

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2013 – 2022. 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 zwanej Ustawą.

Gmina Brzeziny udzieliła poręczenia 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.

W roku 2013 nie występują przedsięwzięcia na wydatki bieżące i majątkowe.

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 2013 przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu,
- dla lat 2014 – 2022 uwzględniono sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

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

Dla prognozy w latach 2014 – 2022 przyjęto, co następuje:

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja %	2,7	2,3	2,5	2,5	2,5	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4

- poziom PKB w badanym okresie:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PKB %	2,2	2,5	3,5	4,0	3,9	3,8	3,5	3,4	3,2	3,1

Wartości w/w wskaźników makroekonomicznych zostały ustalone na podstawie wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich

prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.(aktualizacja-wrzesień 2012r.).

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 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 oraz dotacje celowe na zadania bierzące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich);
- *pozostałe dochody bieżące* (wyszczególniając min. wpływy z usług, dochody z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych i inne dochody).

Wszystkie wymienione wyżej kategorie zostały wybrane na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących w kolejnych latach prognozowano o wskaźnik dynamiki PKB.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na następujące kategorie:

– ***dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia)***

Kwotę dochodów majątkowych zaplanowano na podstawie danych przekazanych przez stanowisko ds. Gospodarki Nieruchomościami.

W 2013 roku dochody majątkowe pochodzące ze sprzedaży mienia oszacowano na kwotę 645.000 zł, w tym: zaplanowano do sprzedaży na rzecz Skarbu Państwa grunty znajdujących się pod drogami o powierzchni 13,22 ha, w celu realizacji inwestycji celu publicznego pn. " Budowa zbiornika retencyjnego Wielowieś Klasztorna na rzece Prośnie". Szacowane dochody z tytułu sprzedaży wraz z odszkodowaniem wyniosą 502.000 zł.

Zaplanowano sprzedaż części działki 93/13 w miejscowości Brzeziny o powierzchni 562 m² za kwotę 40.650 zł, mieszkanie w Ostrowie Kaliskim za kwotę 30.000 zł, działkę nr 1/1 o pow.3400m² położoną w Brzezinach za kwotę 72.350 zł.

Dochody majątkowe w wysokości 916.618 zł pochodzą będą z refundacji wydatków poniesionych w 2012 r. na przedsięwzięcia:

pn. " Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach wraz z modernizacją kotłowni i instalacji c.o. oraz instalacją kolektora słonecznego". Na powyższe zadanie Gmina uzyskała dofinansowanie w wysokości 85% kwoty całkowitych wydatków

kwifikowanych projektu tj. 1.222.969,93 zł. Zadanie współfinansowane jest z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu III „Środowisko Przyrodnicze” Działanie 3.2, Schemat 2 w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, zgodnie z zawartą umową z dnia 25.10.2010 r. pomiędzy WFOŚiGW w Poznaniu a Gminą Brzeziny. W roku 2013 kwota refundacji wyniesie 784.144 zł.

” Modernizacja boiska Sportowego w Brzezinach”. Na realizację zadania Gmina otrzyma refundację poniesionych kosztów kwalifikowanych zadania w kwocie 132.474 zł, zgodnie z podpisaną umową pomiędzy Gminą Brzeziny a Samorządem Województwa Wielkopolskiego Nr 00311-6930-UM1530099/11 w ramach działania 413 ”Wdrażanie lokalnych strategii Rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania ” Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na obszarze LSR, realizowanej przez lokalną grupę działania Stowarzyszenie „ Długosz Królewski”.

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.3 oraz ust.3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich o kwotę 24.619 zł, na podstawie:

Umowy przyznana pomocy nr 01313-6930-UM1540565/12 na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013. Środki przeznaczone są na realizację operacji pt.” Wyposażenie placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Dzieciołach”.

Umowy przyznana pomocy nr 01315-6930-UM15405550/12 na operacje z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013. Środki przeznaczone są na realizację operacji pt.” Wyposażenie placu zabaw przy kąpielisku w Brzezinach”.

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 2013 roku przyjęto dane wynikające z budżetu Gminy na 2013 rok. W prognozie dla lat 2014-2022 przeliczono wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek) o wskaźniki przyjęte w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (inflacja w poszczególnych latach prognozy).

Jedynie dla roku 2014 wydatki, przeliczono o 1% inflacji, dostosowując poziom wydatków do możliwości finansowych Gminy Brzeziny.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłaty rat kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w omawianym okresie .

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.

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

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

W ramach wydatków na nowe inwestycje wyodrębniono następujące zadania inwestycyjne:

-Rozbudowa stacji uzdatniania wody oraz sieci kanalizacji sanitarnej w m. Brzeziny- 60.000,00 zł,

-Wykonanie przyłącza wodociagowego w miejscowosci ostrow kaliski - 3.580,00 zł,

-Wykonanie przyłącza wodociagowego w miejscowosci dziecioly - 6.520,00 zł,

-Utwardzenie istniejacego placu parkingowego przy kosciele w Brzezinach- 212.039,00 zł

W ramach wydatków majątkowych w formie dotacji wyodrębniono:

Dotacje celowa dla Powiatu Kaliskiego na pomoc finansową udzielana między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadania pn."Przebudowa drogi powiatowej nr 4628P Opatówek - Brzeziny i drogi powiatowej nr 4631P na odcinku Godziesze Wielkie - Zajaczki bankowe w kwocie 286.589,00 zł.

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.

Przychody i rozchody budżetu

Przychody

W opracowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów . W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych rodzajów przychodów. Zgodnie z prognozą

planuje się zaciągnięcie zobowiązań w 2013 roku na kwotę 337.000 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Rozchody

Po stronie rozchodów zaplanowano w prognozowanym okresie tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

W związku z realizacją przedsięwzięcia dofinansowanego ze źródeł zagranicznych, a co za tym idzie zaciągnięciu pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach PROW udzielanych za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego zaplanowano jego spłatę w 2013 roku na kwotę 132.474 zł, natomiast kwotę 784.144 zł zaplanowano na spłatę kredytu zaciągniętego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania pn. "Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach wraz z modernizacją kotłowni i instalacji c.o. oraz instalacją kolektora słonecznego" realizowanego w ramach programu WRPO.

Powyższe kwoty, zgodnie z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) nie wliczane są do ustawowych limitów spłaty zadłużenia.

Relacja z art. 243 Ustawy

Po dokonaniu stosownych obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 ustawy, następuje w roku 2013 i 2014 po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1 obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

Spełnienie wskaźnika określonego w art.243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1 obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, spełniony jest w całym prognozowanym okresie.