

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA (WPF)

Objaśnienia

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych (Dz. U nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) jednostki samorządu terytorialnego zostały zobowiązane do opracowania i uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. Uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej organ stanowiący uchwała nie później niż uchwałę budżetową na rok 2011. Projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej wraz z projektem uchwały budżetowej jest przedstawiany Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz trzech kolejnych lat. Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity przedsięwzięć.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część prognozy, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma charakter kroczący, czyli corocznie będzie wydłużana o czas, na jaki przyjęto limity wydatków w poszczególnych latach dla każdego przedsięwzięcia wieloletniego planowanego i realizowanego.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje prognozę następujących wielkości:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe (w tym ze sprzedaży majątku) oraz wydatki majątkowe;
- 3) wynik budżetu (dochody – wydatki + przychody – rozchody);
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki, w tym relację opisaną wskaźnikiem obsługi zadłużenia oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie;
- 8) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Przedsięwzięcia określone w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierają:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Pomiędzy wartościami zawartymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej i w projekcie budżetu jednostki musi zachodzić zgodność. Zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały przez organ stanowiący jednostki, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

Założenia prognostyczne przyjęte dla poszczególnych tytułów dochodów i wydatków.

Do wyliczenia Wieloletniej Prognozy Finansowej były brane pod uwagę wskaźniki wzrostu podane w oficjalnej prognozie zatwierdzonej przez Radę Ministrów i ogłoszone przez Ministerstwo Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”.

Założenia makroekonomiczne na lata 2010-2014

Wyszczególnienie	jednostka	2010	2011	2012	2013	2014
PKB dynamika realna	%	103,0	103,5	104,8	104,1	104
CPI- dynamika średnioroczna	%	102,0	102,3	102,5	102,5	102,5

Wskaźniki na lata 2015-2040

Wyszczególnienie	jednostka	2015-2020	2021-2030	2031-2040
PKB dynamika realna	%	103,4	103,0	102,7
CPI – dynamika średnioroczna	%	102,5	102,3	102,1

Prognozuje się, że tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych będzie stabilne i wyniesie około 2,5%.

Założenia przyjęte do budżetu państwa na rok 2011.

Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,3 %,

Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej – 3.359 zł,

Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 3,7 %,

Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej - zmiana o 1,9 proc,

Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku - 9,9 proc.

Na dochody budżetu państwa wpływ będzie miała poprawiająca się sytuacja na rynku pracy. Oczekuje się że stopa bezrobocia z 12,3 % na koniec 2010 r. spadnie do 7,3% na koniec 2013 r. Prognozowany wzrost płac w gospodarce narodowej i wzrost zatrudnienia będą miały znaczący wpływ na wzrost dochodów z podatku PIT, a to z kolei wpłynie na zwiększone dochody jednostek samorządu terytorialnego.

W budżecie państwa na 2011 r. Rząd RP nie zakłada wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej, również w budżecie gminy nie założono wzrostu wynagrodzeń w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy w roku przyszłym.

Wskaźniki przyjęte do oszacowania podstawowych źródeł dochodów gminy:

1. wpływy z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych – przyjęto, że począwszy od roku 2012 do 2020 będą wzrastać o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 102,5 %,
2. wpływy z opłat skarbowej, targowej, opłat za parkowanie, za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckiej – założono wzrost o około 2 % w każdym roku,
3. dochody z majątku gminy ustalone zostały na podstawie wiedzy posiadanej w momencie opracowywania projektu WPF i będą się kształtować w granicach kwot od 1,7 mln do 2 mln,
4. opłata od posiadania psów przyjęto na poziomie stawek obowiązujących w 2010 roku,
5. udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
 - a) udział w PIT - założono wzrost w granicach od 105–108% na podstawie prognozowanych dochodów budżetu państwa,
 - b) CIT - rok 2011 przyjęto na poziomie roku 2010 pozostałe lata wzrost o wskaźnik 102,5%.

Zakres danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Pierwszym etapem w procesie opracowywania projektu WPF jest szacowanie łącznej kwoty dochodów własnych, subwencji i dotacji oraz wydatków bieżących zapewniających realizację koniecznych zadań i planowanych przedsięwzięć.

Dochody ogółem podzielono na dochody bieżące i majątkowe, z dalszym wyodrębnieniem dochodów ze sprzedaży majątku.

Podstawą planowania łącznych kwot pewnych dochodów i koniecznych wydatków, a także oceny realności planowania jest poziom i dynamika ich wykonania w latach 2008-2009 oraz przewidywane wykonanie roku 2010, ustalone na podstawie planu wykazanego w sprawozdaniach za trzeci kwartał 2010 r.

Metoda wyceny wydatków bieżących bazuje głównie na danych z przeszłości i wykorzystaniu elementów prognozy makroekonomicznej. Prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, rok 2011 – 102,3 % w latach 2012–2020 – 102,5%. Takim właśnie wskaźnikiem przeszacowano wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Metoda ta jest szczególnie przydatna w przypadku prognozowania wydatków jednorodnych np. wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone, zakupu materiałów i wyposażenia, energii, wody, ogrzewania, usług telekomunikacyjnych, pocztowych itp.

W ramach wydatków bieżących w pozycjach 2a–2b wyodrębniono grupy wydatków na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczone,
- związane z funkcjonowaniem jednostki samorządu terytorialnego.

W pozycji wynagrodzenia i składki od nich naliczone wykazano wynagrodzenie ze wszystkich tytułów - wynikające ze stosunku o pracę, umów zleceń i o dzieło, honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne dla inkasentów opłaty targowej i podatków lokalnych.

Za wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego uznano wydatki budżetowe klasyfikowane w rozdziałach 75022 – rada miejska i wydatki rozdz. 75023 – urząd miejski. Wydatki te przeszacowano wskaźnikiem 102,5% .

W pozycji 7 Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwotę jaką przeznaczymy w kolejnych latach na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz koszty odsetek obsługi długu. Kwoty wykazane w tych pozycjach wynikają z wcześniej zawartych umów oraz planowanej do zaciągnięcia kwoty - 9.914.680,96 zł, w roku 2011 (pozycja 11 WPF).

Kolejną wielkością prezentowaną w WPF jest wynik finansowy budżetu będący różnicą pomiędzy kwotą środków, które mogą być przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych (10.527.469,04 zł) i kwotą planowanych wydatków majątkowych (20.442.150 zł). Różnica wynosi – 9.914.680,96 zł i zostanie pokryta przychodami zwiększającymi dług z tytułu pożyczek i zaciągniętego kredytu.

W poz. 13 WPF wykazana jest prognozowana kwota długu według stanu na koniec 2011 r. i lat następnych, aż do całkowitej spłaty długu. Wskaźniki zadłużenia 15% i 60% obowiązują do końca 2013 r. Od roku 2014 będzie obowiązywał nowy indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia. Konstrukcja nowego wskaźnika oznacza, że zdolność kredytowa jednostki jest uzależniona od sytuacji finansowej jednostki.

W zał. Nr 2 do uchwały określającym przedsięwzięcia, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ufp, wykazane są tylko dane określone w tym przepisie, tj. nazwa i cel, jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Nie są prezentowane źródła finansowania poszczególnych przedsięwzięć, ponieważ są to dane trudne do określenia na etapie opracowywania WPF i mało realne.