

## **OBJAŚNIENIA**

### **Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krzywiń na lata 2014-2017**

#### **1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Krzywiń przygotowana została na lata 2014-2017.

Długość okresu objętego prognozą ustalono na podstawie art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zmianami.) – dalej zwana Ustawą. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na okres co najmniej czterech kolejnych lat. Integralną częścią wieloletniej prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która na dzień podjęcia uchwały przewiduje spłatę zobowiązań do roku 2016.

Gmina Krzywiń wykazała wartości wynikające z poręczenia wekslowego udzielonego dla MZO Sp. z o.o. w Lesznie, które obejmuje rzeczywisty okres do roku 2023.

Dla celów prognozy kwoty długu należy obliczyć przewidywane dochody, wydatki oraz wynik finansowy budżetu, co także zostało wykonane.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2014 wartości wynikające z aktualnego budżetu;
- dla lat 2014-2017 prognozę wykonano w oparciu o wykonanie budżetu na rok 2013 i planowane wartości w roku 2014, za wyjątkiem dochodów ze sprzedaży majątku.

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

Dane gospodarcze niezbędne do wykonania prognozy pochodzą z udostępnionych w dniu 12 września 2012 roku przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Inflacja</b>	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%
<b>Dynamika PKB</b>	2,50%	,50%	4,00%	3,90%	3,80%
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Inflacja</b>	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
<b>Dynamika PKB</b>	3,50%	3,40%	3,20%	3,40%	3,40%

#### **2. Prognoza dochodów**

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

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

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- Dochody bieżące z majątku,
- Dofinansowanie,
- Dotacje,
- Podatki i opłaty lokalne, w tym podatek od nieruchomości,
- Pozostałe,
- Subwencje
- Udział w podatkach centralnych.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- Dochody z majątku,
- Dotacje na inwestycje.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Po analizie kategorie dochodów bieżących prognozowano w oparciu o realne wpływy do budżetu gminy.

Analiza dochodów budżetu, wg stanu na III kwartał br., wykazała iż w roku 2013 wpływy z tytułu dochodów bieżących będą niższe niż w roku 2012 o 1.197.654,55 zł, a planowane dochody bieżące w roku 2014, będą niższe w stosunku do planu za III kwartał 2013 roku o 1.226.963 zł

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta i Gminy Krzywiń oraz przewidywania na następne lata w poszczególnych kategoriach, indeksowanie o wzrost PKB i inflację mogłoby skutkować zawyżeniem wartości realnych wpływów do budżetu gminy i zachwianiem płynności finansowej.

Dochodów o charakterze majątkowym nie waloryzowano o wskaźnik. Dochody majątkowe w latach 2014 oraz 2017 oszacowano na podstawie wykazanych poniżej realnych wycenionych składników majątkowych przewidzianych do zbycia, która znacznie przewyższa zaplanowane dochody w kwocie 1.200.000 zł:

1. Nieużytek w Łuszkowie (las),	21.842,00 zł
2. Działki mieszkalno – usługowe w Krzywiniu (SRG),	1.038.247,00 zł
3. Jerka, ul. Szkolna (Wykup użytkowania wieczystego)	79.027,00 zł
4. Działka PZD przy ul. Działkowej w Krzywiniu (przejęcie i sprzedaż),	zlecono wycenę
5. Działka na Os. Brzozowiec w Jerce,	84.748,00 zł
6. Działki pod usługi w Krzywiniu (za stacją paliw),	259.520,00 zł
7. Działka po SKR Jerka,	129.277,00 zł
8. Działka w Łuszkowie,	22.739,58 zł
9. Ośrodek Zdrowie Krzywiń,	zlecono wycenę
10. Baza Kółka Rolniczego w Bielewie	zlecono wycenę
11. Stara Świetlica Jerka	268.902,00 zł
12. Jerka, ul. Szkolna (wykup użytkowania wieczystego)	9.799,00 zł
14. Strzelnica Krzywiń	zlecono wycenę

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.

### **3. Prognoza wydatków**

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na

- wynagrodzenia,
- pochodne od wynagrodzeń,
- pozostałe wydatki bieżące

Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST, do których zaliczono rozdziały 75022 i 75023.

Po roku 2013 sposób prognozowania wydatków bieżących jest analogiczny do przedstawionego przy dochodach bieżących.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt budżetu, w którym zmniejszono wydatki bieżące o 9%. W latach 2015-2017 zaplanowano wydatki bieżące na poziomie roku 2014.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań do roku 2016.

### **4. Inwestycje (wydatki majątkowe)**

Wydatki inwestycyjne na rok 2014 ustalono zgodnie z przewidywaniami budżetu. Ponadto na inwestycje jednoroczne przeznaczone zostaną pozostałe środki pozostałe po spłacie zadłużenia. Dokonano także podziału na wydatki na inwestycje nowe oraz kontynuowane zgodnie ze stanem faktycznym oraz zapisami załącznika przedsięwzięć.

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

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). W latach 2014 – 2016 planuje się nadwyżkę budżetową, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w 2017 roku.

### **6. Przychody**

W prognozowanym okresie nie planuje się wpływów z tytułu przychodów z kredytów lub pożyczek.

### **7. Rozchody i kwota długu**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2016. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1.

#### **8. Relacja z art. 243. Ustawy**

Po przeliczeniu wszystkich danych, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Relacja opisana w art. 243 jest średnią ważoną z trzech lat. Działania podjęte przy planowaniu budżetu na rok 2014 mają na celu utrzymanie właściwych proporcji i zapewnienie wypełnienia przepisów Ustawy. W Mieście i Gminie Krzywiń wskaźnik z art. 243. UoFP jest spełniony w całym okresie trwania prognozy, tj. już od 2011 roku aż do 2017 roku.