

Objaśnienie przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2016 – 2022

Uwagi ogólne

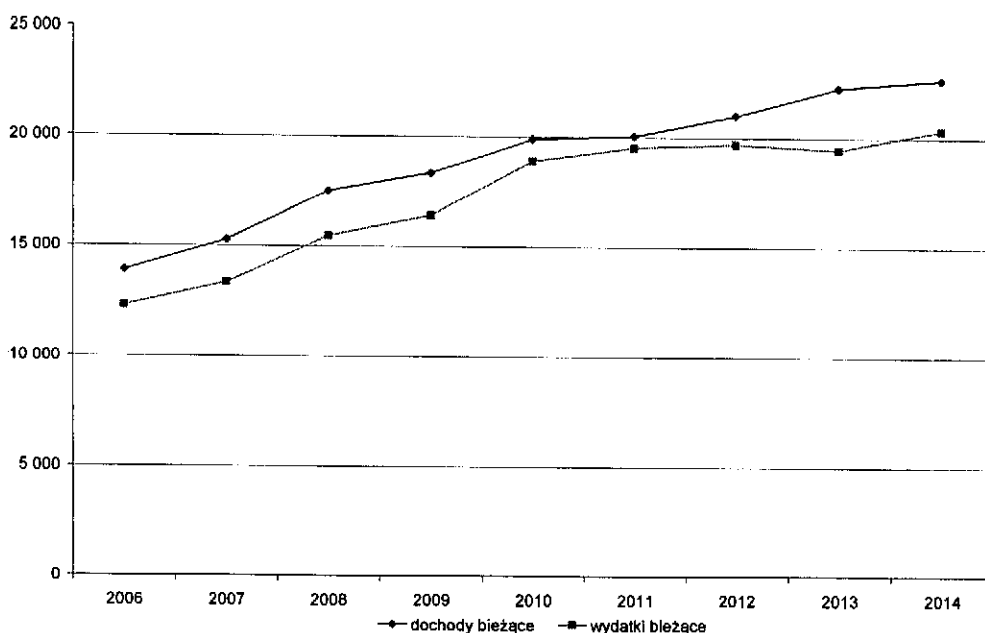
Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Grodziczno obejmuje lata 2016 – 2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), którego zapis mówi, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Okres na który gmina zaciągnęła i planuje zaciągnąć zobowiązania sięga roku 2022 i dotyczy spłaty ostatnich rat kredytów zaciągniętych przez Gminę w latach 2010 – 2011, w 2015 roku oraz planowanym do zaciągnięcia w 2016 r.

Siedmioletni 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 2013 – 2014 przedstawiono wartości wykonania budżetu za te lata wynikające ze sprawozdań.
- dla roku 2015 przyjęto wartości wynikające z planu za 3 kwartały 2015 r. oraz z przewidywanego wykonania budżetu za ten rok;
- dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej na ten rok;
- dla lat 2017 – 2022 przyjęto sposób prognozowania, poprzez funkcję liniową trendu obliczoną metodą najmniejszych kwadratów zakładającą minimalizację odchyleń wartości zaobserwowanych za lata 2006 – 2014 od oszacowanych wartości za pomocą funkcji dla lat 2017 – 2022.


Dokonano analizy szeregu za lata 2006 – 2014. W efekcie tej analizy stwierdzono zbliżone zmiany poziomu wartości w kolejnych okresach.

Rozkład wartości wykonanych dochodów bieżących i wydatków bieżących Gminy Grodziczno za lata 2006 – 2014



Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2014 – 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 2,00 % zmienności dochodów bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, a 98,00 % zmienności jest wyjaśnione liniową funkcją trendu. Ponadto zaobserwowany poziom dochodów bieżących różni się średnio o 2,94 % od oszacowanego poziomu tej kategorii dochodów na lata 2017 – 2022.
 - w zakresie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (poz. 1.1.1) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu prognozowany spadek stopy bezrobocia, co pozwala sądzić o większych wpływach środków z tytułu tej kategorii dochodów w prognozowanych latach.
 - 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 w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2014 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,08 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.
 - w zakresie podatku od nieruchomości (poz. 1.1.3.1) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2014 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,07 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.
 - w zakresie subwencji ogólnej (poz. 1.1.4) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2014 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,07 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.
 - w zakresie dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.5) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2014 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,05 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.
- W zakresie dochodów bieżących dotyczących pozycji 1.1.1 do 1.1.5 oszacowania dotyczą lat 2017 – 2019 tj. w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 92)
- w zakresie dochodów majątkowych (poz. 1.2) przyjęto poziom stanowiący przede wszystkim sumę dochodów ze sprzedaży majątku (poz.1.2.1) i dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2)
 - w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku przyjęto niewielki poziom odpowiadający potrzebom budżetów (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) przyjęto stały poziom tej kategorii środków ze względu na przewidywane ubieganie się gminy o środki zewnętrzne.



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 14,00 % zmienności wydatków bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, a 86,00% zmienności jest wyjaśnione liniową funkcją trendu. Ponadto zaobserwowany poziom wydatków bieżących różni się średnio o 9,52 % od oszacowanego poziomu tej kategorii wydatków na lata 2017 – 2022.

- 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 wg uzyskanych marż, prognozowanej marży dla kredytu zaciąganego w 2016 r. na poziomie 2,00 % oraz raportu o inflacji NBP z marca 2015 r. przewidujący długoterminowo WIBOR 3M na poziomie 2,21 %.

- w zakresie wydatków majątkowych (poz. 2.2) prognozowaną kategorię oszacowano w wielkości nie powodującej przekroczenia zasady zbilansowania budżetu w kolejnych latach.

2) **w zakresie wyniku budżetu (poz. 3)** kategoria ta stanowi różnicę pomiędzy dochodami (poz. 1), a wydatkami (poz. 2) w kolejnych latach.

3) **w zakresie przychodów budżetu (poz. 4):** prognozowana kwota wynika z zaangażowania w przychodach budżetu gminy wysokości wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w 2016 – 2017 roku oraz zaciąganego kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2016 r. W latach 2018 – 2022 nie prognozuje się przychodów.

4) **w zakresie rozchodów budżetu (poz. 5)** prognozowane rozchody budżetu dotyczą:

- spłatę rat kapitałowych kredytów (poz. 5.1) zaciągniętych w latach ubiegłych wynikającą z zawartych umów kredytowych i planowanego kredytu do zaciągnięcia w roku 2016.

- wyłączeń określonych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych w latach 2017 – 2020 spłatę rat kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2016 r. i odpowiadającemu wkładowi własnemu przekraczającemu 60,00 % dofinansowania na realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

- innych rozchodów – nie prognozuje się.

**Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz spłata rat kredytów i pożyczek
wg poszczególnych umów w latach 2016 – 2022**



Wyszczególnienie	Stan zadłużenia na 31.12.2015 r.	Splata w roku 2016	Stan zadłużenia na 31.12.2016 r.	Splata w latach 2017 - 2018	Splata w latach 2019 - 2020	Splata w latach 2021 - 2022
Umowa kredytowa nr 05/156/10/Z/OB. z dnia 9.08.2010 r. z mBank W-wa	1 590 000,00	320 000,00	1 270 000,00	640 000,00	630 000,00	0,00
Umowa o kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nr 1/JST/2011 z dnia 30.05.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Itawie	1 500 000,00	300 000,00	1 200 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
Umowa o kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nr 2/JST/2011 z dnia 12.12.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Itawie	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umowa ZP.271.1.1.5.2015 na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego z dnia 22.05.2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Itawie	1 000 000,00	200 000,00	800 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00
Nowy kredyt zaciągany w 2016	0,00	0,00	900 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Razem	4 310 000,00	1 040 000,00	4 170 000,00	1 940 000,00	1 930 000,00	300 000,00

- 5) **w zakresie kwoty długu (poz. 6)** prognozowana kwota jest wynikiem stanu długu publicznego Gminy na dzień 31 grudnia każdego roku objętego prognozą.
- 6) **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.
- 7) **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 uchwałać budżet w kolejnych latach.
- 8) **w zakresie wskaźnika spłaty zobowiązań (poz. 9):**
- w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów (poz. 9.1) wskaźnik ten nie uwzględnia zobowiązań związku współtworzonego przez gminę i ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.
 - w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów (poz. 9.2) wskaźnik ten nie uwzględnia zobowiązań związku współtworzonego przez gminę. Relacja ta uwzględnia odliczenie ustawowych wyłączeń.
 - w zakresie kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę (poz. 9.3) 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 współtworzonego

przez gminę Grodziczno Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” w latach 2016 – 2022 wg pisma Fn. 3020.1.2016 z dnia 7.10.2015 r. tegoż związku gmin.

- 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 i ustawowych wyłączeń (poz. 9.4). Konstrukcja tego wskaźnika jest tożsama jak w poz. 9.1 i poz. 9.2.. W latach objętych prognozą czyli 2016 – 2022 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. 9.5.) – stanowi on techniczny wiersz prognozy. Jest wynikiem relacji różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w kolejnych latach prognozy.

- w zakresie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.6 oraz poz. 9.6.1). Stanowi, on średnią arytmetyczną poz. 9.5 kolejnych trzech lat w następujących po sobie okresach prognozy. Wyliczony on został dla lat 2016 – 2022.

- w zakresie informacji o spełnieniu wskaźnika zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.7 oraz poz. 9.7.1). W kolejnych latach prognozy informacja „TAK” stanowi spełnienie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W zgodności z art. 243 ustawy relacja określona w prognozie w poz. 9.6 musi być większa od relacji określonej w poz. 9.4. Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rada Gminy nie będzie mogła uchwalić budżetu w roku 2016 i w kolejnych latach, jeśli omawiana relacja nie będzie spełniona. W latach objętych prognozą relacja ta jest spełniona.

9) **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 dotycząca wysokości nadwyżki budżetu i jej przeznaczenia w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do roku 2022.

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

- w zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składek naliczanych (poz. 11.1). Prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2014 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,02 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

- w zakresie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego (poz. 11.2). Prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2014 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,01 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

Okres objęcia prognozą powyższych pozycji tj. poz. 11.1 i poz. 11.2 to lata 2017 – 2019 w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 92)

- 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 2016 – 2019” do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 – 2022.

5


- w zakresie wydatków inwestycyjnych kontynuowanych (poz. 11.4) – prognozuje się kontynuowanie inwestycji rozpoczętych w latach ubiegłych:

w 2016 r.:

- 1) przebudowa drogi gminnej nr 183003N Mortęgi – Kuligi Wólka w wysokości 1.000.000,00 zł
- 2) przebudowa drogi gminnej nr 183024N Rynek – Kiełpiny w wysokości 1.156.072,00 zł
- 3) przebudowa drogi gminnej nr 183017N Boleszyn – Kowaliki w wysokości 926.398,00 zł
- 4) termomodernizacja remizo-świetlicy w Zwiniarzu w wysokości 25.000,00 zł
- 5) budowa altany w Nowym Grodzicznie w wysokości 26.000,00 zł

w 2017 r.:

- 1) przebudowa drogi gminnej nr 183015N Sugajno – Boleszyn w wysokości 978.649,02 zł
- 2) przebudowa drogi gminnej nr 183005N Linowiec – Montowo na odcinku od km 0+002,53 do 0+0,759,18 w wysokości 526.128,44 zł

- 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) prognozuje się udzielenie dotacji w kolejnych latach prognozy:

w 2016 r.:

- 1) powiatowi nowomiejskiemu na zakup specjalistycznego samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych w wysokości 5.000,00 zł
- 2) powiatowi nowomiejskiemu na przebudowę drogi powiatowej Nr 1279N Kieselice – Biskupiec w wysokości 360.000,00 zł
- 3) powiatowi nowomiejskiemu na przebudowę skrzyżowania drogi powiatowej nr 1250N Brzozie – Mroczno – Rynek z drogą gminną nr 183024N Rynek – Kiełpiny (gr. Gminy) w miejscowości Rynek w wysokości 10.669,86 zł
- 4) powiatowi nowomiejskiemu na przebudowę skrzyżowania drogi powiatowej nr 1335N Nowe Miasto Lubawskie – Mroczno - Słup z drogą gminną nr 183017N Boleszyn – Kowaliki w miejscowości Boleszyn w wysokości 14.369,44 zł
- 5) powiatowi nowomiejskiemu na przebudowę skrzyżowania drogi powiatowej nr 1252N Mroczenko – Montowo z drogą wewnętrzną Montowo – Montowo (dworzec PKP) w wysokości 5.842,12 zł
- 6) dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 16.000,00 zł
- 7) środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych związku gmin i zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 97.233,00 zł
- 8) wpłaty na państwowy fundusz celowy w wysokości 10.000,00 zł

w 2017 r.:

- 1) powiatowi nowomiejskiemu na przebudowę drogi powiatowej Nr 1335N Nowe Miasto Lubawskie – Mroczno – Słup na odcinku Gwiżdżyny – Mroczno w wysokości 530.000,00 zł
- 2) dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 16.000,00 zł
- 3) zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 64.991,00 zł
- 4) wpłaty na państwowy fundusz celowy w wysokości 20.000,00 zł

w 2018 r.:

- 1) dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 16.000,00 zł
- 2) zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 61.949,00 zł



3) wpłaty na państwowy fundusz celowy w wysokości 20.000,00 zł w 2019 r.:

1) dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 16.000,00 zł

2) zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 29.042,00 zł

3) wpłaty na państwowy fundusz celowy w wysokości 20.000,00 zł

Okres objęcia prognozą powyższych pozycji tj. od poz. 11.4 i poz. 11.6 to lata 2017 – 2019 w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 92)

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 dochodów i wydatków realizowanych w związku z podpisanymi umowami i planowanymi wnioskami na dofinansowanie programów ze środków budżetu Unii Europejskiej w kolejnych latach objętych prognozą (poz. 12.1, 12.2, 12.3, 12.4, 12.5, 12.6).

- w zakresie poz. 12.7 i poz. 12.8 związanej z przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w związku z realizacją programów finansowanych z udziałem środków UE w latach obowiązywania prognozy – przewiduje się zaciągnięcie kredytu w 2016 r. na wkład własny w wysokości 892.146,70 zł.

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) – w 2016 r. kwota 1.346,00 zł stanowi spłatę zobowiązań wymagalnych.

15) w zakresie danych dotyczących emitowanych obligacji przychodowych (poz. 15): w latach obowiązywania prognozy nie przewiduje się emisji obligacji przychodowych i nie wykazuje się powyższych danych.

16) w zakresie danych dotyczących niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy (poz. 16) w latach obowiązywania prognozy – nie dotyczy, Gmina zachowuje relacje określone w art. 242 – 244 ustawy w latach obowiązywania prognozy wobec czego nie wykazuje się powyższych danych.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Urszula Plitt
Urszula Plitt