

## Opis przyjętych wartości do Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Pakosław na lata 2011 do 2024

### 1. Założenia wstępne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pakosław przygotowana została na lata 2011-2024.

Długość okresu objętego prognozą wynika z art.227 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Gmina Pakosław spłatę zaciągniętych zobowiązań zaplanowała na 2024 rok, stąd prognoza do 2024 roku.

Odległy czas prognozowana zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych wartości.

Z uwagi na kroczący charakter prognozy, która co roku będzie uaktualniana przyjęto dla roku 2011 wartości wynikające z przygotowanego projektu budżetu gminy. Natomiast na kolejne lata w prognozie uwzględniono wskaźniki wzrostu wynikające z zestawienia danych historycznych za lata 2007 do 2009, z uwzględnieniem korekt merytorycznych wynikających z danych możliwych do ustalenia jak liczba uczniów w szkołach podstawowych, gimnazjum, dzieci w przedszkolach, liczba zatrudnionych pracowników, itp. w okresie objętych prognozą.

Dla prognozy w latach 2011 do 2024 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	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Inflacja w %	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50	2,30	2,50	2,30	2,30	2,30

PKB w %	4,80	4,10	4,00	3,40	3,40	3,40	3,40	3,40	3,40	3,00	3,00	3,00	3,00
---------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

W prognozie w roku 2010 przyjęto przewidywane wykonanie za rok 2010.

Projekt budżetu na rok 2011 został uwzględniony w prognozie.

### 2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

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

W pierwszej kolejności ustalono dane historyczne tych źródeł z poprzednich trzech lat.

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, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty) waloryzacja od 2012 roku 100% inflacji,

- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT) indeksacja o 100% PKB,

- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą) indeksacja o 100% inflacji,
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne) 100% inflacji,
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne) 100% inflacji.

Dochody bieżące prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza, o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na dochody z majątku uwzględniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności oraz dotacje na inwestycje zarówno z budżetu państwa jak i pozostałe środki na inwestycje. Zaplanowano w dochodach budżetu sprzedaż działek nad zalewem w kwocie 400.000,00zł w prognozach budżetu.

### **3. Prognoza wydatków.**

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na grupy wydatków bieżących i majątkowych. W wydatkach bieżących wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jst.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto dane z projektu budżetu na 2011 rok. W kolejnych latach dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie wydatków w ujęciu historycznym przyznano następujące wagi dla grup wydatków:

- wynagrodzenia i pochodne ( indeksacja o 100 % inflacji)

W prognozie uwzględniono również planowane podwyżki dla nauczycieli od września 2011r. Pozostałe wydatki bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% do 100% inflacji.

Wydatki na obsługę długu ustalone zostały na podstawie harmonogramów spłat poszczególnych kredytów i pożyczki już zaciągniętych z uwzględnieniem planowanych kredytów do zaciągnięcia.

Na tym etapie nie planowano żadnych poręczeń i gwarancji.

### **4. Wydatki majątkowe.**

Wydatki majątkowe ujęto w załączniku Nr 2 dotyczącym przedsięwzięć inwestycyjnych.

### **5. Wynik budżetu.**

Wynik budżetu Gminy Pakosław w prognozowanym okresie jest ściśle związany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Istotnym jest fakt zachowania relacji wynikającej z zapisu art.242 ustawy o finansach publicznych mówiący, że Rada Gminy Pakosław nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę lub wolne środki.

W przedkładanej prognozie nie ma zagrożenia naruszenia powyższej relacji.

## 6. Przychody.

Po stronie przychodów zaplanowano środki pochodzące z planowanych kredytów i pożyczek oraz obligacji.

Zaplanowane nowe zobowiązania służyć będą w całości na pokryciu planowanych inwestycji.

W 2011 r. na kwotę 4.500.000,00	oprocentowanie WIBOR 6M + marża 0,8%,
3.193.653,00	pożyczki na wyprzedzające finansowanie
łącznie 7.693.653,00	

## 7. Rozchody.

W rozchodach zaplanowano przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia obligacji, kredytów i pożyczek. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik Nr 1.

## 8. Relacja z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 następuje w latach 2011-2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

## 9. Podsumowanie.

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pakosław wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności nastęrcza fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2024 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.

## 10. Wyjaśnienia:

W załączniku Nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowa

1. w wierszu 4 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art. 217 ufp wprowadzono wolne środki w kwocie 151.305,00zł
2. w wierszu 4a Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu roku bieżącego zgodnie z wierszem 4 wprowadzono wolne środki w wysokości 151.305,00zł
3. w wierszu 8 Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielone pożyczki) ujęto kwotę 8.000,00zł z przeznaczeniem na pożyczki udzielane z budżetu,
4. Wszystkie zmiany Wieloletniej prognozy Finansowej na lata 2011-2024 ujęto w załączniku Nr 1 do uchwały Nr VII/38/11 z dnia 30 maja 2011r.