

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeźnica na lata 2018 – 2025.

1. Założenia wstępne

Ustawa o finansach publicznych obliguje organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego do uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. Inicjatywę w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej ustawodawca przypisał zarządowi j.s.t.

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r poz. 1870, ze zm.) – Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy sporządzić należy na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzeźnica przygotowana została zatem na lata 2018 – 2025, co wynika z faktu, że 2025 rok jest ostatnim rokiem spłaty zobowiązań z tytułu kredytu bankowego.

Ustalając wskaźniki do WPF Gminy bazowano na wytycznych dotyczących założeń makro - ekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

2. Prognoza dochodów

Sporządzając prognozę dochodów Gminy na lata 2018 – 2025 przyjęto następujące założenia:

- Dochody budżetowe podzielone zostały na dochody bieżące i dochody majątkowe.

- W dochodach bieżących wyodrębniono:

dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
podatki i opłaty, z dodatkowym wyodrębnieniem podatku od nieruchomości,
dochody z subwencji ogólnej,
dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

W dochodach majątkowych w 2018 roku wyodrębniono dochody ze sprzedaży nieruchomości oraz dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 w kwocie 283 330,00 zł.

Począwszy od 2019 roku nie planowano dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, ze względu na brak decyzji o przyznaniu takich środków. Dochody te wprowadzane będą do budżetu i do WPF Gminy sukcesywnie, w miarę przyznania tego typu środków przez instytucje nimi dysponujące.

Ustalając prognozę dochodów bieżących przyjęto, że:

- Stawki podatków lokalnych są od 2016 roku indeksowane wskaźnikiem inflacji, co jest niezbędne ze względu na konieczność zapewnienia źródeł finansowania wydatków budżetu gminy.
- Udział w podatkach centralnych budżetu państwa (udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT) będzie

realizowany zgodnie z planem, w którym założono coroczny wzrost dochodów Gminy z wymienionych tytułów o wskaźnik inflacji.

- Subwencje z budżetu państwa będą rosły minimum o wskaźnik inflacji.

Ustalone w powyższy sposób wartości dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych w prognozowanym okresie przedstawiono w załączniku Nr 1 do uchwały.

3. Prognoza wydatków

Wydatki podobnie jak dochody, podzielono przy ich prognozowaniu na wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego kategorii wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

W wydatkach bieżących – w informacjach uzupełniających – dodatkowo wyodrębniono:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
 - wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego;
- wykazano tu wszystkie wydatki ujmowane w rozdziałach 75022 i 75023 klasyfikacji budżetowej.

Wydatki bieżące w roku 2018 są zgodne z ostatnią zmianą uchwały budżetowej. W roku 2019 dokonano zmniejszenia wydatków bieżących w porównaniu do wydatków w roku 2018.

Natomiast w latach 2020 – 2025 dokonano indeksacji tych wydatków o wskaźnik inflacji. Przyjęto takie same wskaźniki jak przy ustalaniu prognozy dochodów.

Ustalając plan wydatków bieżących w 2018 roku zastosowano ograniczenie wydatków bieżących w związku z wprowadzeniem przez Gminę programu oszczędnościowego dla potrzeby zachowania wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia wyliczone zostały zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań zaciągniętych w poprzednich latach.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

W 2018 roku zaplanowano wydatki majątkowe. Przedmiotowe wydatki występują w kolejnych latach prognozy. Założono przy tym, że okres realizacji wszystkich wydatków majątkowych nie przekroczy jednego roku. Plan wydatków, o których mowa jest uzależniony wyłącznie od planowanych dochodów i poziomu wydatków bieżących. Wydatki majątkowe mają zostać pokryte z dochodów własnych.

Zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 515.000,00 zł na:

- 1) Budowa zbiornika wody w miejscowości Marcinów 180.000,00 zł
- 2) Wymiana okien w Szkole Podstawowej w Brzeźnicy 50.000,00 zł
- 3) Remont świetlicy wiejskiej w Brzeźnicy 70.000,00 zł
- 4) Wykonanie dokumentacji w programie „Ochrona wód podziemnych” 30.000,00 zł
- 5) Zakup ciągnika do beczkowni sanitarnego 120.000,00 zł
- 6) Dofinansowanie zakupu samochodu dla Komendy Powiatowej w Żaganii 5.000,00 zł
- 7) Dokumentacja projektowo – kosztorysowa – przebudowa drogi powiatowej 1071 F na odcinku Karczówka – Żagań 21.000,00
- 8) Modernizacja instalacji wodnej – Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy 25.000,00
- 9) Zakup Gimbusa przewozy szkolne 14.000,00

5. Przedsięwzięcia wieloletnie.

W latach 2018 – 2025 nie planowano przedsięwzięć wieloletnich. Założono, że zadania gospodarcze realizowane będą w cyklach jednorocznych. Podobna sytuacja miała miejsce w latach poprzednich.

6. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2018 wynik budżetu jest ujemny co wynika z realizowanych zadań inwestycyjnych – wydatków majątkowych oraz deficytu budżetu gminy w kwocie 15.322 zł. Należy podkreślić fakt, że w latach 2019 – 2025 wynik jest dodatni. Środki z nadwyżki budżetowej przeznaczone zostaną na spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów bankowych.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

Przy spełnieniu założeń prognozy, w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia zapisu ustawy, o którym mowa wyżej.

7. Przychody

W prognozowanym okresie 2018 r przyjęto przychody budżetu gminy w kwocie 444 384,80 zł.

W roku 2018 zaplanowano przychody z tytułu spłaconej pożyczki w kwocie 60 000,00 zł (planowana w uchwale budżetowej na 2018 rok spłata pożyczki w kwocie 350 000,00 zł została w kwocie 290 000,00 zł spłacona pod koniec grudnia 2017 r., po 20 grudnia, po uchwaleniu budżetu na rok 2018) , która została udzielona w związku z realizacją zadania zakupu wozu strażackiego dla OSP Brzeźnica oraz wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy w kwocie 384.384,80 zł.

8. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto spłaty rat kapitałowych kredytów zaciągniętych na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Są to trzy kredyty zaciągnięte przed 2014 rokiem oraz kredyt i pożyczka zaciągnięte w 2014 roku. Jednocześnie w 2018 roku zaplanowano w rozchodach spłatę pożyczki (BGK) zaciągniętej na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 283 330,00 zł.

Ostatnie spłaty rat kapitałowych, w badanym okresie będą miały miejsce w 2025 roku. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik Nr 1.

9. Relacja z art. 243 Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy o finansach publicznych w odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Wskaźnik z artykułu 243 ustawy w latach 2018 – 2025 będzie spełniony. Sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie od 2018 roku środki na inwestycje.

Celem uzyskania większych kwotowo wydatków majątkowych, należy monitorować i sukcesywnie ograniczać wydatki bieżące oraz zwiększać dochody bieżące.

10. Upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy Brzeźnica.

W § 2 uchwały w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeźnica na lata 2018 – 2025 zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego Gminy Brzeźnica m. in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy – do łącznej kwoty 1.200.000,00 zł.

Wzięto przy tym pod uwagę m. in. umowy na świadczenie następującego rodzaju dostaw i usług:

- konserwację i remonty oświetlenia drogowego,
- dostawę energii elektrycznej dla potrzeb oświetlenia ulic,
- usługę dystrybucji energii elektrycznej dla potrzeb oświetlenia ulic,
- zimowe utrzymanie dróg publicznych gminnych i parkingów,
- konserwację i pielęgnację terenów zielonych.

W/w kwotę oszacowano biorąc pod uwagę przewidywaną wartość w/w dostaw i usług.

11. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach w 2018 roku – są zgodne z projektem uchwały budżetowej, w kolejnych latach natomiast zaplanowane zostały w sposób ostrożny. Prognoza dochodów i wydatków pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy, przy założeniu ich finansowania od 2018 roku z dochodów własnych, co nie wyklucza zaciągania w przyszłości zobowiązań długoterminowych.

Przy opracowywaniu WPF pewnych trudności następuje fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2025 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak długim horyzoncie czasowym.