

# OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

## 1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2017 – 2021.

Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dalej zwanej ustawą. Stosownie do w/w przepisu prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Integralną częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej jest prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Mycielin wg podpisanych umów będzie posiadać zobowiązania do końca 2021 roku.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która będzie corocznie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu, które są jednocześnie danymi bazowymi dla kolejnych lat,
- dla lat 2018 – 2021 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno – kredytowych Gminy. Dla prognozy w latach 2018 – 2021 przyjęto zwiększenie dochodów i wydatków o średnioroczną inflację przyjętą do założeń projektu budżetu państwa tj. 1,3 %, przy czym różnica w dochodach bieżących na 2018 rok (i jednocześnie wydatków) wynika ze zwiększenia dochodów bieżących w trakcie 2017 roku o średnioroczny wzrost dotacji wpływających w roku tj. o 566.000 zł, natomiast wzrost subwencji zaplanowano na 1,3 %. Od 2017 roku przyjęto, że wszystkie wielkości dochodów i wydatków objęte WPF wzrastają o 1,3 % - wskazuje na to praktyka sporządzania WPF, bowiem planowanie jej kierując się ogólnymi wskaźnikami nie idzie w parze z planowaniem budżetu i WPF w tak małej gminie jak Gmina Mycielin. Można to zauważyć zwłaszcza przy sporządzaniu projektu budżetu na 2017 rok, gdzie subwencja jest niższa w stosunku do lat ubiegłych, a szacowane udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2017 rok wzrastają, zaś na 2016 rok planowane przez Ministerstwo Finansów były na znacznie niższym poziomie.

## 2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniu podziału na dochody bieżące i majątkowe.

**Dochody bieżące** prognozowano w oparciu o następujące kategorie:

- *podatki i opłaty lokalne* (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbową, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe opłaty);
- *udziały w podatkach centralnych z budżetu państwa* (wyszczególniając udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT));
- *subwencje* (wyszczególniając: subwencję oświatową, wyrównawczą i równoważącą);
- *dotacje* (wyszczególniając: dotacje na zadania zlecone oraz na zadania własne);
- *pozostałe dochody bieżące* (wyszczególniając min. wpływy z usług, dochody z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych i inne).

**Dochody majątkowe** - prognozowano tylko :

- *dotacje na inwestycje* (wyszczególniając : pochodzące z budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje) – przy czym na moment uchwalania WPF nie planuje się dotacji na inwestycje, bowiem nie ma jeszcze takich danych.

Wszystkie wymienione wyżej kategorie zostały wybrane na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących w kolejnych latach prognozowano w oparciu o inflację w wysokości 1,3 %.

Dochody majątkowe ustalone zostały w następujący sposób:

- dochody z dotacji na 2017 rok zostały zaplanowane na podstawie zawartych umów o dofinansowanie zadań ze środków unijnych (PROW);
- na lata 2018-2021 nie zaplanowano wpływów ze sprzedaży majątku;

Uzyskane w ten sposób wartości dochodów zsumowano w poszczególne kategorie dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawia załącznik Nr 1.

### 3. Prognoza wydatków

Wydatki, również jak w przypadku dochodów, zostały podzielone na wydatki bieżące i majątkowe.

**Wydatki bieżące** dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i pozostałe wydatki bieżące. Ponadto w Dziale 757 – Obsługa długu publicznego wyodrębnione zostały wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 – Administracja publiczna wyszczególnione zostały także wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, w skład których wchodzi wydatki bieżące w ramach rozdziału 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) oraz rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w 2017 roku przyjęto dane wynikające z projektu budżetu gminy. Natomiast w przypadku wydatków w latach 2018 – 2021 zaplanowano ich wzrost o 1,3 %

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłaty rat kredytów i pożyczek już zaciągniętych.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczenia udzielonego Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na zabezpieczenie spłaty pożyczki inwestycyjnej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na finansowanie budowy Zakładu Utylizacji i Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” w Prażuchach Nowych ustalone zostały w oparciu o harmonogram spłat poszczególnych rat pożyczki ustalony w umowie pożyczki i zaplanowane zostały w latach 2009 – 2017.

**Wydatki majątkowe** na 2017 rok ujęte zostały w załączniku Nr 1 do uchwały budżetowej. Przedsięwzięcia do WPF obejmują je także - za wyjątkiem jednego zadania i jednego wydatku w formie dotacji .

Wydatki majątkowe w formie dotacji dot. wkładu finansowego Gminy Mycielin na projekt realizowany w ramach programu WRPO na lata 2014-2020 pn. Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej. Zadanie to pozwoli na zaprojektowanie, dostawę i wdrożenie systemu informacji geoprzestrzennej. Projekt będzie realizowany w latach 2017 – 2018, przy czym dotacja dla Miasta Kalisza jako lidera projektu w 2017 roku wyniesie 9.925 zł , a w 2018 roku 30.419 zł.

W ramach projektów unijnych Gmina ma także podpisaną umowę o dofinansowanie budowy drogi w Zamętach. W 2016 roku poniesiono wydatki na wykonanie dokumentacji w kwocie 7.000 zł, natomiast droga będzie wykonana 2017 roku.

Gmina Mycielin nie realizuje programów, projektów, zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego.

W ramach pozostałych zadań przedsięwzięcia obejmują :

\* bieżące wydatki :

umowy kilkuletnie kontynuowane w 2017 roku , a dotyczą one :

- remontu budynku po policji w Korzeniewie,
- odbierania i zagospodarowania odpadami komunalnymi,
- ubezpieczeń mienia,
- dowozu dzieci do szkół,
- usługi wdrożenia Vat.

\* majątkowe wydatki :

- termomodernizacja budynku po policji w Korzeniewie,
- remont i modernizacja SUW w Dzierzbiniu,
- budowa nowych punktów oświetlenia ulicznego w Kościelcu Kolonii oraz
- zadania rozpoczętego w 2015 roku, na które Gmina zamierza pozyskać środki unijne to modernizacja, nadbudowa i przebudowa strażnicy OSP w Słuszkowie.

Od 2018 roku całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

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

Zgodnie z art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i o wolne środki. W związku z powyższym wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest bardzo istotnym wskaźnikiem zasługującym na szczególną analizę.

Biorąc pod uwagę powyższą zasadę należy stwierdzić, że w całym badanym okresie brak przesłanek, które świadczyłyby o naruszeniu powyższego zapisu.

## **5. Przychody i rozchody budżetu**

### **Przychody**

W opracowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy po stronie przychodów w 2017 roku nie zaplanowano przychodów powodujących zwiększenie zadłużenia Gminy. Zaplanowano natomiast przychody z tytułu wolnych środków (800.000 zł), które nie zostały wykorzystane w 2016 roku na remont i modernizację SUW w Dzierzbinie – zaplanowano je na to samo zadanie.

Na kolejne lata Gmina nie ma podpisanych umów na dofinansowanie zadań ze środków unijnych, a ze względu na dość wysokie zadłużenie oraz spłaty rat zaciągniętych już pożyczek i kredytów, na lata 2017-2021 na ten moment nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań w postaci kredytów i pożyczek.

### **Rozchody**

Po stronie rozchodów zaplanowano w prognozowanym okresie tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W 2017 roku i latach kolejnych Gmina spłacać będzie :

- pożyczka zaciągnięta w latach 2010-2011 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska na kwotę 1.600.000 zł na pokrycie kosztów kwalifikowalnych budowy oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej - spłata do 2018 roku,
- kredyt zaciągnięty w 2011 roku na koszty niekwalifikowane związane także z w/w zadaniem na kwotę 900.000 zł – spłata do 2020 roku,
- kredyt zaciągnięty w 2012 roku na koszty niekwalifikowane oraz 25 % udział własny w kosztach kwalifikowalnych na zadanie budowa oświetlenia ulicznego hybrydowego w miejscowości Dzierzbiny i Dzierzbiny Kolonia w kwocie 272.662 zł – spłata do 2018 roku,
- kredyt zaciągnięty w 2014 roku na pomoc finansową dla Powiatu Kaliskiego na przebudowę dróg powiatowych w granicach administracyjnych Gminy tj. od Kukułki do Gadowa w kwocie 650.000 zł – spłata do 2021 r.

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

Po dokonaniu stosownych obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Wskaźnik ten zostaje spełniony w każdym prognozowanym roku w latach 2017-2021.

Do wskaźników spłaty zobowiązań doliczono kwoty zobowiązań Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”, którego Gmina jest członkiem i jest współtworzącą go. Kwoty te wynikają z umowy pożyczki zaciągniętej przez Związek w WFOŚiG na realizację przedsięwzięcia pn. *Zakup kontenerów i innych urządzeń technicznych w celu zwiększenia selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie Związku* w dniu 12.09.2016 r. w kwocie ogólnej 511.770 zł. Wg zestawienia sporządzonego przez Związek Gmina Mycielin ma 1 % udziałów. Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jest przypadająca do spłaty w danym roku budżetowym, podlega doliczeniu do wskaźnika spłaty zobowiązań każdego członka związku zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych. Dla Gminy Mycielin zobowiązania obejmujące spłatę pożyczki wraz z odsetkami wyglądają następująco : w 2017 roku 1.842 zł, w 2018 roku 1.791 zł i w 2019 roku 1.297 zł. Ogółem (po wyłączeniu 2016 roku) jest to kwota 4.930 zł.

## 7. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mycielin na lata 2017 – 2021 wartości zostały ustalone, w ocenie osób sporządzających prognozę w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystywane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne zapewniają urealnienie prognozy w możliwie największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w początkowych latach pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności nastęrcza fakt, iż prognoza musi być sporządzona do 2021 roku, co zwiększa ryzyko właściwego prognozowania w tak odległym horyzoncie czasowym. Pomimo wspomnianych trudności, prognoza zachowuje wszelkie uregulowania wynikające z ustawy, a przyjęty w niej odpowiedni margines bezpieczeństwa pozwoli na optymalne i bezpieczne prowadzenie polityki finansowej Gminy.

URZĄD GMINY MYCIELIN  
z siedzibą w Słuszkowie  
62-831 Korzeniew  
pow. kaliski, woj. wielkopolskie  
000550350

Zgodność niniejszej kserokopli  
z oryginałem stwierdza się

Mycielin, dnia 29. 12. 2016.

podpis .....

**Wójt Gminy**  
*Jerzy Matuszewski*