

**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Związku Gmin Krajny w Złotowie
na lata 2014 – 2017**

1. ZAŁOŻENIA WSTĘPNE

Wieloletnia Prognoza Finansowa Związku Gmin Krajny w Złotowie jest podstawowym dokumentem obrazującym sytuację finansową, możliwości inwestycyjne oraz kształtowanie się zdolności kredytowej Związku w latach 2014 – 2017. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż rok budżetowy i co najmniej trzy kolejne lata.

Wieloletnia prognoza określa dla każdego roku:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące;
- 2) wynik budżetu;
- 3) relację o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

- 1) dla roku 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu planu finansowego;
- 2) dla lat 2015-2017 przyjęto wartości prognozowane zwiększone o poszczególne wskaźniki makroekonomiczne zaprezentowane w tabeli 1.

Tabela 1. Wskaźniki makroekonomiczne

Wskaźniki	2015	2016	2017
PKB dynamika realna	3,8%	4,3%	4,3%
Inflacja	2,5%	2,8%	3,0%

2. PROGNOZA DOCHODÓW

Dochody prognozowane są tylko w kategorii dochodów bieżących.

Dochody bieżące

Dochody bieżące dla roku 2014 prognozowane są w oparciu o przyjęte założenia do projektu planu finansowego.

Na kolejne lata zaplanowano dochody w oparciu o założenia:

- dla nieruchomości zamieszkałych przyjęto metodę ustalenia opłaty jako iloczyn mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty. Przyjęto stawkę opłaty za odpady zbierane w sposób selektywny w wysokości 9,50 zł miesięcznie od mieszkańca, w sposób nieselektywny 15,00 zł od mieszkańca,
- w przypadku nieruchomości niezamieszkałych podstawę ustalenia wysokości należnej opłaty stanowi iloczyn zadeklarowanego pojemnika i stawki za pojemnik,

Założono, że ustalone opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców będą podlegały przeliczeniu począwszy od roku 2015 o średnioroczny wskaźnik inflacji.

Dochody stanowiące wpłaty z gmin – członków Związku prognozują się na niezmiennym poziomie.

Szacuje się, że roczny wzrost dochodów bieżących będzie kształtował się w 2015 roku na poziomie 2,5% w stosunku do roku 2014, w roku 2016 – 2,8%, w rok 2017 – 3,0%. Wskaźniki te są zbliżone do prognoz opracowanych przez Ministerstwo Finansów.

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 oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt planu finansowego. W latach 2015-2017 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Wzrost wydatków obejmujących wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2015-2017 założono na poziomie 3%.

Wydatki na funkcjonowanie organów JST – to wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Biura Związku. Wzrost wydatków z tego tytułu wykazano na poziomie wskaźnika inflacji określonego dla tworzonego WPF.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano tylko w roku 2014 zgodnie z założeniami planu finansowego.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe na rok 2014 ustalono zgodnie z przewidywaniami projektu planu finansowego, które zostały rozpisane w załączniku nr 3. Na kolejne lata nie planuje się wydatków majątkowych.

4. WYNIK BUDŻETU

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

Wynik jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. W 2014 roku zakłada się deficyt budżetu w wysokości 4 105,00 który zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. Budżet Związku w latach 2015-2017 został zaplanowany jako budżet zrównoważony, gdzie wydatki równają się dochodom. Zgodnie z prognozą w badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego przepisu.

5. PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

W latach 2015-2017 nie planuje się przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Decyzje w tym zakresie będą podejmowane na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata.

6. RELACJA Z ART. 243 UFP

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia - nie przekroczyły relacji wynikających z art. 243.

Naruszenie artykułu 243 następuje tylko i wyłącznie dla wskaźnika liczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ponieważ w roku 2011, 2012 oraz plan na 3 kwartał 2013 roku zakładał deficyt budżetowy, który miał być pokryty z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Urealnienie wskaźnika nastąpi po zmianie planu finansowego na rok 2013.

PODSUMOWANIE

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku Gmin Krajny wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane na podstawie danych szacunkowych i sporządzonych kalkulacji w sposób bezpieczny.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Stanisław Wetniak