

UCHWAŁA Nr V/25/2011
RADY GMINY DĄBROWA BISKUPIA
z dnia 31 stycznia 2011r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Biskupia na lata 2011 – 2025.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.¹), art. 121 ust. 8, art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.²)

uchwala się co następuje:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dąbrowa Biskupia na lata 2011 – 2025 wraz prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 – 2014 określony w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Upoważnia się Wójta Gminy 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.

3. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w ust. 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010r, Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835., Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578.

² Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009r. Nr 219, poz. 1706, z 2010r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475, Nr 238, poz. 1578.

U Z A S A D N I E N I E

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych należy do dnia 28 lutego 2011 r. uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2011-2025

Objaśnienia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Biskupia na lata 2011-2025

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dąbrowa Biskupia na lata 2011-2025 jest odzwierciedleniem kierunków i planów rozwoju gminy, przy uwzględnieniu możliwości finansowych.

Prognozy w WPF są zintegrowane z realizowanymi zadaniami oraz z zamierzeniami inwestycyjnymi jednostki. Opracowując prognozę dla gminy wyszliśmy od tego, ile i z jakich źródeł gmina może pozyskać środki finansowe oraz jakie czynniki egzo- i endogeniczne mogą mieć na to wpływ.

Przy prognozowaniu wydatków wzięte zostały przedsięwzięcia i skalkulowane niezbędne do tego środki, a także przeprowadzona została analiza finansowa źródeł finansowania tych przedsięwzięć.

Przeprowadzono następujące etapy konstruowania WPF:

- 1) zebranie wiedzy o faktach, w tym:
 - zawarte umowy kredytowe, harmonogramy spłat,
 - realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
 - inne umowy i przedsięwzięcia przekraczające rok budżetowy,
- 2) zebranie danych historycznych, niezbędnych do prognozowania, a dotyczących w szczególności:
 - dochodów budżetu gminy,
 - wydatków budżetu gminy,
- 3) opracowanie prognozy dochodów,
- 4) zebranie wiedzy o zamierzeniach i ryzykach:
 - planowane przedsięwzięcia,
 - przewidywane ryzyka,
- 5) opracowanie wstępnej wersji WPF:
 - prognozowanie dochodów i wydatków budżetu,
 - ujęcie realizowanych przedsięwzięć, w tym:
 - a) po stronie dochodów – dotacje i środki UE,
 - b) po stronie wydatków – wydatki bieżące i majątkowe,
 - symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia z uwzględnieniem tego, które jest planowane do zaciągnięcia w związku z już realizowanymi przedsięwzięciami,
- 6) analiza możliwości finansowych związanych z realizacją konkretnych przedsięwzięć:

- zbilansowanie WPF,
- dobór ewentualnych nowych przedsięwzięć do realizacji,
- analiza marginesu ryzyka.

Podstawę do WPF stanowiły zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu gminy za ostatnie 3 lata w podziale na poszczególne źródła dochodów budżetowych i poszczególne kategorie wydatków, przy czym za 2010 r. – prognoza wykonania oparta o wykonanie za trzy kwartały.

Dokonując analizy sytuacji finansowej gminy, porównano swoją sytuację finansową z sytuacją finansową innych gmin.

Gmina szacując dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa uwzględniła sytuację makroekonomiczną oraz prognozy opracowywane przez Ministerstwo Finansów.

Prognoza kształtowania się dochodów i wydatków umożliwiła określenie wysokości wolnych środków na inwestycje. Wyznaczenie wysokości wolnych środków w perspektywie wieloletniej stanowił punkt wyjścia dla określenia możliwości do poniesienia – nakładów inwestycyjnych. Pozwoliła również na przeprowadzenie symulacji dopuszczalnego zadłużenia gminy, które nie zagrażałoby sytuacji finansowej. Na 2011 rok wykazane zostały środki z Unii Europejskiej zgodnie z prognozami realizacyjnymi projektów. Na lata 2012-2014 nie wykazywano przedsięwzięć finansowanych ze środków unijnych, chociaż w dochodach majątkowych, te środki zostały w części uwzględnione. Gmina chcąc pozyskiwać środki z programów unijnych musi wykazać zdolność do wygenerowania środków na współfinansowanie takich inwestycji. Takie zabezpieczenie dla wskazanych przedsięwzięć zawiera WPF.

W WPF rozdzielono prognozowanie części pierwotnej budżetu gminy od prognozowania jej części powiązanej z poziomem zadłużenia.

Wydatki pierwotne (bieżące) stanowią łączny poziom wydatków pomniejszony o koszty obsługi zadłużenia. Różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi stanowi pierwotne saldo budżetowe gminy. Różnice te na przełomie lat obejmujących prognozę są dodatnie.

Wielkość tego salda pozwala na pokrycie kosztów obsługi zadłużenia i przeznaczenia pozostałej części na wydatki majątkowe. Pozwala to na uniknięcie wzrostu zadłużenia i jest gwarancją racjonalnego gospodarowania budżetem w kategoriach międzyokresowych.

Część wydatków inwestycyjnych ma pokrycie z kredytów i pożyczek. Nie są to jednak kredyty komercyjne. Zaciągane są ze źródeł, które oferują kredyty i pożyczki preferencyjne,

w tym na wyprzedzające finansowanie na działania realizowane przy współfinansowaniu z Unii Europejskiej.

Dług planowany jest do ostatniej spłaty, tj. do 2026 r. Inwestycje komunalne nie generują dochodów, stąd też zaplanowane są w ten sposób, żeby obsłużone zostały spłaty rat zadłużenia dla utrzymania stabilności finansowej gminy.

Zadania inwestycyjne są zgodne z możliwościami finansowymi gminy i strategią rozwoju.

W całym okresie prognozowanym zachowane zostały relacje spłacanego zadłużenia do dochodów.

Nowa konstrukcja wskaźnika, o której mowa w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych, ma po raz pierwszy zastosowanie do uchwał budżetowych na 2014 rok. Informacja o relacjach, o których mowa w art. 243 u.f.p. zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm./ zawarta została również w WPF.

Nowy wskaźnik oznacza, że możliwości gminy odnośnie obsługi zadłużenia są uzależnione od kondycji budżetu. Kondycja ta jest mierzona stosunkiem tzw. nadwyżki operacyjnej (powiększonej o wpływy ze sprzedaży majątku) do dochodów ogółem, biorąc pod uwagę trzy poprzednie lata, aby zapobiec przypadkowym wahaniom związanym ze szczególnymi zdarzeniami w danym roku. Wskaźnik ten określa najbardziej odpowiednią i bezpieczną maksymalną granicę obsługi zadłużenia. Nowy wskaźnik zastępuje dotychczasowe limity, które obowiązują jeszcze do końca 2013 roku (60% dochodów do łącznej kwoty długu i 15% dochodów do spłaty zobowiązań).

Prognoza wskaźnika spłaty zadłużenia wyliczonego według nowej konstrukcji dyscyplinuje zaciąganie zobowiązań finansowych. Relacje tego wskaźnika są zachowane dla całego prognozowanego okresu w budżecie gminy. Możliwości spłaty zadłużenia przez gminę są większe niż wykorzystywany wskaźnik.