

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal

1. Metodologia opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Ustawa) definiuje okres, na jaki sporządza się wieloletnią prognozę finansową jako okres trwania najdłuższego planowanego do realizacji przedsięwzięcia lub planowany okres spłaty długu. Prezentowanie dla tego okresu wskaźników, o których mowa w art. 243 *Ustawy*, powoduje konieczność planowania takich wielkości jak dochody ogółem, dochody bieżące, sprzedaż majątku i wydatki bieżące (bez kosztów obsługi długu). Brak możliwości ustalenia zasad kształtowania się pewnych wskaźników makroekonomicznych zdecydował o przyjęciu założenia, że wielkości budżetowe prognozowane pozostaną na niezmienionym poziomie. Przeliczono natomiast wielkości, dla których znane są zawarte umowy oraz założenia makroekonomiczne odnoszące się do rynków finansowych, mianowicie koszty obsługi długu oraz rozchody z tytułu spłaty długu.

Określono strumienie dochodów bieżących oraz kwoty wydatków bieżących, niezbędnych do zabezpieczenia funkcjonowania Gminy. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (bez kosztów obsługi długu) została rozdysponowana na obsługę zadłużenia, a następnie, po uwzględnieniu nadwyżki z lat ubiegłych, wolnych środków .

Wyraźnego określenia wymagają:

- horyzont czasowy prognozy,
- zakres szczegółowości,
- reguły fiskalne,
- zasady kwalifikacji przedsięwzięć,
- procedury w zakresie zaciągania zobowiązań

Zagadnienia metodologiczne, dotyczące kategorii *Wieloletniej Prognozy Finansowej*, jakim jest dług Gminy, uwzględniają:

- przyczyny zaciągania długu,
- maksymalny poziom zadłużenia i okresu spłaty,
- kryteria wyboru instrumentów dłużnych,
- zasady ograniczania ryzyka związanego z korzystaniem z instrumentów dłużnych.

W przypadku dochodów przyjęto, że kryterium podziału będą źródła powstawania dochodów. Dodatkowo wprowadzono założenia dotyczące metod właściwych dla poszczególnych grup dochodów (np.: dochody podatkowe, udziały w podatkach PIT i CIT, subwencje i dotacje, dochody majątkowe).

Wydatki opracowane zostały w układzie klasyfikacji budżetowej (w odniesieniu do pozycji wskazanych w *Ustawie* jako obowiązkowe)

W odniesieniu do poszczególnych kategorii wydatków zostały zastosowane zasadniczo trzy metody alokacji środków:

- wyznaczenie trendów dla poszczególnych kategorii wydatków z bieżącą weryfikacją

poszczególnych wielkości,

- w oparciu o ustalone wielkości mierników zadań

2. Założenia Makroekonomiczne

Jednostki samorządu terytorialnego działają w określonej rzeczywistości gospodarczej. Sytuacja ekonomiczna wpływa w sposób bezpośredni i pośredni na poziom dochodów oraz wydatków samorządu. Dane ekonomiczne określające zdarzenia ekonomiczne przeszłe pozwalają na ocenę pozycji finansowej jednostki oraz elementów mających zasadniczy wpływ na kierunki jej rozwoju. Taka wiedza, powiązana z założeniami makroekonomicznymi na lata przyszłe, umożliwia zbudowanie realnej prognozy finansowej w horyzoncie kilku lat. Założenia makroekonomiczne mają szczególne znaczenie dla oszacowania wpływów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT, głównego obok subwencji i dotacji, źródła dochodów własnych.

W dniu 30 kwietnia 2013 roku Rada Ministrów przyjęła zaktualizowany *Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2013 – 2016 (WPF)*. Dokument zawiera założenia polityki finansowej, która będzie wdrażana w najbliższych latach. W czerwcu 2013 roku Rada Ministrów przyjęła założenia do Budżetu Państwa 2014. Założono wzrost PKB w 2013 roku o 1,5%, 2,5% w 2014 roku, 3,8% w 2015 roku oraz 4,3% w 2016 roku. W roku 2014 na poziom PKB zasadniczy wpływ będą miały dynamika PKB w strefie euro, poziom inwestycji sektora prywatnego oraz popyt krajowy.

Europejski Bank Centralny przygotował we wrześniu 2013 roku projekcje makroekonomiczne dla strefy euro. Przewiduje się w nich, że średnioroczna dynamika realnego PKB w 2013 roku wyniesie między -0,6% a -0,2%, zaś w 2014 roku między 0,0% a 2,0%. Wzrostu importu UE będzie nadal ujemny, co wpłynie na czynniki wzrostu gospodarczego Polski. Zmniejszy się absorpcja funduszy unijnych, w efekcie nastąpi ograniczenie inwestycji publicznych w porównaniu z latami 2010 - 2012. Większą rolę będzie odgrywać popyt krajowy.

Podstawowe założenia przyjęte do WPF oraz Budżetu Państwa 2014 prezentuje poniższa tabela

PROGNOZA PODSTAWOWYCH ZAŁOŻEŃ MAKROEKONOMICZNYCH W LATACH 2013 - 2016

	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.
Wyszczególnienie				
PKB w ujęciu realnym [dynamika]	101,5	102,5	103,8	104,3
PKB w cenach bieżących [mld zł]	1 642,9	1 721,5	1 829,8	1 955,6
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych [%]	101,6	102,4	102,5	102,5
Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku [%]	13,8	13,8	13,3	12,8
Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej [dynamika]	101,2	101,0	102,1	102,7
Import UE, dynamika	101,5	104,6	104,8	104,8

Źródło: *Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2013 -2016, Wytyczne dotyczące stosowania wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, maj 2013*

Makroekonomiczne założenia korygowane są sytuacją gospodarczą i demograficzną na rynku lokalnym, na którym działa samorząd. Udział województwa zachodniopomorskiego w PKB kraju wynosi ok. 4%. Dynamika PRB województwa w porównaniu z dynamiką krajowego PKB, choć nieco niższa, wskazywała na zrównoważony rozwój regionu do roku 2008. Począwszy od tego roku województwo zachodniopomorskie znalazło się w grupie województw o najniższej dynamice PRB. Istotnym wskaźnikiem, wskazującym na realne oraz potencjalne problemy ekonomiczne i społeczne regionu jest stopa bezrobocia.

Kolejnymi założeniami, niezbędnymi do sporządzenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej*, są prognozy kursu walutowego oraz nominalnej stopy procentowej. W odniesieniu do obu pozycji analitycy finansowi są bardzo ostrożni i ich przewidywania nie przekraczają horyzontu rocznego, stąd wielkości przyjęte dla roku 2013 są wprost przyjmowane również dla lat następnych. W *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw* Ministerstwo Finansów zakłada relację EUR/PLN w 2013 roku na poziomie 4,15, w 2014 roku na poziomie 4,00, po uwzględnieniu 15% deprecjacji 4,60. Prognozy prezentowane przez analityków instytucji bankowych wskazują poziom 4,30 (grudzień 2013 roku) oraz między 4,00 a 4,20 w 2014 roku.

3. Objaśnienia przyjętych wartości

Dochody budżetu zaplanowano w latach 2014 – 2033 z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Głównymi źródłami dochodów bieżących, mających najistotniejszy wpływ na gospodarkę finansową, są: dochody podatkowe, subwencje oraz udziały w podatkach – PIT i CIT. W dochodach podatkowych, w których głównym źródłem jest podatek od nieruchomości, założono wzrost stawek podatkowych o wskaźnik inflacji. W latach następnych, mając na uwadze spowolnienie gospodarcze, zachowano znaczną ostrożność planistyczną. Podobną zasadę przyjęto w dochodach pochodzących z subwencji.

Wydatki zaplanowane wynikają ze szczegółowej kalkulacji wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem wszystkich jednostek Gminy Rewal (wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, wydatków rzeczowych w tym materiały i wyposażenie, zakup usług pozostałych, usługi remontowe, ZFŚS itp.). Szczegółowa kalkulacja poszczególnych pozycji ma ścisły związek z wdrażanym w życie Programem Postępowania Naprawczego Gminy Rewal. Największą część wydatków bieżących (wyłączając koszty obsługi długu) stanowią wydatki na edukację i naukę.

Wydatki bieżące z tytułu kosztów obsługi długu w planowanych i prognozowanych latach zależą od wielkości zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek

Przychody budżetu wykazane w *WPF* są planowane jako wolne środki o których mowa w art.217 ust.1 pkt 6 *Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.*, . Rozchody budżetu są to planowane spłaty istniejącego zadłużenia z tytułu kredytów bankowych .