

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2020 Gminy Kuślin

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuślin wykorzystano założenia makroekonomiczne przyjęte w wytycznych Ministerstwa Finansów, dane historyczne dotyczące wykonania dochodów bieżących i wydatków za lata 2006 – 2011 oraz przewidywane wykonanie w roku 2012.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2014-2020 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

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.

Tabela 1. Dynamika PKB i inflacji dla lat 2014-2020

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Inflacja	2,50%	3,50%	4,00%	3,90%	3,80%	3,50%	3,40%
Dynamika PKB	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%

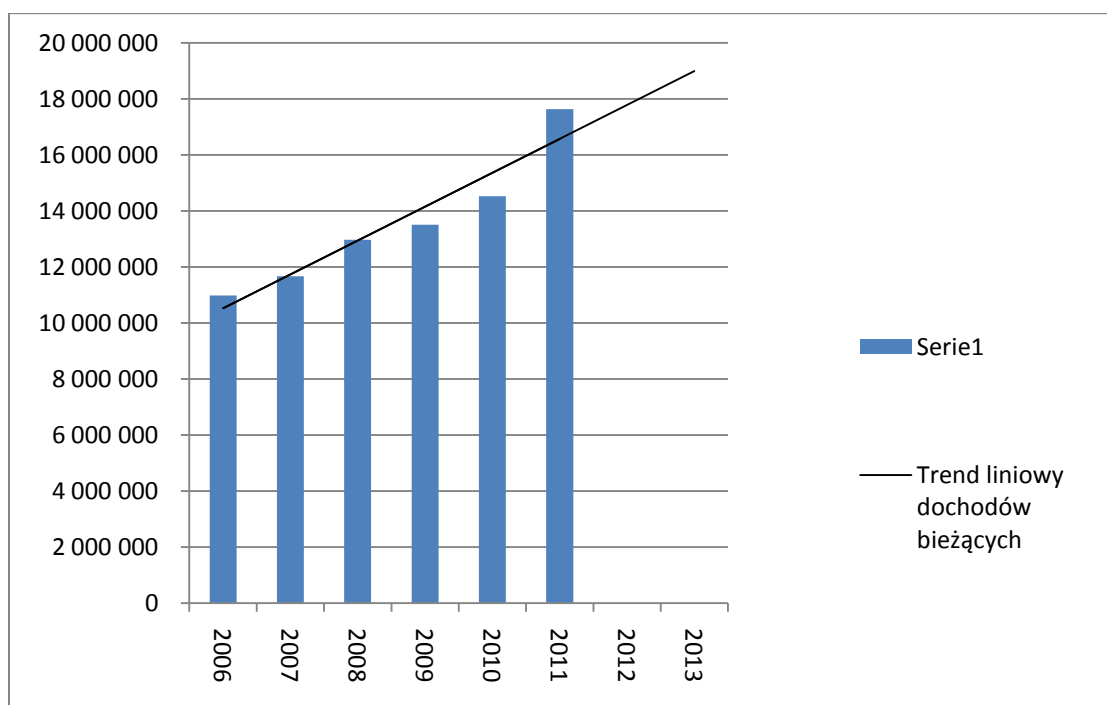
Dochody.

Jak wykazano w poniższych zestawieniach dotyczących dochodów, można wnioskować iż trend wzrostu dochodów bieżących kształtuje się na poziomie 7,5% rocznie. Dla bezpieczeństwa wieloletniej prognozy finansowej, przyjęto dla roku 2013 dane z projektu budżetu, a dla lat 2014-2020 prognozę waloryzowaną jedynie o wskaźnik inflacji z tzw. wagą 100%. Oznacza to, że wartość dochodów bieżących corocznie jest przeliczana o pełną wartość inflacji (np. 3,50% dla roku 2015, czy 3,90% dla roku 2017).

Prognozowanie na bazie niższego wskaźnika aniżeli sugerowany trend spowodowane jest spowolnionym wzrostem gospodarczym, który znacząco może wpłynąć na kształtowanie się wielkości ekonomicznych gospodarki w latach przyszłych.

Tabela 2. Analiza wykonania dochodów bieżących w latach 2006-2011.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie					
		2006	2007	2008	2009	2010	2011
1.	Dochody własne	2 515 858	2 689 950	2 761 080	2 871 191	3 434 479	5 945 165
2.	Udziały w dochodach budżetu państwa	1 119 401	1 441 991	1 661 996	1 586 614	1 746 530	1 857 487
3.	Subwencje	4 892 773	4 922 970	5 596 874	6 291 201	6 481 312	7 176 429
4.	Dotacje na zadania zlecone	2 078 691	2 215 516	2 463 382	2 366 535	2 492 321	2 338 106
5.	Dotacje na zadania własne	373 172	396 291	484 446	388 991	365 075	311 452
	Suma	10 979 895	11 666 718	12 967 778	13 504 532	14 519 717	17 628 639



Rys. 1. Wykres przedstawiający trend liniowy dochodów bieżących

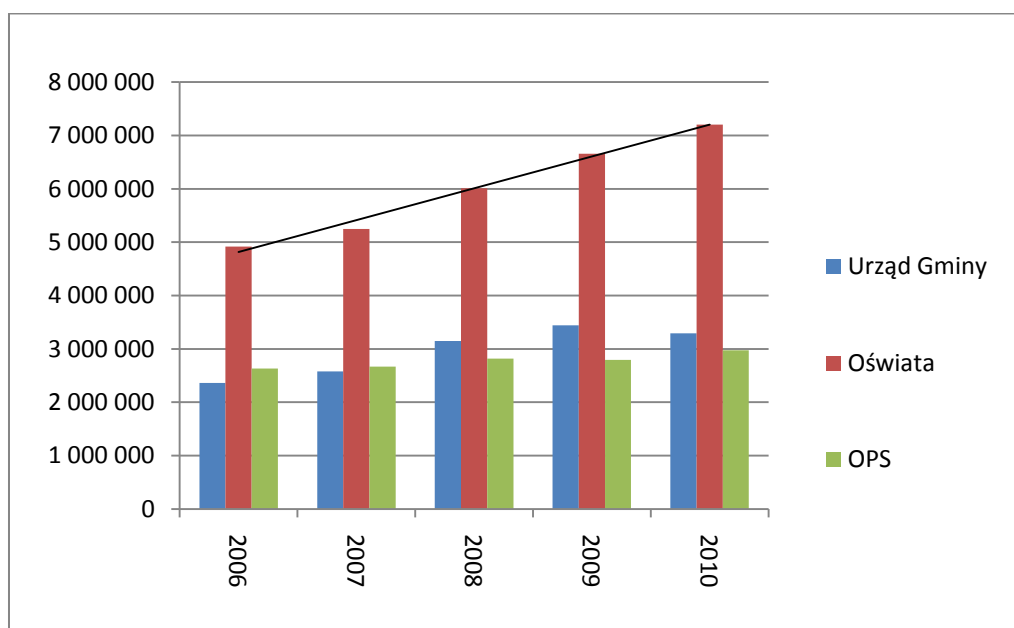
W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody z tytułu dotacji z Urzędu Marszałkowskiego na przebudowę drogi, modernizację świetlic oraz sprzedaży nieruchomości. Przyjęto wartości szacunkowe nieruchomości przeznaczone do sprzedaży w

latach 2013 – 2017 na podstawie informacji z wydziału gospodarki mieniem komunalnym. Sprzedaż mienia komunalnego będzie spadać z powodu zmniejszenia się zasobu tegoż mienia.

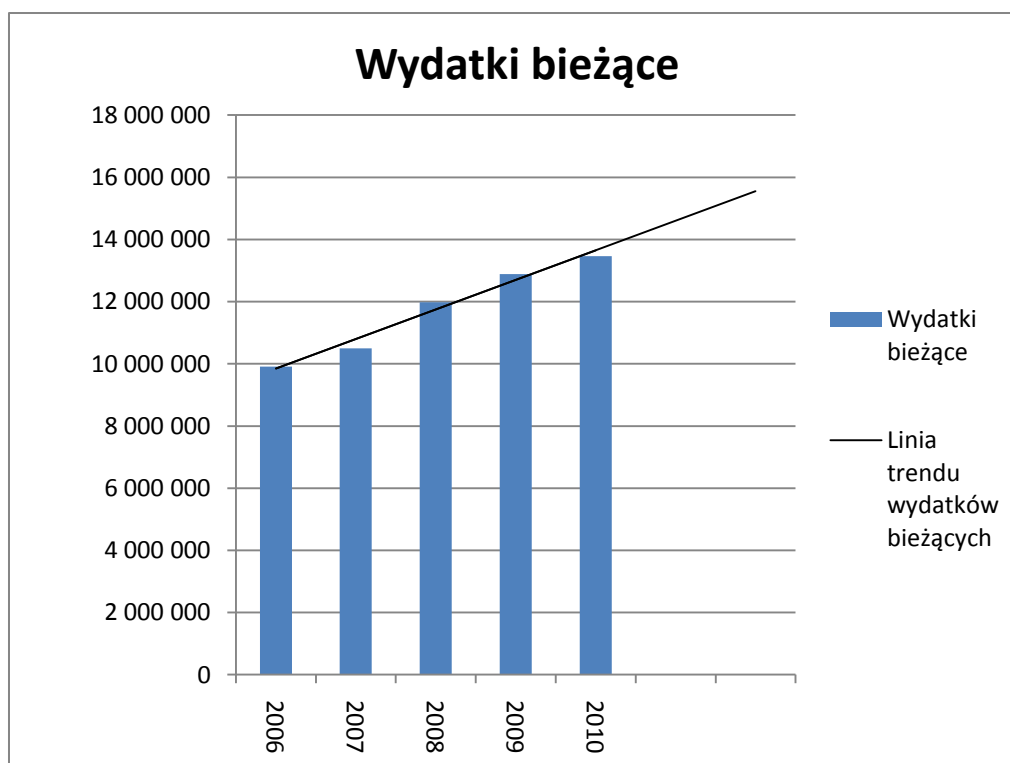
Wydatki.

Tabela 3. Analiza wykonania wydatków bieżących w latach 2006-2010.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie				
		2006	2007	2008	2009	2010
1.	Urząd Gminy	2 364 833	2 578 819	3 149 355	3 443 421	3 598 435
2.	Oświata	4 919 542	5 249 345	6 010 722	6 656 258	7 078 701
3.	OPS	2 631 388	2 666 856	2 817 990	2 790 957	3 058 047
	Wydatki bieżące	9 915 763	10 495 020	11 978 067	12 890 636	13 735 571



Rys. 2 Wykres pokazujący wykonanie wydatków bieżących w poszczególnych jednostkach Gminy Kuślin



Rys. 3. Wykres przedstawiający trend liniowy wydatków bieżących

Kategorie wydatków bieżących zostały podzielone na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki pozostałe bieżące. Obliczenia powiązane z przedstawianiem wskaźnika z art. 243 wymuszają na Gminie poniesienie znacznych oszczędności w przyszłych budżetach. Stan ten został przedstawiony również w prognozie dotyczącej wydatków.

Wydatki bieżące (poza odsetkami) zostały zatem prognozowane w latach 2014-2017 o 50% wagi wskaźnika inflacji. Oznacza to, że w analogicznym do dochodów przykładzie, dla roku 2015 przeliczono je o 1,75% a dla roku 2017 o 1,95%.

Podkreślenia wymaga fakt, iż dla roku 2014 przewidziano zmniejszenie nominalne wydatków na wynagrodzenia i pochodne oraz zamrożenie wydatków pozostałych bieżących. Działania te są niezbędne celem racjonalizacji wielkości budżetowych i przygotowania możliwości spłaty zadłużenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Od roku 2017 do 2020 prognozę prowadzono zgodnie ze 100% wagą inflacji (pełna waloryzacja co roku).

Pozostałe po spłacie zadłużenia środki budżetowe dla poszczególnych lat, zostały uwzględnione w pozycji wydatków majątkowych. Oznacza to, że ewentualne pozostałe środki będą inwestowane na bieżąco.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono kwoty z umów które są zawarte i kończą się w roku 2013. Umowy, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy dotyczą:

- dowozu dzieci do szkół,
- ubezpieczenia majątku,
- obsługi rachunku bankowego.

Kredyty i pożyczki.

Biorąc pod uwagę fakt, że wskaźnik z art. 243 zaczyna obowiązywać jako górna granica możliwości spłaty zadłużenia od roku 2014, Gmina zmuszona jest do racjonalizacji wcześniej zaciągniętego zadłużenia.

W związku z powyższych zaplanowano, że raty kapitałowe dla lat 2014 i 2015 zostaną zmniejszone o 340.000,00 zł. Spłata tych rat na poziomie jaki wynika z umów zadłużeniowych wiązałaby się z naruszeniem przepisów ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina w 2013 roku planuje się zaciągnąć kredyt lub wyemitować obligacje na kwotę 780.000,00 zł, celem wcześniejszej spłaty części zadłużenia z lat 2014 i 2015. Wskazana kwota 780.000,00 zł zostanie spłacona w latach 2017-2020. Dzięki tej operacji, możliwe będzie spełnienie nowych wskaźników zadłużenia w całym okresie prognozy.