

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

**Załącznik Nr 2
Do uchwały Nr III/31/2010
Rady Miejskiej we Wrześni
z dnia 29 grudnia 2010 roku**

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 - 2035

Wieloletnia Prognoza Finansowa opiera się na długoterminowej prognozie nadwyżki operacyjnej, która obrazuje zdolność obsługi zobowiązań oraz możliwości samodzielnego finansowania przedsięwzięć. Analiza ma stanowić pomoc przy podejmowaniu decyzji o wielkości i okresie realizowanych przedsięwzięć oraz kształtowaniu przyszłych budżetów Jednostki Samorządu Terytorialnego (JST).

Wieloletnia Prognoza Finansowa przygotowana została na lata 2011-2035. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Z brzmienia ustawy wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Zgodnie z powyższym dla przedsięwzięć zalicza się między innymi poręczenie udzielone Wrzesińskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego w Wrześni do roku 2035 włącznie.

Do opracowania WPF wykorzystano historyczne dane źródłowe dotyczące planowanych i wykonanych wydatków w latach 2007 - 2009 oraz III kwartałów roku 2010, strukturę zobowiązań, założenia makroekonomiczne przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Państwa. Bazą wyjściową do planowania dochodów i wydatków stanowił rok 2010, w tym istniejąca struktura organizacyjna oraz istniejące źródła dochodów i tytuły do ponoszenia wydatków z uwzględnieniem przedsięwzięć o charakterze jednorocznym czy niepowtarzalnych albo niepewnych.

Czynniki mające wpływ na gospodarkę budżetową i finanse

Dochody jednostek samorządu terytorialnego w okresie analizy będą zależały od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, na które jednostka ma wpływ,
- czynniki zewnętrzne, na które jednostka nie ma wpływu.

Do czynników wewnętrznych należy przede wszystkim polityka finansowa jednostki.

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim regulacje prawne obowiązujące samorządy. Są

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

to np.:

- ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustawa o finansach publicznych (w szczególności limity zadłużenia oraz wydatków na obsługę długu).

Inne zewnętrzne czynniki mogące wpłynąć na sytuację finansową i gospodarczą to lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

Istotnym czynnikiem o charakterze zewnętrznym o ogromnym wpływie na finanse jednostki jest ogólna sytuacja gospodarcza kraju.

Dochody i wydatki w wieloletniej prognozie finansowej zostały zindeksowane o dynamikę średnioroczną (CPI - wskaźnik wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych) wg wytycznych udostępnionych przez Ministerstwo Finansów tj.

Rok 2011 - 2,3%

lata 2012 - 2017 - 2,5 %

lata 2018 - 2022 - 2,4 %

lata 2023 - 2027 - 2,3%

lata 2028 - 2033 - 2,2 %

lata 2034 - 2035 - 2,1 %

Dochody majątkowe w tym ze sprzedaży mienia zostały zaplanowane w następujących wielkościach:

rok	Dochody majątkowe	Dochody ze sprzedaży mienia
2011	8 130 605	8 101 000
2012	12 000 000	6 000 000
2013	5 000 000	5 000 000
2014	4 000 000	4 000 000
2015	3 000 000	3 000 000
2016	3 000 000	3 000 000

Dochody ze sprzedaży mienia zostały zaplanowane na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego oraz w oparciu o przyjętą strategię tej sprzedaży. Na dzień dzisiejszy na terenie gminy znajduje się ok. 400 ha gruntów przeznaczonych pod aktywizację gospodarczą. Niestety tylko niewielka ich część stanowi własność gminy,

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

większość jest własnością prywatną lub Agencji Nieruchomości Rolnych. Tereny te zlokalizowane są wokół węzła autostradowego oraz planowanej obwodnicy Wrześni. Gmina dysponuje również terenami przeznaczonymi pod budownictwo mieszkaniowe oraz gruntami rolnymi – część terenów rolnych zmieni swoje przeznaczenie po opracowaniu miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Ponadto gmina posiada w swoim zasobie mieszkaniowym jeszcze ok.400 mieszkań komunalnych przeznaczonych do zbycia.

Dochody bieżące budżetu w roku 2011 zostały zaplanowane na podstawie obowiązujących stawek podatków i opłat lokalnych oraz posiadanych umów najmu czy dzierżawy.

W roku 2012 zakłada się wzrost dochodów bieżących w oparciu o następujące założenia:

1. wzrost stawki podatku od nieruchomości dla osób fizycznych oraz firm
2. wzrost liczby podmiotów gospodarczych opodatkowanych podatkiem od nieruchomości (dotyczy to głównie handlu wielkopowierzchniowego),
3. wygaśnięcie zwolnień podatkowych udzielonych wcześniej firmom inwestującym na terenie naszej gminy,
4. zwiększenie wpływów z opłat planistycznych,
5. wprowadzenie opłaty adiacenckiej.

Powyższe dane pozwoliły zaplanować wzrost dochodów bieżących w roku 2012 jak i w dalszych 3 kolejnych latach budżetowych. Prognozy powyżej roku 2015 w związku z tym, że obarczone są dużym ryzykiem stanowią tylko przeliczenia statystyczne.

Wydatki budżetowe podobnie jak dochody zindeksowane zostały o wskaźniki CPI podane przez Ministerstwo Finansów.

Wydatki majątkowe zaplanowane zostały na lata 2011 – 2014 co wynika z czasu realizacji poszczególnych zadań. Na pozostałe lata budżetowe zadania inwestycyjne nie zostały zaplanowane gdyż nie istnieją żadne dokumenty uprawniające do planowania poszczególnych zadań na kolejne lata.

Wydatki bieżące zaplanowane zostały w oparciu o zawarte umowy, których realizacja jest niezbędna dla kontynuowania działalności jednostki, zadania statutowe, obligatoryjne oraz inne wynikające z przepisów szczególnych.

Przy planowaniu wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń jednostek oświatowych założono stały poziom etatów nauczycielskich. Uwzględniając

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

tendencję spadkową liczby dzieci w oddziałach przedszkolnych i szkolnych nie zakłada się zwiększenia etatów a zwolnione etaty (emerytury, zwolnienia z pracy...) nie zostaną obsadzone. Uwzględnione zostały tylko awanse zawodowe, nadgodziny, zastępstwa (np. z tytułu choroby). Przy planowaniu uwzględniono liczbę szkół i zespołów szkół oraz oddziałów przedszkolnych jaka funkcjonuje wg stanu na 30 września 2010 roku. Do przeliczeń wzięto pod uwagę liczbę zatrudnionych wg stanu na 30 wrzesień 2010 roku.

W przypadku pozostałych wynagrodzeń ze stosunku pracy zastosowano indeksację wynagrodzeń i pochodnych o wskaźnik CPI oraz nie przyjęto wzrostu stanu zatrudnienia. Uwzględniono natomiast koszty związane ze stażami absolwenckimi, praktykami oraz pracami interwencyjnymi jak i pracami społeczno - użytecznymi. Uwzględniono zwolnienia etatów pracowniczych związanych z odejściami na rentę i emeryturę oraz zmianę pracy związaną z rotacją zatrudnienia. Składki na ubezpieczenia społeczne przyjęto na poziomie obowiązującym w roku 2010.

W rozliczeniu budżetu po roku 2012 wynik budżetu jest dodatni. Pojawiają się środki pieniężne, które najprawdopodobniej zostaną przeznaczone na wydatki majątkowe.

Do roku 2021 budżet jest obciążony spłatą długów (kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych). Spłaty są rozłożone w taki sposób aby nadmiernie nie obciążać budżetu i jednocześnie spełniać wymogi wskaźnika z art. 243 ufp oraz w latach 2011 -2014 z art. 169 i 170 sufp.

Szczegółowa analiza źródeł dochodów, wydatków o charakterze obligatoryjnym oraz istniejących zobowiązań wykazała, że budżet w następnym latach nie będzie ani nadmiernie obciążony zobowiązaniami ani nie zostanie zachwiana płynność finansowa.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obarczona jest następującymi ryzykami:

1. ryzyko stóp procentowych - obligacje, pożyczki i kredyty oprocentowane są według zmiennej stawki WIBOR LIBOR lub EURIBOR, które zmieniają się zarówno w ciągu każdego roku, jak i w poszczególnych latach. Na ustalenie wielkości stawek pośredni wpływ ma poziom inflacji, dlatego też trzeba wziąć pod uwagę ryzyko związane ze zmianami inflacyjnymi. Zmniejszenie poziomu inflacji powodować może zmniejszenie stawki, i tym samym będzie wywierać wpływ na poziom obsługi zadłużenia,

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

2. ryzyko zmiany stawek podatków pośrednich - na gruncie obowiązującego stanu prawnego jednostki samorządu terytorialnego jako takie, co do zasady nie mają prawa do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony. Powoduje to, iż ponoszą one ekonomiczny ciężar podatku od towarów i usług. Podwyższenie stawek podatku VAT może skutkować wyższymi cenami żądanymi przez dostawców i wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego,
3. ryzyko nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu - jednostki tworzą rezerwy na nieprzewidziane w budżecie wydatki. Może się okazać, że wystąpi nieplanowany wzrost wydatków przekraczający poziom utworzonej rezerwy (np. związanych z klęską żywiołową). Wówczas pokrycie tych wydatków może nastąpić poprzez zmniejszenie innych wydatków lub też zwiększenie zadłużenia,
4. ryzyko przeszacowania dochodów budżetu - przygotowywanie budżetu od strony dochodów może opierać się na zbyt optymistycznych założeniach (np., co do wpływów z tytułu sprzedaży mienia). W rezultacie niższe wpływy przy ustalonych wyższych wydatkach skutkują powstaniem deficytu budżetowego, co może doprowadzić do zaburzeń płynności,
5. ryzyko braku zakładanych źródeł finansowania,
6. ryzyko niestabilności gospodarczej i politycznej,
7. ryzyko związane jest z możliwością wprowadzenia zmian regulacji prawnych i podatkowych mających bezpośredni wpływ na kształtowanie się poziomu dochodów jednostek samorządu terytorialnego,
8. ryzyko istotnej zmiany politycznej - Radni - członkowie podstawowego organu stanowiącego JST - wybierani są w wyborach powszechnych. Dlatego też na decyzje ekonomiczne oraz finansowe podejmowane przez jednostkę mogą wpływać czynniki polityczne i społeczne.