

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozprza na lata 2011 – 2014

Podstawę do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozprza na lata 2011-2014 stanowiły następujące przepisy prawa:

1. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) - nowa ustawa,
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241),
3. Ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – stara ustawa.

Przy opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej wzięto pod uwagę dane historyczne, a więc wykonanie budżetu za rok 2008 i 2009, a w przypadku 2010 roku wielkości określono na poziomie przewidywanego wykonania dochodów i wydatków oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu. Na 2011 rok przyjęto wielkości z opracowanego projektu budżetu.

Pozycja 1 – Dochody ogółem

W przypadku dochodów majątkowych, to jest dochodów ze sprzedaży majątku oraz dotacji na inwestycje, należy mieć na uwadze to, iż mają one charakter jednorodny i wymagają odrębnego szacowania. Dlatego też przyjęte wielkości tej grupy dochodów uwzględniają dotacje na dofinansowanie inwestycji rozpoczętych (wpływy w 2011) oraz niewielkie wpływy ze zbycia mienia komunalnego, albowiem poprzez sprzedaż majątek gminy ulega zmniejszeniu.

Dochody z tytułu dotacji mogą ulec większemu wzrostowi w przypadku realizacji zadań nieujętych w projekcie budżetu, np. zadania rządowe (wyplata akcyzy, dożywianie, stypendia dla uczniów).

Pozycja 2 – Wydatki bieżące

W pozycji tej wykazywane są wydatki bieżące pomniejszone o wydatki związane z kosztami obsługi długu, tj. ze spłatą odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Pozycja 3 – Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących

Przedstawiony wynik budżetu wyliczony został jako różnica pomiędzy dochodami ogółem, a wydatkami bieżącymi, bez kosztów obsługi długu.

Pozycja 4 – Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki

W latach 2011 - 2014 nie planuje się nadwyżki budżetowej ze względu na planowaną deficytową konstrukcję budżetu.

Pozycja 5 – Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu

Nie planuje się innych przychodów nie związanych z obsługą długu publicznego.

Pozycja 6 – Środki do dyspozycji

Wykazane w tej pozycji środki do dyspozycji jest to wynik budżetu z poz. 3 plus nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki plus inne przychody nie związane z obsługą długu publicznego.

Pozycja 7 - Spłata i obsługa długu

Wielkości przedstawione zawierają planowane w poszczególnych latach spłaty rat kredytów i pożyczek według harmonogramów spłat wynikających z zawartych umów oraz z planowanych

kredytów i pożyczek. Przedstawione są tu również wydatki związane z obsługą bieżącą długu w poszczególnych latach (odsetki i prowizje bankowe).

Pozycja 8 – Inne rozchody

Nie planuje się innych rozchodów poza spłatami rat kredytów i pożyczek.

Pozycja 9 – Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe

W pozycji tej wykazane są środki finansowe jakimi Gmina Rozprza dysponuje w poszczególnych latach po pokryciu wydatków bieżących i zapewnieniu środków na pokrycie kosztów obsługi długu.

Pozycja 10 – Wydatki majątkowe

Przedstawione wielkości wydatków majątkowych obejmują limit wydatków wykazany w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć Gminy Rozprza na lata 2011-2014” oraz wydatków majątkowych jednorocznych w poszczególnych latach.

Pozycja 11 – Przychody (kredyty, pożyczki)

Wykazane zostały planowane przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Pozycja 12 – Rozliczenie budżetu

Pozycja rozliczenia budżetu jest efektem końcowym metodyki zastosowanej przy sporządzaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej. WPF służy do oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Uwzględnione zostały w niej wszystkie faktyczne przepływy środków pieniężnych pomiędzy gminą, a innymi podmiotami w kolejnych latach.

Sposób rozliczenia budżetu przedstawia poniższy schemat:

dochody ogółem
- wydatki bieżące (bez obsługi długu)
+ nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki
= środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe
- spłata i obsługa długu (raty kapitałowe + odsetki)
= środki do dyspozycji na wydatki majątkowe
- wydatki majątkowe
= nadwyżka/deficyt środków finansowych
+ kredyty / pożyczki / obligacje
= rozliczenie budżetu

Pozycja 13 - Kwota długu

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Pozycja 15, 15a i 16 - Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań oraz spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp

Zgodnie z art. 243 organ stanowiący j.s.t nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji, spłat wynikających z udzielonych poręczeń wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną wyliczoną dla trzech ostatnich lat wg wzoru podanego w art.243 ufp.

Poz.15a pokazuje wartość wynikającą z obliczeń przeprowadzonych dla prawej strony wzoru określonego w art. 243 ufp, tj. $\frac{1}{3} \cdot (Db + Sm - Wb/D)$ - dla 3 kolejnych lat poprzedzających rok budżetowy, gdzie:

Db – dochody bieżące, Sm – dochody ze sprzedaży majątku, Wb – wydatki bieżące, D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym.

Poz. 15 Pokazuje wartość wynikającą z obliczeń przeprowadzonych dla lewej strony wzoru określonego w art.243 ufp, tj. $(R+O)/D$ gdzie: R – planowana na rok budżetowy łączna kwota spłat rat kredytów oraz wykupu papierów wartościowych, O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Artykuł 243 i 244 ufp ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych j.s.t na 2014r.

Pozycja 17 i 18 – Łączna kwota spłaty zobowiązań i wielkość zadłużenia wg starej ustawy o finansach publicznych

Do roku 2014 obowiązują: art.169 i art. 170 sufp dotyczące łącznej kwoty spłat rat wraz z odsetkami przypadające na dany rok budżetowy do dochodów - próg 15%, oraz wielkość zadłużenia do dochodów ogółem - próg 60%. Z przedstawionej prognozy długu wynika, iż Gmina Rozprza spełnia powyższe warunki, ale są to wskaźniki na granicy 60%, zaleca się więc ostrożność przy zaciąganiu kredytów i pożyczek. Zobowiązuje to również do ograniczenia wydatków majątkowych, a w szczególności do zmniejszenia wydatków bieżących.

Rolą Wieloletniej Prognozy Finansowej jako narzędzia planistycznego powinno być umożliwienie sprawdzenia kondycji finansowej gminy i zapewnienia stabilności budżetu w okresie wieloletnim. Zgodnie z nową ustawą o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna stanowić jeden z głównych instrumentów zarządzania finansowego w gminie.

Objaśnienia do wykazu przedsięwzięć Gminy Rozprza na lata 2011 – 2014

Wykaz przedsięwzięć Gminy Rozprza obejmuje okres roku budżetowego oraz trzech kolejnych lat tj. lata 2011-2014.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozprza na lata 2011-2014 wykazano jedynie zadania i kwoty wynikające z kontynuacji rozpoczętych wcześniej wieloletnich zadań inwestycyjnych.

W pozostałym zakresie Gmina nie posiada zaciągniętych zobowiązań.

Ze względu na wysoki poziom zadłużenia Gminy (blisko 60% dochodów) oraz wymóg art. 243 ustawy o finansach publicznych nie planuje się w latach 2012-2014 rozpoczęcia nowych wieloletnich inwestycji.

Realizacja zadań inwestycyjnych jednorocznych zaplanowanych na rok 2011 oraz wieloletnich kończących się w 2011 roku wynikać będzie z upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej na 2011 r.

Wieloletnich umów, w których określona byłaby kwota płatności wykraczających poza rok budżetowy Gmina nie posiada.