

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY WIELGIE NA LATA 2017-2025

Wieloletnia prognoza finansowa (zwana dalej WPF) zgodnie z art.227 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w przypadku Gminy Wielgie zostały określone do 2020 roku.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Wielgie sporządza WPF w tym zakresie do roku 2025.

Założenia dotyczące kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz osiągniętej nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach zostały opracowane na podstawie danych historycznych. Podstawę do obliczeń stanowiły dane dotyczące wykonania budżetów za lata 2014-2015, plan za 9 miesięcy 2016r. oraz przewidywane wykonanie za 2016 rok.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący czas prognozy, która będzie corocznie nowelizowana, uwzględniono parametry makroekonomiczne określone w wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja październik 2016r., wykonanie w latach 2014-2015 oraz przewidywane wykonanie roku 2016.

Objaśnienia danych przedstawionych w Załączniku nr 1 do Uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Wielgie na lata 2017-2025.

I. DOCHODY

1. Dochody ogółem – rok 2017 – 30.862.062zł

Dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art.226 ustawy o finansach publicznych tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe w tym dochody ze sprzedaży majątku. W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody na rok 2017 zgodnie z uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wielgie na 2017 rok.

Dochody zostały zaplanowane ze szczególną ostrożnością i uwzględnieniem trudnej sytuacji mieszkańców (wysokie bezrobocie).

W dochodach ogółem wyszczególniono:

a) Dochody bieżące:

- dotacje zgodne z wielkościami wskazanymi przez dysponentów,
- wielkości subwencji przyjęte na podstawie informacji przekazanych przez Ministra Finansów,
- planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w kwocie wskazanej przez Ministra Finansów,
- dochody z tytułu podatków lokalnych i opłat przyjęto na podstawie stawek zatwierdzonych przez Radę Gminy,
- pozostałe dochody bieżące zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2016.

W WPF zaplanowano dochody bieżące w roku 2017 w kwocie 30.318.841zł.

Planowane dochody z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w IV kwartale będą w miarę potrzeby zaktualizowane do przewidywanego wykonania.

b) Dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 543.221zł, w tym ze sprzedaży majątku na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy w kwocie 42.200zł, dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rolnego (PROW) na przebudowę drogi gminnej nr 170818C

Ostrowite-Szczepanki w kwocie 499.021zł oraz wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 2.000zł

2. Prognozowane dochody na lata 2018-2025

1. Dochody bieżące

W latach 2018 - 2025 przy szacowaniu dochodów bieżących wzięto pod uwagę parametry makroekonomiczne określone w wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja październik 2016r. Bardzo ważnym elementem przy planowaniu dochodów budżetu są realne wpływy dochodów i możliwości finansowe mieszkańców co zostało uwzględnione przy konstrukcji budżetu w kolejnych latach.

Wskaźnik wzrostu dochodów w latach wcześniejszych kształtował się następująco:

- rok 2009 i 2010 wzrost o 6,79%,
- rok 2010 i 2011 wzrost o 5,76%,
- rok 2012 i 2013 wzrost o 6,48%,
- rok 2013 i 2014 wzrost o 3,46%,
- rok 2014 i 2015 wzrost o 9,57%.

Wskaźnik wzrostu dochodów bieżących w latach 2018 – 2025 został zaplanowany na poziomie od 0,14% do 2,33% w stosunku do planów na 2017 rok. Planowany wzrost dochodów jest niski w porównaniu do wykonania lat wcześniejszych.

Szacunki subwencji ogólnej przyjęto w latach 2018-2025 w wartości równej 11.000.000zł . Na wielkość subwencji ogólnej a w szczególności subwencji oświatowej, którą gmina otrzymuje ma wpływ liczba uczniów.

W budżecie na lata 2018-2025 nie zostały zaplanowane dochody majątkowe. W miarę podpisywanych umów z instytucjami udzielającymi dofinansowania będą one systematycznie wprowadzane do budżetu.

II. WYDATKI

Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2017 i kolejne lata pozwalają na zachowanie reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych, że nie może być uchwalony budżet, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną mającą wpływ na spełnienie art. 242 i w latach 2017 – 2025 i kształtuje się w granicach od 1.370.779zł do 2.556.806zł.

Wydatki budżetu zostały przedstawione w szczególowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych (obsługa długu, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz przedsięwzięcia).

1. Wydatki ogółem – rok 2017 – 30.862.062zł.

W ramach wydatków ogółem wyszczególniono:

a) wydatki bieżące w kwocie 28.948.062zł w tym:

- obsługa długu - 120.000zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 10.869.858zł,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego – 2.588.165zł.

Na duży spadek planu wydatków bieżących w porównaniu do przewidywanego wykonania roku 2016 mają wpływ dotacje z Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego zwiększające budżet w trakcie roku 2016. Różnica między planowanymi dotacjami w budżecie na 2017 rok a zmienionymi planami na dzień 31.10.2016r. wyniosła 1.016.653zł.

W roku 2017 nie planowano remontów budynków komunalnych, świetlic gminnych natomiast została zaplanowana podwyżka wynagrodzeń w urzędzie i wszystkich jednostkach organizacyjnych na poziomie inflacji czyli 1,3% .

Wydatki zaplanowane zostały w sposób oszczędny na poziomie pozwalającym wykonywać zadania wynikające z ustawy o samorządzie gminnym.

b) wydatki majątkowe w kwocie 1.914.000zł stanowią wydatki zaplanowane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych, w tym wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust 3 upf w kwocie 1.830.076zł. W pierwszej kolejności do realizacji w 2017 roku zaplanowano zadania stanowiące najważniejsze potrzeby mieszkańców m.in. budowa dróg, wodociągów oraz inwestycje na które będą składane wnioski o dofinansowanie. W ciągu roku wprowadzenie do planu nowych inwestycji uzależnione będzie od pozyskanych środków zewnętrznych i wypracowanych wolnych środków.

2. Prognozowane wydatki na lata 2018-2025

Przy planowaniu wydatków bieżących na lata 2018-2025 zastosowane zostały parametry makroekonomiczne określone w wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja październik 2016r. Na planowane wydatki mają wpływ dochody w postaci dotacji z Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, które zostały prognozowane ze szczególną ostrożnością. Niski wzrost wydatków bieżących spowodowany jest również ograniczeniem fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na realizację zadań inwestycyjnych. W tych latach nie planuje się większych remontów świetlic, strażnic i pozostałych budynków komunalnych, które zostały przeprowadzone w latach 2011 - 2015.

Wzrost wydatków uzależniony jest ściśle od dochodów. Jeżeli zatem będą wzrastać wydatki bieżące w latach 2018 - 2025 w tym: wydatki na wynagrodzenia i pochodne szczególnie w stosunku do grupy zawodowej pracującej w oświacie, należy wówczas ograniczać inne wydatki bieżące lub dokonywać podwyżek podatków i opłat lokalnych (mając na uwadze znaczne obciążenia dla mieszkańców z tytułu wzrostu cen towarów i usług i bezrobocia występującego na terenie naszej gminy).

Wydatki majątkowe zaplanowane w latach 2018 - 2025 są wynikiem rozliczenia budżetu jak również przewidywanych potrzeb mieszkańców oraz możliwości finansowych gminy. Zwiększenie nakładów na inwestycje w poszczególnych latach będzie wymagało pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania. W latach 2021-2025 nowe wydatki inwestycyjne zaplanowano zgodnie ze strategią rozwoju gminy, dotyczą między innymi budowy i przebudowy dróg.

III. PROGNOZA DŁUGU NA LATA 2017 – 2025

Do wyliczenia wskaźnika zadłużenia zastosowano wzór wg ustawy o finansach publicznych. Na podstawie WPF dokonano analizy wskaźników zadłużenia. „Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok” (poz. 9.2) jest niższy od wskaźnika w poz. 9.6 „Dopuszczalny wskaźnik spłaty

zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)”.

Kwota długu wyliczona na 31.12.2016r. wynosi 3.267.875,37zł. Do wyliczeń tej kwoty przyjęto kwotę długu na koniec roku 2015 - 3.813.314,61zł pomniejszoną o spłacone kredyty i pożyczki w 2016 roku w kwocie 876.860,99zł oraz umorzone pożyczki dotyczące spłaty rat w 2016 roku w kwocie 61.260,25zł i powiększone o planowaną do zaciągnięcia pożyczkę w kwocie 392.682zł.

W roku 2017 dług wyniesie 3.226.192,37zł. Do wyliczeń tej kwoty przyjęto dług na koniec 2016r. – 3.267.875,37zł powiększony o zaciągnięty kredyt na spłatę rat w kwocie 640.993,43zł i pomniejszony o spłaty rat w kwocie 640.993,43zł oraz umorzone pożyczki dotyczące spłaty rat w 2017 roku w kwocie 41.683zł.

Kwoty długu w latach 2017-2025 przedstawia załącznik nr 1 do WPF.

IV. WYNIK BUDŻETU 2017-2025

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust.1 ufp), jednakże w 2017 roku został zaplanowany budżet zrównoważony. Wynik budżetu w latach 2018 - 2025 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków i stanowi nadwyżkę budżetu, która przeznaczona będzie na rozchody budżetu (spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

V. PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU 2017-2025

W roku 2017 przychody budżetu wynoszą 640.993,43zł.

Rozchody budżetu w kwocie 640.993,43zł obejmują spłatę długu zaplanowaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W latach 2018-2025 nie planuje się przychodów w postaci zaciąganych kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu stanowią spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i pokrywane będą z nadwyżek budżetowych.

Wyłączenia z art. 243 ust 3a przypadające na lata 2017-2023 wyszczególnione w załączniku nr 1 do WPF wynikające z podpisanych umów z WFOŚiGW na pokrycie wkładu krajowego przy realizacji inwestycji z udziałem środków unijnych.

Objaśnienia danych przedstawionych w Załączniku nr 2 do Uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Wielgie na lata 2017-2025.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, których realizację planuje się w latach 2017-2020 dotyczą wydatków majątkowych z podziałem na projekty realizowane z udziałem środków unijnych oraz pozostałe - inwestycje w obszarze wodociągów i dróg gminnych, których realizacja jest konieczna.

Uzasadnienie wprowadzenia nowej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2025

Nowa prognoza finansowa została skonstruowana realnie w odniesieniu do możliwości finansowych, realizacji przedsięwzięć, obsługi długu w danym okresie.

Zakres wprowadzonych zmian jest na tyle szeroki, że uzasadnione jest wprowadzenie nowej uchwały.