

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipiany na lata 2011 – 2025

1. Wstęp

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) – wprowadzono wieloletnią prognozę finansową jednostki samorządu terytorialnego (art. 226 – 232 w/w ustawy).

Zgodnie z art. 227 Ustawy, wieloletnia prognoza finansowa nie może być sporządzona na okres krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 Ustawy. Przedłożona wieloletnia prognoza finansowa załącznik Nr 1, została sporządzona do roku 2025 w związku z tym, że zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowo-rekreacyjnej” finansowane będzie do roku 2024, rok 2025 pokazano jako bez zadłużeń.

Lata 2011-2024 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat kredytów i pożyczek aktualnie występujących oraz planowanych do zaciągnięcia, ostatnia spłata długu przypada w roku 2024.

Taki przedział czasowy stwarza w miarę realne oszacowanie wartości przyjętych w prognozie, zarówno dochodów i wydatków jak też relacji długu do dochodów jednakże im dłuższy termin tym zwiększone ryzyko niewłaściwego szacunku.

Wieloletnią prognozą finansową będzie potrzeba i tak corocznie nowelizować stosownie do uchwał budżetowych na kolejne lata. Na obecną chwilę przyjęto następujące wartości;

- dla roku 2011 wartości zgodne z budżetem gminy na rok 2011 po uwzględnieniu zmian budżetu na dzień podjęcia niniejszej uchwały wynikające z planu finansowego budżetu po zmianach wynikających z wprowadzenia do budżetu przyznanych dotacji ,
- dla roku 2012 przyjęto wartości prognozowane dla budżetu państwa na 2012 r. powiększone o wzrost podatku od nieruchomości z tytułu prowadzonej windykacji zaległości kwota ok. 250.000 zł oraz podniesienie o ok. 10,00 % stawki tego podatku , podatek rolny na poziomie roku 2011 bez obniżenia,
- wzrost wydatków bieżących (rok do roku) o wskaźnik od 1,00 % do 1,50 %,
- wzrost dochodów bieżących w latach 2013, 2014 i 2015 zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu planowanych podwyżek podatków lokalnych przy uwzględnieniu wygaszania ulg inwestycyjnych, oraz wzrostu udziałów w podatkach dochodowych,
- na lata 2016 – 2025, ze względu na odległy horyzont czasowy, przyjęto stałe wartości zmian w zakresie dochodów i wydatków ogółem.

1. Prognoza dochodów

Struktura dochodów gminy przedstawia się następująco ;

a/ dochody własne wyniosły;

- w roku 2008 - 38,33 % ,
- w roku 2009 - 40,08 % ,
- w roku 2010 - 42,02 %
- w roku 2011 planowane - 49,25 % ,

b/ subwencje w tym (oświatowa) wyniosły;

- w roku 2008 - 42,65 % ,
- w roku 2009 - 42,69 % ,
- w roku 2010 - 40,46 % ,
- w roku 2011 planowana - 36,45 % ,

c/ dotacje na zadania własne i zlecone ;

- w roku 2008 19,02 % ,
- w roku 2009 17,23 % ,
- w roku 2010 17,52 % ,
- w roku 2011 planowane 14,30 %

Rosnąca rola dochodów własnych stanowi dobrą prognozę na lata następne, jednakże zwrócić należy uwagę na wyraźny spadek udziału subwencji a w szczególności subwencji oświatowej wynikającej z malejącej liczby uczniów. W kolejnych latach różnica jaką pomiędzy subwencją oświatową na wydatkami z niej finansowanymi musiano pokryć z dochodów własnych wynosiła ;

- w 2008 r. 132.584 zł,
- w 2009 r. 215.919 zł,
- w 2010 r. 627.251 zł
- w 2011 r. zaplanowano 1.057.571 zł.

Niezbędne jest więc podejmowanie działań dotyczących zwiększenia liczby uczniów co przełoży się na mniejsze obciążenie budżetu gminy a w efekcie możliwość finansowania zadań inwestycyjnych. Aktualnie w wyniku podjętych działań przez Dyrektora Zespołu Szkół utworzono oddział przedszkolny co wino zaowocować zwiększoną subwencją oświatową. Do klasy pierwszej do 1 września 2011 uczęszczać będzie 64 dzieci .Szacuje się, że w roku 2012 subwencja oświatowa winna zwiększyć w wyniku tego ok. 400.000 zł.

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowią istotny element dochodów. Ich zwiększenie umożliwi realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz spłatę kredytów i pożyczek zaciąganych na ten cel. Niezbędne będzie utrzymanie ok. 88 % maksymalnych stawek w podatku od nieruchomości i prowadzenie windykacji. Podatek rolny winien utrzymywać się na poziomie stawek GUS przy jednoczesnym udzielaniu pomocy publicznej osobom utrzymującym się z pracy na roli , dla których jest to wyłączone źródło dochodu.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych utrzymują się na planowym przez Ministerstwo Finansów poziomie i wyniosły;

- 2008 r. 1.261.716 zł,
- 2009 r. 1.710. 711 zł,
- 2010 r. 1.460.308 zł
- 2011 r. planowane 1.547.172 zł.

Jedynie w roku 2010 nastąpił spadek o 2,73 % w stosunku do planu w poprzednich latach wykonanie przekraczało plan.

Dochody ze sprzedaży mienia za ubiegłe lata utrzymują się na średnim poziomie ok. 375.000 zł, i wyniosły;

- 2008 r. 378.772 zł,
- 2009 r. 360.882 zł,
- 2010 r. 393.208 zł
- 2011 r. planowane 304.208 zł.

Dochody te są wykonywane w kwotach większych jak planowano. Sprzedaż jest planowana na podstawie przewidzianych do zbycia konkretnych nieruchomości. Ujęte w prognozie dochody z tego tytułu wynikają z planów zbycia nieruchomości w latach 2012-2013 mających dużą wartość i przeznaczone pod inwestycje. W miesiącu październiku 2011 r. odbędzie się przetarg na dawny dom pomocy społecznej przy ul. Lipowej, wycena opieka na kwotę 520.000 zł, w przy-

padku jego pozytywnego rozstrzygnięcia budżet zostałby zasilony znaczącą kwotą w tym roku . W tym przypadku nastąpiłoby skorygowanie dochodów majątkowych w roku 2011 i w 2012.

2. Prognoza wydatków

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów ogółem na poszczególne lata objęte prognozą,
- w roku 2011 przyjęto aktualny stan planu budżetu,
- w latach 2013 – 2025 budżet ma uzyskać nadwyżkę budżetową,
- wydatki bieżące muszą być ustabilizowane na poziomie umożliwiającym ich finansowanie z dochodów bieżących, wydatki są waloryzowane wskaźnikiem na poziomie od 1,00% do 1,5 %, przy założeniu ustabilizowania się wynagrodzeń w sferze oświatowej na poziomie inflacji.
- ujęte w prognozie wydatki majątkowe wynikają z aktualnych decyzji i podpisanych umów a w szczególności zadań ujętych w załączniku nr 2 do uchwały, w tym wykup wierzytelności związanej z budową hali sportowo-rekreacyjnej,
- oszacowano wydatki bieżące na obsługę długu – tj. odsetki i prowizje w poz. 7b,

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej będzie dążenie do uzyskania w roku 2014 wskaźnika spłaty z art. 243 Ustawy. Możliwości kształtowania wydatków są ściśle zdeterminowane poziomem i strukturą dochodów Gminy i malejącymi możliwościami zadłużania się.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu, ujęty w pozycji 21 (za wyjątkiem roku 2011 gdzie zgodnie z opinią RIO Szczecin mamy wykazywać plan a nie prognozę) , w okresie objętym prognozą jest wynikiem podjętych zobowiązań inwestycyjnych oraz kredytowych oraz przyjętymi do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2011i 2012 prognozowany jest deficyt. W latach 2013 – 2025 wynik budżetu jest dodatni i przeznaczony na spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie. Planowane jest w latach 2013 i 2014 zaciągnięcie kredytów na zrównoważenie przepływów finansowych .

4. Wskaźnik spłaty zadłużenia z art. 243 Ustawy

Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, art. 243 i art. 244. Ustawy mają zastosowanie po raz pierwszy dopiero do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014. W pozycji 16 w Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowiącej załącznik nr 1 pokazuje, że począwszy od roku 2014 do końca okresu objętego prognozą spełniony jest wskaźnik spłaty z art. 243 i art. 244.

W związku z tym w latach 2011 – 2013 będą miały zastosowanie przepisy dotyczące zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego określone w „starej” ustawie o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r. (art. 169 i art. 170) – pozycja 17 i 18 w Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowiącej załącznik Nr 1.