

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mieroszów na lata 2014 - 2018

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(WPF).

Prognozę sporządzono na okres , na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania to jest na lata 2014 do 2019 .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 2014 – 2019 w podziale na bieżące i majątkowe. Podstawą wieloletniej prognozy jest budżet na rok 2014. Od roku 2015 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

W 2014r dochody bieżące zaplanowano na podstawie budżetu 2013 oraz otrzymanych założeń z poszczególnych referatów urzędu. Kwoty dotacji przyjęto na podstawie zawiadomień od Wojewody Dolnośląskiego. Na bazie informacji Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji podatku dochodowego od osób fizycznych ustalono subwencje i udziały w podatku od osób fizycznych , dochody na realizację programów unijnych przyjęto na podstawie podpisanych umów. Dla pozostałych dochodów przyjęto 1% wzrostu. Od roku 2016 przyjęto dla prognozy stałe wielkości dochodów ze względu na trudne do oszacowania .

W zakresie dochodów majątkowych w 2014 roku oprócz dochodów ze sprzedaży majątku ujęto dotacje stanowiące zwrot poniesionych wydatków na inwestycje w poprzednich latach.

Od roku 2017 wykazano jedynie dochody ze sprzedaży majątku. Na rok 2014 przyjęto wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Ze względu na duże zainteresowanie ze strony potencjalnych klientów kupnem dużych nieruchomości przeznaczonych pod inwestycje pozycja ta jest bardzo znacząca w budżecie gminy na 2014r. Na kolejne lata przyjęto wielkość sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z Referatu Gospodarki Nieruchomościami Rolnictwa i Działalności Gospodarczej.

Wydatki

Wydatki na obsługę długu zaplanowane na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów.

W pozycji „Wynagrodzenia i składki od nich naliczone” ujęto wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Mieroszów.

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 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 przeznaczane 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.”.

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, a w stosunku do już zaciągniętych podjęto działania mające na celu wydłużenie okresu ich spłaty. Prolongata spłaty kredytów umożliwi realizację planowanych zamierzeń, a także poprawę indywidualnego wskaźnika zadłużenia gminy, wynikającego z art.243 ustawy o finansach publicznych.

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 Mioszów, 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 2014 oraz wieloletniej prognozy finansowej wymagała zastosowania wielu zabiegów i ograniczeń, wskutek czego wszystkie wymogi ustawowe zostały spełnione.