

Załącznik Nr 2
do Uchwały Rady Miejskiej w Sompolnie
Nr III/20/10 W sprawie uchwalenia WPF
z dnia 28 grudnia 2010 r.

W brzmieniu nadanym załącznikiem Nr 2
Do Uchwały Rady Miejskiej w Sompolnie
Nr V/30/2011 z dnia 25 marca 2011

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sompolno na lata 2011-2018

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sompolno przygotowana została na lata 2011 – 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. Zgodnie z powyższym Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sompolno sporządzona została do roku 2018.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu wraz ze zmianami włącznie do dnia 25 marca 2011 r;
- dla lat 2012-2018 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne podyktowane lokalnymi uwarunkowaniami.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2012-2018 przyjęto co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) oraz poziom PKB w badanym okresie:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	4,80%	4,10%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%

Budżet na rok 2011 został uwzględniony w prognozie.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- dochody z majątku gminy (dzierżawa, sprzedaż, dywidendy, wieczyste użytkowanie wieczyste)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: wpływy z usług i inne)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą, a także od 2012 rekompensującą)
- dotacje celowe (na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)
- środki na inwestycje (dotacje na inwestycje wyszczególniając dotacje z budżetu krajowego oraz ze środków Unii Europejskiej)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. W założeniach kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB z zachowaniem zmian realnych do lokalnych uwarunkowań.

Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom 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.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2012 o 100% inflacji; ponadto podatek od nieruchomości – spadek w roku 2012, od 2012 o 100% inflacji; średni wynik realności od 2012 roku – 1%);
- udział w podatkach centralnych (w latach 2012-2013 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT – następnie od roku 2014 indeksacja o 100% PKB)
- dochody z majątku gminy (dzierżawa, dywidendy, wieczyste użytkowanie wieczyste - waloryzacja od 2012 o 100% inflacji – sprzedaż – dla prognozy szczególnie istotna była wiedza pracowników merytorycznych Urzędu, ponieważ trudno ustalić jakiego rodzaju nieruchomości i za jaką wartość mogłyby podlegać sprzedaży począwszy od roku 2012 nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży nieruchomości, z zachowaniem śladowych wpływów ze sprzedaży rzeczy ruchomych w każdym roku.
- pozostałe dochody (100% inflacji- wzrost rzeczywisty od 2012 roku – 1%)
- subwencje (od 2012 indeksacja o 100% inflacji –stad wzrost realny – 1% w stosunku do roku bazowego (2011), z wyłączeniem części rekompensującej- przy założonych podstawowych dochodach podatkowych wystąpi po raz pierwszy w 2012 roku i zależeć będzie od relacji dochodu na mieszkańca gminy do dochodu na mieszkańca kraju, przy wzroście PKB wskaźników zaplanowano w przedziale poniżej 90% - do 77% w ostatnim roku prognozy)
- dotacje (na bazie roku 2011 – bez indeksacji)
- środki na inwestycje - prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych (tj. rok 2013 – zwrot za budowę kanalizacji II etap; rok 2014- zwrot za Park Mąkolno II etap)

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto budżet na ten rok. W latach 2012-2018 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (indeksowano o 100% inflacji. Ponadto przy weryfikacji merytorycznej uwzględniono podwyżki dla nauczycieli, przewidziane od września 2011. W kolejnych latach – wskaźnik inflacji, w ramach planowanych oszczędności naniesiono niewielkie korekty merytoryczne w odniesieniu do wzrostów wynagrodzeń.)
- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań

planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących w tym roku, a także w każdym z następnych lat prognozy będzie przeznaczana na inwestycje.

Inwestycje zaplanowane na rok 2011 zostały wskazane w budżecie roku 2011 w odrębnym załączniku i na dzień dokonania zmian w uchwalonym budżecie na rok 2011 na wydatki majątkowe przewidziano kwotę 4.541.320,00 zł.

Na rok 2012 zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie ogółem 4.197.842,00 zł i realizację następujących zadań:

- ✓ Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Mąkolno, Mostki 4.149.040,00 zł. Kontynuacja prac i planowane zakończenie zadania (inwestycja realizowana w latach 2006 – 2012);
- ✓ Środki na nowe zadania majątkowe 48.802,00 zł;

Na rok 2013 zaprojektowano wydatki majątkowe w kwocie ogółem 3.635.145,00 zł i realizację następujących zadań:

- ✓ Budowa parku rekreacyjnego z placem zabaw oraz rewitalizacja zabytkowego IXX - wiecznego parku w Mąkolnie I etap – 819.600,00 zł (inwestycja realizowana w latach 2009 – 2013).
- ✓ Środki na nowe zadania majątkowe 2.815.545,00 zł;

W roku 2014 przewidziano na wydatki majątkowe kwotę ogółem 1.894.005 zł;

- ✓ Środki na nowe zadania majątkowe całość;

W roku 2015 przewidziano na wydatki majątkowe kwotę ogółem 1.685.655 zł

W roku 2016, przewidziano na wydatki majątkowe kwotę ogółem 1.872.691 zł

W roku 2017, przewidziano na wydatki majątkowe kwotę ogółem 2.365.092 zł

W roku 2018, przewidziano na wydatki majątkowe kwotę ogółem 3.087.255 zł, w tym: na następujące zadanie:

- ✓ Restauracja zabytkowego dawnego Ratusza Miejskiego wraz z dobudową Sali widowiskowej przy Placu Wolności 26 w Sompolnie:
 - Rok 2015 - 400 635,00 zł;
 - Rok 2016 - 858.964,00 zł
 - Rok 2017 - 1.082.533,00 zł
 - Rok 2018 - 1.525.326,00 zł
- ✓ Pozostałość, to środki na nowe zadania majątkowe.

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

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. W prognozowanym okresie corocznie występuje nadwyżka bieżąca.

Deficyt budżetu wynika z planowanych do podjęcia inwestycji w zakresie budowy kanalizacji oraz ich kontynuacji w latach przyszłych. Sfinansowanie deficytu zostanie pokryte przede wszystkim z przychodów z tytułu kredytów.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz spłat wcześniej udzielonych pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą w całości pokryciu planowanych inwestycji. Zgodnie z prognozą w najbliższych latach planuje się zaciągnięcie zobowiązań:

- w roku 2011 na kwotę 1.000.000,00 zł, na zadanie – pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lubstów kredyt oprocentowanie szacowane na około 7% w skali roku + ok. 1,5% marża oraz prowizja 1,5%)

- w roku 2012 na kwotę 3.600.000,00 zł, pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Mąkolno Mostki kredyt ze środków EBI oprocentowanie WIBOR 6M + ok. 1,1% marża oraz prowizja 1,1%)

Planowane zadłużenie Gminy w latach 2011 - 2018 nie przekracza łączną kwotę długu jst na koniec roku budżetowego, czyli 60 % dochodów (art.170 sup).

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie (poza rokiem 2011) przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat planowanych do zaciągnięcia kredytów.

wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Otrzymane transze	1 000 000	3 600 000	0	0	0	0	0	0
Raty kapitałowe	0	100 000	600 000	600 000	800 000	1 000 000	900 000	600 000
Stan zadłużenia na koniec roku	1 000 000	4 500 000	3 900 000	3 300 000	2 500 000	1 500 000	600 000	0

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

9. Podsumowanie

Przyjmując dane do WPF korzystano z danych historycznych, wzięto pod uwagę wszystkie umowy kredytowe (planowane do zaciągnięcia). Gmina nie posiada umów na realizację wieloletnich przedsięwzięć. Realizuje duże zadanie unijne rozbudowując kanalizację z udziałem środków z Unii Europejskiej.

Wzięto pod uwagę uchwały obowiązujące na terenie Gminy Sompolno (strategie) i kierunki rozwoju. Wieloletnie programy współpracy, uchwały podatkowe, zwolnienia z podatków, a także uchwała w sprawie udzielania pomocy. Analizowano czynniki demograficzne – starzejąca się ludność. Sytuację lokalnych podmiotów, ich rozwój i potencjał. Jednak nie sposób ustalić skutków zjawisk bez dokładnych prognoz. Stąd prognoza może być obciążona pewnym ryzykiem związanym zwłaszcza z zapewnieniem odpowiedniego poziomu dochodów własnych na pokrycie wydatków bieżących.