

Uchwała Nr 230/12
Rady Gminy Celestynów
z dnia 28 grudnia 2012 roku
w sprawie: przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Celestynów
na lata 2013-2022

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. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art.122 ust.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157, poz.1241 z późn. zm.) oraz art. 169 - 171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art.121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157, poz.1241 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Celestynów na lata 2013-2022 zgodnie z załącznikiem nr 1 – Tabelaryczna prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 2. Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Celestynów, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach odrębnie dla każdego przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związane zgodnie z załącznikiem nr 2 - Wykaz przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Celestynów do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, ujętych w Załączniku Nr 2;
- 2) 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) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Celestynów do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w Załączniku Nr 2 do uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Celestynów.

§ 5. Traci moc uchwała Nr 97/11 Rady Gminy Celestynów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Celestynów na lata 2011-2020 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013r.

Przewodniczący Rady Gminy Celestynów

Romuald Ziętała

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 - 2022 Gminy Celestynów

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wprowadziła obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej. Sporządza ją się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być krótszy niż okres, na który przyjęto limity wydatków na tzw. przedsięwzięcia.

Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna określać co najmniej:

- 1) dochody bieżące i dochody majątkowe,
- 2) wydatki bieżące, w tym na obsługę długu oraz gwarancje i poręczenia, kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t., wydatki majątkowe,
- 3) wynik budżetu,
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- 5) przychody i rozchody,
- 6) kwotę długu.

W ramach wydatków wyszczególnia się tzw. przedsięwzięcia, rozumiane jako programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków unijnych, umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz gwarancje i poręczenia udzielane przez j.s.t.

W warunkach Gminy Celestynów horyzont czasowy WPF wyznaczają płatności z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek. Projekt WPF Gminy Celestynów obejmuje lata 2013-2022, tj. na okres na jaki Gmina zaciągnęła bądź planuje zaciągnąć zobowiązania.

Dla bardziej przejrzystego zobrazowania i wyliczenia wskaźników według nowych zasad przedstawiono w wieloletniej prognozie finansowej wykonanie budżetu za lata 2010 - 2012 (w 2012 roku plan na III kwartał i przewidywane wykonanie).

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 - 2022 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków.

Wartości przyjęte w WPF powinny być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

W WPF 2013-2022 zapewniona została pełna zgodność z budżetem Gminy na 2013 rok.

Dochody

Dla 2013 roku dochody ustalono na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie dotacji. W zakresie dochodów bieżących dochody ustalono na podstawie

otrzymanych założeń z poszczególnych Referatów Urzędu Gminy. Dochody majątkowe ustalono na podstawie podpisanych umów, a także planowanej w 2013 roku sprzedaży nieruchomości.

Prognoza dochodów na 2013 rok określona w WPF jest zgodna z projektem Uchwały budżetowej na 2013 rok.

Prognozując dochody na lata następne tj. 2014-2022 oparto się na założeniach makroekonomicznych, mając na uwadze realność dochodów. Zaplanowano w kolejnych latach wzrost dochodów bieżących o ok. 3%. Uwzględniono fakt, że pewne dochody np. na realizację projektów unijnych będą występować tylko do roku 2015). Dodatkowo zaplanowano sprzedaż nieruchomości w latach 2014 i 2015.

Wydatki

Poziom prognozowanych wydatków wynika przede wszystkim z zakresu realizowanych zadań przez gminę i jest związany z możliwościami dochodowymi gminy. Jednocześnie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 242 narzuciła począwszy od 2011 roku rygor finansowy polegający na tym, że w danym roku budżetowym jednostka samorządu terytorialnego nie może dokonywać większych wydatków bieżących niż dochody bieżące, powiększone o nadwyżki budżetowe z lat ubiegłych i wolne środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. Od 2014 roku planuje się, że dochody bieżące będą pokrywać wydatki bieżące oraz rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek.

Prognoza wydatków na 2013 rok określona w WPF jest zgodna z projektem Uchwały budżetowej na 2013 rok.

Spadek wydatków bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wynika z realizacji w 2013 roku projektów finansowanych ze środków unijnych na kwotę 1.140.660,00 zł.

Ogólny wzrost wydatków bieżących po 2013 planuje się o ok. 1,5 %.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia został utrzymany w każdym następnym roku i obejmuje systematyczny wzrost o 2,5% ogólnej kwoty na wynagrodzenia. Wzrost wynagrodzeń został zaplanowany ze względu na możliwość podnoszenia (jak miało to miejsce w latach poprzednich) przez rząd wynagrodzeń dla nauczycieli.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 oraz 75023 – założono 3% wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach (pominięto zadanie współfinansowane ze środków unii europejskiej, przewidziane do realizacji w latach 2012-2013 oraz wydatki majątkowe realizowane w rozdziale 75023), kierując się przede wszystkim zasadą realności wydatków w tym zakresie.

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Przychody

Zaplanowano wyłącznie przychody w 2013 roku z tytułu kredytów w wysokości 2.882.706,64 zł, którego spłata (w latach 2016-2022) została umieszczona w wieloletniej prognozie finansowej. Przychody będą przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów oraz prognozowanych spłat kredytów planowanych do zaciągnięcia. Na koniec 2012 roku planowane zadłużenie gminy wyniesie 9.663.902,24 zł. Na 2013 rok zaplanowano spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 1 598 849,64 zł. Na koniec 2013 roku określono kwotę długu w wysokości 10.947.759,24 zł.

Obsługa długu

Wydatki związane z obsługą długu związane są ze skalą zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz warunków zaciąganych kredytów i pożyczek. Istotne znaczenie ma w tym przypadku stawka WIBOR, której zmienność wynika ze zmian koniunktury na rynku, a która kształtuje wysokość odsetek (w podpisanych umowach kredytowych lub pożyczkowych stawka WIBOR jest zmienna). Na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej dokonano przeliczenia wysokości odsetek według aktualnej stawki WIBOR, aby przedstawione dane były realne.

Kwota długu

Zgodnie z art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1241) na lata 2011 - 2013 objęte wieloletnią prognozą finansową mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85.- tj. progi 15 % i 60 %. Progi te zostały spełnione w 2013 roku. Odpowiednio 7,71% i 38,39% .

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 wprowadza dla 2014 roku i lat następnych nowy wskaźnik ostrożnościowy odnoszący się do limitu wydatków jednostek samorządu terytorialnego związanych z obsługą zadłużenia i w konsekwencji pośrednio oddziałujący na wysokość zadłużenia j.s.t. W okresie od 2011 roku do 2013 roku j.s.t. zobowiązane są do prezentowania nowego wskaźnika w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej niezależnie od prezentacji dotychczasowych, obowiązujących do 2013 roku, wskaźników długu.

Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia (kapitał i odsetki) i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy, jako średnia arytmetyczna z tych lat.

Taka konstrukcja wskaźnika ogranicza ryzyko nadmiernego (w relacji do dochodów i nadwyżki operacyjnej) zadłużania się j.s.t., grożącego utratą zdolności do obsługi zobowiązań dłużnych.

Maksymalny poziom wydatków na obsługę zadłużenia w danym roku wyznaczany jest na podstawie danych z trzech lat, przed rokiem budżetowym.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona przez wszystkie lata prognozy, tj. 2013-2022. Planując do zaciągnięcia kredyty w 2013 roku odroczono ich termin spłaty, aby spełnić wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Spłata kredytu nastąpi w latach 2016-2022.

Istnieje prawdopodobieństwo, że możliwości budżetowe gminy zostaną mocno ograniczane na skutek wprowadzenia nowych wskaźników.

Rozdysponowanie nadwyżki

Od 2014 do 2022 roku w WPF występują nadwyżki, które w całości zaplanowano na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek.

Upoważnienia

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych (art.228) uchwała w sprawie WPF zawiera upoważnienie dla Wójta Gminy Celestynów do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć, jak również 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. Upoważnienia określone w WPF są podstawą do zaciągania zobowiązań wieloletnich.

Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3

Gmina realizuje 4 projekty unijne:

- "Internet szansą rozwoju mieszkańców Gminy Celestynów";
- "Profesjonalny i efektywny Urząd Gminy w Celestynowie! Program modernizacji i podniesienia jakości zarządzania w Urzędzie Gminy w Celestynowie";
- "Celestynowskie Przedszkola Wyrównanych Szans! Program wsparcia na rzecz rozwoju edukacji przedszkolnej w Gminie Celestynów";
- "Szansa na lepsze jutro";
- "Przedszkola równych szans! Program zmniejszania nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej w wiejskiej Gminie Celestynów"

Oraz jest uczestnikiem dwóch projektów realizowanych przez Województwo Mazowieckie.

Wydatki na umowy wieloletnie, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

W prognozie wydatków na umowy wieloletnie, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają

poza rok budżetowy umieszczono umowy zawarte na okres dłuższy niż 1 rok budżetowy. Na wniosek Dyrektorów Szkół takie limity zobowiązań wprowadzono również dla placówek oświatowych a także Zakładu Obsługi Szkół Gminy Celestynów.

Dane dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawione zostały w postaci tabelarycznej – załącznik Nr 1. W załączniku tym zaprezentowano obligatoryjne dane wynikające z ustawy o finansach publicznych (art. 226 ust. 1 i 2), jak również zestawienie wskaźników o realizacji art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Załącznik Nr 2 przedstawia wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Celestynów wynikające z ustawy o finansach publicznych (art. 226 ust. 3 i 4).