

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mioszów na lata 2015 - 2020

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późniejszymi zmianami/w art. 226 nakłada obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej).

Prognozę sporządzono na okres , na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania to jest na lata 2015 do 2020. Celem przygotowania wieloletniej prognozy jest przedstawienie kondycji gminnego budżetu na dalsze lata, możliwości planowanych inwestycji, oraz możliwości i zdolności do obsługi zobowiązań (możliwości ich regulowania w określonym, planowanym okresie) jak i obraz utrzymania płynności finansowej.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto prognozę kwot dochodów i wydatków na lata 2015 – 2020 w podziale na bieżące i majątkowe. Podstawą wieloletniej prognozy jest budżet na rok 2015. Od roku 2017 przyjęto względnie stałe wartości dochodów i wydatków uznając, że planowanie poza ten okres (zarówno spadku jak i wzrostu) jest obarczone zbyt dużym ryzykiem błędu.

Dochody

Po dokonanej analizie wykonania dochodów za 3 kwartały 2014 roku przewiduje ich realizację na poziomie zbliżonym do założonego. W 2015r dochody bieżące zaplanowano na podstawie budżetu 2014 roku oraz otrzymanych założeń z poszczególnych referatów urzędu, ustalając ich wzrost o kwotę 727.220 zł. Planuje się, że dochody bieżące stanowiąc będą podobnie jak w 2014 r. 89,33% dochodów ogółem . W 2015 roku założono wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat, doliczając wpływy z zaległości podatkowych, które są sukcesywnie egzekwowane od dłużników. Dochody majątkowe to kwota 2.793.920 zł. Ich udział do dochodów ogółem jest również na poziomie 2014 roku. Wartość sprzedaży majątku, biorąc pod uwagę duże zainteresowanie zakupem działek rolnych i nieruchomości ustalono na kwotę 1.310.000 zł. Kwoty dotacji przyjęto na podstawie informacji od Wojewody Dolnośląskiego, według której dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wzrosną w 2015 r. o kwotę 202.297 zł. Dochody majątkowe to kwota 2.793.920 zł., w tym ze sprzedaży majątku 1.310.000 zł. Na bazie informacji z Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji, podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano subwencję ogólną w kwocie 3.411.499 zł. która jest niższa niż w roku poprzednim o kwotę 63.609 zł. oraz dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie 3.509.831 zł- wzrost w 2015 r. o kwotę 202.297 zł. Dochody na realizację programów unijnych przyjęto na podstawie podpisanych umów. Od roku 2016 przyjęto dla prognozy względnie stałe wielkości dochodów ze względu na trudne do oszacowania, jedynie w przypadku dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku założono sukcesywny spadek dochodów, z uwagi na zmniejszający się zasób komunalny pozostający do sprzedaży.

Wydatki

Wydatki bieżące przyjęte w prognozie określono szacunkowo w zależności od potrzeb oraz założeń

dotyczących rozwoju i funkcjonowania gminy biorąc pod uwagę przede wszystkim dochody ogółem gminy. Wydatki na obsługę długu zaplanowane zostały na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów.

W pozycji „Wynagrodzenia i składki od nich naliczone” ujęto wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Mieroszów, z czego wydatki oświaty dotyczące wynagrodzeń i pochodnych stanowią 22,2% wydatków ogółem gminy.

Ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych w art. 242 ustawy o finansach publicznych nie przewiduje się w najbliższych latach wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy. Różnica między poszczególnymi latami wynika ze wzrostu wysługi lat pracowników, planowane wydatki na wynagrodzenia w każdym roku obejmują również wypłatę odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Ponadto aby sprostać wymogom art. 242 ustawy o finansach publicznych od 2014 roku wystąpiła konieczność radykalnego obniżenia wydatków bieżących przeznaczonych m.in. na remonty i zakupy materiałów wyposażenia. Dużą część wydatków bieżących pochłaniają częściowe remonty dróg i chodników oraz koszty związane z konserwacją oświetlenia drogowego, które także zostały obniżone do minimum. Nie mniej jednak jeśli w ciągu roku będą możliwe do pozyskania wyższe dochody, wówczas zostaną przeznaczone na zwiększenie wydatków z tego tytułu. W kolejnych latach planuje się wydatki na porównywalnym poziomie z niewielkim ich wzrostem.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.” obejmuje wydatki sklasyfikowane w rozdziałach 75022 – Rady gminy oraz 75023 – Urzędu gminy (miast i miast na prawach powiatu).

Wydatki na wynagrodzenie Burmistrza ujęto zarówno w pozycji „Wynagrodzenia i składki od nich naliczone” jak i w pozycji „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.”. Zaplanowane w 2015 roku wydatki majątkowe są wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 305.580 zł.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazane zostały kwoty wynikające z zawartych już umów na realizację zadań, projektów lub przewidziane Uchwałami Rady Gminy. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Przychody i rozchody

W kolejnych latach mając na uwadze trudną sytuację Gminy i konieczność spłaty istniejącego zadłużenia nie planuje się zaciągania nowych kredytów. W 2015 roku na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa ulicy Reymonta z kanalizacją sanitarną i deszczową planuje się pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 223.800 zł. na wykonanie kanalizacji. Spłata pożyczki rozpocznie się w 2016 r. – a zakończy w 2020 r.

Wynik budżetu przedstawia pozycja nr 3 w załączniku Nr 1. Jest to różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi bez obsługi długu.

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

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że spłata długu jest finansowana

w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenie w tym zakresie zawiera pozycja nr 10 w załączniku Nr 1.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych od 1 stycznia 2014 roku obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla gminy. Jest on ustalany jako średnia arytmetyczna relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od nr 9.3 do nr 9.8 w załączniku Nr 1.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy Mieroszów, czyli „prawa” część wzoru z art. 243 ustawy $(Db + Sm - Wb) / D$ wykazuje limit obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego – poz. 9.6. Poz. 9.7 to wskaźnik obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek + odsetki / dochody ogółem), czyli „lewa” część wzoru z art. 243 ustawy. Obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja planowanych spłat pożyczek i kredytów do planowanych dochodów jest dodatnia, co oznacza, że wskaźnik nie został przekroczony.

Projekcja budżetu na rok 2015 oraz wieloletniej prognozy finansowej wymagała zastosowania wielu zabiegów i ograniczeń, wskutek czego wszystkie wymogi ustawowe zostały spełnione.