

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ
PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA
2012 – 2018 GMINY KIJEWO KRÓLEWSKIE**

Wprowadzenie do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnia prognoza finansowej (WPF) na lata 2012 – 2017 została uchwalona przez Radę Gminy w dniu 30 grudnia 2011 r. uchwałą Nr XII/71/2011 która do dnia 14.11.2012 r. została zmieniona:

- Uchwałą Rady Gminy Nr XIII/82/2012 z dnia 22 marca 2012 r.
- Uchwałą Rady Gminy Nr XVI/104/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 r.
- Uchwałą Rady Gminy Nr XVII/117/2012 z dnia 27 września 2012 r.

W wyniku zmiany okresu spłaty zaciągnięcia zobowiązań WPF opracowuje się na lata 2012-2018.

Wieloletnią prognozę finansową (WPF) na lata 2012 – 2018 opracowano głównie na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Inicjatywe w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmian należy wyłącznie do zarządu jst a przyjmowana jest w drodze uchwały przez organu stanowiącego. Zgodnie z art. 227 w/w ustawy WPF ma być sporządzana na co najmniej czteroletni okres (rok, którego dotyczy uchwała budżetowa i 3 kolejne lata). Artykuły 226-232 ustawy o finansach publicznych precyzują warunki, jakie musi spełnić wieloletnia prognoza finansowa, oraz określają zawartość projektu uchwały w tej sprawie. Zgodnie z ustawą podstawowe składniki prognozy finansowej to dochody wydatki w podziale na bieżące i majątkowe, a także wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto muszą się znaleźć w niej informacje o przeznaczeniu nadwyżki oraz sposobie sfinansowania deficytu budżetowego. Wielkości te pozwalają na stworzenie prognozy kwoty długu, która jest kluczową wielkością z punktu widzenia utrzymania płynności finansowej w okresie prognozy. Chronieniu stabilności finansowej jednostek samorządu terytorialnego służyć ma również wprowadzenie nowego wskaźnika spłaty zadłużenia. Konstruując go, oparto się na ocenie indywidualnej kondycji finansowej budżetu, mierzonej stosunkiem nadwyżki operacyjnej (powiększonej o wpływy ze sprzedaży majątku) do dochodów ogółem w ciągu trzech ostatnich lat. Zastępując dotychczasowe limity – 60% dochodów dla łącznej kwoty długu i 15% dochodów dla spłaty zobowiązań – nowy wskaźnik ma na celu z jednej strony zniesienie sztywnego ograniczenia dla jednostek, dla których nawet wysokie zobowiązania mogą być bezpiecznym instrumentem polityki rozwojowej, zaś z drugiej strony ma dyscyplinować lub

wręcz blokować zaciąganie kredytów przez jednostki, dla których obciążenie budżetu jest zbyt wysokie

Założenia do wieloletniej prognozy finansowej

Do opracowania poziomu dochodów i wydatków w WPF wykorzystano trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków z lat ubiegłych, założenia makroekonomiczne w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowane wpływy z tytułu podatków przyjęte przez Ministerstwo Finansów. W szczególności wykorzystano dane dotyczące prognoz w zakresie dynamiki PKB oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Pozycje WPF Gminy podlegające objaśnieniom zostały usystematyzowane wg dwóch czasookresów:

1. Dla okresu 2012-2013 przyjęto wartości wynikające z planowanych kwot na dzień 30.09.2012 r. oraz planowanego wykonania na dzień 31.12.2012 r. i projektu budżetu Gminy Kijewo Królewskie na 2013 r.
2. Dla okresu 2014-2018 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Dochody zaprezentowano w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W ramach okresu WPF wyróżniamy rok 2013 jako rok budżetowy, który jest zgodny z danymi zawartymi w projekcie budżetu.

Dochody bieżące oszacowano w oparciu o przyjęte na potrzeby WPF wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB które skorygowano o wskaźniki z wykonania dochodów bieżących w latach 2009 -2011. Przy tym założeniu planowane wpływy przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	dynamika w latach							
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Dochody bieżące	100%	113,00%	102,03%	100,68%	100,00%	103,52%	102,23%	103,87%
W tym m.in.								
Wpływy z podatków i opłat lokalnych	100%	120,04%	103%	103,20%	102,50%	103%	101%	102%
Udziały w podatkach stan.dochód budżetu państwa	100%	118,95%	104%	102,80%	102%	103%	102%	102%
subwencje ogólne i dotacje celowe	100%	103,68%	115,32%	103%	102%	104%	102%	102%

Dochody Majątkowe – w ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku oraz wpływy z tytułu dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych których realizacja uzależniona jest o współfinansowanie zewnętrzne.

Wydatki budżetu w latach 2013 -2018 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Uwzględniono art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż organ stanowiący jst „nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki”.

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono wydatki na:

- obsługę długu (odsetki)
- wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, funkcjonowanie organów jst,
- pozostałe wydatki

Gmina chcąc realizować założone programy inwestycyjne z uwagi na ograniczone możliwości zwiększenia poziomu dochodów bieżących duży nacisk będzie musiał zostać położony na sferę wydatków bieżących by maksymalizować poziom salda operacyjnego, począwszy już od 2011 r. Wobec powyższego poziom wydatków bieżących w okresie WPF oszacowano w oparciu o następujące założenia:

Wyszczególnienie	dynamika w latach							
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Wydatki bieżące	100%	108,16%	95,02%	92,08%	113,30%	98,13%	102,70%	101,59%
w tym m.in.								
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	100%	112,57%	96,60%	98,70%	102,91%	103,77%	102,27%	104,89%
wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst	100%	95,07%	103,03%	86,15%	124,00%	93%	103,11%	98,48%

Wydatki na obsługę długu oszacowano w oparciu o istniejący oraz prognozowany stan zadłużenia. Za podstawę do wyliczenia odsetek przyjęto prognozę stopy WIBOR6M powiększonej o średnią marżę kredytową.

Wydatki majątkowe zaprezentowano w zał. nr 2 do WPF z podziałem na okresy realizacji.

Łączna wartość wydatków majątkowych charakteryzuje się tendencja malejącą w stosunku do

okresu 2011-2014 z powodu wysokich nakładów na inwestycje w tym okresie przy dużym zaangażowaniu kwot z budżetu UE oraz innych dotacji.

W ramach przychodów do pozyskania w latach 2013 – 2018 zaplanowano środki z tytułu kredytów i pożyczek w 2013 w kwocie 1 326 641zł. z przeznaczeniem na prefinansowanie wydatków dotyczących budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brzozowo etap I gm. Kijewo Królewskie współfinansowanych w części ze środków Unii Europejskiej.

Wynik Budżetu w ramach WPF _

Planowana nadwyżka w latach 2013 – 2018 jest konieczna z uwagi na obciążenie budżetu z tytułu obsługi zadłużenia .

Planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody								
Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2012 rok	Prognoza					
			2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok	2017 rok	2018 rok
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Dochody ogółem	14 580 964	14 590 007	13 850 000	13 600 000	13 695 000	14 000 000	14 500 000
2	Wydatki ogółem	14 280 821	13 744 536	12 750 000	12 970 000	13 235 423	13 310 423	14 300 000
3	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	300 143	845 471	1 100 000	630 000	459 577	689 577	200 000
4	Przychody ogółem	1 854 605	1 345 641	0	102624	130 423	0	0
	w tym kredyty i pożyczki	1 507 983	1 326 641					
5	Rozchody ogółem	1 795 929	2 172 112	865 302	732 624	590 000	590 000	92017
su ma ko ntr oln a	Równowaga budżetowa (sprawdzenie: wykonanie $D-W+P-R \geq 0$; prognoza $D-W+P-R=0$)	358 819	19 000	234 698	0	0	99 577	107 983

Salda budżetu i wskaźniki zadłużenia

W WPF wyszczególniono salda operacyjne budżetu oraz wskaźniki zadłużenia które zgodnie z obowiązującymi przepisami do 2013 roku włącznie zastosowanie mają 2 ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie:

- relacja kwoty długu w stosunku do dochodów - maksimum 60%
- relacja kwoty obsługi zadłużenia - maksimum 15%

Od 2014 r. zastosowanie będą mieć przepisy art. 243 – 244 ufp z dnia 27 sierpnia. Zgodnie z nimi nie będzie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty zadłużenia budżetu ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem.

Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe saldo tym wyższe możliwości zadłużenia. Nowe regulacje w dużym stopniu uzależniają możliwości inwestycyjne jst od poziomu salda operacyjnego.

Przyjęte w WPF Gminy Kijewo Królewskie wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny. Prognoza pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.