

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wołów na lata 2015- 2026

Proces prognozowania – zgromadzenia danych do skonstruowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołów, jako dokumentu strategicznego został podzielony na etapy, z których najważniejszymi były:

- Określenie celu planowania i przedziału czasowego prognozy,
- Usystematyzowanie czynników mikro i makroekonomicznych mających wpływ na planowane wielkości,
- Dokonanie wyboru metody planowania i zbudowanie modelu planowania,
- Przedstawienie prognozy długookresowej
- Uzasadnienie przedstawionych wartości

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wołów przedstawione zostały dla każdego roku objętego prognozą następujące wielkości:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu Gminy Wołów, w tym na obsługę długu,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu Gminy Wołów,
- wynik budżetu Gminy Wołów;
- sposób sfinansowania deficytu do roku 2015 i przeznaczenia nadwyżki w latach 2016-2026,
- przychody i rozchody budżetu Gminy Wołów, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu Gminy Wołów, w tym relację, o której mowa w art. 243.u.f.p. oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

I. Cel i przedział czasowy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołów

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Wołów obejmuje lata od 2015 do 2026. Przedstawione w poszczególnych latach wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Gminy mają na celu określenie możliwości inwestycyjnych Gminy Wołów i wyznaczenie trendów i kierunków rozwoju poprzez kształtowanie odpowiedniej polityki, pokazanie jak kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych może wpłynąć na wynik relacji wynikającej z art.242 oraz art.243 u.o.f.p., Wieloletnia Prognoza Finansowa ma dostarczyć informacji w zakresie możliwości optymalizowania dochodów Gminy w poszczególnych latach, wyznaczyć trendy restrukturyzacyjne w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania bieżące. Dane w niej zawarte mają za cel wskazanie ile Gmina dzięki odpowiednim działaniom może przeznaczyć na wdrożenie i realizację swojej strategii rozwoju przewidzianej na lata.

II. Wpływ czynników mikro i makroekonomicznych na planowane wielkości budżetowe

Przy planowaniu poszczególnych wielkości budżetowych kierowano się wytycznymi makroekonomicznymi płynącymi z otoczenia zewnętrznego Gminy, jak również trendami i założeniami dotyczącymi funkcjonowania organizacji wewnątrz.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego przyjęto założenia do roku 2023 zgodne z wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, z których wynika kształtowanie się tempa wzrostu PKB, dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz kształtowanie się stóp procentowych dla poszczególnych lat prognozy finansowej lat 2013-2018, w dalszej kolejności 2019-2041.

Począwszy od 2013 r. Gmina Wołów realizuje strategię w zakresie optymalizacji dochodów bieżących oraz restrukturyzacji wydatków bieżących. Na realizację tych procesów mają również wpływ czynniki występujące wewnątrz i na zewnątrz organizacji. Część z nich stanowi mocne strony organizacji i szanse dla jej rozwoju, część słabe strony i niemożność przeprowadzenia planowanych działań. W aspekcie planowania wieloletniego analiza SWOT dla Gminy Wołów wskazuje na konieczność wprowadzenia danych korygujących w zakresie proponowanych wskaźników makroekonomicznych.

III. Przedstawienie prognozy długookresowej i uzasadnienie planowanych wartości

W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych ogółem wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów dla Gminy Wołów dotyczące planowanych kwot subwencji oraz zaplanowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2015. Zaplanowane na rok 2015 wielkości dla Gminy Wołów są większe o 1 993 232,00 zł w stosunku do roku ubiegłego. Część wyrównawcza subwencji ogólnej zaplanowana została na poziomie o 17,89% wyższym w stosunku do roku 2014 i wynosi 7 600 417,00 zł, część równoważąca subwencji ogólnej zaplanowana została na poziomie o 5,95 % wyższym w stosunku do roku 2014 i wynosi 473 002,00 zł, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2015 wg planu wyniesie 12 124 066,00 zł i jest wyższa o 896 389,00 zł od kwoty ustalonej na rok 2014.

Na podstawie wielkości kwot dotacji otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego zaplanowany został poziom dofinansowania dla realizacji zadań zleconych Gminie Wołów na rok 2015. W/w wartości są nieznacznie wyższe w stosunku do planowanych na początku roku 2014. Zaplanowane do uzyskania dochody ogółem są wyższe od dochodów wg planu na III kwartał 2014 r. o 10 586 730,55 zł, a jest to spowodowane zaplanowaniem wyższych do uzyskania dochodów bieżących z tytułu subwencji oraz dotacji jak również dofinansowania w postaci dotacji na realizację zadań inwestycyjnych dotyczących przebudowy dróg do gruntów rolnych. Dynamika planowanych do uzyskania dochodów bieżących wykazuje odchylenia (trend wzrostu) w stosunku do lat ubiegłych z uwagi na fakt zaplanowania w budżecie roku 2014 i kontynuacji w roku 2015 środków jakie Gmina Wołów planuje uzyskać w zakresie gospodarki odpadami zgodnie z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, jak również zwiększonych kwot subwencji, dotacji oraz planowanych do uzyskania kwot podatków. W kolejnych latach prognozy finansowej bieżące dochody budżetowe zaplanowano przy założeniu dynamiki wzrostu na poziomie o około 1,01% począwszy od roku 2016. Wzrost planowanych dochodów bieżących w roku 2015 w stosunku do roku 2014 wynika z wprowadzenia do planu dochodów zwiększonych kwot dotacji oraz subwencji, zaplanowanych do uzyskania zwiększonych kwot z tytułu podatków jak również opłaty za gospodarowanie odpadami, Gmina planuje uzyskanie dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych począwszy od 2015 r. powiększonej o dochody z najmu i dzierżawy placu targowego jak również sieci wodno - kanalizacyjnych, co pozwoli uzyskać dodatkowe dochody Gminy Wołów. Począwszy od 2014 Gmina odzyskuje podatek od towarów i usług

zapłacony w latach poprzednich, a wiążący się z wykonywaniem czynności opodatkowanych. W kolejnych latach prognozy finansowej w związku z planowanymi działaniami dynamika wzrostu dochodów bieżących wynosi 101,1%. Wpływy z podatków i opłat lokalnych uzyskane od osób fizycznych i prawnych zaplanowano na rok 2016 i lata następne w oparciu o dane ewidencyjne wynikające z programu podatkowego WAZA, przy uwzględnieniu aktualnie obowiązujących stawek podatków od nieruchomości, środków transportowych oraz podatku rolnego i leśnego. Przy planowaniu wzięte zostały pod uwagę dane dotyczące zaległości poszczególnych grup podatników jak również wskaźniki makroekonomiczne wyznaczające górną granicę wzrostu.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 lipca opublikowanym w Monitorze Polskim, 2014, poz. 575 na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849, z późn. zm.¹⁾) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2014 r. w stosunku do I półrocza 2013 r. wyniósł 100,4 (wzrost cen o 0,4%). Podatek rolny w stosunku do roku ubiegłego pozostał na niezmiennym poziomie 55,00 zł. przy stawce maksymalnej wynoszącej 61,37 zł/dt. W kolejnych latach prognozy finansowej zakłada się wzrost stawek podatków i opłat lokalnych proporcjonalnie do wzrostu górnych stawek podatkowych.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych zaplanowano na poziomie wyższym w stosunku do roku ubiegłego ze względu na wzrost stawek czynszu za lokale gminne. W kolejnych latach założono poziom wzrostu o 1,5% rocznie. Dochody z pozostałych źródeł kształtujących dochody bieżące zaplanowane zostały na poziomie planowanego wykonania roku 2014 z uwzględnieniem możliwych do wystąpienia odchyleń.

Przy planowaniu dochodów majątkowych uwzględnione zostały kwoty refundacji poniesionych wydatków inwestycyjnych w związku z zakończeniem realizacji inwestycji wykonanych w latach ubiegłych, finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 u.o.f.p. i złożeniem wniosków o płatność. Planowana kwota na 2015 r. wynosi 16 464 584,00 zł. Poziom planowanych dochodów majątkowych w kolejnych latach prognozy finansowej wynika z planowanej do uzyskania refundacji poniesionych wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich, realizowanych w latach poprzednich. Począwszy od 2016 roku założono poziom dochodów majątkowych z powyższego tytułu na poziomie 2 500 000,00 zł w każdym roku, z czego środki na poziomie 80% zaplanowanej kwoty. Powyższe kwoty w kolejnych latach będą aktualizowane o wartości środków możliwych do pozyskania w związku z podpisaniem nowych umów o dofinansowanie. Przy planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku gminnego w roku 2015 wzięto pod uwagę realne

wykonanie planowanych w latach poprzednich dochodów majątkowych. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2016, 2017 zaplanowano na poziomie wynikającym z założonego planu sprzedaży nieruchomości gminnych, w latach kolejnych aż do roku 2026 na poziomie wykonania 300 tys. zł rocznie. Do planowania w WPF dla roku 2015 przyjęto 59 % z zaplanowanej do sprzedaży wartości nieruchomości gminnych, których wartość wg planu wynosi 3 396 505,00 zł. W zaprezentowanym katalogu nieruchomości znajdują się działki budowlane, tereny preferowane dla przemysłu motoryzacyjnego, elektronicznego i artykułów gospodarstwa domowego a także inwestycji obejmujących produkcję z tworzyw sztucznych. Zgodnie z założeniami strategicznymi z roku ubiegłego prowadzone są negocjacje z potencjalnymi inwestorami, celem sprzedaży działek pod inwestycje i stworzenie nowych miejsc pracy dla mieszkańców Gminy. Gmina Wołów w roku 2014 zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 1 760 000,00 zł. Na trzeci kwartał 2014 r. poziom wykonania planowanych dochodów wynosi 60%.

Przy planowaniu wielkości wydatków Gminy Wołów na 2015 r. kierowano się zasadami i wielkościami wynikającymi z założeń przyjętych dla planowania wydatków budżetu państwa. Wydatki bieżące ogółem bez wydatków na obsługę długu w 2015 r. zostały zaplanowane w wysokości 53 289 822,80 zł, w stosunku do planowanych do wykonania wydatków na początku roku 2014 r., wynoszących 53 225 110,21, co świadczy o minimalnym wzroście planowanych wielkości ogółem. Przy planowaniu wielkości wydatków bieżących brane były pod uwagę kwoty realnego wykonania wydatków za trzy pierwsze kwartały roku 2014 z uwzględnieniem odchyień co do wykonania na koniec roku. Uwzględniono również zmiany kwot planowanych wydatków wynikające z podpisanych umów rodzących zobowiązania na lata następne. Przy planowaniu kwot na lata 2016- 2026 założono wzrost wydatków rzeczowych na poziomie około 1,17 w każdym roku. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w planie na lata 2015-2026 założone zostały na poziomie około 1% wzrostu w każdym roku (co zawiera wydatki zaplanowane na wzrost wysługi lat oraz wypłatę nagród jubileuszowych).

Plan wydatków majątkowych przewidziany na rok 2015 wynosi 26 176 968,00 zł i wiąże się z realizacją inwestycji kontynuowanych oraz planowanych do rozpoczęcia nowych inwestycji z zakresu infrastruktury drogowej, turystyki, oświaty, kultury i sportu. Inwestycje kontynuowane dotyczą przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.4 u.f.p, których sfinalizowanie nastąpi w roku 2014.

Wykaz przedsięwzięć stanowi integralną część uchwały w sprawie Wieloletnie Prognozy Finansowej dla Gminy Wołów i przedstawia odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy, celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację wykonywania przedsięwzięcia lub koordynującej jego wykonywanie, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań dla:

1. programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno-privatnym;
2. 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;

Powyższe przedsięwzięcia Gmina Wołów realizować będzie jako zadania kontynuowane i nowo rozpoczynane do 2016 roku. W zakresie realizowanych przedsięwzięć uzyska refundację poniesionych wydatków z budżetu środków krajowych i europejskich w planowanym roku budżetowym i w latach następnych.

Szczegółowe wartości przypadające na lata 2015, 2016 oraz limity zobowiązań przedstawione zostały w załączniku przedsięwzięć.

W latach 2015- 2026 wieloletniej prognozy finansowej emisja obligacji komunalnych nie została zaplanowana z uwagi na wysoki wskaźnik zadłużenia Gminy i konieczność spłaty już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. W tym zakresie prowadzone będą działania zmierzające do redukcji wydatków bieżących, optymalizacji wydatków inwestycyjnych, a poziom planowanych w latach kolejnych przychodów wynikać będzie z wykonania budżetów lat poprzednich.

Zaplanowane rozchody Gminy Wołów na rok 2015 i w latach następnych wynikają z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych na finansowanie realizowanych inwestycji. Poziom zaplanowanych rozchodów Gminy Wołów w roku 2015 wynosi 3 156 851,20 zł, z czego 2 300 000,00zł stanowią obligacje, których termin wykupu przypada na 2015 r., 334 000,00 zł stanowią rozchody z tytułu spłaty kredytu z Banku Ochrony Środowiska, 522 851,20 zł stanowią rozchody z tytułu rat kapitałowych pożyczek zaciągniętych z

Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie infrastruktury wodno – ściekowej.

Kolejne lata w zakresie planowanych kwot rozchodów wynikają z harmonogramów spłat na lata następne. Biorąc pod uwagę wysokość oprocentowania od udzielonych pożyczek i kredytów, jak i emitowanych papierów wartościowych założony został poziom oprocentowania dla wszystkich grup przychodów, który kształtuje się na około 5% w skali roku, dla lat 2025 oraz 2026 wzrasta do 6%.

Zaplanowane w roku 2015 i następnych latach wielkości przepływów pieniężnych i kwoty długu spełniają art. 243. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaplanowany w 2015 r. poziom długu, wynoszący 34 433 211,27zł, spada o 3 156 851,20 zł w stosunku do roku poprzedniego. W roku 2016 planowany dług wynosi odpowiednio 31 110 500,00 zł. Począwszy od roku 2015 przez okres 10 kolejnych lat w wieloletniej prognozie finansowej zaplanowano kwotę zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę Wołów przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy., a wynoszącą w każdym z planowanych 10 lat 7 400,00 zł.