

OBJAŚNIENIA DO UCHWAŁY O WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Przy opracowywaniu niniejszej prognozy, kierowano się przede wszystkim jej realizmem, który winien cechować niniejsze opracowanie. Dokonano tutaj korekt dotyczących roku 2012, wskazanych pismem Regionalnej Izby, pismo znak WA-0903/113/7/2013 roku, dotyczy wykonania budżetu w roku 2012. Przy redagowaniu tego dokumentu oparto się również o posiadane dane tak bieżące jak i historyczne (dane te obejmują okres ostatnich minionych trzech lat). Skupiono się na zachowaniu pełnego realizmu tej prognozy, zwłaszcza najbliższych czterech lat, tj. do 2016 roku, gdyż ten okres jest okresem przewidywalnym, tak w oparciu o obowiązujące przepisy prawa jak i realiów wskaźników makroekonomicznych, wskaźniki te podane dla całej gospodarki obrazują wpływ koniunktury gospodarczej na dochody budżetowe z tytułu podatków, jednak nie zawsze muszą przekładać się na zmianę dochodów w jednostkach samorządowych. Dla tego podczas sporządzania niniejszej prognozy poczyniono ostrożne przewidywania w zakresie sytuacji lokalnych przedsiębiorstw, poziomu bezrobocia czy też demografii. Pozostały wykazany okres prognozowania to przede wszystkim okres przewidywań, jakim może podlegać planowanie, gdyż w naszym przypadku dotyczy on czasokresu aż do roku 2027. Taka sytuacja stwarza to, iż objęty okres planowania w tym przypadku cechuje się zmniejszeniem jego realizmu.

W prezentowanej wieloletniej prognozie finansowej ujęte dane odnoszą się do podstawowych wielkości budżetowych w każdym roku objętym prognozą, są one prezentowane w układzie, który zapewnia zgodność ze strukturą przewidzianą dla uchwał budżetowych. Stwierdza się, iż prognoza ta jest pewnym instrumentem niezbędnym dla planowania długu począwszy od roku 2014 i w kolejnych okresach oraz określa ona możliwości jego spłaty. W opracowanym dokumencie określono dla każdego roku budżetowego następujące elementy;

- 1). Dochody, na które składają się dochody bieżące oraz dochody majątkowe budżetu, w tym dochody ze sprzedaży majątku,
- 2). Wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe budżetu, w tym na obsługę długu, z podziałem na;
 - kwoty wydatków bieżących i majątkowych związanych z limitami na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które zawarte są w odrębnym załączniku,
 - kwoty wydatków na wynagrodzenia i składki od nich należne,
 - kwoty wydatków na funkcjonowanie organów samorządu terytorialnego.
- 3). Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu),
- 4). Przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- 5). Kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, oraz sposób sfinansowania spłaty.

W zakresie wydatków, sporządza się odrębny załącznik tzw. przedsięwzięć wieloletnich, w którym ujmowane są w określonej strukturze wykazy przedsięwzięć. Stanowi on załącznik Nr 2 do prezentowanej wieloletniej prognozy finansowej. Obejmuje on programy, projekty lub zadania przewidziane do realizacji w okresie dłuższym niż rok budżetowy, bez względu na to, jakie jest źródło ich finansowania, i tak mogą to być w szczególności przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków bez zwrotnych z zagranicy w tym z Unii Europejskiej, lub przedsięwzięcia finansowane ze środków własnych. Załącznik ten obejmuje również umowy, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Załącznik ten zawiera następujące dane;

- 1). Nazwę i cel przedsięwzięcia,
- 2). Określenie jednostki realizującej lub koordynującej przedsięwzięcie,
- 3). Okres realizacji oraz łączne nakłady finansowe,
- 4). Limity wydatków w poszczególnych latach,
- 5). Limit zobowiązań.

Planując w Gminie Miłosław dane do wieloletniej prognozy finansowej, założono, iż w zakresie sytuacji lokalnych przedsiębiorstw, odnośnie poziomu bezrobocia czy też demografii w najbliższym czasie nie nastąpią istotne zmiany. Realizacja w minionym czasie zadań inwestycyjnych, dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej, spowodowała to, iż w naszym budżecie odnotowano środki po przeprowadzonych rozliczeniach końcowych. Zakończenie inwestycji, które były wspólnie finansowanych z Unią Europejską nie skończyło się z dniem ich odbioru, gdyż część środków finansowych rozliczana jest jeszcze w okresie po wdrożeniu obiektu do eksploatacji. W związku z czym

przyjęto, że wzrost dochodów w tym okresie nie będzie odpowiadał określonym wskaźnikom makroekonomicznym. Założono, że do 2019 roku dochody mogą średnio wzrosnąć o 0,5 %, natomiast w okresie do 2027 roku przyjęto średnio ich 1,5 % wzrost. Taka sytuacja ma swoje uzasadnienie w okresie wcześniejszym, który to bardzo wyraźnie potwierdza. W minionym okresie i obecnie obserwuje się dużą stałą migrację młodych ludzi poza teren naszej gminy, to stwarza poważne obawy o wpływy środków pochodzących z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Czynione są działania w celu pozyskania przedsiębiorczych inwestorów na nasz teren, temu służy między innymi zabezpieczenie uzbrojonych terenów na budowę nowych zakładów pracy w miejscowości Orzechowo. Działania związane z ich zbyciem rozpoczęły się w 2011 roku, a w 2013 winny być zbyte w całości. W budżecie Gminy na bieżący rok przygotowano do zbycia grunty o łącznej powierzchni 9,9214 m², za kwotę 3.795.279,00 zł, która jest kwotą dotyczącą wartości przyjętej już po przeprowadzonych korektach cen wyjściowych. W zasobie tym ujęto grunty położone w miejscowościach; Mikuszewo, Miłosław, Orzechowo, Białe Piątkowo i Biechowo. Do budżetu bieżącego roku przyjęto wpływ ze sprzedaży w wysokości 1.588.550,00 zł. Natomiast w latach uwzględniono w dochodach majątkowych środki pozyskiwane z innych źródeł niż ze sprzedaży pozostałych własnych zasobów poza rokiem 2014 zaplanowano tendencję spadkową.

W zakresie wydatków bieżących, bardzo istotnym obszarem realizowanym przez budżet są wydatki związane z finansowaniem zadań oświatowych, administracyjnych i opieki społecznej. W tym zakresie planując poszczególne zadania w sferze wydatków budżetowych, założono wariant ostrożnościowy, przyjmując wzrost niższy niż wynika to ze wskaźników makroekonomicznych. I w tym przypadku bardzo ważnym argumentem są założenia dotyczące demografii jak i rozwoju przemysłu na naszym terenie. Dodatkowo uwzględniono tu stan zadłużenia Gminy, w związku z czym w roku 2013, obniżono planowane wydatki o 12,92 % w stosunku wykonania w roku 2012. Obniżenie to wynika z tego, iż w roku porównywalnym, budżet zasilany był dotacjami unijnymi. Natomiast w roku 2014, plan wydatków podwyższono o 4,28 %, s stosunku do roku 2013. Zwyżka ta podyktowana była poczynionymi w roku 2013 dużymi oszczędnościami, które skutkować winny poprawie wymagalnych w 2014 roku wskaźników. W roku 2015 obniżono plan o 0,91 % w stosunku do roku 2014. Obniżka ta podyktowana była umniejszeniem planowanych wpływów ze zbycia mienia gminnego, w 2016 roku jeszcze obniżono plan o 0,72 % w celu utrzymania wymagalnych wskaźników, koniecznych do spełniania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Od roku 2017, zaplanowano sukcesywny wzrost wydatków. Wzrost ten ma na celu stopniowe wyrównywanie poczynionych w minionych latach powstałych niedoborów, jakie mogą zaistnieć w poszczególnych jednostkach. Przyjęte założenia jak już wyżej wspomniano, wynikły z działań mających na celu poprawę kondycji finansowej Gminy Miłosław, polegające między innymi na tym, by Gmina swobodnie mogła realizować swoje zobowiązania, które wynikają z pozyskanych od banków harmonogramów spłat rat kapitałowych oraz, by mogła w miarę swobodnie realizować nałożone na nią bieżące zadania. Podobne założenia przyjęto z wydatkami w sferze wynagrodzeń i pochodnych, tutaj nie zastosowano podanych przez Ministra Finansów wskaźniki wzrostu, za wyjątkiem roku 2013 gdzie planuje się zwiększenie płac o 5,96 %, natomiast następnych latach przyjęto; w roku 2014 – 0,54 %, w 2015 – 1,45 %, w 2016 – 1,12 %, w 2017 – 0,93 %, w 2018 – 1,66 %, w 2019 – 0,14 %, w 2020 – 2,35 %, oraz na lata 2021 – 2027 – 2,5 %. Zakłada się, iż w zależności od możliwości Gminy, wskaźniki te mogą być w poszczególnych latach modyfikowane. Działanie takie ma swoje uzasadnienie w tym, aby w przypadku działań oszczędnościowych nie spowodować uszczupień w wynagrodzeniach pracowniczych, gdyż takie działanie ma niekorzystny wpływ na realizację zadań przez poszczególne nasze jednostki. Przyjęte wskaźniki mają na celu promowanie osób wykazujących się dużym zaangażowaniem w realizacji zleconych im zadań. W wydatkach dotyczących funkcjonowania organów jednostki samorządu terytorialnego, wzięto pod uwagę wydatki związane z rozdziałami 75022 i 75023, w tym zakresie zwiększono plan na 2013 r. w rozdz.75022 o 6,23 %, a w rozdz.75023 zwiększono je o 1,84 %. W wydatkach Urzędu poważnie wzrósł plan w paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych, gdyż tutaj zaplanowano dodatkowo wydatek związany z opłaceniem audytora, który kontroluje wykonanie budżetu za rok 2011. Wprowadzenie wariantu minimalizowania wydatków bieżących, w obecnym czasie ma swoje bardzo uzasadnioną motywację. Po stronie wydatkowej nie odnotowuje się wydatków związanych zabezpieczeniem środków na realizację zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, oraz wykupu obligacji.

Gmina w roku 2013 już nie będzie dysponowała tak poważnymi zwiększeniami dochodów pochodzących z dotacji unijnych, gdyż w minionym roku zakończyła realizację przedsięwzięć dotowanych wysokimi dotacjami. W roku 2013, również nie planuje się przychodów Gminy, gdyż na

koniec 2012 roku łączne zadłużenie wraz z należnością wymagalną wyniosło już kwotę w wysokości 15.947.252,46 zł, co obrazuje wskaźnik 46,02 % zadłużenia do planowanych rocznych dochodów roku 2013, jest to najwyższy wskaźnik zadłużenia osiągnięty na przestrzeni minionych lat. W latach następnych odnotowuje się już tendencje spadową aż do całkowitej spłaty tych zobowiązań. W związku z powyższym, dla uniknięcia potencjalnego zatoru finansowego, postanowiono to, iż zaistniałe i planowane zadłużenie rozłożone będzie w spłatach na okres 15 lat, co spowoduje to, że w obecnych warunkach koniecznym stało się planowanie spłat aż do roku 2027 włącznie. Spłaty kapitałowe na przestrzeni tych lat przedstawiały się będą następująco;

w roku 2013 r. – 1.898.641,80 zł, w 2014 r. – 700.000,00 zł, w 2015 r. – 1.200.738,00 zł, w 2016 r. – 1.373.510,00 zł, w 2017 r. – 1.373.510,00 zł, w 2018 r. – 1.306.710,00 zł, w 2019 r. – 1.173.110,00 zł, w 2020 r. – 1.147.760,00 zł, w 2021 r. – 868.910,00 zł, w 2022 r. – 868.910,00 zł, w 2023 r. – 868.910,00 zł, w 2024 r. – 749.910,00 zł, w 2025 r. – 583.310,00 zł, w 2026 r. – 583.310,00 zł, w 2027 r. – 257.042,00 zł. Sytuacja taka zapewni Gminie Miłosław względnie spokojną gospodarkę finansową. Tutaj zaznaczyć należy, że przyjęty wariant minimum dochodów i wydatków (poniżej wskaźników makroekonomicznych) spowodować może to, że każda dodatkowa złotówka będzie działała na korzyść w sferze wydatków bieżących i majątkowych jednostki. Przyjęty wariant prognozowania tak dochodów jak i wydatków stworzył możliwość wygospodarowania środków na realizację zadań inwestycyjnych w poszczególnych latach. Jak zaprezentowano to w pozycji 2.2, tabela Wieloletniego Planu Finansowego. W roku 2013, pomimo bardzo wielkiego wysiłku finansowego w latach 2010, 2011 i 2012, przeznacza się na wydatki majątkowe kwotę 1.223.412,45 zł. Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe, począwszy od 2014 roku, przedstawiają się następująco, w 2014 roku planuje się przeznaczyć na ten cel środki w kwocie 1.805.739,00 zł, natomiast w następnych latach planuje się, iż budżet Gminy posiadać będzie do dyspozycji corocznie kwotę w granicach 2.650.000,00 zł, na realizację zadań inwestycyjnych, a od roku 2021, wydatki te będą systematycznie rosły. Taka sytuacja podyktowana jest wyższymi kwotami spłat rat kapitałowych i niższymi spłatami należności odsetkowych, gdyż na spłatę kapitału w tym roku jak już to podawano, należy przeznaczyć środki w wysokości 1.898.641,80 zł, natomiast na odsetki planuje się wydatkować kwotę 700.000,00 zł. Dalsza sytuacja spłat powstałych zobowiązań po omawianym okresie wykazuje już tendencję spadkową.

W zakresie dalszego pozyskiwania środków w formie pożyczek czy też kredytów, należy zaznaczyć, że w budżecie Gminy Miłosław w najbliższych latach nie planuje się zaciągnięcia zobowiązań w tym temacie. Nie planuje się również emisji papierów wartościowych ani udzielania gwarancji i poręczeń.

W załączniku Nr 2, zwanym załącznikiem przedsięwzięć wieloletnich, w pkt. dotyczącym wieloletnich wydatków bieżących, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, w bieżącym roku wykazano umowę na odbiór, transport odpadów komunalnych, gdyż usługa ta obejmuje okres półtoraroczny i realizowana jest cyklicznie na przestrzeni umownego terminu. Opiewa ona na łączną kwotę 1.498.824,00 zł, i obejmuje swym działaniem drugie półrocze 2013 roku i cały rok 2014. Zadanie to jest finansowane ze środków własnych Gminy. Natomiast w poz. dotyczącej wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe, w wydatkach majątkowych zaprezentowano cztery przedsięwzięcia wieloletnie, które w większości są finansowane ze środków własnych Gminy. Ich łączne nakłady opiewają na kwotę w wysokości 16.001.280,28 zł, obejmują swoim zakresem lata od roku 2007 do 2017. Jednostką odpowiedzialną za ich realizację jest Urząd Gminy w Miłosławiu. Przedsięwzięcia te posiadają sprecyzowany „Program”, „Cel”, oraz nazwę zadania. Określony jest dla nich rodzaj wydatku (tzn. to, iż są to wydatki majątkowe). Zaprezentowane w tabeli przedsięwzięcia, wykazane są również w uchwale budżetowej na rok 2013. Do przedsięwzięć tych należą;

- 1). Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Miłosław, łączna wartość - 3.441.984,39 zł,
- 2). Budowa Sali Sportowej przy Szkole Podstawowej w Miłosławiu-Bugaj, łączna wartość - 6.545.000,00 zł,
- 3). Opracowanie dokumentacji i budowa utwardzonych ciągów pieszych i jezdnych na terenie osiedla za mleczarnią w Miłosławiu, łączna wartość - 5.100.000,00 zł,
- 4). Partycypacja w unieszkodliwianiu odpadów komunalnych dla gmin objętych porozumieniem

wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lulkowie, łączna wartość - 858.638,10 zł,

Należy stwierdzić, iż niniejszy Wieloletni Plan Finansowy jest spójny z wielkościami określonymi w uchwale budżetowej na rok 2013. Wartości przyjęte w tym wieloletnim planie finansowym i planowanym budżecie są zgodne w zakresie;

- 1). Wyniku budżetu,
- 2). Kwot przychodów i rozchodów,
- 3). Długu jednostki samorządu terytorialnego.

Przewodniczący
Rady Miejskiej

(-) inż. Jarosław Sobczak