

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2013 – 2027

Jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane zostały przepisem ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku do tworzenia nowego dokumentu określającego ramy prowadzonej polityki finansowej w dłuższej perspektywie. Dokumentem tym, przybierającym postać uchwały jest wieloletnia prognoza finansowa.

Po raz pierwszy Wieloletnie Prognozy Finansowe (WPF) jednostki samorządu terytorialnego zobligowane były do sporządzenia na rok 2011.

Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego. To organ wykonawczy decyduje o tym, czy na nowy rok budżetowy przygotowuje projekt nowej uchwały oraz dokonuje zapisu o uchyleniu dotychczas obowiązującej, czy też przygotowuje projekt uchwały w sprawie zmiany aktualnie obowiązującej.

WPF gminy jest strategicznym dokumentem planistycznym, obejmującym lata 2013-2027, bowiem okres, na jaki przyjęto limit wydatków określony w WPF to rok 2027. Jest to rok z upływem, którego wygasa ostatnie zobowiązanie z tytułu zaciągniętego w roku 2012 kredytu.

WPF obrazuje podstawowe wielkości budżetu jednostki, w tym kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, wielkości środków do dyspozycji jednostki zarówno na obsługę długu jak i na wydatki majątkowe.

Projekt WFF powinien być realistyczny i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody budżetowe w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku;
- wydatki budżetowe w podziale na:
 - bieżące z wyszczególnieniem:
 - a) obsługi długu (prowinizje i odsetki od zaciągniętych kredytów),
 - b) udzielone poręczenia i gwarancje,
 - c) wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane,
 - d) wydatki na funkcjonowanie organów jst (dział 750 rozdział 75022 i 75023).
 - wydatki majątkowe;
- wynik budżetu (różnica między dochodami a wydatkami);
- przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu budżetu;
- przychody i rozchody budżetu – uwzględniając dług zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia;
- kwotę długu, w tym relację o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania długu;
- objaśnienia przyjętych wartości.

Przy konstrukcji WPF na lata 2013 – 2027 wzięto pod uwagę m.in. założenia makroekonomiczne, które służyły do konstrukcji WPF Państwa oraz założeń do Projektu Budżetu Państwa na 2013 r.

Podstawowe wielkości założone na 2013 rok w Wieloletniej Prognozie Finansowej kształtują się następująco:

1. dochody ogółem – 15 525 950 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 15 170 150 zł,
 - dochody majątkowe – 355 800 zł, w tym ze sprzedaży mienia - 300 000 zł;
2. Wydatki ogółem – 14 731 950 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 14 720 062 zł, z tego:
 - a) wydatki na obsługę długu – 484 000 zł,
 - b) wydatki na wynagrodzenia i pochodne – 7 099 051 zł,
 - c) wydatki na funkcjonowanie organów gminy – 2 126 557 zł,
 - wydatki majątkowe (inwestycyjne) – 11 888 zł;

3. Przychody budżetu – 290 000 zł;
4. Rozchody budżetu – 1 084 000 zł.

Przy szacowaniu dochodów przyjęto założenia poszczególnych grup dochodów:

1. dochody bieżące:
 - dla dochodów, których Wójt jest organem podatkowym (podatki i opłaty lokalne) przyjęto wzrost stawek podatkowych w poszczególnych latach nieco powyżej stawek inflacji oraz uwzględniono wzrost podmiotów opodatkowania oraz wzrost dochodów z tyt. wzmożonych działań w zakresie egzekucji zaległości podatkowych;
 - dotacje celowe na zadania bieżące szacowano na podstawie danych wynikających z projektu ustawy budżetowej oraz założeń WFPF;
 - udziały w podatkach PIT i CIT – uwzględniono zmianę wysokości udziału JST we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z 37,39 do 37,42% oraz stabilny wzrost udziału w CIT;
 - subwencja ogólna – zaplanowano minimalny wzrost (w WFPF założono jej wzrost w 2013 r o 2,8% a w latach następnych średnio o ok. 3%); ogółem wzrost dochodów bieżących w poszczególnych latach będzie kształtował się średnio na poziomie 3%;
2. dochody majątkowe – dochody te mają charakter incydentalny i wymagały odrębnego szacowania dla poszczególnych tytułów:
 - dochody ze sprzedaży majątku gminy – to źródło dochodów jest bardzo ważne dla ustalania od roku 2014 limitu długu jednostki. Po przeanalizowaniu stanu mienia komunalnego dokonano oszacowania możliwości jego sprzedaży w poszczególnych latach. Przewiduje się, że dochody z tego tytułu będą malały. Od roku 2013 głównymi źródłami dochodów będą więc dochody bieżące, które jak z analizy wynika będą musiały pokryć wydatki bieżące jak również rozchody budżetu (w związku brakiem możliwości zaciągania kredytów w latach 2014 – 2015). Do dochodów ze sprzedaży majątku przyjęto dochody sklasyfikowane w §§ 0770, 0780, 0870;
 - dotacje i środki na inwestycje oparto o zawarte umowy o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej.

Drugą grupą wymagającą objaśnień są wydatki budżetowe.

1. wydatki bieżące:
 - na podstawie analizy przewidywanego wykonania budżetu 2012 r. dokonano wstępnie ustaleń, co do podstawowych wielkości wydatków budżetowych w poszczególnych latach. Z analizy wynika, że bardzo trudne będą lata 2013 – 2015, bowiem pozostaniemy tylko z dochodami bieżącymi (podatki, opłaty, udziały w podatku dochodowym, wpływy z usług, itp.) a dochodami majątkowymi będą jedynie ewentualne dotacje z UE za realizację zadania inwestycyjnego realizowanego w 2012 r., tj. budowa chodnika w Gronowie Elbląskim przy ul. Elbląskiej – 52.800 zł oraz wpływy ze sprzedaży mienia w granicach 300.000 - 100 000 zł. Od roku 2014 obowiązują przepisy art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych, gdzie relacje dotyczące spłat zobowiązań zaliczanych do długu liczone do dochodów w poszczególnych latach objętych prognozą muszą być mniejsze bądź równe średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Mimo, iż w roku 2014 założono zmniejszenie wydatków budżetowych o ok. 336 000 zł a w latach 2015 – 2016 wzrost jedynie o 100 000 zł w/w wskaźnik nie zostanie spełniony w latach 2014 – 2015. Sytuacja ta wymusza podjęcie dalekosiężnych działań prowadzących do dalszej redukcji wydatków bieżących, szczególnie w latach 2014 – 2015 mimo, że brak środków uniemożliwi realizację wielu

WÓJT
Marcin Słezak

koniecznych zadań. W innym przypadku zgodnie z art. 243 ufp gmina nie będzie mogła na te lata uchwalić budżetu. Tendencję wzrostową wydatków bieżących o ok. 3% opartą na wskaźnikach inflacji, wskaźnikach wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz na wskaźnikach nominalnych wzrostu płac przyjętych w WPPF założono dopiero od roku 2017.

2. wydatki majątkowe:

- planuje się wydatki majątkowe (inwestycyjne) finansowane ze środków funduszu sołeckiego, tj. zakup rębaka (wieś Mojkowo) oraz drewnutni (wieś Karczowska Górne).

Prognoza kwoty długu i spłaty zobowiązań jednostki pokazuje poziom zadłużenia jednostki na przestrzeni lat a zarazem przedstawia dowód na zdolność spłaty długu zastanego jak i długu nowego a w szczególności określa limity indywidualne dla każdego roku objętego prognozą. Planuje się łączną kwotę długu na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 6 967 868 zł a tym samym wskaźnik długu w wysokości 44,88% przy prognozowanym na koniec 2012 r - 51,10%. Wskaźnik obsługi długu na dzień 31.12.2013 r. planuje się w wysokości 10,10% przy prognozowanym na dzień 31.12.2012 r. – 11,26 %.

WÓJT
Marcin Słezak

I. Dochody ogółem: 15 525 950 zł	
dochody bieżące: 15 170 150 zł	Wzrost dochodów bieżących w latach objętych prognozą 2014 – 2016 założono na poziomie średnio 3,3% w stosunku do dochodów w latach poprzednich (m.in. dochody podatkowe, subwencje oraz udziały w podatku dochodowym), natomiast w latach 2017 - 2027 2,8% .
dochody majątkowe: 355 800 zł	Dochody majątkowe stanowią dochody z dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 52 800 zł oraz ze sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 303 000 zł. Na lata następne przyjęto wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. na podstawie stosownych uchwał organu stanowiącego oraz wielkości rat ze sprzedaży majątku na raty.
II. Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych): 14 236 062 zł	Wydatków założono na poziomie pozwalającym zachować równowagę budżetową oraz możliwość obsługi długu. Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) stanowią: 1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane, 2. wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST, 3. wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych gminy, 4. pozostałe wydatki związane z realizacją zadań statutowych gminy.
III. Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) (I – II): 1 289 888 zł	Dochody (bieżące i majątkowe) skorygowane o wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)
IV. Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych: 100 000 zł.	Nadwyżka budżetowa wyniosła 0 zł, Planuje się wolne środki (nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikająca z rozliczenia kredytu zaciągniętego w 2012 r.).
V. Środki do dyspozycji na spłatę i obsługę długu oraz wydatki majątkowe (III + IV): 1 389 888 zł	Po oszacowaniu dochodów ogółem, oraz wydatków bieżących (bez odsetek i prowizji od kredytów), uwzględnieniu wolnych środków oraz innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu otrzymano środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe.
VI. Spłata i obsługa długu: 1 568 000 zł	Spłatę i obsługę długu (w podziale na rozchody tytułu spłaty oraz wydatki bieżące) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych. Spłata długu obejmuje rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów - 1 084 000 zł. Obsługa długu obejmuje spłatę odsetek od kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych - 484 000 zł.
VII. Inne rozchody (bez spłaty długu): 0 zł.	Nie zaprognozowano pożyczek udzielanych z budżetu ani innych rozchodów.

WÓJT
Marcin Słezak
Marcin Słezak

VIII. Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe (V - VI - VII): - 178 112 zł	Po rozdysponowaniu środków na spłatę i obsługę długu otrzymano pulę środków na wydatki majątkowe.
IX. Wydatki majątkowe: 11 888 zł	Zaprognozowano wydatki majątkowej stanowiące pozostałe wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ujętych w załączniku Nr 3 do Projektu Uchwały Budżetowej na 2013 r. – 11 888 zł.
X. Przychody (kredyty): 190 000	Zaplanowano przychody na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.
XI. Wynik finansowy budżetu (VIII – IX + X): 0zł	Zgodnie z Metodką Ministra Finansów - jest to pomocnicza kategoria zaproponowana w WPF, pozwalająca ocenić, czy JST w każdym roku budżetowym posiada w budżecie środki finansowe, pochodzące z dochodów i przychodów, pozwalające na realizację wydatków i rozchodów.
KWOTA DŁUGU, WSKAŹNIKI	Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków do których należy gmina. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy. Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem. Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85. - tj. progi 15 % i 60 %. W WPF obliczono wartości tj.: - Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych $(R+O)/D$, $(\text{Dochody bieżące} + \text{sprzedaż majątku} - \text{wydatki bieżące}) / \text{dochody ogółem dla danego roku budżetowego } (Db+Sm-Wb)/D$, - Dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), - Spełnienie wskaźnika spłaty (relacji) z art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu art. 244 ustawy o finansach publicznych, - Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z dn. 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - wskaźnik zadłużenia max 60%, - Relacja z art. 169 ustawy o finansach publicznych z dn. 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - wskaźnik obsługi długu max 15%,

WÓJT
Marcin Ślęzak
Marcin Ślęzak