

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2015-2018

Uwagi ogólne

Zgodnie z art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu gminy, w tym wydatki na obsługę długu,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy,
- wynik budżetu,
- sposób sfinansowania deficytu w 2015 roku oraz przeznaczenie nadwyżki w kolejnych latach prognozy,
- przychody i rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego,
- kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia,
- objaśnienia przyjętych wartości.

Dochody bieżące

Kwota dochodów bieżących ustalona na 2015 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2015 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. Dochody bieżące ustalono na podstawie otrzymanych informacji z:

- Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, własnych zadań bieżących gmin oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu o wysokości dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

W zakresie pozostałych dochodów własnych, dochody ustalono na podstawie ich wykonania w latach 2012-2013 oraz przewidywanego wykonania za 2014 rok.

Kwoty dochodów ujęte na lata 2015-2018 zostały oszacowane na podstawie uaktualnionych przez Ministerstwo Finansów dnia 2 października 2014r. wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Dochody bieżące zaplanowane na rok 2015 są niższe w stosunku do lat ubiegłych. W 2015 roku kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych. Brak jest danych o wielkości dotacji celowych min. na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych, stypendia szkolne o charakterze socjalnym, dofinansowanie zadań w zakresie

wychowania przedszkolnego. Również wysokość wstępnie określonych dotacji celowych w ciągu roku budżetowego będzie ulegała zmianie. W związku z tym wskaźnik wzrostu dochodów bieżących w 2016 roku wynosi 9,6%.

W kolejnych latach wieloletniej prognozy finansowej dochody bieżące zwiększono o 2 punkty procentowe.

Przy planowaniu dochodów z podatków i opłat przyjęto coroczną waloryzację stawek podatkowych oraz 2% wzrost planowanych wpływów z subwencji ogólnej i dotacji celowych w kolejnych latach prognozy.

Dochody majątkowe

W 2015 roku oprócz dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykazano planowane środki wynikające z zawartej umowy partnerskiej UM ŚG 052.1.029.2014 z dnia 24 marca 2014r. na realizację projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom wydatków bieżących niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin z uwzględnieniem założeń Ministerstwa Finansów w zakresie kształtowania się poziomu inflacji. Kwota wydatków bieżących ustalona na 2015 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2015 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W latach 2016-2018 przyjęto średnio 2% wskaźnik wzrostu wydatków bieżących.

Na wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w latach 2015-2018 zaplanowano 3% wzrost.

Wskaźnik wzrostu wydatków na funkcjonowanie organów JST w latach 2015-2018 ustalono na poziomie 2%. Za wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST uznano wydatki ujęte w rozdziale 75022 i 75023 klasyfikacji budżetowej.

Wyodrębniono również wydatki bieżące związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, wykaz tych przedsięwzięć znajduje się w załączniku nr 2 do WPF.

Spłata i obsługa długu

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłaty pożyczki określonego w umowie.

Jako obligatoryjne wydatki uwzględniono odsetki od pożyczki zaciągniętej w 2011 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowano na kontynuację projektów realizowanych w ramach kończącej się perspektywy finansowej na lata 2007-2013 oraz na realizację inwestycji rocznych. Wydatki majątkowe zaplanowano do 2015 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć. Natomiast w latach 2016-2018 na wydatki majątkowe zaplanowano środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większości stanowić będą wkład własny gminy na realizację projektów współfinansowanych z nowej perspektywy funduszy unijnych.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu

W 2015 rok ustalono deficyt budżetu w kwocie 1.959.639 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 35.000 zł i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.924.639 zł

W latach 2016-2018 zaplanowano nadwyżkę budżetu. Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą przeznaczono na spłatę pożyczki zaciągniętej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja systemu ciepłowniczego w Łasinie”.

Przychody budżetu

Przychody budżetu w 2015 roku stanowią:

- spłata udzielonych pożyczek – ustalona zgodnie z harmonogramem spłat określonym w umowie 35.000 zł,
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych (częściowe zaangażowanie nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za 2013 rok) 2.606.919 zł.

Rozchody budżetu

Rozchody budżetu w 2015 roku stanowi spłata pożyczki zaciągniętej w 2011 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie inwestycyjne „Modernizacja istniejącego systemu ciepłowniczego w Łasinie” 682.280 zł

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto spłatę w/w pożyczki.

Kwoty długu i jego spłata

Określono prognozowane spłaty rat pożyczki w poszczególnych latach do końca jej całkowitej spłaty tj. do 2018 roku.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku

budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru podanego w art. 243 ustawy.

Po dokonaniu obliczeń przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

Elementem projektu uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć realizowanych w 2015 roku. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.