

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołów na lata 2014- 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 2014 i przeznaczenia nadwyżki w latach 2015-2026,
- 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 2014 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 odpowiednio wdrożonym 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 2012-2017, w dalszej kolejności 2018-2040.

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 2014. Zaplanowane na rok 2014 wielkości dla Gminy Wołów są większe o 1.147.726,00 zł w stosunku do roku ubiegłego. Część wyrównawcza subwencji ogólnej zaplanowana została na poziomie o 1,96% wyższym w stosunku do roku 2013 i wynosi 6.447.167,00 zł, część równoważąca subwencji ogólnej zaplanowana została na poziomie o 16,71% wyższym w stosunku do roku 2013 i wynosi 446.423,00 zł, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2014 wg planu wyniesie 11.124.105,00 zł i jest wyższa o 5,65% od kwoty ustalonej na rok 2013.

Na podstawie wielkości kwot dotacji otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego zaplanowany został poziom dofinansowania dla realizacji zadań zleconych Gminie Wołów na rok 2014. W/w wartości są nieznacznie obniżone w stosunku do roku 2013. Zaplanowane do uzyskania dochody ogółem są niższe od dochodów wg planu na III kwartał 2013 r. o 159.477 zł. Dynamika planowanych do uzyskania dochodów bieżących wykazuje odchylenia (trend wzrostu) w stosunku do lat ubiegłych z uwagi na fakt zaplanowania w budżecie roku 2013 i kontynuacji w roku 2014 środków jakie Gmina Wołów planuje uzyskać w zakresie gospodarki odpadami zgodnie z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W kolejnych latach prognozy finansowej bieżące dochody budżetowe zaplanowano przy założeniu dynamiki wzrostu na poziomie o około 1,5% począwszy od roku 2016. Wzrost planowanych dochodów bieżących w roku 2014- o 0,98% oraz w 2015 – o 3,03% w stosunku do lat poprzednich wynika z wprowadzenia do planu dochodów opłaty za gospodarowanie odpadami, w zakresie planowanych do uzyskania dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych począwszy od 2014 r. powiększonej o dochody z najmu i dzierżawy placu targowego jak również sieci wodno - kanalizacyjnych, co pozwoli uzyskać dodatkowe dochody Gminy Wołów. Gmina w latach 2014-2015 planuje odzyskać zapłacony 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 101,50%. Wpływy

z podatków i opłat lokalnych uzyskane od osób fizycznych i prawnych zaplanowano na rok 2014 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. W stosunku do roku ubiegłego wzrost planowanych wartości w Gminie Wołów przedstawia się następująco:

- a) podatek od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej- wzrost stawki o 2,33 % w stosunku do roku ubiegłego,
- b) podatek od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne- wzrost stawki o 0,44 % w stosunku do roku ubiegłego,
- c) podatek od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego oraz organizacje pożytku publicznego- wzrost o 5% w stosunku do roku ubiegłego,
- d) podatek od budynków lub części mieszkalnych- wzrost o 2,86 % w stosunku do roku ubiegłego,
- e) podatek od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej- wzrost o 3,21 % w stosunku do roku ubiegłego,
- f) w pozostałych grupach w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej- wzrost średni o 0,47 % w stosunku do roku ubiegłego.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca opublikowanym w Monitorze Polskim, 2013, poz. 595 na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, z późn. zm.¹⁾) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2013 r. w stosunku do I półrocza 2012 r. wyniósł 100,9 (wzrost cen o 0,9%). W Gminie Wołów zaplanowano od stycznia 2014 r. wzrost stawek od środków transportowych na zakładanym poziomie. Podatek rolny w stosunku do roku ubiegłego pozostał na niezmiennym poziomie 55,00 zł. przy stawce maksymalnej wynoszącej 69,28 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 2013 z uwzględnieniem możliwych do wystąpienia odchyłeń.

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 2014 r. wynosi 4.695.511,00 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 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 2014 wzięto pod uwagę realne wykonanie planowanych w latach poprzednich dochodów majątkowych. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2015, 2016 zaplanowano na poziomie wynikającym z założonego planu sprzedaży nieruchomości gminnych, w latach kolejnych aż do roku 2026 na poziomie wykonania 300 tys. zł rocznie, z uwagi na sytuację panującą na rynku nieruchomości. Do planowania w WPF dla roku 2014 przyjęto 30 % z zaplanowanej do sprzedaży wartości nieruchomości gminnych, których wartość wg planu wynosi 3.720.276,00 zł. W zaprezentowanym katalogu nieruchomości znajdują się działki budowlane oraz tereny inwestycyjne zlokalizowane w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej z pełnym dostępem do infrastruktury drogowej i technicznej, 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.

Przy planowaniu wielkości wydatków Gminy Wołów na 2014 r. kierowano się założeniami wynikającymi z kontynuacji polityki dotyczącej przeprowadzenia restrukturyzacji w zakresie wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie Gminy Wołów począwszy od 2013 r.. Zaplanowane działania restrukturyzacyjne w roku ubiegłym wiązały się ze zmianami w zakresie obsługi finansowej jednostek oświaty, kultury i sportu co

pozwoili ograniczyó wydatki bieżące na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w jednostkach oówiatowych a takóe wydatki związane z udzielaniem z budóetu Gminy dotacji na pokrycie bieżącej dziaalnoóci zakláadów budóetowych i instytucji kultury. Redukcja planowanych wydatków bieżących w roku 2014 w tym zakresie jest kontynuacją dziaań rozpoczętych w 2012 r., w roku 2013 planowane oszczędnóci z tego tytułu wyniosły okoóo 1.000.000,00. zł. W kolejnych latach prognozy planowany poziom oszczędnóci zostaó zachowany. Wydatki bieżące ogóóem bez wydatków na obsóugę dóugu w 2014 r. zostaóy zaplanowane na poziomie wyószym o 2,64% w stosunku do planowanych do wykonania wydatków roku 2013 r.. Wiąóe się to z zaplanowaniem wzrostu wydatków w zakresie gospodarki odpadami na poziomie przekraczającym 3.000.000,00 zł,. W zakresie pozostaóych wartoóci kształtujących wydatki bieżące najwiókszy wzrost nastąpió w wydatkach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od nich naliczanych w związku z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oówiatowych Gminy Woów, jak równieó licznymi odprawami emerytalnymi i odprawami planowanymi do wypóacenia w tym zakresie. Ograniczono wydatki na zakup usóug i energii elektrycznej w związku z uzyskaniem korzystnych taryf na rok 2014. Zaplanowano wyószy w stosunku do roku ubiegóego poziom wydatków na utrzymanie dróg gminnych i wymianę oówietlenia na terenie Gminy Woów. Przy planowaniu pozostaóych wielkoóci wydatków bieżących brane byóy pod uwagę kwoty realnego wykonania wydatków za trzy pierwsze kwartaóy roku 2013 z uwzględnieniem odchyóów co do wykonania na koniec roku. Uwzględniono równieó zmiany kwot planowanych wydatków wynikające z podpisanych umów rodzących zobowiazania na lata następane. Przy planowaniu kwot na lata 2015- 2026 zaóóono wzrost wydatków rzeczowych na poziomie okoóo 1,2%- 1,3% w kaózym roku. W roku 2014 zaóóono natomiast wzrost wydatków bieżących o 2,64%, co spowodowane jest koniecznoócią zapewnienia w budóecie órodków na pokrycie wydatków w zakresie gospodarki odpadami. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w planie na lata 2014-2026 zaóóone zostaóy na poziomie okoóo 1% wzrostu w kaózym roku (co zawiera wydatki zaplanowane na wzrost wysóugi lat oraz wypóatę nagród jubileuszowych).

Plan wydatków majatkowych przewidziany na rok 2014 wynosi 17.147.424,59 zł i wiąóe się z realizacją inwestycji kontynuowanych oraz planowanych do rozpoczęcia nowych inwestycji z zakresu infrastruktury drogowej, turystyki, oówiaty, kultury i sportu. Inwestycje kontynuowane dotyczą przedsięwzięó, o których mowa w art. 226 ust.4 u.f.p, których sfinalizowanie nastąpi w roku 2013.

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 2015 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 2013, 2014 oraz limity zobowiązań przedstawione zostały w załączniku przedsięwzięć.

Na rok 2014 zaplanowano emisję obligacji komunalnych w wysokości 7.300.000 zł na finansowanie deficytu oraz pokrycie planowanych rozchodów z tytułu wykupu obligacji i spłaty pożyczek. W latach następnych 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 2014 i w latach następnych wynikają z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych na finansowanie realizowanych inwestycji. Poziom zaplanowanych rozchodów Gminy Wołów w roku 2014 wynosi 1.590.051,20 zł, z

czego 700.000,00 zł stanowią obligacje, których termin wykupu przypada na 2014 r., , 334.000,00 zł stanowią rozchody z tytułu spłaty kredytu z Banku Ochrony Środowiska, 556.051,20 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. Wcześniejsza spłata rat kapitałowych w roku 2013 wpłynęła na obniżenie poziomu oprocentowania z tytułu odsetek od emitowanych papierów wartościowych, bieżących kosztów związanych z obsługą długu j.s.t. 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 2013 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 2014 r. poziom długu, wynoszący 37.590.062,47 zł, wzrasta o 5.709.948,80 zł w stosunku do roku poprzedniego. W roku 2015 planowany dług wynosi odpowiednio 34.433.211,27 zł. Zaciągnięcie nowych zobowiązań wiąże się z koniecznością realizacji zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury drogowej , turystyki, oświaty, kultury i sportu.