

Objaśnienie przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2013 – 2020

Uwagi ogólne

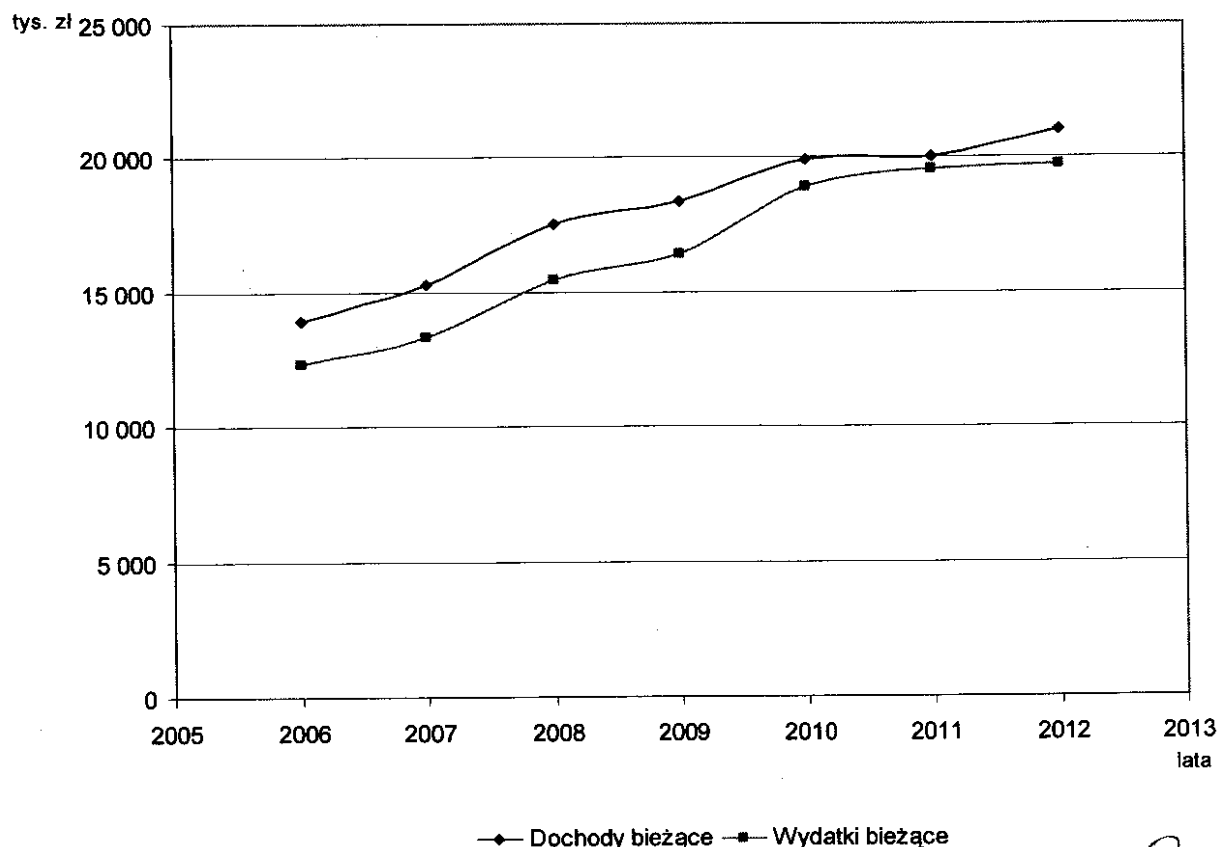
Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Grodziczno obejmuje lata 2013 – 2020. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), którego zapis mówi, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Okres na który gmina zaciągnęła zobowiązania sięga roku 2020 i dotyczy spłaty ostatnich rat kredytów zaciągniętych przez Gminę w latach 2010 – 2011.

Ośmioletni okres prognozowania w miarę precyzyjnie pozwala oszacować wartości przyjęte w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla lat 2010 – 2012 przedstawiono wartości wykonania budżetu za te lata wynikające ze sprawozdań.
- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z budżetu na ten rok;
- dla lat 2014 – 2020 przyjęto sposób prognozowania, poprzez funkcję liniową trendu obliczoną metodą najmniejszych kwadratów zakładającą minimalizację odchyień wartości zaobserwowanych za lata 2006 – 2012 od oszacowanych wartości za pomocą funkcji dla lat 2014 – 2020.

Dokonano analizy szeregu za lata 2006 – 2012. W efekcie tej analizy stwierdzono zbliżone zmiany poziomu wartości w kolejnych okresach.

Rozkład wartości dochodów bieżących i wydatków bieżących Gminy Grodziczno za lata 2006 – 2012



Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2013 – 2020
określają:

- 1) **w zakresie dochodów (poz. 1)** prognozowane dochody Gminy Grodziczno, stanowią sumę dochodów bieżących oraz majątkowych.
 - w zakresie dochodów bieżących (poz. 1.1) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 4,67 % zmienności dochodów bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, oraz o 3,16 % różnią się średnio od rocznego poziomu tej kategorii dochodów.
 - w zakresie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (poz. 1.1.1) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 28,77 % zmienności tych dochodów w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, oraz o 8,60 % różnią się średnio od rocznego poziomu dochodów tej kategorii.
 - w zakresie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (poz. 1.1.2) przyjęto prognozę w wysokości stałej, ze względu na nieistotne wpływy do wielkości budżetu tej kategorii dochodów zaobserwowanych w latach ubiegłych.
 - w zakresie podatków i opłat (poz. 1.1.3) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 16,12 % zmienności tych dochodów w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, oraz o 6,68 % różnią się średnio od rocznego poziomu dochodów tej kategorii.
 - w zakresie podatku od nieruchomości (poz. 1.1.3.1) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 16,65 % zmienności tych dochodów w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, oraz o 6,75 % różnią się średnio od rocznego poziomu dochodów tej kategorii.
 - w zakresie subwencji ogólnej (poz. 1.1.4) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 7,21 % zmienności tych dochodów w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, oraz o 4,44 % różnią się średnio od rocznego poziomu dochodów tej kategorii.
 - w zakresie dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.5) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 7,26 % zmienności tych dochodów w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, oraz o 3,29 % różnią się średnio od rocznego poziomu dochodów tej kategorii.

W zakresie dochodów bieżących dotyczących pozycji 1.1.1 do 1.1.5 (z pominięciem poz. 1.1.2) oszacowania dotyczą tylko lat 2014 – 2016 tj. w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (Dz. U. poz. 86)

 - w zakresie dochodów majątkowych (poz. 1.2) przyjęto stały niewielki poziom dochodów ze sprzedaży mienia (poz. 1.2.1) w prognozowanych latach ze względu na brak decyzji organów gminy w tej sprawie w przyszłych latach.



- w zakresie dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2) nie przyjęto wartości w prognozowanych w latach ze względu na brak wniosków na finansowanie inwestycji z tej kategorii dochodów w latach przyszłych.
- 2) **w zakresie wydatków (poz. 2)** prognozowane wydatki Gminy Grodziczno, stanowią sumę wydatków bieżących oraz majątkowych.
 - w zakresie wydatków bieżących (poz. 2.1) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 4,28 % zmienności wydatków bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, oraz o 3,76 % różnią się średnio od rocznego poziomu wydatków.
 - w zakresie wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji (poz.2.1.1) oraz wydatków na spłatę przejętych zobowiązań spzoz (poz. 2.1.2) nie przyjęto wartości ze względu, że Gmina takowych nie udzieliła w latach poprzednich oraz nie przejęła takowych zobowiązań.
 - w zakresie wydatków na obsługę długu (poz. 2.1.3) oraz w tym odsetki i dyskonto (poz. 2.1.3.1) prognozowaną kategorię oszacowano na podstawie harmonogramu spłat poszczególnych kredytów i oprocentowania na dzień 31.12.2012 r.
 - w zakresie wydatków majątkowych prognozowaną kategorię oszacowano w wielkości nie powodującej przekroczenia zasady zbilansowania budżetu w kolejnych latach.
- 3) **w zakresie wyniku budżetu (poz. 3)** kategoria ta stanowi różnicę pomiędzy dochodami (poz. 1), a wydatkami (poz. 2) w kolejnych latach.
- 4) **w zakresie przychodów budżetu (poz. 4):** prognozowana kwota wynika z nadwyżki lat ubiegłych, jeśli wystąpiła w kolejnych latach oraz w 2013 roku zaangażowanych w przychodach budżetu gminy wysokości wolnych środków.
- 5) **w zakresie rozchodów budżetu (poz. 5)** prognozowane rozchody budżetu dotyczą:
 - spłatę rat kapitałowych kredytów (poz. 5.1) zaciągniętych w latach ubiegłych wynikającą z umów kredytowych,
 - wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych – nie prognozuje się
 - innych rozchodów nie związanych ze spłatą długu (poz. 5.2) prognozowanych w celu zbilansowania budżetu w kolejnych latach.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz spłata rat kredytów wg poszczególnych umów w latach 2013 – 2014

Wyszczególnienie	Stan zadłużenia na 31.12.2012 r.	Spłata w latach 2013 - 2014	Spłata w latach 2015 - 2018	Spłata w latach 2019 - 2020
Umowa o kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nr 1/JST/2009 z dnia 26.08.2009 r. z Bankiem Spółdzielczym w Iławie	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
Umowa kredytowa nr 05/156/10/Z/OB. Z dnia 9.08.2010 r. z Bre Bankiem W-wa O/Olsztyn	2 550 000,00	640 000,00	1 280 000,00	630 000,00



Umowa o kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nr 1/JST/2011 z dnia 30.05.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Iławie	2 250 000,00	500 000,00	1 150 000,00	600 000,00
Umowa o kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nr 2/JST/2011 z dnia 12.12.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Iławie	490 000,00	5 000,00	190 000,00	295 000,00

- 6) w zakresie kwoty długu (poz. 6) prognozowana kwota jest wynikiem stanu długu publicznego Gminy na dzień 31 grudnia każdego okresu.
- w zakresie kwot wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych – nie przewiduje się w latach objętych prognozą
 - w zakresie wskaźnika zadłużenia do dochodów ogółem (poz. 6.2 oraz poz. 6.3) obowiązującego do końca 2013 r. Wskaźnik ten nie przekracza ustawowego progu 60 %. Prognoza na koniec 2013 roku wynosi 22,24 %.
- 7) w zakresie kwoty zobowiązań wynikających z przejęcia przez Gminę zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (poz. 7) – nie prognozuje się.
- 8) w zakresie relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych (poz. 8, poz. 8.1 i poz. 8.2) – prognozowana kwota w kolejnych latach stanowi różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. W latach objętych prognozą relacja ta jest dodatnia, czym organ stanowiący ma prawo w zgodności z art. 242 ustawy o finansach publicznych uchylać budżet w kolejnych latach.
- 9) w zakresie wskaźnika spłaty zobowiązań (poz. 9):
- w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 169 ust. 1 starej ustawy o finansach publicznych (poz. 9.1 oraz poz. 9.2) obowiązującego do końca 2013 roku. Wskaźnik ten nie przekracza ustawowego progu 15 %. Prognoza na 2013 r. wynosi 6,20 %.
 - w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.3 oraz poz. 9.4). Konstrukcja tej relacji jest tożsama jak w pozycji 9.1 oraz poz. 9.2 prognozy i stanowi w przypadku Gminy Grodziczno w latach prognozy sumę spłat odsetek i spłat rat kredytów i pożyczek do dochodów ogółem.
 - w zakresie kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę przydająca do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych. Wartość w prognozie w kolejnych latach stanowi kwota zobowiązań związku gmin „Działdowszczyzna” w latach 2013 – 2016.
 - w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę (poz. 9.6). Konstrukcja tego wskaźnika jest tożsama jak w poz. 9.2. W latach objętych prognozą czyli 2013 – 2016 doliczono do sumy spłat odsetek i spłat rat kredytów i pożyczek kwoty zobowiązań związku w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we



wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem i pożyczką w zgodności z art. 244 ustawy o finansach publicznych.

- w zakresie wskaźnika jednorocznego (poz. 9.6.1) – stanowi on wiersz techniczny prognozy. Jest wynikiem relacji różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia do dochodów ogółem w kolejnych latach prognozy.

- w zakresie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.7 oraz poz. 9.7.1). Stanowi, on średnią arytmetyczną poz. 9.6.1 kolejnych trzech lat w następujących po sobie okresach prognozy.

- w zakresie informacji o spełnieniu wskaźnika zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.8 oraz poz. 9.8.1). W kolejnych latach prognozy informacja „TAK/NIE” stanowi spełnienie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W zgodności z art. 243 ustawy relacja określona w prognozie w poz. 9.7 musi być większa od relacji określonej w poz. 9.6. Relacja ta zacznie obowiązywać obligatoryjnie w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych od roku 2014 i w kolejnych latach. Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rada Gminy nie będzie mogła uchwalić budżetu w roku 2014, jeśli omawiana relacja nie będzie spełniona. W latach objętych prognozą relacja ta jest spełniona.

10) w zakresie przeznaczenia prognozowanej nadwyżki w tym na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz. 10 oraz poz. 10.1) Oszacowania w kolejnych latach prognozy dotyczą wysokości nadwyżki budżetu i jej przeznaczenia w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do roku 2016 tj. w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

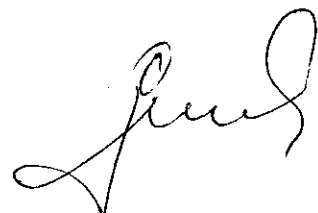
11) w zakresie informacji uzupełniającej o wybranych rodzajach wydatków budżetowych (poz.11):

- w zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składek naliczanych (poz. 11.1). Przyjęto wzrost prognozowanej kategorii wydatków corocznie o 1,03 % w stosunku do roku poprzedniego, objętego prognozą.

- w zakresie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego (poz. 11.2). Przyjęto wzrost prognozowanej kategorii wydatków corocznie o 1,07 % w stosunku do roku poprzedniego, objętego prognozą.

Okres objęcia prognozą powyższych pozycji tj. poz. 11.1 i poz. 11.2 to lata 2013 – 2016 w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

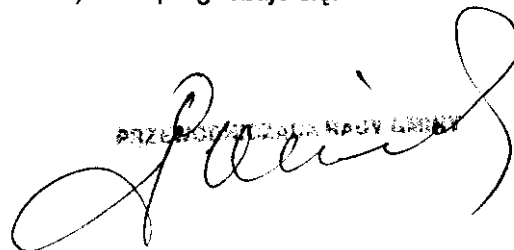
- w zakresie wydatków objętych limitem art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (poz. 11.3). Ta kategoria wydatków dotyczy sumy wykazanych wydatków w podziale na bieżące i majątkowe w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Grodziczno w latach 2012 – 2016” do uchwały w sprawie uchwalenia/zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2020.



- w zakresie wydatków inwestycyjnych kontynuowanych (poz. 11.4) – nie prognozuje się.
- w zakresie nowych wydatków inwestycyjnych (poz. 11.5) w kolejnych latach prognozy stanowią one własne wydatki inwestycyjne Gminy.
- w zakresie wydatków inwestycyjnych w formie dotacji (poz. 11.6) w kolejnych latach prognozy stanowią one dotacje na zadania inwestycyjne.

Okres objęcia prognozą powyższych pozycji tj. od poz. 11.4 i poz. 11.6 to lata 2013 – 2016 w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

- 12) **w zakresie finansowania projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (poz. 12).** Poszczególne pozycje prognozy w tej pozycji odnoszą się do podpisanych umów na dofinansowanie programów ze środków budżetu Unii Europejskiej w kolejnych latach objętych prognozą.
- 13) **w zakresie kwot dotyczącego przejęcia i spłaty zobowiązań po spzoz oraz pokrycia ujemnego wyniku (poz. 13) – nie prognozuje się.**
- 14) **w zakresie danych uzupełniających o dług i jego spłacie (poz. 14):**
 - w zakresie spłat rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 14.1) stanowią kwoty rat kredytów i pożyczek w kolejnych latach prognozy.
 - w zakresie kwoty długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) – nie prognozuje się
 - w zakresie wydatków zmniejszających dług (poz. 14.3) – nie prognozuje się.


PRZEKAZAŁAM NAJĄDZIE