

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeźnica na lata 2014 – 2020.

1. Założenia wstępne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzeźnica przygotowana została na lata 2014 – 2020. 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 zm.).

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego szacowania wartości przyjętych w prognozie odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Biorąc pod uwagę kroczący charakter prognozy, która przynajmniej raz w roku będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- 1) dla roku 2014 przyjęto wartości po stronie dochodów i wydatków wynikające z projektu budżetu
- 2) dla lat 2014 – 2020 przyjęto sposób prognozowania dochodów i wydatków, poprzez analizę dochodów i wydatków w latach poprzednich.

Określenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości finansowania zadań samorządu Gminy Brzeźnica. Niestabilność oraz nieprzewidywalność cykli gospodarczych na rynkach światowych oraz w kraju nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto zmienność otoczenia prawnego wymusza na samorządach racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi.

2. Prognoza dochodów.

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- 1) w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące;
- 2) w dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:
 - a) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT,
 - b) subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza),
 - c) pozostałe dochody bieżące (uwzględniając wpływy z usług, odsetki na rachunkach bankowych),
- 3) W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na:
 - a) dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż majątku oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego: w przypadku sprzedaży nieruchomości prognozowanie z tego tytułu w okresie długofalowym nie jest możliwe. Tylko te nieruchomości są wystawiane do sprzedaży, które są zbędne w danym roku budżetowym do statutowej działalności jednostek organizacyjnych Gminy Brzeźnica)
 - b) dotacje na inwestycje (wyszczególniające dofinansowanie z budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje).

3. Prognoza wydatków.

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na dwie kategorie wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielono zostały na:

- a) wynagrodzenia i składki od nich zaliczane,
- b) wydatki związane z funkcjonowaniem organów samorządu Gminy Brzeźnica,
- c) obsługa długu.

4. Wydatki majątkowe (inwestycje).

W wydatkach majątkowych ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekracza jednego roku. W latach 2014 – 2020 planuje się realizację zadań inwestycyjnych związanych z drogownictwem oraz zakupami inwestycyjnymi dla jednostek organizacyjnych Gminy Brzeźnica.

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

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jak przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Z 209 roku Nr 157 poz. 1240 ze zmianami) – organ stanowiący to jest Rada Gminy Brzeźnica nie może uchwalić budżetu gminy, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

Należy w tym miejscu podkreślić, iż zgodnie z prognozą nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Rozchody.

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2020.

7. Relacje z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Z 2009 roku Nr 157 poz. 1240 ze zmianami).

Po dokonaniu obliczeń. Przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Z 2009 roku Nr 157 poz. 1240 ze zmianami) odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy Brzeźnica pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia.

8. Podsumowanie.

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzeźnica wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystany do prognozowania zapewnia możliwie dokładne tendencje w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy Brzeźnica. Pewnych trudności nastrocza fakt, iż prognoza musi być sporządzona do roku 2020. należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z obecnej ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Z 2009 roku Nr 157 poz.1240 ze zmianami), a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy Brzeźnica.