

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno na lata 2015-2018

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2015 – 2018. 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.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Jednocześnie z ust. 2 tego artykułu wynika, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W przypadku Gminy Trzemeszno ostatnia potencjalna spłata z tytułu rat pożyczek i kredytów przypada w roku 2018.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową dochody i wydatki prognozuje się w oparciu o dane z wykonanie budżetu za ostatnie 2 lata, przewidywane wykonanie budżetu Gminy w roku 2014 oraz wskaźniki makroekonomiczne. Szczegółowy opis dochodów i wydatków w roku 2015 zawiera uzasadnienie do projektu budżetu.

Do opracowania Wieloletniej prognozy finansowej przyjęto wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Państwa, które zostały opublikowane na stronach Ministerstwa. Jako podstawę do obliczenia dochodów i wydatków na lata następne przyjęto rok 2015. Dla prognozy przyjęto, co następuje:

I. DOCHODY

W dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące. W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

1. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Planowane dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wynoszą 7 329 687,00 zł i w porównaniu do planowanych dochodów w 2014 r. są wyższe o około 6,86%

2. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych.

Wpływy z tego podatku uzależnione są przede wszystkim od wzrostu zysku uzyskiwanego przez przedsiębiorców. Kierując się ostrożnością planowania tych wpływów przyjęto wskaźniki wzrostu na 2015 rok na podstawie prognozowanego wpływu w roku 2014 na 2015 – przyjęto 122 %, i w kolejnych latach pozostawiono wzrost na tym samym poziomie. Zastosowano tutaj politykę ostrożnego prognozowania.

3. Wpływy z podatków i opłat lokalnych.

Do projektu w roku 2015 przyjęto stawki na poziomie roku 2014 oraz uwzględniono ewentualne przypisy i odpisy na podstawie przewidywanego wykonania w 2014 roku.

Do WPF na lata następne przyjęto następujące wskaźniki:

- 2016 rok – 104 %
- 2017 rok – 105 %
- 2018 rok – 107 %.

4. Subwencje.

Wielkość subwencji naliczana jest wg ustawowo określonego algorytmu, dlatego trudno jest prognozować te wielkości.

Ustalona przez Ministerstwo Finansów kwota subwencji ogólnej na 2015 rok wynosi 10.120.660,00 zł.

Natomiast prognoza na lata następne ze względu na specyfikę tych dochodów przyjęto, że w prognozowanym okresie wartości transferów z budżetu państwa będą co roku wzrastać o wskaźniki makroekonomiczne w stosunku do roku poprzedniego.

Do WPF na lata następne przyjęto następujące wskaźniki:

- 2016 rok – 102 %
- 2017 rok – 102 %
- 2018 rok – 102 %.

5. Dotacje z budżetu państwa.

Wojewoda Wielkopolski pismem Nr FB.I-3110.5.2014.3 zawiadamia, że zostały przyznane dotacje na 2015 rok w kwocie 5.742.230,00 zł. Krajowe Biuro Wyborcze w Poznaniu udzieliło dotacji na 2015 rok w kwocie 2 419,00 zł. Natomiast na kolejne lata przyjęto:

- 2016 rok – 105 %
- 2017 rok – 102 %
- 2018 rok – 104 %.

Na lata 2016 – 2018 przyjęto wzrost dotacji ze względu na zwiększenie zadań realizowanych głównie w zakresie pomocy społecznej.

6. Dochody majątkowe

Na rok 2015 zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 1.334.587,00. W tym ze sprzedaży majątku i z tytułu dotacji na inwestycje. Ostrożnie zaplanowano też dochody na lata następne ze sprzedaży majątku biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie roku 2014 oraz brak zainteresowania zakupem gruntów i nieruchomości w roku bieżącym.

Przy prognozowaniu dochodów przyjęto realny wzrost wpływów w poszczególnych

pozycjach mając na uwadze, że znajdują one odzwierciedlenie po stronie wydatków.

II. WYDATKI

Wydatki bieżące (bez odsetek od kredytów i pożyczek)

W Gminie w roku 2014 rozpoczęto wnikliwą analizę ponoszonych wydatków bieżących skutkującą efektywniejszym wydatkowaniem posiadanych środków, co pozwoli w latach kolejnych realizować powierzone Gminie zadania w ramach posiadanych ograniczonych zasobów i przeznaczać więcej środków na wydatki majątkowe.

Zaplanowano następującymi wskaźnikami:

Rok 2015 na podstawie projektu planu poszczególnych referatów urzędu i jednostek budżetowych biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie roku 2014 pomniejszone o wydatki jednorazowe, natomiast na lata następne przyjęto wskaźniki:

2016 rok – 90 %

2017 rok – 95 %

2018 rok – 96 %.

Wydatki bieżące w znacznej mierze związane są z finansowaniem oświaty.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w roku 2015 pozostawiono na poziomie przewidywanego wykonania roku 2014 z uwzględnieniem nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych dla pracowników aktualnie zatrudnionych i wzrostu nowych zadań.

Na lata następne przyjęto wzrost o 105% w 2016 r, 107 % w 2017 r oraz 108 % w 2018 r.

Przy planowaniu wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jst przyjęto kwoty w 2015 z uchwały budżetowej natomiast w roku 2016 wskaźnik wynosi 95 %, w 2017 roku 97 %, 2018r. – 98 %.

Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

Kwota długu

W najbliższych latach planuje się utrzymanie wskaźnika zadłużenia i wskaźnika obsługi

długu na możliwie najniższym poziomie. W prognozie na rok 2015 przyjęto przewidywane wykonanie według planu na dzień 30.09.2014 roku.

Przychody

W prognozowanym okresie planuje się do zaciągnięcia kredyt na zadanie pn. "Budowa soeci wodociągowej w miejscowości Wymysłowo - etap I". Wprowadza się także zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej Rudki-Brzozówiec-Trzemeszno – część miejska"(2.700.000,00). Na w/w zadanie zostanie zaciągnięta pożyczka w kwocie 2.195.121,00 zł oraz kredyt w wysokości 504.879,00 zł.

Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych od zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów. Ostatnie raty kapitałowe w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2018.

Relacja z art. 243. Ustawy

Począwszy od roku 2015 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy Trzemeszno pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom płynności finansowej.

Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności nastęrcza fakt, iż prognoza musi obejmować lata od 2015 do 2018 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym. Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy.