

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SIEMYŚL NA LATA 2011 – 2021**

Wieloletnia prognoza finansowa jest to dokument zapewniający wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego w jednostkach samorządu terytorialnego. Odzwierciedla ona kierunki i plany rozwoju danej jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna obejmować co najmniej rok budżetowy i trzy kolejne lata i określać między innymi:

- prognozę dochodów i wydatków,
- prognozę długu,
- wykaz przedsięwzięć planowanych do realizacji,
- upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

### **1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Siemyśl sporządzona została na lata 2011 – 2021. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 226 ust.4 oraz art. 227 ust.2 – ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Mając na uwadze kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu gminy na 2011 r.;
- dla lat 2012 – 2021 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób, pozwala w miarę realnie i racjonalnie ocenić możliwości inwestycyjno – kredytowe gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cyki gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długoterminowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich, lat wymuszają określenie realnych granic rozwoju.

Dla prognozy w latach 2012 – 2021 przyjęto, co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych ) w poszczególnych latach:

Lata	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,60%	2,70%	2,60%	2,50%	2,30%	2,50%	2,50%

- poziom PKB w poszczególnych latach:

Lata	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PKB	4,80%	4,10%	4,90%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

Uzyskane w ten sposób wartości liczbowe w poszczególnych latach zostały następnie urealnione w oparciu o wiedzę merytoryczną wynikającą z kształtowania się poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków w gminie.

## **2. Prognoza dochodów**

Prognozy dochodów dokonano przy założeniach, że:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.
- w dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:
  - a) podatki i opłaty lokalne - wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolnej, leśnej, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłat: skarbowe, targowe, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),
  - b) udziały w podatkach centralnych budżetu państwa – wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT,
  - c) subwencje z budżetu państwa – wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą,
  - d) dotacje – wyszczególniając dotacje na: zadania zlecone, na zadania własne, dotacje pozabudżetowe,
  - e) pozostałe dochody bieżące.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na:

- dochody z majątku gminy – wyszczególniając sprzedaż mienia,
- dotacje na inwestycje – wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na zadania inwestycyjne.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB, wiedzy merytorycznej uzyskanej z analizy wpływów poszczególnych kategorii dochodów z lat poprzednich oraz z wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano w sposób racjonalnie umożliwiający przewidzenie kształtowania się wpływów w kolejnych latach ze sprzedaży posiadanego mienia jak również z uwzględnieniem spodziewanego współfinansowania inwestycji ze środków unijnych i budżetu państwa.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

W trakcie I półrocza 2011 r. zaktualizowano prognozę dochodów dotyczącą:

- wprowadzenia dochodów z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne wymienione w wykazie przedsięwzięć,
- zwiększenia dotacji celowych z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych, na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- zwiększenia dochodów własnych z tytułu podatków.

## **3. Prognoza wydatków**

Podobnie jak dochody, wydatki przy prognozowaniu podzielono 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 i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 – Obsługa długu publicznego wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń.

W dziale 750 – Administracja publiczna – dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie, dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto projekt budżetu gminy na 2011 r. W latach 2012 – 2021 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji i PKB, a następnie w oparciu o wiedzę merytoryczną i analizę możliwości finansowych gminy dokonano weryfikacji kwot poszczególnych kategorii wydatków. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2011 roku.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń wynikają z symulacyjnych harmonogramów spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Spółkę Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Kołobrzegu oraz przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karliniu w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w Dorzeczu Parsęty”. Okres trwania potencjalnych spłat, których wyliczone kwoty w kolejnych latach, wynosi od 2011 r. do 2021 r. Od roku 2013 wyliczone kwoty będą wliczane do wskaźnika zadłużenia gminy, co spowoduje obniżenie zdolności kredytowej gminy.

W trakcie I półrocza gmina nie poniosła żadnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Zaktualizowano plan wydatków bieżących dotyczących:

- zwiększenia wydatków dotyczących zadań na które gmina otrzymała dofinansowanie w postaci dotacji celowych,
- zwiększenia wydatków na bieżącą działalność jednostek.

#### **4. Inwestycje – wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zostały ujęte w załączniku Nr 7 do zarządzenia, jako przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym i obejmują one lata 2011 i 2012. Przyjęte wartości wynikają z szacunkowych danych zawartych w dokumentacji projektowej. Po przeprowadzeniu procedur przetargowych zostaną one urealnione. Zwiększono plan na wydatki majątkowe jak również dokonano aktualizacji i podziału kwot na lata 2011 – 2012 zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i zagospodarowanie ścieżek rowerowych na terenie Dorzecza Parsęty”. Wyłoniono wykonawcę I podpisano umowę na wykonanie zadania pn. “Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w miejscowości Trzynik wraz z zagospodarowaniem terenu”.

#### **5. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z prognozami dochodów i wydatków. W latach poprzednich wynik budżetu kształtował się w każdym roku inaczej w zależności od wielkości realizacji zadań inwestycyjnych, których źródłem pokrycia w większej części były kredyty i pożyczki oraz dotacje na dofinansowanie tych zadań.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na wskutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych – z którego wynika, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Dlatego też w każdym roku konieczne jest ciągle analizowanie i weryfikowanie całego budżetu tak, aby zachowana została ta zależność.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z prognozami dochodów i wydatków. Na podstawie dokonanych zmian w budżecie w I półroczu 2011 r. uległ on zmianie

polegającej na zmniejszeniu deficytu budżetu. Zmniejszenie deficytu ma związek z rozłożeniem na dwa lata realizacja zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy ścieżek rowerowych. Zgodnie z harmonogramem realizacji tego zadania największa kwota do zapłaty przypadnie w roku 2012. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą planowane kredyty oraz nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki.

## **6. Przychody i rozchody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów w roku 2011 zaplanowano zaciągnięcie kredytów i pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały na ogólną kwotę 940.290,00,00 zł.

W prognozowanym okresie po stronie przychodów w roku 2011 zaplanowano zaciągnięcie kredytów na realizację zadań inwestycyjnych ujętych w załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej, nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki. W trakcie I półrocza 2011 r. gmina nie zaciągała żadnych kwot planowanych kredytów. Uruchomiono część środków z nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków w ogólnej kwocie 145.301,00 zł.

Po stronie rozchodów w latach 2011 – 2019 przyjęto przepływy finansowe związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W I półroczu 2011 r. dokonano spłat rat kapitałowych kredytów na ogólną kwotę 398.380,00 zł. Ostatnie raty kapitałowe zostały zaplanowane do spłaty w 2019 roku.

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych – art. 243 odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie wspomnianego przepisu występuje tylko w latach 2011 – 2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów gminy do wymogów ustawowych. Począwszy od 2014 roku do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom. Jednakże będzie to możliwe pod warunkiem wykonania zaplanowanych kwot dochodów i nie zwiększania wydatków bieżących w latach poprzedzających tj. począwszy od roku 2011. Dlatego też konieczna jest ciągła kontrola przepływów finansowych wydatków, jak również podjęcie działań w celu zwiększenia dochodów budżetowych. W trakcie 2011 roku konieczna będzie weryfikacja budżetu polegająca z jednej strony na ograniczeniu wydatków bieżących, z drugiej zaś strony na ograniczeniu spadku dochodów.