

## **Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2014-2032**

### **1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Poniec przygotowana została na lata 2014 – 2032. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3. Limity wydatków dla przedsięwzięć w Prognozie zostały przyjęte do roku 2018, jednak na długość przyjętego okresu wpłynął fakt, że Gmina zaciągnęła pożyczkę długoterminową, której spłata ma się zakończyć w roku 2032, a do uchwały nie sporządza się oddzielnego załącznika w sprawie prognozy kwoty długu.

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

- dla roku 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2015-2032 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki, korekty merytoryczne i szacunek.

Dla prognozy w latach 2015-2032 przyjęto coroczny poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

| ROK             | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|-----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>Inflacja</b> | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,40% | 2,40% | 2,40% | 2,40% | 2,40% | 2,30% |
| ROK             | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  | 2031  | 2032  |
| <b>Inflacja</b> | 2,30% | 2,30% | 2,30% | 2,30% | 2,20% | 2,20% | 2,20% | 2,20% | 2,20% |

### **2. Prognoza dochodów**

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

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

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne wyszczególniając podatek od nieruchomości,
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)
- dofinansowanie (od innych jst),
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne)

W dochodach majątkowych prognozowano dochody z majątku wyszczególniając sprzedaż mienia.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły (np. jeśli dla opłaty skarbowej przyjęto 50% wagi inflacji, a inflacja dla roku 2015 wynosi wg prognozy 2,5%, to wartość w roku 2015 będzie równa wartości z roku 2014 powiększonej o  $50\% \cdot 2,5\% = 1,25\%$ . Zatem wzrost prognozowany dla roku 2015 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne - waloryzacja od 2015 o 100% inflacji,
- udział w podatkach centralnych - od roku 2015 indeksacja o 100% inflacji,
- subwencje - od roku 2015 indeksacja o 100% inflacji,
- dotacje – od roku 2015 indeksacja 100% inflacji,
- dofinansowanie – nieindeksowane (wynika z umów),
- pozostałe dochody indeksacja 100% inflacji.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano szacunkowo biorąc pod uwagę zarówno dotychczasową sprzedaż majątku jak i fakt, że zasoby majątkowe gminy, które można zbyć, będą z upływem lat stopniowo maleć. Ponadto prognoza ta została wyszacowana ostrożnie zgodnie z zasadą, że większe dochody uzyskane z tego tytułu nie będą stanowić problemu, natomiast przeszacowanie może mieć bardzo negatywne skutki dla realizacji budżetów w poszczególnych latach. Większe do uzyskania dochody zaplanowane na rok 2014 mają uzasadnienie w tym, że Gmina przeznacza do sprzedaży 11 działek budowlanych na osiedlu „Berlinek” i 5 nieruchomości przeznaczonych pod zabudowę techniczno-produkcyjną w tzw. „strefie inwestycyjnej oraz grunty rolne (ok. 15 ha) dotychczas będące w dzierżawach, przez co uzyskanie planowanego dochodu wydaje się realistyczne.

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**

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt budżetu. W latach 2015-2032 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji. Po analizie budżetów historycznych z lat 2006-2012 wszystkim wydatkom, poza wydatkami związanymi z obsługą zadłużenia i poręczeniem oraz wydatkami majątkowymi ustalono indeksację na poziomie 100% inflacji.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie, natomiast wydatki majątkowe zostały wyszacowane w roku 2014 jak w projekcie budżetu, od roku 2015 do roku 2018 na podstawie przyjętych przedsięwzięć zaś od roku 2019 na podstawie możliwości finansowych w szacowanych budżetach poszczególnych lat prognozy. Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczenia wynikają z umowy pożyczki zaciągniętej przez MZO w Lesznie sp. z o.o. i dotyczą części poręczenia przypadającej na gminę Poniec.

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

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2019 - 2032 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. W całym okresie objętym prognozą założono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

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

Wynik finansowy budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków i w związku z założeniem, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje, w całym okresie objętym prognozą wynosi on 0.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w 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 wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

#### **6. Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą w całości pokryciu planowanych inwestycji.

#### **7. Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2032.

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

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia w całym okresie objętym prognozą.

#### **9. Przeznaczenie nadwyżki budżetowej i sposób pokrycia deficytu**

Planowana nadwyżka budżetowa w poszczególnych latach prognozy jest przeznaczona na spłatę rozchodów.

Finansowanie deficytu planowane jest pożyczkami i kredytami.

## **10. Informacja o umowach przyznających Gminie pomoc bezzwrotną ze środków Unii Europejskiej.**

W roku 2013 gmina podpisała dwie umowy o przyznanie pomocy:

1) Umowa o przyznanie pomocy nr 00543-6930-UM1530025/13 w ramach działania 413 "Wdrażanie lokalnych strategii Rozwoju" w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania "Odnowa i rozwój wsi" objętego PROW na lata 2007 i 2013 zawarta w dniu 7.06.2013, z aneksem nr 1 z dnia 13-11-2013, pomiędzy Gminą Poniec i Samorządem Województwa Wielkopolskiego z siedzibą w Poznaniu.

Umowa przyznaje pomoc dla Gminy Poniec w wysokości 462.483,- zł. na realizację operacji "Budowa trasy turystycznej Poniec-Janiszewo."

W związku z zawarciem ww. umowy Gmina zaciągnęła pożyczkę na wyprzedzające finansowanie zadania w wysokości 462.583 zł. w Banku Gospodarstwa Krajowego oddz. w Poznaniu. Spłata pożyczki nastąpi w roku 2014 ze środków otrzymanych na pomoc w realizacji zadania, które zostało wykonane w roku 2013.

**Stworzyło to możliwość wyłączenia w roku 2014 z ogólnej kwoty spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w planowanej w wysokości 1.122.583 zł. uwzględnianej we wskaźniku planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań - kwoty 462.583 zł.**

2) Umowa o przyznanie pomocy Nr 00064-6921-UM1500024/13 w ramach działania "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 13 września 2013 w Poznaniu pomiędzy Gminą Poniec a Samorządem Województwa Wielkopolskiego z siedzibą w Poznaniu.

Umowa przyznaje pomoc dla Gminy Poniec w wysokości 1.778.479 na realizację operacji "Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w Łęce Wielkiej"

W związku z zawarciem ww. umowy Gmina Poniec wystąpiła w dniu 29 listopada 2013r. do Banku Gospodarstwa Krajowego oddz. w Poznaniu z wnioskiem o udzielenie pożyczki na wyprzedzające finansowanie realizacji zadania w kwocie 1.778.479 zł. Spłatę pożyczki planuje się w roku 2015 po zakończeniu realizacji zadania i otrzymaniu przewidzianej umową pomocy.

**Wobec powyższego w prognozie finansowej kwota 1.778.479 zł. w 2014 roku została wyłączona z ogólnej kwoty długu liczonej we wskaźniku zadłużenia do dochodów ogółem a w 2015 roku, z ogólnej kwoty spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek uwzględnianej we wskaźniku planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań.**

## **11. Wyjaśnienie rozbieżności w limitach wydatków na przedsięwzięcia**

Rozbieżności w limitach wydatków na 2014 i 2015 rok w zadaniu "Budowa hali widowiskowo sportowej w Poniecu" pomiędzy uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2014-2023 a uchwałą nr XXXII/258/2013 wynikają z konieczności ujednolicenia zaplanowanych wydatków w uchwale budżetowej z WPF i jednocześnie zachowania ogólnej kwoty inwestycji, przy czym wzrost limitu w roku 2015 o dodatkowe 120.000 zł. spowodowany jest faktem, że kwota ta była przewidziana do wydatkowania jeszcze w roku 2013, jednak trwające jeszcze postępowanie przetargowe spowodowane odwołaniem się oferenta, uniemożliwia zrealizowanie zaplanowanych robót i w celu zachowania zaplanowanej ogólnej kwoty zadania konieczne stało się zwiększenie limitu w roku 2015.

## **12. Uzasadnienie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

1) zmiany wprowadzone uchwałą nr XXXVII/ 292./2014 z dnia 28 marca 2014 w zakresie roku 2014 ujednolicają Prognozę z uchwałą budżetową na 2014 rok. Wielkości

zaplanowanych pożyczek i kwot wyłączeń wynikają z faktycznie zaciągniętych i zaplanowanych do zaciągnięcia pożyczek, po zakończonych zadaniach i przeprowadzonych przetargach na realizację zadań oraz aneksu do umowy o dofinansowanie z funduszy UE zadania "Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w Łęce Wielkiej". W zakresie przedsięwzięć o 1.853.043 zł. zmniejszono w 2014 r. wartość zadania "Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w Łęce Wielkiej" co wynika z ustalenia jego wartości po przeprowadzonym przetargu. O 157.135 zł. zwiększono dla roku 2014 wartość zadania "Odnowa i nadanie nowych funkcji zdekapitalizowanym budynkom poszpitalnym poprzez stworzenie przedszkola samorządowego" z przyczyny przesunięcia tej kwoty, niezrealizowanej w roku 2013, na rok bieżący. Ma to również związek z przesunięciem zaciągnięcia pożyczki na ten cel na rok 2014.

Zwiększą się również dla roku 2015 wartość zadania "Budowa hali widowiskowo sportowej w Poniecu o kwotę 1.000.000 zł. Powyższa zmiana umożliwi ubieganie się o dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

2) zmiany wprowadzone uchwałą nr XXXIX/305/2014 z dnia 6 czerwca 2014 w zakresie roku 2014 ujednolicają Prognozę z uchwałą budżetową na 2014 rok.

W zakresie przedsięwzięć, w celu zrealizowania zaplanowanego na rok 2014 etapu budowy hali widowiskowo sportowej w Poniecu zwiększa się plan wydatków na to zadanie o kwotę 101.010 zł. pomniejszając jednocześnie o tę kwotę wydatki na ten cel zaplanowane na rok 2015 oraz zwiększa się o 120.000 plan wydatków na zadanie "Odnowa i nadanie nowych funkcji zdekapitalizowanym budynkom poszpitalnym poprzez stworzenie przedszkola samorządowego"

Kwota ta stanowi środki własne i ma być przeznaczona na realizację robót dodatkowych, które nie zostały objęte specyfikacją wydatków pokrywanych z pożyczki "JESSICA". Są to min. rozbiórki dwóch budynków i zagospodarowanie części terenu, a także dodatkowe roboty instalacyjne, elektryczne i inne.

W zakresie roku 2014 rozchody umniejszono o umorzenia części pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki nr 65/U/400/145/2009 z dnia 08.07.2009 r. na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i przepompowniami ścieków w m. Poniec etap V” w wysokości 200.000 zł.

Pozostałe zmiany w Prognozie spowodowane są ww. zmianami w zakresie Przedsięwzięć i zmianami w budżecie na rok 2014 wynikającymi z zarządzenia Burmistrza nr 303/204 z dnia 31 marca 2014 r., uchwały nr XXXVIII/299/2014 z dnia 29 kwietnia 2014r., zarządzenia Burmistrza nr 317/2014 z dnia 20 maja 2014r. i z uchwały XXXIX/305/2014 z dnia 6 czerwca 2014 r.

3) zmiany wprowadzone uchwałą nr XL/312/2014 z dnia 30 czerwca 2014 w zakresie roku 2014 ujednolicają Prognozę z uchwałą budżetową na 2014 rok.

Ponadto w zakresie przedsięwzięć zwiększa się o 250.000 plan wydatków na zadanie "Odnowa i nadanie nowych funkcji zdekapitalizowanym budynkom poszpitalnym poprzez stworzenie przedszkola samorządowego". Kwota ta stanowi środki własne i ma być przeznaczona na realizację robót dodatkowych, które nie zostały objęte specyfikacją wydatków pokrywanych z pożyczki "JESSICA" a których wykonanie jest niezbędne do zakończenia zadania w tym, w związku z koniecznością przeprowadzenia remontu kotłowni w ramach tego zadania, niezbędny okazał się zakup nowego kotła gazowego. Jest to warunek odbioru kotłowni przez Urząd Dozoru Technicznego. Limity zobowiązań na przedsięwzięcia zostały ustalone w wysokości uwzględniającej wszystkie zawarte umowy. W związku z

wprowadzeniem do budżetu 2014 wolnych środków z lat ubiegłych został skorygowany plan spłat kredytów, który uwzględnia zmniejszenie spłat z tego tytułu.

Pozostałe zmiany w Prognozie spowodowane są ww. zmianami w zakresie przedsięwzięć i zmianami w budżecie na rok 2014 wynikającymi z uchwały XL/312/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.

4) zmiany wprowadzone uchwałą nr XLIV/336/2014 z dnia 7 listopada 2014 w zakresie roku 2014 ujednolicają Prognozę z uchwałą budżetową na 2014 rok. W zakresie przedsięwzięć zostały wprowadzone zmiany:

- zwiększenie o 10.000 zł. limitu wydatków roku 2014 na budowę kanalizacji sanitarnej w Łęce Wielkiej co spowodowane jest koniecznością wykonania robót dodatkowych związanych z przyłączeniem przepompowni do sieci energetycznej.

- zwiększenie o 1.400.000 zł. limitu wydatków roku 2015 na budowę hali widowiskowo sportowej w Poniecu z przeznaczeniem na wykonanie odpowiedniej akustyki, klimatyzacji i wentylacji obiektu oraz na wyposażenie w urządzenia części komercyjnej tj. pomieszczeń do gry w squasha, jorkyball i bowling

Zwiększenie nakładów na drugie z ww. zadanie spowodowało konieczność wprowadzenia zmian w strukturze przychodów budżetu w roku 2015 i następnych.

Pozostałe zmiany w Prognozie spowodowane są ww. zmianami w zakresie przedsięwzięć i zmianami w budżecie na rok 2014 wynikającymi ze zmian wprowadzanych w okresie od lipca do października 2014 i uchwały XLIV/336/2014 z dnia 7 listopada 2014 r.