

**WIELOLETNIA
PROGNOZA FINANSOWA
GMINY DRAWSKO POMORSKIE
OPRACOWANA NA LATA
2011 – 2020**

15 listopada 2010 r.

1. WSTĘP

Przepisami ustawy z dnia 27.08.2010r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240) do systemu finansów publicznych został wprowadzony nowy dokument „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w skrócie WPF jednostek samorządu terytorialnego (zwana w skrócie WPF JST). WPF sporządza się na okres na jaki przyjęto limity wydatków wieloletnich. Do WPF należy dołączyć prognozę kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Dokument ten tworzony i uchwalany będzie po raz pierwszy na rok 2011. Wprowadzenie WPF ma na celu dążenie do nowoczesnego zarządzania finansami oraz prognozowanie dochodów oraz racjonalne i efektywne wydatkowanie środków publicznych w dłuższej perspektywie czasowej.

Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały WPF i jej zmiany należy do zarządu JST (w przypadku gminy – do Burmistrza).

Wieloletnia prognoza finansowa ma mieć formę uchwały, która powinna się składać z części tabelarycznej i opisowej.

Zasadniczym elementem wydają się jednak dane liczbowe zawarte w części tabelarycznej. WPF dla każdego okresu objętego prognozą (minimum na cztery lata) określać ma w szczególności:

- 1) dochody, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe,
- 2) wydatki budżetu ogółem w podziale na wydatki:
 - z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych,
 - związane z funkcjonowaniem organów JST,
 - z tytułu obsługi długu (odsetki i prowizje od zaciągniętych kredytów),
 - z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
 - majątkowe (inwestycyjne, udziały),
- 3) wynik budżetu:
 - a) deficyt (-),
 - b) nadwyżka (+),
- 4) kwotę długu,
- 5) przychody i rozchody budżetu,
- 6) objaśnienia przyjętych wartości.

Elementem uchwały WPF będą także upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym oraz latach

następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości gminy i z których płatności przypadają w latach następnych.

Załącznikiem do uchwały w sprawie uchwalania WPF jest wykaz określający limit wydatków i zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia tj.: wieloletnie programy, projekty lub zadania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem strategicznym służącym ocenie długoterminowego potencjału w celu zaplanowania dochodów oraz niezbędnych wydatków bieżących oraz ustalenia możliwości inwestycyjnych niezbędnych dla danego rozwoju gminy. Ponadto służy ocenie zdolności kredytowej oraz wskazuje na możliwości finansowe gminy w dłuższym horyzoncie czasowym niż roczny budżet.

Wartości przyjęte w WPF powinny być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu (deficyt lub nadwyżka) i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

WPF dla gminy Drawsko Pomorskie został opracowany na lata 2011- 2020.

WPF gminy Drawsko Pomorskie sporządzony na lata 2011 – 2020 zapewnia zgodność z projektem budżetu gminy opracowanym na 2011 rok.

Projekt uchwały w sprawie WPF wraz z projektem uchwały budżetowej Burmistrz przedstawia do 15 listopada każdego roku:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, celem zaopiniowania,
- Radzie Miejskiej.

Rada Miejska uchwała WPF przed uchwaleniem budżetu w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach w nieprzekraczalnym terminie do 31 stycznia roku budżetowego.

2. PROGNOZA DOCHODÓW GMINY NA LATA 2011 – 2020

W roku 2011 zaplanowano wzrost dochodów w stosunku do poprzedniego jedynie o 0,2%. Obniżono bowiem wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości za tzw. tereny poligonowe. Spowodowane jest to zmianą dokonywaną przez Nadleśnictwo, planu urządzenia lasów na lata 2011 – 2020, w wyniku czego planowane jest zmniejszenie terenów różnych, które podlegają opodatkowaniu.

W perspektywie kolejnych dwóch lat tj. 2012 – 2013 planuje się, że dochody wzrosną: w roku 2012 w stosunku do roku 2011 o 5,3, natomiast w roku 2013 w stosunku do roku

2012 o 5,61. Podyktowane jest to zwiększeniem wpływów ze sprzedaży majątku – gruntów wraz z infrastrukturą na cele działalności gospodarczej oraz dochodów z refundacji środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w tym UE.

W kolejnych latach 2014 – 2020 przyjęto wzrost dochodów o 2,5% rocznie. Od roku 2014 w dochodach gminy nie uwzględniono środków ze źródeł zagranicznych bowiem przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej nie dysponowano żadnymi informacjami na jakie przedsięwzięcia i w jakiej wysokości UE przeznaczy środki finansowe.

Na niezmienionym poziomie pozostawiono dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym (PIT), bowiem wpływy te są silnie powiązane ze zjawiskami obserwowanymi na rodzimym rynku pracy (brak większych zakładów pracy, dość wysoki poziom bezrobocia, niskie wynagrodzenia, starzenie się społeczeństwa).

Kolejnym ważnym elementem dochodów gminy jest subwencja oświatowa, której wielkość ustalana jest corocznie w ustawie budżetowej państwa. Wysokość subwencji uzależniona jest przede wszystkim od:

- ilości uczniów,
- stopnia kwalifikacji i awansu zawodowego nauczycieli.

Planując wielkość dochodów z tyt. subwencji przyjęto wzrost, na poziomie 2% rocznie. Prognozując dochody własne na lata 2011 – 2020 przyjęto zasadę, że będą one wzrastały w granicach 2,5% rocznie, czyli na poziomie przyjętym i podanym przez Ministerstwo Finansów w założeniach makroekonomicznych.

3. PROGNOZA WYDATKÓW GMINY NA LATA 2011 – 2020

Poziom planowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań przez gminę oraz jej możliwościami finansowymi. Szczególną uwagę skupiono na konieczności wyasygnowania odpowiednich środków finansowych niezbędnych na spłatę zaciągniętych kredytów podjętych na realizację inwestycji gminnych. W przedstawionym dokumencie WPF prognozowany poziom wydatków zapewni środki na spłatę zadłużenia oraz kontynuację inwestycji, które stanowią podstawę rozwoju.

W roku 2011, w stosunku do roku poprzedniego, zakłada się spadek wydatków bieżących, gdyż nie przewidziano realizacji zadań bieżących z udziałem środków unijnych.

W perspektywie kolejnych lat, począwszy od roku 2012 prognozuje się wzrost wydatków bieżących średnio o 2,8%.

W roku 2011 zostanie utrzymana tendencja wzrostowa wydatków na zadania inwestycyjne. Będzie to rok kontynuacji rozpoczętych w roku 2010, w szczególności:

- budownictwo mieszkaniowe,
- rozbudowa kina „Drawa”
- modernizacja dworca,

oraz zadania, na realizację, których gmina zawarła umowy.

Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem, w roku 2011, stanowi 22,3%. Tak wysoki poziom nakładów na inwestycje jest możliwy z uwagi na zaangażowanie środków unijnych i pomocowych. Z kolei w latach 2012 – 2014 nastąpi spadek zakresu zadań inwestycyjnych z uwagi na ograniczone możliwości finansowe gminy związane ze zwiększonymi spłatami zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Prognozuje się, że tendencja wzrostowa w zakresie wydatków inwestycyjnych rozpocznie się ponownie od roku 2015 i będzie systematycznie wzrastała w kolejnych latach, na które opracowano WPF.

W latach 2013 – 2015 sytuacja może ulec poprawie w miarę pozyskiwania bezzwrotnych środków zewnętrznych, po roku 2013, bowiem na lata 2014 – 2020 mają zostać uruchomione kolejne programy dofinansowywane ze środków Unii Europejskiej.

4. PROGNOZA WYNIKU BUDŻETU

Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej prognozowany wynik budżetu – definiowany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zakłada stopniową redukcję deficytu budżetowego gminy.

Począwszy od roku 2012 planowane jest osiągnięcie nadwyżek budżetowych mających na celu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

W roku bazowym, czyli 2011, deficyt osiągnie poziom w wysokości 7.000.000,- zł, który w stosunku do roku 2010 spadnie o 46,7%. W roku 2012 zakłada się, że budżet zamknie się nadwyżką w kwocie 822.692,- zł. W latach 2013 – 2020 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań, a spłaty kredytów i pożyczek dokonywać wyłącznie ze środków pochodzących z nadwyżki dochodów nad wydatkami.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zakłada się stopniowe ograniczanie zadłużenia gminy, przy czym w roku 2011 widoczna jest tendencja wzrostowa bowiem planowany wskaźnik zadłużenia osiągnie poziom 55,27% prognozowanych dochodów rocznych. W kolejnych latach planowane zadłużenie będzie się kształtowało na następującym poziomie:

- 2012 rok – 51,75%
- 2013 rok – 43,74%
- 2014 rok – 35,60%
- 2015 rok – 28,15%
- 2016 rok – 21,04%
- 2017 rok – 14,92%
- 2018 rok – 9,27%
- 2019 rok – 5,33%

Jak wynika z powyższego progi zadłużenia i spłaty długu utrzymują się na dopuszczalnym poziomie, wskazanym przepisami „starej” ustawy o finansach publicznych, który nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów rocznych. „Stara” ustawa o finansach publicznych (z 2005 r.), w zakresie długu, będzie obowiązywała jeszcze do roku 2013. Od roku 2014 wyznacznikiem możliwości finansowej gminy do obsługi długu będą limity określone w ustawie o finansach publicznych z 2009r.

Reasumując podkreślić należy, iż stan finansów gminy przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2011-2020 będzie wymagał od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, głównie w realizowaniu zadań bieżących. Sugeruje się także zaprzestanie dofinansowania zadań zleconych innym instytucji i jednostek oraz zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie ponoszenia wydatków.