

Uchwała Nr XXI/104/2013
Rady Gminy Świdziebnia
z dnia 28 stycznia 2013 roku

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świdziebnia
na lata 2013–2021

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami), art. 226, art. 227, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami), w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zmianami)

Rada Gminy Świdziebnia uchwala, co następuje:

- § 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Świdziebnia na lata wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013–2021, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.
- § 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2012–2013, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.
- § 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 2 do uchwały.
2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań na finansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz nie podlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o wolnym Handlu (EFTA) a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.
3. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
4. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1, 2 i 3 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do uchwały.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.
- § 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku
- § 6. Traci moc Uchwała Nr XI/54/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świdziebnia na lata 2012-2021

Przewodniczący Rady

/ - / Kazimierz Bejger

Uzasadnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świdziebnia na lata 2013-2021

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. wprowadziła obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej WPF). Rok 2013 jest trzecim rokiem dla którego ten dokument jest sporządzany łącznie z planem budżetu na 2013 rok.

Zgodnie z założeniami ustawodawcy WPF jest wdrażana w celu:

- prowadzenia bardziej racjonalnej gospodarki środkami publicznymi,
- zwiększenia wiarygodności, przejrzystości i przewidywalności polityki finansowej,
- możliwości przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy tej jednostki, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru, ale przede wszystkim w celu dokonania analizy możliwości inwestycyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz oceny jej zdolności kredytowej.

Rozpoczynając prace nad konstruowaniem WPF nie należy kierować się zasadą szacowania zapotrzebowania na środki finansowe „ile potrzebujemy” a raczej „ile mamy”. W związku z tym, opracowując WPF wyliczono, ile i z jakich źródeł gmina może pozyskać środki finansowe oraz jakie czynniki będą miały na to wpływ. Dopiero w dalszej kolejności zaplanowano wydatki budżetowe, najpierw wydatki bieżące, a następnie wydatki majątkowe.

Przy planowaniu wydatków wzięto pod uwagę przedsięwzięcia i skalkulowano do tego niezbędne środki, a także uwzględniono źródła finansowania tych przedsięwzięć.

Przedłożona WPF obejmuje rok 2010, 2011, plan na III kwartał 2011 roku jak również przewidywane wykonanie roku 2012 – jako materiał porównawczy, rok 2013 – jako rok bazowy (zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.). W WPF niektóre pozycje zostały ujęte do roku 2021, tj. na okres spłaty zaciągniętych kredytów.

Metodykę zastosowaną przy sporządzaniu WPF w sposób uproszczony można przedstawić w poniższy sposób:

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 + odsetki)

= **środki do dyspozycji na wydatki majątkowe**

- **wydatki majątkowe**

= nadwyżka / deficyt środków finansowych

+ ewentualne kredyty /pożyczki/ obligacje

= **WYNIK FINANSOWY BUDŻETU**

Pierwszym etapem w procesie tworzenia WPF jest szacowanie wszystkich dochodów gminy oraz porównanie ich ze wszystkimi wydatkami bieżącymi niezbędnymi do zapewnienia funkcjonowania gminy.

Różnica między dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi (bez obsługi długu) powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z lat

poprzednich i wolnych środków, stanowi pulę środków, która może być przeznaczona na dwa cele:

- spłatę i obsługę długu,
- inwestycje.

Im więcej środków finansowych gmina przeznaczą na spłatę długu i jego obsługę, tym mniej na nowe inwestycje. Kwota środków pozostająca po sfinansowaniu inwestycji wskazuje na nadwyżkę lub na niedobór środków finansowych na realizację inwestycji. W przypadku niedoboru (wartość ujemna), istnieje konieczność finansowania zewnętrznego w postaci kredytów, pożyczek lub emisji obligacji. Otrzymana, w wyniku dodania kwot, zaciągniętych kredytów, wartość stanowi wynik finansowy budżetu gminy. Jest to dodatkowy (skrótowy) sposób wyliczeń, który pozwala ocenić, czy gmina w każdym roku budżetowym posiada w budżecie środki finansowe, pochodzące z dochodów i przychodów, pozwalające na realizację wydatków i rozchodów.

W ujęciu tabelarycznym wykazano sytuację finansową Gminy Świdziebnia w latach 2010 – 2021 – WPF.

Sytuacja gminy Świdziebnia w budżecie na 2013 rok przedstawia się następująco:

Planuje się uchwalenie budżetu zrównoważonego – poz. 26 i 27 WPF

Przedstawione dane z roku 2010, 2011 i 3 kw. 2012 (dane planistyczne) powodują, że w 2014 roku gmina nie spełnia wskaźnika spłaty długu na obowiązujący rok 2014- poz. 21a i 22 a, natomiast spełniony jest wskaźnik z wyliczeń roku 2010, 2011 i przewidywanego wykonania 2012 roku – poz. 21a i 22 b na podstawie sprawozdań RB- 27 S i RB 28 S za miesiąc grudzień 2012 roku, skorygowanych o wpływ z Urzędu Skarbowego w kwocie 2,04 zł.

A więc przewidywane wykonanie budżetu w 2012 roku przedstawione w WPF jest realne i gmina posiada wolne środki z roku 2012 w kwocie 1.243.696,31 plus niewykorzystane wolne środki z 2011 roku w kwocie 67.412,10 zł co daje łącznie 1.311.108,41 zł przeznaczaniem na rozchody - spłatę kredytów w 2013 roku w kwocie 780.000 zł- poz. 4.2 WPF i poz, 7a WPF.

Ponadto sytuacja finansowa gminy ulega poprawie, ponieważ nie planuje się na 2013 rok zaciągania dalszych zobowiązań długoterminowych jak również w wyniku reorganizacji szkół na terenie gminy Świdziebnia osiągnięty został efekt w postaci możliwości przeznaczenia własnych środków na wydatki majątkowe w kwocie o wiele wyższej niż w latach ubiegłych. Dla roku 2013 jest to kwota 807.500 zł -poz. 10 i 10 a WPF.

Źródło finansowania inwestycji stanowią środki własne.

Prognozowanie dochodów budżetu gminy na lata 2013 – 2016 jest utrudnione ze względu na to, że większość dochodów gminy bez względnie należy wprowadzić na podstawie informacji dysponentów środków bez wpływu na dalsze kształtowanie się dochodów z dotacji i subwencji

Głównymi dochodami gminy są:

1. **Subwencje**, które gmina otrzymuje z Ministerstwa Finansów,

2. **Dotacje**, które gmina otrzymuje z Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,

3. **Dochody własne** – wśród których największy udział stanowią udziały w podatku PIT, podatek rolny i podatek od nieruchomości oraz wpływy ze sprzedaży wody i za odbiór ścieków i z opłat za odbiór nieczystości stałych.

Subwencje na 2013 r. zostają wprowadzone na podstawie informacji z Ministerstwa

Finansów nr ST3/4820/9/2012.

Dochody podatkowe oraz dochody własne z innych źródeł planowane są na poziomie przewidywanego wykonania w 2012r., natomiast w latach kolejnych zakłada się średnio 3% wzrost. Nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku gminy z braku podstaw do wprowadzenia takich dochodów w 2013 roku i latach następnych

Dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte jako zbliżone do wartości podanej w informacji z Ministerstwa Finansów z której wynika wzrost do 2012 r o 12,33%.

Prognoza wydatków bieżących na 2013 rok:

Planuje się wzrostu wynagrodzeń w 2013 roku (za wyjątkiem osób zatrudnionych na podstawie ustawy (Karta Nauczyciela) o 5%

W

W prognozowanych latach zakłada się średnio 3 % wzrost wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy

(nie dotyczy wynagrodzeń bezosobowych)

W pozycji 2b WPF – wydatki związane z funkcjonowaniem organów jest ujęto plan na wydatki z rozdziału „Rady gmin” i Urzędy gmin” - bez wydatków majątkowych

Obligatoryjne wydatki bieżące na 2013 rok - prognozuje się na poziomie roku 2012.

(wskaźniki te nie dotyczą remontów i wydatków jednorazowych)

Prognoza wydatków majątkowych.

Określa się limit wydatków na przedsięwzięcia inne niż związane z programami realizowanymi z udziałem środków ze źródeł zagranicznych na zadania inwestycyjne w kwocie 277 000 zł oraz na zadania bieżące z udziałem środków ze źródeł zagranicznych w kwocie 138.049,47 zł.

Zadania te zostały wprowadzone do WPF ponieważ realizacja zadań rozpoczęła się w 2012 roku a zakończenie nastąpi w 2013 r.

Gmina jest w trakcie przygotowywania wniosków o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych 2 zadań inwestycyjnych. Na etapie uchwalania budżetu nie ma podstaw do wprowadzenia przewidywanych środków do budżetu i WPF.

Kwota długu na koniec 2012 roku wyniesie 4.520.000 zł. Spłaty rat kredytów na 2013 rok wynoszą 780.000 zł W 2013 r. nie planuje się zaciągnięcia kredytu , kwota długu na koniec 2013 roku – 3.740.000 zł

Prognozy budżetów na poszczególne lata spełniają warunki określone w art. 242 ust 1 i 2 uofp co oznacza że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego prognozuje budżet w którym planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące. W roku 2013 nie jest zachowana relacja łącznej kwoty długu przypadającej w danym roku do spłaty do planowanych dochodów ogółem, do średniej arytmetycznej wykonania budżetu obliczonej z 3 lat poprzedzających każdy rok budżetowy. Przyczyną nieosiągnięcia dobrego wskaźnika w 2013 roku jest rok 2011, w którym osiągnięto zbyt małą kwotę wolnych środków. W roku 2014 i latach następnych są zachowane relacje o których mowa jak wyżej.

Do Uchwały w sprawie przyjęcia WPF załączam specyfikację do konta 960, sporządzoną w oparciu o za ewidencjonowane dochody i wydatki budżetowe.