

Opis przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej gminy Środa Śląska na lata 2014-2024

1. Wstępne założenia

Wieloletnia Prognoza Finansowa gminy Środa Śląska (WPF) obejmuje lata 2014–2024. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych („ufp”). Prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została sporządzona za okres, na który planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. do roku 2024. W niniejszej prognozie przyjęto wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – maj 2013 r.). Bazą do opracowania WPF stanowią zweryfikowane dane dotyczące wykonania budżetu gminy wraz z szczegółową prognozą wykonania roku 2013 z uwzględnieniem: źródeł dochodów budżetowych, poszczególnych kategorii wydatków bieżących, spłaty rat kapitałowych i naliczonych od nich odsetek, nakładów na inwestycje.

W WPF przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku budżetowego;
- dla lat 2014-2017 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o średnioroczny wskaźnik 2,5% oraz korekty merytoryczne,
- dla dochodów i wydatków w okresie 2018-2024 przyjęto kwotę dochodów i wydatków z 2017 r., z uwagi na to, że planowanie wzrostu dochodów i wydatków w dłuższym okresie czasu obarczone jest dużym ryzykiem.

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.

2. Dochody

Prognoza dochodów bieżących na lata 2014-2024

Do prognozy dochodów bieżących w okresie 2015-2017, w tym dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT, CIT, podatków i opłat, z podatku od nieruchomości, subwencji ogólnej, z tytułu dotacji przyjęto indeksację kwoty bazowej o 2,5%. Dla dochodów w latach 2018-2024 przyjęto wielkości z 2017 r.

Dochody majątkowe:

W roku 2014 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na podstawie informacji przekazanej przez Wydział GNA. W pozostałych latach przyjęto stałą wartość 1 mln zł.

3. Wydatki

Prognoza wydatków bieżących

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Dla prognozy wydatków na wynagrodzenia, funkcjonowanie organów jst przyjęto w okresie 2015-2017 wskaźnik 2,5%. Dla wydatków w latach 2018-2024 przyjęto wielkości z 2017 r.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST

W pozycji tej ujęto całość wydatków rozdziałów 75022 i 75023 bez wynagrodzeń i pochodnych od nich.

Wydatki z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie zaplanowano wydatków na powyższy cel.

Wydatki bieżące na obsługę długu

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w okresie objętym prognozą. Wydatki na obsługę długu ustalono na podstawie średniorocznych stóp procentowych 6M WIBOR w latach 2008-2013, powiększonych o marżę.

Prognoza wydatków majątkowych

Zgodnie z założeniami dla wydatków majątkowych w roku 2014 przyjęto dane wynikające z projektu budżetu. Wydatki inwestycyjne, wieloletnie, w okresie objętym prognozą zostały podane w załączniku nr 2 do uchwały. Od roku 2015 przyjmuje się założenie, przeznaczenia środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących w całości na wydatki inwestycyjne.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W prognozie wynik budżetu roku 2014 jest ujemny (deficyt). W kolejnych latach, tj. 2015-2024, wynik budżetu jest dodatni, a wypracowana nadwyżka budżetowa przeznaczona jest na spłatę zobowiązań zwrotnych. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną, bowiem zgodnie z art. 242 ufp – 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 2014-2024 warunek wynikający z art. 242 ufp jest spełniony.

5. Przychody, rozchody

W 2014 r. planuje się wyemitować obligacje w kwocie 3.400.000 zł celem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wykup obligacji przewidziano na lata 2022-2024. Do spłaty w roku 2014 przypada łącznie 3.430.484 zł. Pozostałą część ww. zobowiązań, tj. 30.484 zł oraz planowany deficyt w wysokości 835.286 zł zostaną pokryte z wolnych środków z lat ubiegłych. Spłata zadłużenia finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągniętym zwrotnym zobowiązaniem. Gmina w latach objętych wieloletnią prognozą finansową nie przewiduje udzielania pożyczek z budżetu.

6. Relacja z art. 243. „ufp”

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

7. Wieloletnie przedsięwzięcia

W załączniku nr 2 wykazano przedsięwzięcia bieżące i majątkowe planowane do realizacji w latach 2014-2015 w podziale na:

- wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków UE,
- wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami PPP,
- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.