane zostaną sfinansowane w 30% dotacją, w 60% pożyczką otrzymaną z NFOS i GW, udział środków własnych stanowi 10%. Na powyższe zadanie zaplanowano w budżecie gminy wydatki pochodzące wyłącznie ze środków własnych budżetu.

Realizacja wszystkich przedsięwzięć wieloletnich o charakterze majątkowym zaplanowana została do końca 2017r.

W ramach wydatków na programy i projekty lub zadania pozostałe zaplanowano następujące przedsięwzięcia na wydatki bieżące:

"Usługi związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Brzeziny". Realizacja zgodnie z podpisaną umową przewidziana jest na lata 2015-2017. Łączne nakłady finansowe wynoszą 894.888,00 zł.

Od 2018 roku ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczona na inwestycje.

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

Zgodnie z 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 o wolne środki. W związku z powyższym wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest bardzo istotnym wskaźnikiem zasługującym na szczególną analizę.

Biorąc pod uwagę powyższą zasadę należy stwierdzić, że w całym badanym okresie brak przesłanek, które świadczyłyby o naruszeniu powyższego zapisu.

5. Przychody i rozchody budżetu

Rozchody budżetu

zaplanowano rozchody tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 492.500,00 zł.

6. Relacja z art. 243 Ustawy

Po dokonaniu stosownych obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Zaplanowane wartości obsługi zadłużenia nie powodują przekroczenia ustawowych limitów, które określa wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja finansowa Gminy pozwala również na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

7. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2016 – 2022 wartości zostały ustalone, w ocenie osób sporządzających prognozę w sposób bezpieczny.

Przyjęty podział na kategorie wykorzystywane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne zapewniają urealnienie prognozy w możliwie największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w początkowych latach pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności nastrocza fakt, iż prognoza musi być sporządzona

do 2022 roku, co zwiększa ryzyko właściwego prognozowania w tak odległym horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, prognoza zachowuje wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy, a przyjęte w niej ustalenia oparte na wskaźnikach podanych przez Ministerstwo Finansów pozwalają na optymalne i bezpieczne prowadzenie polityki finansowej Gminy Brzeziny.