

## OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

### 1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2014 – 2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r.,poz.885 ze zm.).

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 2014 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej na 2014 r.,
- dla lat 2015 – 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 05 listopada 2013r.

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:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PKB	2,50%	3,80%	4,30%	4,30%	4,10%	3,80%	3,30%	3,20%	3,10%

### 1. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących 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);
- *środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków europejskich* – ustalone zostały w oparciu o podpisane przez gminę umowy o dofinansowanie;

- w związku z realizacją przez Urząd Gminy w Brzeziny projektu „Twoja alternatywa” w ramach działania 7.2 Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienie sektora ekonomii społecznej, poddziałanie 7.2.1 Aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zawartej w dniu 29.05.2013r. pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego a Gminą Brzeziny , zaplanowane dofinansowanie na 2014r. wynosi 39.470,00 zł.
- *dotacje* (wyszczególniając: dotacje na zadania zlecone oraz na zadania własne);
- *pozostałe dochody bieżące* (wyszczególniając min. dochody z kar i grzywien, 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 z majątku* (wyszczególniając sprzedaż mienia);
- *z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje;*
- *środki na programy , projekty lub zadania finansowane z udziałem środków europejskich.*

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

Kategorie dochodów bieżących w kolejnych latach prognozowano w oparciu o wskaźnik inflacji oraz 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 2015 wynosi według założeń 3,80%, to wartość w 2015 roku równać się będzie wartości z 2014 roku powiększonej o  $100\% * 3,80\% = 3,80\%$ . Wobec tego prognozowany wzrost dla roku 2015 wyniesie 3,80% dla analizowanej grupy dochodów.

W poszczególnych kategoriach nadane zostały następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2015r. o 100% inflacji),
- udziały w podatkach centralnych z budżetu państwa (indeksacja od 2015r. o 100% PKB),
- subwencje (indeksacja o 100% inflacji),
- dotacje (waloryzacja o 100% inflacji),
- pozostałe dochody (o 100% inflacji).

Dochody majątkowe ustalone zostały w następujący sposób:

1. dochody z majątku na 2014r. zostały oszacowane na podstawie danych przekazanych przez stanowisko ds. Gospodarki Nieruchomościami . Natomiast spodziewane kwoty wpływów w tej kategorii dochodów na lata przyszłe zostały szacunkowo ustalone na poziomie prognoz przekazanych przez stanowisko ds. Gospodarki . Dotyczą one sprzedaży :czterech działek położonych w miejscowości Sobiesęki, jednej działki w Brzezinach, dwóch działek budowlanych w Moczalcu, trzech działek w Jagodzincu, jednej działki w Pieczyskach oraz lokal mieszkalny w Ostrowie Kaliskim. Szacowane dochody z tytułu sprzedaży mają wynieść około 160.000,00 zł.
- środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków europejskich oszacowane zostały w latach 2014r. - 2015 na podstawie zawartych przez Gminę umów o dofinansowanie następujących przedsięwzięć inwestycyjnych ze środków unijnych:
  - dochody majątkowe pochodzące z refundacji poniesionych wydatków na zadanie inwestycyjne realizowane w 2013 r. pn.” Utwardzenie istniejącego placu parkingowego

przy kościele w Brzezinach” zgodnie z zawartą umową w dniu 14.01.2013 r. pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego a Gminą Brzeziny o przyznanie pomocy Nr 00459-6930-UM1530134/12 w ramach działania 413”Wdrażanie lokalnych strategii Rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi na lata 2007-2013”. Kwota refundacji poniesionych kosztów kwalifikowanych wynosi 95.021 zł.

- zaplanowano dochody majątkowe pochodzące z refundacji poniesionych wydatków na zadanie inwestycyjne realizowane w 2013 r. pn.” Wyposażenie istniejącej świetlicy wiejskiej w miejscowości Piegonisko Wieś” zgodnie z umową Nr 00469-6930-UM1530131/12 z dnia 14.01.2013r. zawartą pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego a Gminą Brzeziny w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” odpowiadającą warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” na obszarze LSR, realizowanej przez lokalną grupę działania Stowarzyszenie „Długosz królewski”. Kwota refundacji poniesionych wydatków kwalifikowanych wyniesie 97.139 zł

W dniu 09.09.2013r. podpisano umowę pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego a Gminą Brzeziny w sprawie przyznania pomocy w ramach działania "Podstawowe usługi dla Gospodarki i ludności wiejskiej" objętej PROW na lata 2007-2013, na dofinansowanie przedsięwzięcia pn." Rozbudowa stacji uzdatniania wody oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brzeziny ".Całkowity koszt zadania , które będzie realizowane w latach 2013-2015 wyniesie 715.100 zł. Gmina z powyższego tytułu otrzyma zwrot poniesionych kosztów kwalifikowanych: w roku 2015-kwotę 236.877 zł, w roku 2016- kwotę 112.599 zł

Uzyskane w ten sposób wartości dochodów zsumowano w poszczególne kategorie dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

## 2. 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).

Wyszczególnione zostały także wydatki bieżące na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Dotyczą one następujących zadań:

- projektu pn. „Twoja alternatywa” zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie projektu zawartą w dniu 29.05.2013r.pomiedzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Poznaniu a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Brzezinach .Projekt realizowany jest w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, priorytet VII Promocja integracji społecznej, działanie 7.2 .1 Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienie sektora ekonomii społecznej, poddziałanie 7.2.1 Aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym. Zaplanowane wydatki wynoszą 39.470 zł

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w 2014 roku przyjęto dane wynikające z uchwały budżetowej na 2014 r. Natomiast w przypadku wydatków w latach 2015 – 2022 dokonano indeksacji o 100% inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłaty rat kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym 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, z czego w latach 2014 – 2016 wynoszą 25.277 zł, natomiast w 2017r. zaplanowane zostały w wysokości 17.141 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 . W ramach wydatków majątkowych, podobnie jak w przypadku wydatków bieżących, wyszczególnione zostały także wydatki na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wynoszą one łącznie 385.920 zł i dotyczą zaplanowanego w 2014r. zadania : "Rozbudowa stacji uzdatniania wody oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brzeziny.

Ponadto wprowadza się nowe wydatki majątkowe w kwocie 395.851 zł .

Od 2015 roku ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczona na inwestycje.

### **3. 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.

### **4. Przychody i rozchody budżetu**

#### **Przychody**

W opracowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanej do zaciągnięcia pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zaplanowano zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach PROW udzielanych za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego .W związku z możliwością ubiegania się o środki europejskie w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 gmina wystąpi z wnioskiem o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego. Nosi ono nazwę „Rozbudowa stacji uzdatniania wody oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brzeziny” na łączną kwotę 150.000 zł. To przedsięwzięcie zaplanowane zostało do realizacji w latach 2013 – 2015.

#### **Rozchody**

Po stronie rozchodów zaplanowano w prognozowanym okresie tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 328.700 zł.

W związku z realizacją przedsięwzięć dofinansowywanych ze źródeł zagranicznych, a co za tym idzie zaciągnięciu pożyczek na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach PROW udzielanych za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego zaplanowano w 2015 roku spłatę na kwotę 150.000 zł. Powyższa kwota, zgodnie z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) nie wliczane są do ustawowych limitów spłaty zadłużenia. Ponadto w miesiącu wrześniu 2013r. podpisano aneksy do trzech umów w sprawie zaciągnięcia kredytów w Banku Spółdzielczym Ziemi Kaliskiej, w związku z powyższym zmianie uległy kwoty rozchodów w poszczególnych latach.

## **5. 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.

## **6. Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2014 – 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 danych podanych przez Ministerstwo Finansów pozwalają na optymalne i bezpieczne prowadzenie polityki finansowej Gminy Brzeziny.