

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rypin na lata 2014 – 2018

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 2014 - 2018 oraz prognozę wielkości, zawartych w udostępnionym przez Ministerstwo Finansów formularzu systemu BeSTi@, obejmujących w szczególności dochody ogółem, w tym dochody bieżące i majątkowe, wydatki ogółem, w tym wydatki bieżące i majątkowe, przychody i rozchody, wynik budżetu oraz kwotę długu. W WPF nie wykazano przedsięwzięć jednorocznych. Zadania jednoroczne dotyczące danego roku budżetowego będą ujmowane w załączniku inwestycyjnym do uchwały budżetowej.

Dla potrzeb opracowania WPF przyjęto następujące założenia:
Plan dochodów i wydatków na 2014 rok został opracowany z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w roku 2013, na podstawie wykonania budżetu za III kwartał roku 2013, 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 76 z dnia 30 kwietnia 2013 r. Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2013-2016, założenia Ministerstwa Finansów w przedłożonym projekcie ustawy budżetowej na 2014 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 2014 - 2018 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 2013-2016, PKB w ujęciu realnym przedstawia się następująco:

Kategoria	2013	2014	2015	2016
PKB w ujęciu realnym, dynamika	101,5	102,5	103,8	104,3

Przy konstrukcji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2014-2018 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	2012	2013	2014	2015	2016
PKB w ujęciu realnym, dynamika	102,5	102,2	102,5	103,5	104,0

Prognoza dochodów oparta jest na przewidywanej rosnącej dynamice wskaźników makroekonomicznych – wzrostu PKB, wzrost zatrudnienia w gospodarce, średniorocznym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wzrostem spożycia, wzrostem przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

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

W latach 2014-2019 uwzględniono możliwe do uzyskania dochody majątkowe, pozyskiwane z różnych źródeł na realizację zadań inwestycyjnych. Wzięto pod uwagę fakt, iż każdego roku, przy realizacji inwestycji drogowych oraz inwestycji wodno - kanalizacyjnych, gmina korzysta ze środków zewnętrznych.

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	2012	2013	2014	2015	2016
średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, %	103,7	101,6 (102,7)	102,4	102,5	102,5

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 wydatkach bieżących wzięto pod uwagę specyfikę niektórych działań i możliwości budżetu.

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.

Wykazane w prognozie wydatki majątkowe mają pokrycie w dochodach własnych budżetu plus kredyt. Nie wykazuje się inwestycji, których realizacja będzie możliwa na skutek pozyskania środków zewnętrznych. Wprowadzenie ich będzie możliwe do WPF z chwilą uzyskania szczegółowych danych w zakresie finansowym i rzeczowym danego przedsięwzięcia.

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 2013 r. przewidywana kwota długu wyniesie 1.015.115 zł tj:

- z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 300.000 zł, na zabezpieczenie udziału środków własnych na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego 4x4 dla OSP Sadłowo,
- z Banku Gospodarstwa Krajowego w Toruniu w kwocie 715.115 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych w/w zadania inwestycyjnego, realizowanego w ramach PROW 2007-2013.

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.

W okresie 2015 – 2018 prognozowany budżet w poszczególnych latach wykazuje nadwyżkę, która w następnym roku pokrywa spłatę rat zaciągniętych kredytów. Przy takiej konstrukcji zadłużenie z roku na rok obniża się, aż do całkowitej spłaty zobowiązań w 2018 roku.

W celu prawidłowej realizacji budżetu i zachowania zasad gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych Gminy w treści uchwały WPF zastały zawarte następujące upoważnienia dla Wójta Gminy tj:

1. do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załączniku Wykaz przedsięwzięć,
2. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy