

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY SIEMYŚL NA LATA 2013 – 2019
WRAZ Z INFORMACJĄ O JEJ KSZTAŁTOWANIU SIĘ W
I PÓŁROCZU 2013 ROKU.**

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 2013 – 2019. 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 2013 przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu gminy na 2013 r.;
- dla lat 2014 – 2019 przyjęto wzrost o 1 % kwoty planowanych dochodów w stosunku do roku poprzedniego pomniejszone o kwoty projektów, których realizacja kończy się w 2013 r.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób, pozwala w miarę realnie i racjonalnie ocenić możliwości inwestycyjno – kredytowe gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli 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.

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 podatek: od nieruchomości, rolny, leśny, 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,

- dofinansowanie na inwestycje – wyszczególniając dofinansowanie ze środków unii europejskiej, budżetu państwa, pozostałe środki na zadania inwestycyjne oraz zakupy inwestycyjne.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano zakładając 1 % wzrost w stosunku do roku poprzedniego oraz wiedzy merytorycznej uzyskanej z analizy wpływów poszczególnych kategorii dochodów z lat poprzednich.

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. Planowane kwoty ze sprzedaży mienia dotyczą sprzedaży działek gruntowych. W dochodach majątkowych ujęto planowane dofinansowanie zadań inwestycyjnych w z udziałem środków unii europejskiej w ramach Kołobrzeskiej Lokalnej Grupy Rybackiej, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz środki z refundacji zadań realizowanych z PROW.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem.

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 tj. odsetki od zaciągniętych kredytów wynikające z zawartych umów.

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 2013 przyjęto kwoty z uchwalonego budżetu gminy na 2013 r. W latach 2014 – 2019 planowane kwoty utrzymano na poziomie z roku 2012 i zwiększając w niewielkim stopniu w następnych latach.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń wynikają z symulacyjnych harmonogramów spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Spółkę Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Kołobrzegu, przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w Dorzeczu Parsęty” oraz poręczenia udzielonego dla Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania „Siła w Grupie”. Okres trwania potencjalnych spłat kształtuje się od roku 2011 r. do 2021 r. natomiast wyliczone kwoty są wliczane do wskaźnika zadłużenia gminy, co powoduje obniżenie zdolności kredytowej gminy.

4. Inwestycje – wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały ujęte w załączniku Nr 2 do uchwały, jako przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym i obejmują one lata 2013 i 2014. Przyjęte wartości wynikają z szacunkowych danych zawartych w dokumentacji projektowej. Po przeprowadzeniu procedur przetargowych zostaną one urealnione. Szczegółowy wykaz planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych zawiera załącznik Nr 5 do uchwały budżetowej na 2013 r.

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 ciągłe analizowanie i weryfikowanie całego budżetu tak, aby zachowana została ta zależność.

W 2013 r. zaplanowano nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów zaciągniętych w poprzednich latach na sfinansowanie zadań inwestycyjnych i zadań bieżących.

6. Przychody i rozchody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów w roku 2013 nie planuje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Po stronie rozchodów w latach 2013 – 2019 przyjęto przepływy finansowe związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. 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 roku 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 2013 roku konieczna będzie weryfikacja budżetu polegająca z jednej strony na ograniczeniu wydatków bieżących, z drugiej zaś strony na wykonaniu planu dochodów majątkowych i bieżących.

W trakcie I półrocza 2013 roku dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy następującymi uchwałami:

- uchwała Rady Gminy Siemyśl Nr 178/XXXIII/13 z dnia 21 marca 2013 roku,
- uchwała Rady Gminy Siemyśl Nr 190/XXXVI/13 z dnia 25 czerwca 2013 roku.

W wyniku zmian dokonano aktualizacji planu dochodów bieżących jak również planu dochodów majątkowych. Dokonano aktualizacji w planie wydatków bieżących głównie zabezpieczając plan dotyczący dopłat do spółki Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Kołobrzegu – zgodnie z zawartą umową, dopłat dla I grupy taryfowej odbiorców wody i ścieków oraz plan na potencjalne spłaty rat wynikające z udzielonych przez gminę poręczeń przy realizacji zadania dotyczącego Zintegrowanej gospodarki wodno - ściekowej realizowanej przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie i poręczenia dla Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania “Siła w Grupie”.

Dokonano zmian w planie rozchodów budżetu gminy polegających na zmniejszeniu planowanej kwoty rozchodów o kwotę 601.000,00. Kwota ta dotyczyła kredytu, który gmina planowała zaciągnąć w 2012 roku lecz go nie zaciągnęła.

Analiza wykonania w I półroczu 2013 r. podstawowych wielkości założonych na 2013 r. w Wieloletniej Prognozie Finansowej uwidoczniła zagrożenia w wykonaniu dochodów ze sprzedaży majątku gminy. Zaplanowane w WPF dochody ze sprzedaży określono w wysokości 570.000,00 zł, a wykonanie za I półrocze wyniosło 62.609,00 zł, tj. 11% zakładanego planu rocznego. Wykonanie zaplanowanej kwoty do końca roku będzie bardzo trudne z uwagi na długotrwałe procedury wynikające z podziałów geodezyjnych oraz z uwagi na spadek zainteresowania potencjalnych nabywców. Konieczne jest także zachowanie relacji polegającej na tym, że wielkość planowanych dochodów bieżących zabezpieczy plan wydatków bieżących.

Zachowanie tej zależności wymaga dużej dyscypliny i szczególnej ostrożności w wydatkowaniu środków finansowych będących wydatkami bieżącymi.

W trakcie I półrocza dokonano niewielkich zmian w wykazie przedsięwzięć oraz planowanych nakładach. Zmiany te dotyczyły dodania przedsięwzięć na zadania inwestycyjne dotyczące planowanych do realizacji 4 placów zabaw oraz instalacji pompy ciepłej w jednej świetlicy wiejskiej.

Realizacja ujętych przedsięwzięć w I półroczu jest niewielka z uwagi na to, że większe wydatki ponoszone będą w II półroczu 2013 r. Pozostałe nakłady ujęte na planowane przedsięwzięcia nie uległy zmianie.