

Zarządzenie Nr 47.2013
Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski
z dnia 12 listopada 2013r.

w sprawie: ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski na lata 2014- 2031

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski zarządza co następuje:

§ 1

Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2014-2031 w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2014- 2031 podlega przedstawieniu Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania .

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.

§ 4

Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

**Uchwała Nr/...../13
Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim
z dnia grudnia 2013 roku**

**w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na
lata 2014 – 2031**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, art. 230b i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim uchwała, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2014 – 2031 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2014 –2031 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4.

Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5.

Traci moc uchwała Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim nr XXV/160/2012 z dnia 28.12.2012r w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2013-2031.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kozmin Wielkopolski na lata 2014-2031

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Kozmin Wielkopolski przygotowana została na lata 2014-2031. Przy wieloletniej prognozie finansowej zastosowano wzór załączników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognoza obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Integralną częścią wieloletniej prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która na dzień podjęcia uchwały przewiduje spłatę zobowiązań do roku 2031. 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 2014 wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2015-2020 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB;
3. dla lat 2021-2031 wartości stałe z roku 2020.

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

Dane gospodarcze niezbędne do wykonania prognozy pochodzą z udostępnionych w dniu 5 listopada 2013 roku przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela:

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PKB	2,50%	3,80%	4,30%	4,30%	4,10%	3,80%	3,30%
Inflacja	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – listopad 2013r., Minister Finansów, Warszawa, 5.11.2013.

1. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano po podziale na dochody bieżące i majątkowe.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- a) Dochody bieżące z majątku;
- b) Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- c) Podatki i opłaty lokalne – w tym podatek od nieruchomości;
- d) Subwencja ogólna;
- e) Udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
- f) Pozostałe.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- 1) Dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
- 2) Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
- 3) Pozostałe.

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 Gminy oraz przewidywania na następne lata w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących nadano wagę 100% wzrostu o wskaźnik PKB z wyjątkiem kategorii majątkowych. Ponadto w zakresie subwencji ogólnej przyjęto wagę 75% wzrostu o wskaźnik PKB.

Dochodów o charakterze majątkowym nie waloryzowano o wskaźniki. Przyjęto pozyskanie środków ze sprzedaży majątku w latach 2014-2019. Przyjęto również, że Gmina w roku 2014 pozyska dochody majątkowe z dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 150.000,00 zł. W latach 2015-2019 przyjęto inne dochody majątkowe w kwocie 600.000,00 zł rocznie. Przyjęta prognoza uzależniona jest od kształtu perspektywy finansowej 2014-2020 i podziału środków unijnych. W przypadku pojawienia się oficjalnych informacji o programach, w ramach których Gmina będzie zainteresowana aplikowaniem o dofinansowanie, prognoza będzie stosownie aktualizowana.

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

2. Prognoza wydatków

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

1. Wydatki Poręczenia i gwarancje;
2. Wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
4. Pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt budżetu. W latach 2015-2020 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2010-2013 oraz odnosząc wieloletnią prognozę finansową Gminy do Wieloletniego planu finansowego państwa przyznano dla wydatków bieżących wagę 100% wzrostu o wskaźnik inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań do roku 2031, przy uaktualnieniu planu spłat o aktualnie obowiązujące stawki WIBOR.

3. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki inwestycyjne na rok 2014 ustalono zgodnie z przewidywaniami budżetu. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. 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.

5. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek lub emisji obligacji. Zostały one wprowadzone w roku 2014, w kwocie 21.723,00 zł. Zaplanowane nowe zobowiązania przeznaczone są na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

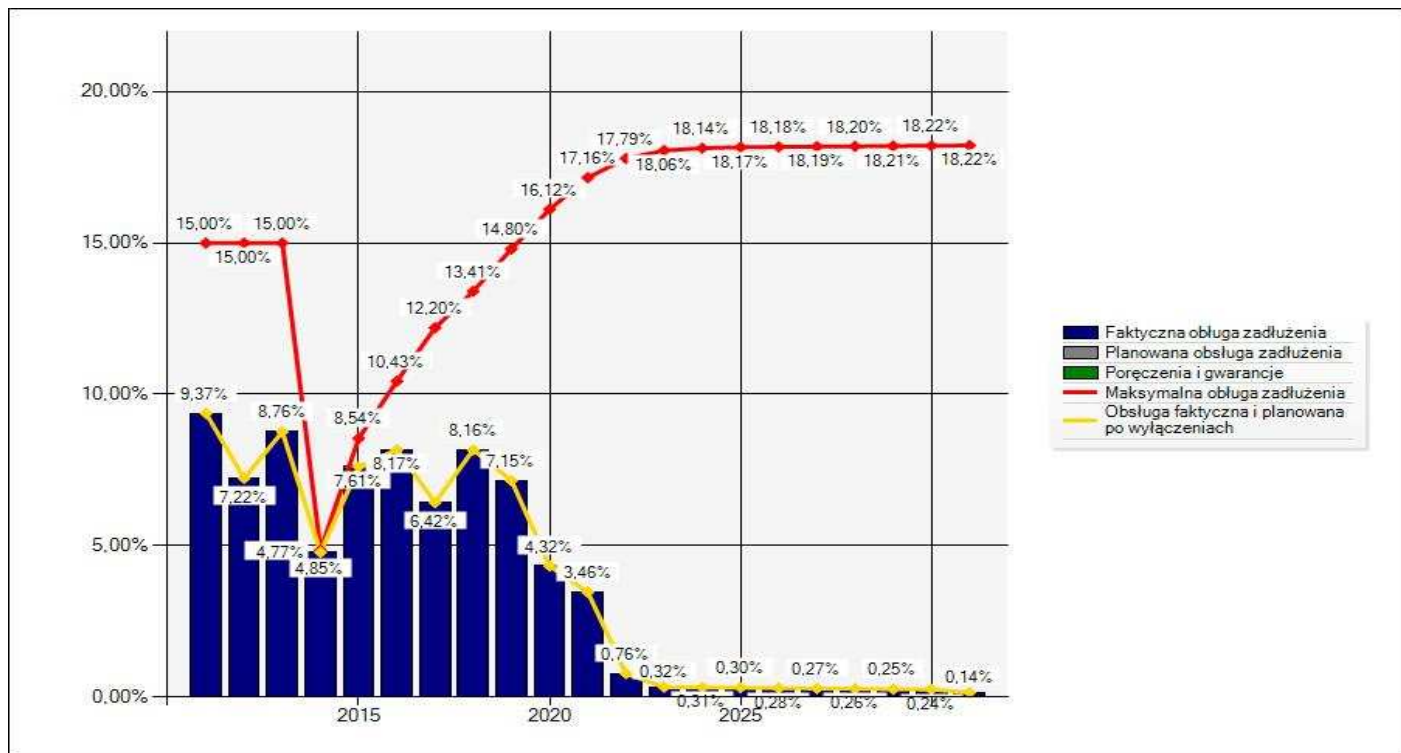
6. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2031. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1.

7. Relacja z art. 243 Ustawy

Po przeliczeniu wszystkich danych, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia do dochodów ogółem, o których mowa w art. 243 Ustawy (zarówno w oparciu o dane z III kwartału – wiersz 9.7 oraz w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2013 – wiersz 9.7.1 załącznika nr 1). Wskaźnik z art. 243 wyliczony w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2013 roku przedstawiony został na poniższym wykresie. Wskazać należy, że ryzyko niespełnienia wskaźnika w przyszłości jest niewielkie.

Wykres 1. Kształtowanie się relacji z art. 243 Ustawy w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2013 roku



Źródło: Opracowanie własne.