

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Trzemeszno na lata 2013-2019

1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Trzemeszno przygotowana została na lata 2013-2019. Przy wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono zapisy z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej. Nowy wzór załączników zastosowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Długość okresu objętego prognozą ustalono na podstawie art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) – dalej zwana Ustawą. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na okres co najmniej czterech kolejnych lat. Integralną częścią wieloletniej prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która na dzień podjęcia uchwały przewiduje spłatę zobowiązań do roku 2019.

Dla celów prognozy kwoty długu należy obliczyć przewidywane dochody, wydatki oraz wynik finansowy budżetu, co także zostało wykonane.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

1. dla roku 2013 wartości wynikające z aktualnego budżetu;
2. dla lat 2014-2019 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Miasta i Gminy.

Dane gospodarcze niezbędne do wykonania prognozy pochodzą z udostępnionych w dniu 12 września 2012 przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%
Dynamika PKB	2,50%	3,50%	4,00%	3,90%	3,80%	3,50%

1. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

a) w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- b) Dochody bieżące z majątku,
- c) Dofinansowanie,
- d) Dotacje,
- e) Podatki i opłaty lokalne, w tym podatek od nieruchomości,
- f) Pozostałe,
- g) Subwencje
- h) Udział w podatkach centralnych.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- 1) Dochody z majątku,
- 2) Dotacje na inwestycje.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano wagi wskaźnika. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu zależy ona od poziomu wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię,

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB,

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta i Gminy oraz przewidywania na następne lata w poszczególnych kategoriach nadano wagi 30% wskaźnika inflacji oraz 70% wskaźnika PKB z wyjątkiem kategorii majątkowych.

Dochodów o charakterze majątkowym nie waloryzowano o wskaźniki.

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

1. Prognoza wydatków

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na

1. wynagrodzenia,
2. pochodne od wynagrodzeń,
3. pozostałe wydatki bieżące

Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST, do których zaliczono rozdziały 75022 i 75023. Po roku 2013 sposób prognozowania wydatków bieżących jest analogiczny do przedstawionego przy dochodach bieżących.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2013 przyjęto projekt budżetu. W latach 2014-2019 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2009-2012 oraz odnosząc wieloletnią prognozę finansową Miasta i Gminy do Wieloletniego planu finansowego państwa przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- a) wynagrodzenia o 70% inflacji, 30% PKB,
- b) pochodne o 70% inflacji, 30% PKB,
- c) pozostałe bieżące o 70% inflacji, 30% PKB.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań do roku 2019.

1. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki inwestycyjne na rok 2013 ustalono zgodnie z przewidywaniami budżetu. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły kwoty wynikające z załącznika przedsięwzięć. Ponadto na inwestycje jednoroczne przeznaczone zostaną pozostałe środki pozostałe po spłacie zadłużenia (Tabela Nr 1). Dokonano także podziału na wydatki na inwestycje nowe oraz kontynuowane zgodnie ze stanem faktycznym oraz zapisami załącznika przedsięwzięć.

Tabela Nr 1

PLAN WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH BUDŻETU GMINY NA LATA 2013 – 2015

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
010			Rolnictwo i łowiectwo	117 340,00
	01010		Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	117 340,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	117 340,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ W M. BRZÓZÓWIEC	33 700,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ W M. GOŁĄBK	13 500,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ W MIEJSCOWOŚCI POPIELEWO 1	46 000,00
			WYKONANIE PROJEKTU BUDOWLANO - WYKONAWCZEGO SIECI WODOCIĄGOWEJ W M. WYMYSŁOWO	24 140,00

400			Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	47 232,00
	40002		Dostarczanie wody	47 232,00
		6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych	47 232,00
			ZAKUP URZĄDZENIA DO CZYSZCZENIA KANALIZACJI	47 232,00
500			Handel	1 200 634,00
	50095		Pozostała działalność	1 200 634,00
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	732 094,00
			PRZEBUDOWA TARGOWISKA STAŁEGO W MIEJSCOWOŚCI TRZEMESZNO	732 094,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	468 540,00
			PRZEBUDOWA TARGOWISKA STAŁEGO W MIEJSCOWOŚCI TRZEMESZNO	468 540,00
600			Transport i łączność	147 000,00
	60016		Drogi publiczne gminne	147 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	147 000,00
			OPRACOWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ (ŁĄCZNIK OD UL. KOPERNIKA DO UL. SZKOLNEJ)	7 000,00
			PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ ŁĄCZNIKA OD UL. KOPERNIKA DO UL. SZKOLNEJ	140 000,00

700			Gospodarka mieszkaniowa	186 400,00
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	186 400,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	186 400,00
			ZAKUPY INWESTYCYJNE - WYKUP/ZAKUP GRUNTÓW	186 400,00
750			Administracja publiczna	17 500,00
	75022		Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	7 500,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7 500,00
			ZAKUP KSEROKOPIARKI	7 500,00
	75023		Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	10 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00
			ZAKUP SERWERA	10 000,00
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	15 000,00
	75412		Ochotnicze straże pożarne	15 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00
			WYMIANA PIECA CO DLA KOTŁOWNI OSP W TRZEMESZNIE	15 000,00
801			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 000,00
	80110		Ochotnicze straże pożarne	10 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00
			ZAKUP TABLICY MULTIMEDIALNEJ	10 000,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	624 657,00
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	244 800,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	244 800,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ I KANALIZACJI SANITARNEJ BUDOWNICTWA MIESZKANIOWEGO PRZY UL. WRZOSOWEJ W TRZEMESZNIE	12 300,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ I KANALIZACJI SANITARNEJ BUDOWNICTWA MIESZKANIOWEGO PRZY UL. MAJORA ANDRZEJA MARCHLEWICZA W TRZEMESZNIE	111 500,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ I KANALIZACJI SANITARNEJ BUDOWNICTWA MIESZKANIOWEGO W SĄSIEDZTWIE UL. STASZICA W TRZEMESZNIE	121 000,00
	90002		Gospodarka odpadami	297 857,00
		6610	Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	297 857,00
			FUNDUSZ GMINNY - POROZUMIENIE MIĘDZY GMINAMI NA PRZYGOTOWANIE I WYKONANIE ZADANIA PN. SYSTEM UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW KOMUNALNYCH WRAZ Z BUDOWĄ ZAKŁADU ZAGOSPODAROWANIA ODPADÓW W LULKOWIE	297 857,00
	90015		Oświetlenie, ulic, placów i dróg	82 000,00

		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	82 000,00
			BUDOWA OŚWIETLENIA DROGOWEGO W ULICACH BOROWSKIEGO, SIENNA I STASZICA	82 000,00
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	22 618,00
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	22 618,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	22 618,00
			FUNDUSZ SOŁECKI ŁAWKI – WYKONANIE INSTALACJI CENTRALNEGO OGRZEWANIA W ŚWIETLICY WIEJSKIEJ W ŁAWKACH	7 418,00
			FUNDUSZ SOŁECKI POPIELEWO - WYKONANIE INSTALACJI CENTRALNEGO OGRZEWANIA	5 400,00
			FUNDUSZ SOŁECKI TRZEMŻAL - WYKONANIE INSTALACJI WENTYLACYJNEJ W ŚWIETLICY WIEJSKIEJ W TRZEMŻALU	9 800,00
926			Kultura fizyczna	250 000,00
	92601		Obiekty sportowe	250 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	250 000,00
			MODERNIZACJA DACHU HALI WIDOWISKOWO - SPORTOWEJ OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W TRZEMESZNI	250 000,00
Razem 2013 rok:				2 638 381,00
010			Rolnictwo i łowiectwo	73 500,00
	01010		Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	73 500,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	73 500,00
			OPRACOWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ SIECI WODOCIĄGOWEJ W M. BRZOZÓWIEC	4 500,00
			OPRACOWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ SIECI WODOCIĄGOWEJ W M. BYSTRZYCA	9 000,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ W M. BRZOZÓWIEC	20 000,00
			BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ W M. BYSTRZYCA	40 000,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	846 273,99
	90002		Gospodarka odpadami	806 273,99
		6610	Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	806 273,99
			POROZUMIENIE MIĘDZY GMINAMI NA PRZYGOTOWANIE I WYKONANIE ZADANIA PN. SYSTEM UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW KOMUNALNYCH WRAZ Z BUDOWĄ ZAKŁADU ZAGOSPODAROWANIA ODPADÓW W LULKOWIE	806 273,99
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	40 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00
			OPRACOWANIE PROJEKTU I BUDOWA OŚWIETLENIA ULICZNEGO AL. KS. KOWALSKIEGO	40 000,00
Razem 2014 rok:				919 773,99
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	36 824,43
	90002		Gospodarka odpadami	36 824,43
		6610	Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	36 824,43
			POROZUMIENIE MIĘDZY GMINAMI NA PRZYGOTOWANIE I WYKONANIE ZADANIA PN. SYSTEM UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW KOMUNALNYCH WRAZ Z BUDOWĄ ZAKŁADU ZAGOSPODAROWANIA ODPADÓW W LULKOWIE	36 824,43
Razem 2015 rok:				36 824,43
OGÓŁEM:				3 594 979,42

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

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o

niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

3. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 kredytu w wysokości 405 298,00 zł Zaplanowane nowe zobowiązanie przeznaczone będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2019. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1.

5. Relacja z art. 243. Ustawy

Po przeliczeniu wszystkich danych, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Relacja opisana w art. 243 jest średnią ważoną z trzech lat. Okres od 2011-2014 jest czasem na dostosowanie budżetu do nowych wymogów. Działania podjęte przy planowaniu budżetu na rok 2013 mają na celu utrzymanie właściwych proporcji i zapewnienie wypełnienia przepisów Ustawy. W Mieście i Gminie Trzemeszno wskaźnik z art. 243. UoFP jest spełniony w całym okresie trwania prognozy, tj. już od 2013 roku aż do 2019 roku.