

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XXXIX/279/2013
Rady Miejskiej w Lubniewicach
z dnia 27 grudnia 2013 r.

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY LUBNIEWICE NA LATA 2014-2024

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice na lata 2014 - 2024 została przygotowana na podstawie założeń makroekonomicznych opublikowanych na potrzeby WPF przez Ministerstwo Finansów (wskaźnik PKB i wskaźnik Inflacji). Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, poz. 885). Według w/w przepisów wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część Wieloletniej Prognozy Finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto bądź planuje się zaciągnąć zobowiązania. W wyniku skonsolidowania kredytów i pożyczek, obecnie Gmina posiada jeden kredyt, którego spłata kapitału następować będzie do 2024 roku. Wobec powyższego na taki okres przygotowana została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy.

Do wyliczeń poszczególnych wartości wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2014 wartości przyjęte w projekcie budżetu
- dla lat 2015-2024 przyjęto sposób prognozowania, poprzez zwiększenie dochodów i wydatków o wskaźniki PKB lub wskaźnik inflacji.

Do wyliczeń przyjęto następujące wielkości makroekonomiczne dochodów i wydatków przedstawionych w WPF Gminy Lubniewice:

Nawa wskaźnika	jednostka	2014	2015	2016	2017	2018
PKB	%	102,5	104,0	103,7	103,5	103,4
CPI inflacja	%	102,4	102,5	102,5	102,5	102,4

Nawa wskaźnika	jednostka	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	%	103,3	103,2	103,0	103,0	103,0	103,0
CPI inflacja	%	102,4	102,4	102,4	102,4	102,3	102,3

Prognoza szacunków dochodów i wydatków budżetu w kolejnych latach wymaga bieżącej aktualizacji.

Prognoza dochodów

Na potrzeby prognozy dochody ogółem podzielono na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących wyodrębniono następujące kategorie, które podlegały odrębnemu prognozowaniu:

1. podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn

- oraz opłaty: skarbowe, targowe, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),
2. udział w podatkach budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
 3. subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową i wyrównawczą),
 4. dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne),
 5. pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).

W dochodach majątkowych prognozowano sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),

Zakwalifikowania do poszczególnych kategorii dokonano na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB.

W poszczególnych kategoriach dokonano prognozy WPF w następujący sposób:

1. podatki i opłaty lokalne - 100% wskaźnika inflacji
2. udział w podatkach budżetu państwa – indeksacja o 100 % PKB
3. subwencje- (indeksacja o 100% inflacji),
4. dotacje (100% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych i dla zadań własnych),
5. pozostałe dochody (90% inflacji).

Przy szacunku podatków i opłat na rok 2014, uwzględniono wzrost stawek podatku od nieruchomości o wskaźnik 0,9%, wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2013r w stosunku do pierwszego półrocza 2012 r. zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2013r. oraz zwiększono planowane dochody w roku 2014 o kwotę 424.000 zł (należność za lata 2008-2012), z tytułu podatku od nieruchomości za opodatkowanie gruntów pod liniami elektroenergetycznymi położonych na terenie Gminy Lubniewice, będących w Zarządzie Nadleśnictw: Lubniewice, Sulęcín, Skwierzyna. W latach 2015-2024 przyjęto z tego tytułu w prognozie kwotę 90.000 zł rocznie, która zwiększa ogólną kwotę planowanych wpływów z podatku od nieruchomości i jest indeksowana corocznie o wskaźnik inflacji.

Do podatku rolnego przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2014 w wysokości 69,28 zł za 1 dt, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 18 października 2013r, natomiast do podatku leśnego, obliczeń dokonano na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2013r. tj. kwoty 171,05 zł za 1 m³ drewna tartacznego, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 21 października 2013 r. Podatek od środków transportowych oraz opłatę od posiadania psów pozostawiono na poziomie roku 2013. Kwotę pozostałych podatków i opłat ustalono na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013. Od roku 2014 wprowadzono do WPF planowane dochody z tytułu opłat mieszkańców gminy za odbiór i utylizację odpadów komunalnych w kwocie 390.000 zł, indeksowaną corocznie o wskaźnik inflacji.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt budżetu. W latach 2014-2024 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych w poprzednich okresach.

Prognoza wydatków majątkowych

W latach 2014 – 2024 przyjęto założenie, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

Prognoza wyniku budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2014r. nadwyżkę budżetu w kwocie 433.555 zł przeznacza się na spłatę rat kredytu skonsolidowanego w kwocie 287.500 zł oraz na częściową spłatę pożyczki - kwota 146.055 zł zaciągniętej w kwocie 200.000 zł w BGK na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Przebudowa boiska piłkarskiego wraz z infrastrukturą w Lubniewicach”.

Wynik z działalności operacyjnej jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych „organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki”. Relacja powyższa w prognozie na lata 2014-2024 jest zachowana.

Prognoza przychodów

W 2014 roku w projekcie budżetu ujęto przychód w kwocie 53.945 zł z tytułu spłaty przez GOK pożyczki udzielonej z budżetu Gminy w 2013r. W latach 2015-2024 nie zakłada się przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Prognoza rozchodów

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto:
W 2014 roku – spłatę rat kredytu skonsolidowanego na kwotę 287.500 zł oraz spłatę pożyczki z BGK na kwotę 200.000zł.

W latach 2015-2024 założono tylko spłatę rat kapitałowych kredytu długoterminowego w kwocie 287.500 zł rocznie. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

Prognoza relacji z art. 243. Ustawy o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Wskaźnik z artykułu 243 jest zachowany w roku 2014 i następnych latach.

Przedsięwzięcia

Obecnie w latach 2014-2024r nie planowano żadnych przedsięwzięć.

Sporządzona prognoza na rok 2014 jest realna do wykonania po stronie dochodów po uzyskaniu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za opodatkowanie gruntów Skarbu Państwa pod liniami elektroenergetycznymi na terenie Gminy Lubniewice będących w Zarządzie Nadleśnictw: Lubniewice, Sulęcín, Skwierzyna.

Przyjęte prognozy są obarczone ryzykiem błędu, ponieważ dotyczą tak znacznego horyzontu czasowego, dlatego z upływem lat należy korygować i urealniać prognozy, aby móc bezpiecznie realizować zaplanowane w budżecie gminy zadania, po osiągnięciu prognozowanych dochodów.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami

- ☐ udział w podatkach centralnych (wpływy z PIT – od roku 2014 indeksacja o 100% inflacji),
- ☐ subwencje (indeksacja o 100% inflacji),
- ☐ dotacje (100% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych),
- ☐ pozostałe dochody (100% inflacji).

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii.

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 poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (powiatu).

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2013 przyjęto projekt budżetu. W latach 2014 – 2024 dokonano indeksacji o 70 % wskaźnika inflacji.

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

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Z uwagi na spłatę kredytów inwestycyjnych, które w istotny sposób ograniczają możliwości kredytowe Powiatu Polickiego, nie ujęto w załączniku nr 3 do uchwały przedsięwzięć o charakterze inwestycyjnym.

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

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami

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 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- ☐ dla lat 2017 – 2024 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

W dochodach majątkowych w latach 2014 – 2015 przyjęto wyższe dochody ze sprzedaży mienia w związku z planowanym podjęciem działań w zakresie zmiany sposobu gospodarowania nieruchomościami powiatu przez poszczególne jednostki organizacyjne. Jednocześnie założono ograniczenie wydatków w zakresie funkcjonowania jednostek przyjmując wzrost wydatków w prognozowanym okresie o 70 % wskaźnika inflacji.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno – kredytowych powiatu. 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 powiatu w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2014 – 2024 przyjęto co następuje:

[illegible][illegible]