

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rypin na lata 2013 – 2017

Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej WPF) obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Horyzont prognozy ulega wydłużeniu o czas, na jaki przyjęto limity wydatków w poszczególnych latach dla każdego przedsięwzięcia wieloletniego, planowanego i realizowanego przez jednostkę.

WPF Gminy Rypin obejmuje wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2013 - 2017 oraz prognozę wielkości, zawartych w udostępnionym przez Ministerstwo Finansów formularzu systemu BeSTi@, obejmujących w szczególności dochody ogółem, w tym dochody majątkowe i bieżące z uwzględnieniem:

- dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatków i opłat,
- subwencji ogólnej.

Wydatki ogółem, w tym wydatki bieżące i majątkowe, przychody i rozchody oraz wynik budżetu, jak również kwotę długu. W WPF nie wykazano przedsięwzięć jednorocznych. Zadania jednoroczne dotyczące danego roku budżetowego ujmowane są w załączniku inwestycyjnym do uchwały budżetowej.

Dla potrzeb opracowania WPF przyjęto następujące założenia:

Plan dochodów i wydatków na 2013 rok został opracowany z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w roku 2012, na podstawie wykonania budżetu za III kwartał roku 2012, w oparciu o:

- prognozowane dochody własne i wydatki, wynikające z przedłożonych z poszczególnych stanowisk pracy materiałów planistycznych,
- informację otrzymaną od dysponentów części budżetowych o planowanych dotacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych oraz dofinansowanie zadań własnych,
- informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przy konstrukcji WPF wykorzystano założenia makroekonomiczne przyjęte w zaktualizowanym Uchwałą Rady Ministrów Nr 71 z dnia 8 maja 2012 r. Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2012-2015, założenia Ministerstwa Finansów w przedłożonym projekcie ustawy budżetowej na 2013 r., jak również założenia makroekonomiczne przyjęte przez resort finansów w Strategii Zarządzania Długiem Sektora Finansów Publicznych w latach 2013-2016.

1. Dochody:

Przy planowaniu poziomu **dochodów bieżących** w latach 2013 - 2017 wykorzystano dane prezentowane przez Ministerstwo Finansów w zakresie kształtowania się PKB, która to wielkość stanowi jeden z podstawowych mierników dochodu narodowego, a w zakresie dochodów własnych gminy przekazywanych z Budżetu Państwa (subwencje, udziały we wpływach w podatku PIT) odzwierciedla przewidywany poziom

wpływu środków do budżetu. Wskaźnik ten wykorzystano również do projektowania pozostałych dochodów bieżących.

Według danych zawartych w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2012-2015, PKB w ujęciu realnym przedstawia się następująco:

Kategoria	2012	2013	2014	2015
PKB w ujęciu realnym, dynamika	102,5	102,9	103,2	103,8

Z uwagi na fakt, że resort finansów w przedłożonym projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. obniżył prognozę wzrostu z 2,9 % do 2,2%, przy konstrukcji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2013-2017 w zakresie dochodów bieżących posłużono się założeniami makroekonomicznymi przyjętymi przez resort finansów w Strategii Zarządzania Długiem Sektora Finansów Publicznych w latach 2013-2016, gdzie PKB w ujęciu realnym przedstawia się następująco:

Kategoria	2011	2012	2013	2014	2015	2016
PKB w ujęciu realnym, dynamika	104,3	102,5	102,2	102,5	103,5	104,0

Począwszy od 2014 r. dla podstawowych wielkości WPF, w tym m.in. **dochodów bieżących** przyjęto założenie, że pozostaną one na niezmiennym poziomie.

Przy projektowaniu dochodów uwzględniono też możliwe do uzyskania w poszczególnych latach **dochody majątkowe**.

Za dochody ze sprzedaży majątku uznano dochody sklasyfikowane w paragrafie 0770 o klasyfikacji budżetowej (dochody ze sprzedaży gruntów).

2. Wydatki:

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom **wydatków bieżących**, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Urzędu oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, z uwzględnieniem założeń makroekonomicznych, takich jak średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, który w powołanej wyżej Strategii Zarządzania Długiem Sektora Finansów Publicznych przedstawia się następująco:

Kategoria	2011	2012	2013	2014	2015	2016
średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, %	104,3	104,0 (102,8*)	102,7**	102,3	102,5	102,5

* wg ustawy budżetowej na 2012r.

** wskaźnik uwzględniony również w projekcie ustawy budżetowej na 2013r.

W wydatkach bieżących wzięto pod uwagę specyfikę niektórych działań i możliwości budżetu, jak również konieczność ograniczania tych wydatków, spowodowaną zapisem zawartym w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W ramach wydatków bieżących (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek) wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4010, 4040, 4110, 4120, 4100, 4170. Za wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST zostały uznane wydatki klasyfikowane w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej od 75017 do 75023.

Począwszy od 2014 r. dla tych kategorii wydatków przyjęto założenie, że pozostaną one na niezmiennym poziomie.

3. Kwota długu:

Kwota długu na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągnięty dług w danym roku, minus spłata długu w danym roku.

Na koniec 2012 r. kwota długu wyniesie 1.250.000 zł tj:

- z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 400.000 zł, na zabezpieczenie udziału środków własnych na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego 4X4 dla OSP Sadłowo,
- z Banku Gospodarstwa Krajowego w Toruniu w kwocie 850.000 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych w/w zadania inwestycyjnego, realizowanego w ramach PROW 2007-2013.


Spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczki ustalono w oparciu o harmonogramy spłat.

Zaplanowana kwota długu nie uwzględnia możliwego umorzenia części pożyczki zaciągniętej w 2012 r. z WFOŚiGW w Toruniu. W przypadku umorzenia części zobowiązań z tytułu pożyczki, kwota długu ulegnie zmniejszeniu.

Do końca 2013 r. będzie trwał okres przejściowy dotyczący wysokości dopuszczalnego zadłużenia i jego obsługi, co oznacza, że stosowane będą normy ostrożnościowe wynikające ze starej ustawy o finansach publicznych, tj. limit 60% wyznaczający maksymalną granicę zadłużenia i limit 15% w stosunku do obsługi długu. Począwszy od 2014 roku będą obowiązywały nowe limity wydatków przeznaczonych na obsługę zadłużenia, obliczane indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. W świetle tych regulacji maksymalna wysokość wskaźnika obsługi zadłużenia w 2014 r. będzie uwarunkowana sytuacją finansową gminy w latach 2011 – 2013.

Sprostanie wymogom realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak również podjęcie przez gminę realizacji kosztownych inwestycji takich jak budowa kanalizacji, budowa drogi wpłynie znacznie na ograniczenie ilości planowanych zadań inwestycyjnych.

Przewodniczący Rady


Marek Paweł Śmiechewicz