

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Działdowo na lata 2014-2021

1. Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Miasto Działdowo przygotowana została na lata 2014-2021. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 i 938) – dalej zwana ustawą.

Z brzmienia przepisu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Dla celów prognozy kwoty długu należy obliczyć przewidywane dochody, wydatki (bieżące i majątkowe), wynik finansowy budżetu i jego przeznaczenie, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu gminy oraz sposób sfinansowania spłaty długu, co także zostało wykonane.

W prognozie przyjęto następujące podstawowe założenia:

- dla roku 2014 wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2015-2018 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

	2015	2016	2017	2018
Inflacja	2,5%	2,5%	2,5%	2,4%
Dynamika PKB	3,8%	4,3%	4,2%	4,1%

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:

- wpływy z podatków,
- wpływy z opłat,
- udział w podatkach budżetu państwa,
- odsetki,
- subwencje z budżetu państwa,
- dotacje,

- pozostałe dochody bieżące.

Dochody bieżące kalkulowano w oparciu o wskaźnik inflacji, z wyjątkiem udziałów, dla których obliczenia oparto o wskaźnik PKB. Od roku 2015 założono uzyskanie dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w kwocie 910.000 zł rocznie.

W dochodach majątkowych roku 2015 założono uzyskanie środków z UE na inwestycję „Budowa wodnego centrum rekreacji w Działdowie wraz z infrastrukturą techniczną i drogową” w kwocie 3.946.850 zł. oraz dotacji z budżetu państwa na realizację zadania „Budowa sali widowiskowo - kinowej w Działdowie” w związku z aplikowaniem do programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego „Rozwój infrastruktury kultury – Priorytet 1 – Infrastruktura kultury” (zakładane dofinansowanie: 2014 r.- 500.000 zł, 2015r. - 1.250.000 zł, 2016 r. – 1.100.000 zł.) Dochody ze sprzedaży majątku oparto o plan majątku przewidzianego do sprzedaży w latach 2014-2021. Od roku 2019 dla bezpieczeństwa prognozy przyjęto stały poziom dochodów bieżących.

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. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem JST, do których zaliczono rozdziały 75022 i 75023 bez wydatków majątkowych. W latach 2015-2018 sposób prognozowania wydatków bieżących jest oparty o wskaźnik inflacji, począwszy od roku 2019 przyjęto stały poziom wydatków bieżących.

Dane dotyczące roku 2014 oparto o budżet tego roku.

Oprócz nadania wag poszczególnym kategoriom wydatków w wybranych działach dokonano korekt wynikających z racjonalnych przesłanek dotyczących kształtowania się wydatków w przeszłości i przewidywań na przyszłość (np. wydatki na promocje miasta, otwieranie nowych jednostek organizacyjnych miasta). W roku 2014 częściowo zwiększono wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem odnowionego zespołu budynków przy ul. Wolności 64 – stworzonego Miejskiego Centrum Kultury, a od roku 2015 zabezpieczono je na pełny rok budżetowy.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały przeliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań wynikających z podpisanych umów kredytowych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań spłacanych do roku 2021.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe dla zadań o okresie realizacji dłuższym niż rok, w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Pozostałe wydatki majątkowe ujęte w prognozie mają charakter wydatków inwestycyjnych jednorocznych, zatem nie zostały zawarte w załączniku nr 2.

Przewidziana do realizacji wartość zadań wymaga dodatkowego zaciągnięcia zobowiązania finansowego w kwotach 7.500.000 zł w roku 2014 i 3.400.000 zł w roku 2015.

5. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W prognozowanych latach 2014-2015 jest wynikiem deficytowym, dla którego wskazano źródła finansowania. Od roku 2016 zabezpiecza planowane rozchody.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek. W roku 2014 i 2015 planuje się zaciągnąć kredyty w kwotach jak w pkt.4. Dodatkowo w roku 2014 ujęto wykorzystanie wolnych środków w kwocie 2.640.192,18 zł oraz w roku 2015 kwotę 39.680,18 zł.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych i planowanych kredytów. Ostatnie raty kapitałowe zostaną spłacone w roku 2021.

8. Relacja z art. 243 ustawy

Przy wykonaniu obliczeń dla relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w prognozie przyjęto dane z wykonania budżetu za lata 2011-2012 oraz plan z III kwartału 2013r. Po przeliczeniu wszystkich danych, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Zrealizowanie dochodów i wydatków budżetu zgodnie z założeniami przyjętymi w prognozie pozwoli na spełnienie wymogów prawnych dotyczących obsługi zadłużenia w roku 2014 i latach następnych. Począwszy od roku 2015 do końca okresu prognozowania, sytuacja finansowa Gminy Miasto Działdowo pozwala na spełnienie ustawowych warunków dotyczących zadłużenia.

9. Wymogi art. 244 ustawy

Zgodnie z treścią tego artykułu, do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań dodaje się przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez JST, w wysokości proporcjonalnej do udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku. Wykazano wielkości zobowiązań Ekologicznego Związku Gmin Działdowszczyzna przypadających Miastu wg informacji uzyskanych ze Związku i włączono ją do łącznej kwoty spłat Miasta.

Wskaźnik spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 z uwzględnieniem art. 244 jest spełniony we wszystkich latach objętych prognozą.