

**Objaśnienia zmian wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Pyrzyce
na lata 2014 - 2026**

Od 2013 r. w oparciu o znowelizowane przepisy ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku obowiązuje jednolity wzór wieloletniej prognozy finansowej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego. Zaktualizowany wzór WPF-u wprowadza wiele nowych obowiązków informacyjnych dla jednostek samorządowych, służących – zgodnie z intencją ustawodawcy - wzmocnieniu monitorowania sytuacji finansowej i wieloletniego planowania w podsektorze samorządowym jako całości i w poszczególnych jednostkach, co w efekcie ma na celu zapewnienie porównań efektywności działania tych jednostek. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pyrzyce 2014-2026 została dostosowana do wymogów nowego zunifikowanego wzoru.

Analiza wielkości budżetowych umożliwia ocenę możliwości inwestycyjnych i zdolności kredytowej jednostki. Prognoza została opracowana na podstawie realizowanych zadań. WPF ma charakter planu kroczącego, corocznie aktualizowanego. Założenia prognostyczne są ustalane na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej w ostatnich trzech latach i przewidywanych tendencji rozwoju jednostki.

1. Dotyczy dochodów roku 2014 (lat 2015-2026) wykazanych w poz. 1

Objaśnienia:

dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art. 226 ufp, tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Określenie wartości ww. dochodów nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia. Prognozując dochody uwzględniono wszystkie możliwe źródła dochodów własnych, ocenę realności poziomu i dynamiki ich wykonania w latach 2011-2012, potwierdzenia dotyczące dotacji na zadania zlecone i własne Gminy. Katalog źródeł pozyskiwania dochodów jest otwarty. W zależności od zainteresowania na rynku nieruchomości mogą być korekty w pozycji prognozowanych wpływów z obrotu mieniem komunalnym. Prognozując dochody w pozostałych latach przyjęto średni wzrost na poziomie ca od 1 do 2% pa. Dochody bieżące są wielkością kształtującą zarówno wynik budżetu bieżącego, jak i limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia. W prognozie wyeksponowane zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku, które podobnie jak dochody bieżące, stanowią wielkość uwzględnianą do obliczenia limitu obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ufp.

2. Dotyczy wydatków roku 2014 (lat 2015-2026) wykazanych w poz. 2

Objaśnienia:

wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art. 226 ufp. Określenie wartości wydatków bieżących i wydatków majątkowych nastąpiło przy uwzględnieniu ograniczeń i limitów określonych w ufp. Proces planowania wydatków bieżących zdeterminowała obowiązująca regulacja art. 242 ufp, która wyklucza możliwość uchwalenia budżetu, w sytuacji, gdy planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Zasada ta obowiązuje również do wykonania budżetu na koniec roku. Praktycznie we wszystkich latach objętych prognozą, wydatki bieżące były równoważone z pominięciem nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków, ze względu na brak podstaw do planowania tego rodzaju przychodów w trakcie roku. Sytuacja ta jest efektem dążenia do spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ufp, która limituje obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, niemniej jednak należy zaznaczyć, że opiera się ona na średniej arytmetycznej z 3 lat poprzedzających rok planowany, stanowiącej różnicę między dochodami bieżącymi powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku a wydatkami bieżącymi. Dla 2014 roku będą to lata 2011-2013. Jest to okres, w którym wydatki bieżące na obsługę istniejącego zrestrukturyzowanego zadłużenia są wysokie ze względu na realizowane przedsięwzięcia inwestycyjne. W celu spełnienia relacji z art. 243 ufp w 2014 r., konieczne było ograniczenie pozostałych wydatków bieżących w okresie poprzedzającym rok 2014. Rok 2014 zgodnie z art. 243 ma wpływ na lata 2015, 2016 i 2017. Dokonano weryfikacji wydatków bieżących na 2014 r. w związku z art. 242 ufp. W efekcie zabezpieczono w budżecie 2014 r. minimum do funkcjonowania. Należy wziąć pod uwagę, że wysokość wielu z nich jest niezależna od decyzji władz gminy. Przykładem są tu chociażby kryteria dotowania z budżetu niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty oraz regulacja płac dla nauczycieli. Wzrost wydatków w tych obszarach nie znajduje pełnego pokrycia w subwencji oświatowej, która jest dochodem bieżącym. Gmina zobowiązana jest także do obligatoryjnego tworzenia w budżecie rezerwy ogólnej i rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe. Rezerwy te w najniższym ustawowym procencie stanowią wydatki bieżące w wysokości ok. 182,00 tys.zł. W związku z powyższym konieczne stało się ograniczenie wzrostu wydatków bieżących i opracowanie prognozy według zaleceń Ministerstwa Finansów. W ciągu roku kwoty wydatków bieżących w kolejnych latach mogą ulec zmianie w poszczególnych grupach. W odniesieniu do wydatków na obsługę długu nie zakłada się żadnych stałych obwarowań w związku ze zmiennością wydatków w tej grupie wynikających z czynników zewnętrznych (m.in. zmiany oprocentowania). Wydatki obejmują odsetki i inne rozliczenia z bankami związane z zaciągniętym długiem z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych, a także odsetki od kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Odsetki stanowią wielkości szacunkowe określone na podstawie zawartych umów i harmonogramów spłat istniejącego zadłużenia.

Przy planowaniu wydatków wzięte pod uwagę zostały reguły fiskalne, podpisane umowy na realizację zadań oraz zaplanowano wydatki niezbędne do funkcjonowania jst.

Obniżenie planu wydatków bieżących na rok 2014 i 2015 jest spowodowane wprowadzeniem daleko idących oszczędności, celem spełnienia warunku zapisu art. 243 ufp

3. Dotyczy wyniku (ów) budżetu roku 2014 (lat 2015-2026) wykazanych w poz. 3

Objaśnienia:

jest efektem wyżej przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami na rok 2014 jest dodatnia. Wynik finansowy budżetu Gminy jest nadwyżką budżetową na kwotę 1 247 000,00 zł.

Planowany wynik budżetu w latach 2015-2026 zamknie się nadwyżką, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej wyemitowanych obligacji.

4. Dotyczy przeznaczenia nadwyżki budżetu lat 2014-2026 wykazanej w poz. 10

Objaśnienia:

nadwyżka w każdym roku zostanie przeznaczona na rozchody - wykup obligacji wcześniej wyemitowanych.

5. Dotyczy przychodów roku 2014 (lat 2015-2026) wykazanych w poz. 4

Objaśnienia:

przychody budżetu prezentowane w poz. 4 są to: wolne środki budżetu na rachunku bieżącym, spłata udzielonej pożyczki. W latach 2014-2026 z uwagi na trudną sytuację finansową gminy nie planuje się przychodów zwiększających dług publiczny.

6. Dotyczy rozchodów roku 2014 (lat 2015-2026) wykazanych w poz. 5

Objaśnienia:

zaplanowano przypadające do spłaty w roku 2014 zobowiązania z tytułu wykupu obligacji w wysokości 1 500 000,00 zł. W latach kolejnych 2015-2026 wykup wyemitowanych obligacji w latach poprzednich zgodnie z harmonogramami wynikającymi z umów.

7. Dotyczy kwoty długu na koniec roku 2014 (lat 2015-2026) wykazanego w poz. 6

Objaśnienia:

w pozycji 6 wskazano kwotę długu wg stanu na koniec 2014 roku i lat następnych aż do całkowitej spłaty tj. do 2026 roku. Na (dług) zobowiązania Gminy na koniec 2014 roku w wysokości 20 134 000,00 zł składają się wyemitowane obligacje. W kolejnych latach dług publiczny będzie ulegał zmniejszeniu.

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie wg art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., gdzie: relacja spłaty zadłużenia do dochodów ogółem nie może przekroczyć 15% i relacja kwoty długu do dochodów ogółem nie może przekroczyć 60% już nie mają zastosowania od 2014 roku. Zgodnie z zapisami „nowej” ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. począwszy od 2014 r. mają zastosowanie limity zadłużenia określone w art. 243-244. Na podstawie zawartych w nich zapisów nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne spłaty kwot udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat 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 ufp, limitująca zadłużenia dla Gminy Pyrzyce została wyliczona w poz. 9. Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, czyli lewa strona wzoru z art. 243 ufp, tj. $(R+O)/D$, została obliczona w sposób następujący: wykup papierów wartościowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji / dochody ogółem. Pozycja $(Db+Sm-Wb)/D$ oblicza dla danego roku relację dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Ułamek ten służy do obliczenia prawej strony wzoru z art. 243 ufp, czyli limitu obciążeń budżetu danego roku spłatami długu. Limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, kosztami jego obsługi oraz potencjalnymi spłatami poręczeń i gwarancji w danym roku budżetowym stanowi średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji określonej w pozycji $(Db+Sm-Wb)/D$ dla danego roku. Reasumując, im wyższy jest wynik budżetu bieżącego powiększony o dochody ze sprzedaży majątku tym większe są możliwości zadłużania i inwestowania. Relacja z art. 243 ufp stanowi różnicę pomiędzy pozycją limitu obciążenia budżetu spłatami zadłużenia a pozycją obciążenia budżetu spłatami zadłużenia. Docelowo może mieć wartości dodatnie lub równe „0” (zero). Do obliczenia relacji z art. 243 w 2014 r. przyjęto: dla 2013r. – wartości planowane na dzień 30 września 2013r., dla lat 2011-2012 wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych, w latach 2015-2026 przyjęto wielkości ujęte w WPF.