

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipiany na lata 2013 – 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 z tego tytułu zadłużeń.

Lata 2012-2023 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat kredytów i pożyczek aktualnie występujących oraz planowanych do zaciągnięcia, ostatnia spłata długu przypada w roku 2023.

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

- dla roku 2012 wartości zgodne z planem budżetu gminy na rok 2012 pod dokonaniu zmian na dzień uchwalenia prognozy,
- wpływy z podatku od nieruchomości wysokości uchwalonej przez Radę Miejska na rok 2012 wzrost ok. 9 % w latach kolejnych wzrost ok. 5,00 %, stawki podatku od nieruchomości winne oscylować wokół granicy 90,00 % stawek maksymalny. Zwiększenie dochodów wynika w roku 2012 i kolejnych latach z opodatkowania się gminnych nieruchomości w roku 2015 wzrost ok. 180.000 zł wynika z wygaśnięciem ulgi 5 letniej udzielonej na podstawie przepisów o pomocy de minimis.
- Wpływy z podatku rolnego na rok 2013 przyjęto opierając się na efektywnej stawce w wysokości 65,00 zł za q żyta (stawka GUS na poziomie 74 zł), w latach kolejnych przyjęto efektywna stawkę na poziomie od 59 zł do 60 zł z jednoczesnym wygaszaniem ulg ustawowych z tytułu nabycie gruntów rolnych.
- wzrost wydatków bieżących (rok do roku) o wskaźnik od 2,00 % do 3,50 %,
- wzrost dochodów bieżących z tytułu udziałów w podatkach dochodowych przyjęto według założeń Ministra Finansów na rok 2013 i lata kolejne,
- na lata 2017 – 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 - 41,62 % ,
- w roku 2012 planowane 50,20 % (wykonanie a I półrocze 2012 r. 43,29 % planu)
- w roku 2013 planowane 44,19 % ,

b/ subwencje w tym (oświatowa) wyniosły w dochodach własnych bieżących ;

- w roku 2008 - 42,65 % ,
- w roku 2009 - 42,69 % ,
- w roku 2010 - 40,46 % ,
- w roku 2011 planowana - 36,45 % ,
- obowiązująca na rok 2012 - 48,51 % .
- Planowana na rok 2013 - 45,60 %

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 17,56 % ,
- w roku 2012 obowiązujące 14,84 % ,
- w roku 2013 planowane 13,50 %

Rosnąca rola dochodów własnych stanowi dobrą prognozę na lata następne. 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. 802.001 zł,
- w 2012 r. obowiązujące 679.289 zł,
- W 2013 r. planowane 578.518 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. Na rok 2013 subwencja oświatowa jest na poziomie roku 2012 (w roku 2012 zwiększenie subwencji wynikało z projektu przyjęcia do szkoły podstawowej ok. 60 uczniów czego nie ma w 2013 r.) .

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. 90,00 % 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. 1.573.549 zł,
- 2012 r. obowiązujące 1.763.290 zł ,
- 2013 r. planowane wpływy 1.799.456 zł

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

Dochody ze sprzedaży mienia za ubiegłe lata utrzymują się na średnim poziomie ok. 395.000 zł, i wynosiły;

- 2008 r. 378.772 zł,
- 2009 r. 360.882 zł,
- 2010 r. 393.208 zł
- 2011 r. 193.095 zł.
- 2012 r. obowiązuje 735.130 zł (wykonane za I półrocze 399.298 zł)
- 2013 r. planowana 560.000 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 2013 - 2016 mających dużą wartość i przeznaczone pod inwestycje w 2017-2020 latach na poziomie ok. 300.000 zł .

2. Prognoza wydatków

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów ogółem na poszczególne lata objęte prognozą,
- w latach 2012 – 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 2,00% do 2,5 %, przy założeniu ustabilizowania się wynagrodzeń w sferze oświatowej i zatrzymania gwałtownego wzrostu płac dla nauczycieli.
- 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. 2 ,

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej było 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 ,3 w okresie objętym prognozą jest wynikiem podjętych zobowiązań inwestycyjnych oraz kredytowych oraz przyjętymi do prognozy dochodów i wydatków.

W roku 2012 prognozowana jest już nadwyżka . W latach 2013 – 2025 wynik budżetu jest dodatni i przeznaczony na spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytu oraz pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie. Planowane nadwyżki w kolejnych latach prognozowania przeznaczone są na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich. Nadwyżki za rok 2014 kwota 420.000 zł, rok 2015 200.000 zł, za rok 2016 – 96.000 zł przeznaczone są na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczki.

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 Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowiącej załącznik nr 1 wykazuje się, 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 2012 – 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) – 12-14 a w Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowiącej załącznik Nr 1.