

WPF GMINY PIECKI

2011 – 2021



M E T O D O L O G I A

Piecki, listopad 2010

Ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku nałożyła na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej.

Zakres WPF określono w art. 226 ustawy i powinien obejmować: dochody bieżące, dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, wydatki budżetu z wyodrębnieniem wydatków majątkowych, na obsługę długu, wynik budżetu, sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz przewidywanego do zaciągnięcia, relację kwoty długu.

WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Elementami wieloletniej prognozy finansowej są:

- prognoza kwoty długu, która sporządzana jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W przypadku naszej gminy jest to okres do 2021 roku. W roku 2011 gmina zmuszona będzie do zaciągnięcia wysokiego kredytu na sfinansowanie inwestycji, która realizowana będzie w latach 2010 – 2012 z udziałem środków zagranicznych. Kwota inwestycji kształtuje się na poziomie ponad 25 mln złotych, z czego dofinansowanie zgodnie z zawartą umową wynosić będzie ponad 13 mln złotych (około 52% kosztów kwalifikowanych). Ze środków własnych gmina będzie musiała zabezpieczyć około 12 mln złotych. Jest to możliwe wyłącznie przy udziale środków pochodzących z zaciągniętych kredytów, dlatego też w roku 2011 planuje się zaciągnięcie kredytu w wysokości 10 520 000 złotych. Zakłada się, iż kredyt zostanie spłacony do końca roku 2021.

Przy opracowaniu WPF wzięto pod uwagę tzw. dane historyczne, a więc wykonanie budżetu za rok 2008 i 2009, w przypadku 2010 roku wielkości określono na poziomie przewidywanego wykonania dochodów i wydatków, planowanych przychodów i rozchodów budżetu.

Na 2011 rok przyjęto wielkość z opracowanego projektu budżetu.

Do obliczenia wielkości dochodów prognozowanych na lata 2012 -2021 zastosowano wskaźnik przeliczeniowy 3%. Założono, że w tym okresie dochody bieżące, to jest udziały w podatkach PIT i CIT, transfery (dotacje i subwencje) oraz dochody podatkowe, będą wzrastać w sposób kroczący o 3%.

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 i 2012) oraz niewielkie wpływy ze zbycia mienia komunalnego, albowiem poprzez sprzedaż majątek gminy ulega kurczeniu.

Przy konstruowaniu wydatków w WPF brano pod uwagę wielkość planowanego zadłużenia oraz wysokość spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań kredytowych. Dlatego też wydatki proponowane są w kwotach niższych niż dochody. Nadwyżka przeznaczana będzie na spłatę zadłużenia.

W przypadku wydatków majątkowych największa kwota dotyczy roku 2011 i 2012 – wynika to z zawartych umów na realizację inwestycji w ramach programu Masterplan.

W kolejnych latach proponuje się zdecydowanie niższe kwoty na zadania inwestycyjne; ograniczenie wydatków majątkowych związana jest ze spłatą planowanego zadłużenia.

- Kolejnym elementem WPF jest wykaz przedsięwzięć, który obejmuje lata 2011 – 2013. W wykazie tym wyszczególnione zostały te zadania, które przypadają do realizacji bądź to już z zawartych umów, czy też nowo rozpoczynanych w 2011 roku, a których realizacja wykracza poza rok budżetowy. W tej części wieloletniej prognozy finansowej określone zostały łączne nakłady finansowe.

Limity wydatków w poszczególnych latach i limity zobowiązań.

Dla celów prognozy wydatki budżetowe zostały podzielone w każdym z działów klasyfikacji budżetowej wg kryterium rodzajowego na:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST;
- wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń;
- wydatki objęte limitem art. 226 ust. 4 (przedsięwzięcia)

Planowanie wielkości wydatków określone w załączniku dotyczącym realizowanych przedsięwzięć określają górne granice kwot jakie można przeznaczyć na wskazane cele, zatem mają one charakter wielkości dyrektywnych.

Rolą WPF, 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.

Piecki, listopad 2010 r.

K.W.