

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ  
PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA  
2011 – 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 14.11.2013 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.
- Uchwałą Rady Gminy Nr XIX/130/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.
- Uchwałą Rady Gminy Nr XX/135/2013 z dnia 14 lutego 2013 r.
- Uchwałą Rady Gminy Nr XXI/140/2013 z dnia 28 marca 2013 r.
- Uchwałą Rady Gminy Nr XXII/144/2013 z dnia 9 maja 2013 r.
- Uchwałą Rady Gminy Nr XXIV/166/2013 z dnia 20 sierpnia 2013 r.
- Zarządzeniem wójta Gminy Nr 58/F/2013 z dnia 25.01.2013 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. Inicjatywę w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmian należy wyłącznie do zarządu jest a przyjmowana jest w drodze uchwały przez organ stanowiący. 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 i 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 ostatnich trzech lat. Zastępując dotychczasowe limity – 60% dochodów dla łącznej kwoty długu i 15% dochodów dla

splaty 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 2013-2014 przyjęto wartości wynikające z planowanych kwot na dzień 30.09.2013 r. oraz planowanego wykonania na dzień 31.12.2013 r. i projektu budżetu Gminy Kijewo Królewskie na 2014 r.
2. Dla okresu 2015-2018 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 2014 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 - 2012. Przy tym założeniu planowane wpływy przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	dynamika w latach w porównaniu z rokiem 2011						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Dochody bieżące	100%	108,97%	125,91%	110,95%	115,26%	120,64%	121,29%
W tym m.in.							
Wpływy z podatków i opłat lokalnych	100%	116,90%	121%	119,58%	127,75%	132%	133%
Udziały w podatkach stan. dochód budżetu państwa	100%	128,90%	143%	160,98%	144%	150%	152%
subwencje ogólne i dotacje celowe	100%	105,83%	118,50%	110%	111%	113%	113%

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 2014 -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 można 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 składki 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. Wobec powyższego poziom wydatków bieżących w okresie WPF oszacowano w oparciu o następujące założenia:

Wyszczególnienie	dynamika w latach w porównaniu z rokiem 2011						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Wydatki bieżące	100%	105,94%	114,49%	110,87%	106,82%	105,12%	107,45%
w tym m.in.							
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	100%	112,57%	111,91%	115,55%	110,42%	114,59%	117,19%

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 tendencją malejącą w stosunku do okresu 2011-2013 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 2014 – 2018 nie zaplanowano środków z tytułu kredytów i pożyczek .

## Wynik Budżetu w ramach WPF

Planowana nadwyżka w latach 2014 – 2018 jest konieczna z uwagi na obciążenie budżetu z tytułu obsługi zadłużenia .

Planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody							
Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2013 rok	Prognoza				
			2014	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dochody ogółem	15 643 365	14 403 437	13 747 664	14 010 463	14 085 463	14 309 617
2	Wydatki ogółem	17 097 709	12 165 771	12 820 000	13 235 423	13 438 406	13 992 521
3	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	-1 454 344	2 237 666	927 664	775 040	647 057	317 096
4	Przychody ogółem	2 388 126	0	0	0	0	0
	w tym kredyty i pożyczki	2 388 126	0				
5	Rozchody ogółem	933 496	2 237 666	927 664	775 040	647 057	317 096
suma kontrolna	<i>Równowaga budżetowa (sprawdzenie: wykonanie <math>D-W+P-R \geq 0</math>; prognoza <math>D-W+P-R=0</math>)</i>	286	0	0	0	0	0

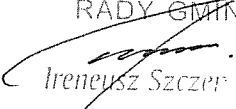
### Salda budżetu i wskaźniki zadłużenia

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 mają przepisy art. 243 – 244 ufp z dnia 27 sierpnia 2009 r.. Zgodnie z nimi nie 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 jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte w WPF Gminy Kijewo Królewskie wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny. Prognoza pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.

Przewodniczący  
RADY GMINY  
  
Ireneusz Szczer