

Objaśnienie przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2019 – 2029

Uwagi ogólne

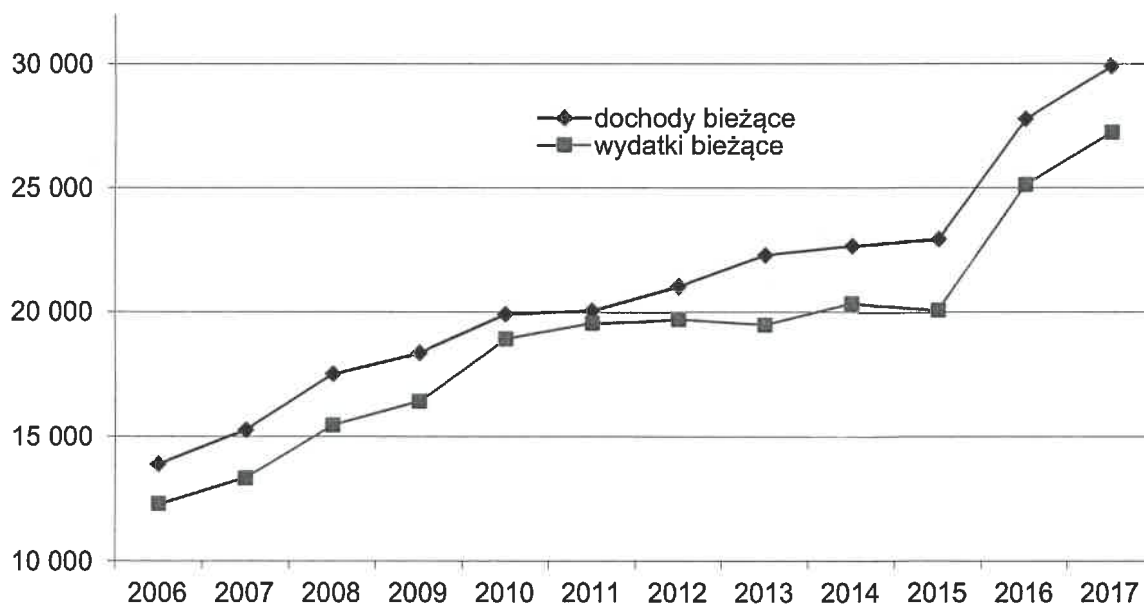
Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Grodziczno obejmuje lata 2019 – 2029. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), którego zapis mówi, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Okres na który gmina zaciągnęła i planuje spłacić zobowiązania sięga roku 2029 i dotyczy spłaty ostatnich rat kredytów zaciągniętych przez Gminę w roku 2010, w latach 2015 – 2018 oraz planowanym do zaciągnięcia w 2019 r.

Dziesięcioletni 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 2016 – 2017 przedstawiono wartości wykonania budżetu za te lata wynikające ze sprawozdań.
- dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z planu za 3 kwartały 2018 r. oraz z wykonania budżetu za ten rok wynikającego ze sprawozdań;
- dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej (po zmianach) na ten rok;
- dla lat 2020 – 2029 dla dochodów i wydatków bieżących przyjęto sposób prognozowania, poprzez funkcję liniową trendu obliczoną metodą najmniejszych kwadratów zakładającą minimalizację odchyłek wartości zaobserwowanych za lata 2006 – 2017 od oszacowanych wartości za pomocą funkcji dla lat 2020 – 2029.

Dokonano analizy szeregu za lata 2006 – 2017. 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 – 2017



Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2019 – 2029 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 3,56 % zmienności dochodów bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, a 96,44 % zmienności jest wyjaśnione liniową funkcją trendu. Ponadto zaobserwowany poziom dochodów bieżących różni się średnio o 6,00 % od oszacowanego poziomu tej kategorii dochodów na lata 2020 – 2029.
 - 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 – 2017 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,07 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 – 2017 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 – 2017 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,17 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 – 2017 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,09 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

W zakresie dochodów bieżących dotyczących pozycji 1.1.1 do 1.1.5 oszacowania dotyczą lat 2020 – 2022.

 - 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 w roku 2020 przyjęto poziom tej kategorii na 100.000,00 zł. W latach 2021 – 2029 nie przyjęto poziomu (poz. 1.2.1) w prognozowanych latach ze względu na brak decyzji organów gminy w tej.
 - w zakresie dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2) W roku 2020 przyjęto poziom odpowiadający zawartym umowom o dofinansowanie i złożonym wnioskom.

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 5,75 % zmienności wydatków bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, a 94,25 % zmienności jest wyjaśnione liniową funkcją trendu. Ponadto zaobserwowany poziom wydatków bieżących różni się średnio o 7,74 % od oszacowanego poziomu tej kategorii wydatków na lata 2020 – 2029.
 - 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, oprocentowania wg uzyskanych marż oraz raportu o inflacji Rady Polityki Pieniężnej z lipca 2018 r. przewidujący długoterminowo WIBOR 3M na poziomie 1,72 %.
 - 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):** W latach 2020 – 2029 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 do zaciągnięcia kredytu w 2019 r.
 - wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych w latach 2019 – 2023 spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach 2016 – 2017 r. i odpowiadającemu wkładowi własnemu przekraczającemu 60,00 % dofinansowania na realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.
 - udzielanych pożyczek z budżetu gminy w roku 2019

**Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz spłata rat kredytów i pożyczek
wg poszczególnych umów w latach 2019 – 2029**

Wyszczególnienie	Stan zadłużenia na 31.12.2018 r.	Spłata w roku 2019	Stan zadłużenia na 31.12.2019 r.	Spłata w latach 2020 - 2023	Spłata w latach 2024 - 2029
Umowa kredytowa nr 05/156/10/z/ob. z dnia 9.08.2010 r. z mBank W-wa o/Olsztyn	320 000,00	320 000,00	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 Iławie	400 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	-
Umowa ZP.271.9.110.2016 na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego z dnia 26.09.2016 r. z Bankiem Spółdzielczym w Iławie	600 000,00	150 000,00	450 000,00	450 000,00	-



Umowa IP.271.1.1.4.2017 na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego z dnia 4.07.2017 r. z Bankiem Spółdzielczym w Ilawie	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	-
Umowa BY/12/UK01/2018 na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego z dnia 6.08.2018 r. z SGB-Bankiem SA Poznań	4 150 000,00	470 000,00	3 680 000,00	1 840 000,00	1 840 000,00
planowany kredyt do zaciągnięcia w roku 2019	0,00	0,00	2 100 000,00	840 000,00	1 260 000,00
Razem	6 670 000,00	1 340 000,00	7 430 000,00	4 330 000,00	3 100 000,00

- 5) w zakresie kwoty długu (poz. 6) prognozowana kwota jest wynikiem planowanego 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 2019 – 2029 wg pisma bez numeru z dnia 14.02.2019 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 2019 – 2029 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 2019 – 2029.

- 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 i go nowelizować w roku 2019 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 2029.

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 – 2017 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 – 2017 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,01 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

- 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 2019 – 2022” do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2029.

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

w 2019 r.:

1) Przebudowa drogi gminnej nr 183033N Montowo – Linowiec w wysokości 1.486.631,36 zł

2) Przebudowa mostu drewnianego na most żelbetowy przez rzekę Wel (km 33+779) leżącego w ciągu drogi gminnej (km 0+180) Trzcina - Chelsty w miejscowości Trzcina w wysokości 430.000,00 zł

3) Rozbudowa i termomodernizacja budynku administracyjnego Urzędu Gminy Grodziczno w wysokości 1.550.469,59 zł

4) Budowa świetlicy wiejskiej w Rynku w wysokości 390.426,61 zł

5) Budowa siłowni zewnętrznych i placów zabaw w miejscowościach gminy Grodziczno w wysokości 273.156,00 zł

- 6) Budowa ogólnodostępnego kompleksu sportowego w Mrocznie w wysokości 1.120.000,00 zł
- 7) Przebudowa drogi gminnej nr 183030N Rynek – Hartowiec w wysokości 3.287.499,43 zł
- 8) Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Zajączkowie w wysokości 6.000,00 zł
- 9) Przebudowa drogi gminnej Nr 183012N Mroczno – Trzcina etap I w wysokości 151.488,68 zł

W 2020 r.:

- 1) Budowa świetlicy wiejskiej w Ryнку w wysokości 505.609,85 zł
 - 2) Budowa ogólnodostępnego kompleksu sportowego w Mrocznie w wysokości 2.104.000,00 zł
 - 3) Przebudowa drogi gminnej Nr 183012N Mroczno – Trzcina etap I w wysokości 2.650.374,30 zł
- w zakresie wydatków inwestycyjnych w formie dotacji (poz. 11.6) prognozuje się udzielenie dotacji w kolejnych latach prognozy:

w 2019 r.:

- 1) Dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 85.000,00 zł
- 2) Wpłat na rzecz związku gmin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 163.048,00 zł
- 3) Wpłaty na państwowy fundusz celowy w wysokości 25.000,00 zł

w 2020 r.:

- 1) Wpłat na rzecz związku gmin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 50.806,00 zł

w 2021 r.:

- 1) Wpłat na rzecz związku gmin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 49.988,00 zł

w 2022 r.:

- 1) Wpłat na rzecz związku gmin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 26.735,00 zł

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).

13) w zakresie kwot dotyczącego przejęcia i spłaty zobowiązań po spoz 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.

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 o finansach publicznych w latach obowiązywania prognozy wobec czego nie wykazuje się powyższych danych.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Urszula Płuc