

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złocieniec na lata 2014 – 2024

1. WSTĘP

Przepisami ustawy z dnia 27.08.2010r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 z póź. zm.) do systemu finansów publicznych został wprowadzony nowy dokument „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w skrócie WPF jednostek samorządu terytorialnego (zwana w skrócie WPF JST).

WPF sporządza się na okres na jaki przyjęto limity wydatków wieloletnich. Do WPF należy dołączyć prognozę kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Dokument ten tworzony i uchwalany był po raz pierwszy na rok 2011. Wprowadzenie WPF ma na celu dążenie do nowoczesnego zarządzania finansami oraz prognozowanie dochodów oraz racjonalne i efektywne wydatkowanie środków publicznych w dłuższej perspektywie czasowej. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały WPF i jej zmiany należy do zarządu JST (w przypadku gminy – do Burmistrza).

Wieloletnia prognoza finansowa ma formę uchwały, która powinna się składać z części tabelarycznej i opisowej.

Zasadniczym elementem wydają się jednak dane liczbowe zawarte w części tabelarycznej. WPF dla każdego okresu objętego prognozą (minimum na cztery lata) określa w szczególności:

- 1) dochody, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe,
- 2) wydatki budżetu ogółem w podziale na wydatki:
 - z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych,
 - związane z funkcjonowaniem organów JST,
 - z tytułu obsługi długu (odsetki i prowizje od zaciągniętych kredytów),
 - z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,

- majątkowe (inwestycyjne, udziały),

3) wynik budżetu:

a) deficyt (-),

b) nadwyżka (+),

4) kwotę długu,

5) przychody i rozchody budżetu,

6) objaśnienia przyjętych wartości.

Elementem uchwały WPF są także upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym oraz latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości gminy i z których płatności przypadają w latach następnych.

Załącznikiem do uchwały w sprawie uchwalania WPF jest wykaz określający limit wydatków i zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia tj.: wieloletnie programy, projekty lub zadania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem strategicznym służącym ocenie długoterminowego potencjału w celu zaplanowania dochodów oraz niezbędnych wydatków bieżących oraz ustalenia możliwości inwestycyjnych niezbędnych dla danego rozwoju gminy. Ponadto służy ocenie zdolności kredytowej oraz wskazuje na możliwości finansowe gminy w dłuższym horyzoncie czasowym niż roczny budżet.

Wartości przyjęte w WPF muszą być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu (deficyt lub nadwyżka) i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

WPF dla Gminy Złocieniec został opracowany na lata 2014 - 2024.

WPF Gminy Złocieniec sporządzony na lata 2014 – 2024 zapewnia zgodność z projektem budżetu gminy opracowanym na 2014 rok.

Projekt uchwały w sprawie WPF wraz z projektem uchwały budżetowej Burmistrz przedstawia do 15 listopada każdego roku:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, celem zaopiniowania,

- Radzie Miejskiej.

Rada Miejska uchwała WPF przed uchwaleniem budżetu w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach w nieprzekraczalnym terminie do 31 stycznia roku budżetowego.

2. PROGNOZA DOCHODÓW GMINY NA LATA 2014 – 2024

W roku 2014 zaplanowano zmniejszenie dochodów w stosunku do poprzedniego.

Obniżono bowiem wpływy z dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

W perspektywie kolejnych dwóch lat tj. 2015 – 2016 planuje się, że dochody: w roku 2015 w stosunku do roku 2014 wzrosną o 4,5%, natomiast w roku 2016 w stosunku do roku 2014 zmaleją o 0,85%. Podyktowane jest to prognozowanym zmniejszeniem wpływów ze sprzedaży majątku – gruntów wraz z infrastrukturą na cele działalności gospodarczej oraz dochodów z refundacji środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w tym UE.

W kolejnych latach 2017 – 2024 przyjęto wzrost dochodów średnio o 1,5% rocznie. Od roku 2016 w dochodach gminy nie uwzględniono środków ze źródeł zagranicznych bowiem przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej nie dysponowano żadnymi informacjami na jakie przedsięwzięcia i w jakiej wysokości UE przeznaczy środki finansowe.

Zmniejszono dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym (PIT), bowiem wpływy te są silnie powiązane ze zjawiskami obserwowanymi na rodzimym rynku pracy (brak większych zakładów pracy, dość wysoki poziom bezrobocia, niskie wynagrodzenia, starzenie się społeczeństwa).

Kolejnym ważnym elementem dochodów gminy jest subwencja oświatowa, której wielkość ustalana jest corocznie w ustawie budżetowej państwa. Wysokość subwencji uzależniona jest przede wszystkim od:

- ilości uczniów,
- stopnia kwalifikacji i awansu zawodowego nauczycieli.

Planując wielkość dochodów z tytułu subwencji przyjęto wzrost, na poziomie 1,5% rocznie.

Prognozując dochody własne na lata 2014 – 2024 przyjęto zasadę, że będą one wzrastały w granicach 2% rocznie.

3. PROGNOZA WYDATKÓW GMINY NA LATA 2014 – 2024

Poziom planowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań przez gminę oraz jej możliwościami finansowymi. Szczególną uwagę skupiono na konieczności wyasygnowania odpowiednich środków finansowych niezbędnych na spłatę zaciągniętych kredytów podjętych na realizację inwestycji gminnych. W przedstawionym dokumencie WPF prognozowany poziom wydatków zapewnia środki na spłatę zadłużenia oraz kontynuację inwestycji, które stanowią podstawę rozwoju.

W roku 2014 i 2015, w stosunku do roku poprzedniego, zakłada się spadek wydatków bieżących.

W perspektywie kolejnych lat, począwszy od roku 2016 - 2024 prognozuje się wzrost wydatków bieżących średnio o 1,5%.

W roku 2014 zostają zmniejszone wydatki na zadania inwestycyjne.

Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem, w roku 2014, stanowi 10,46%. Z kolei w latach 2015 – 2016 proponuje się wzrost zakresu zadań inwestycyjnych.

W latach 2015 – 2017 sytuacja może ulec poprawie w miarę pozyskiwania bezzwrotnych środków zewnętrznych, po roku 2014.

4. PROGNOZA WYNIKU BUDŻETU

Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej prognozowany wynik budżetu – definiowany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zakłada stopniową redukcję deficytu budżetowego gminy.

Począwszy od roku 2014 planowane jest osiągnięcie nadwyżek budżetowych mających na celu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

W roku 2014 zakłada się, że budżet zamknie się nadwyżką w kwocie 1 044 221,53 zł, która będzie przeznaczona na spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. W latach 2015 – 2024 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań, a spłaty kredytów i pożyczek dokonywać wyłącznie ze środków pochodzących z nadwyżki dochodów nad wydatkami.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zakłada się stopniowe ograniczanie zadłużenia gminy, przy czym w roku 2014 widoczna jest tendencja spadkowa bowiem planowany wskaźnik

zadłużenia osiągnie poziom 47,60% prognozowanych dochodów rocznych. W kolejnych latach planowane zadłużenie będzie się kształtowało na następującym poziomie:

- 2015 rok – 42,32%
- 2016 rok – 37,66%
- 2017 rok – 32,58%
- 2018 rok – 29,90%
- 2019 rok – 24,57%
- 2020 rok – 20,17%
- 2021 rok – 15,37%
- 2022 rok – 10,58%
- 2023 rok – 5,34%

Od roku 2014 wyznacznikiem możliwości finansowej gminy do obsługi długu będą limity określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. Indywidualne wskaźniki dla Gminy przedstawione są w kolumnach 9.6, 9.7. i 9.7.1 załącznika Nr 1- WPF.

Zmiany dokonane w ogólnej kwocie długu spowodowane są ujęciem spłaty kwot długu z tytułu wykupionych wierzytelności przez Gminę. Spłata tych wierzytelności ujęta jest w wydatkach majątkowych. Wierzytelności są spłacane w ratach miesięcznych do listopada 2024 r. W poszczególnych latach spłaty wynoszą:

- od 2014 do 2023 r. po 397.632,00 zł
- w 2024 r. 364.496,00 zł.

Reasumując podkreślić należy, iż stan finansów gminy przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2024 będzie wymagał od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, głównie w realizowaniu zadań bieżących. Sugeruje się także zaprzestanie dofinansowania zadań zleconych innym instytucji i jednostek oraz zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie ponoszenia wydatków.