

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2013-2019

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy przygotowana została na lata 2013 – 2019. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednak z uwagi na kroczący charakter prognozy, corocznie będzie uaktualniana.

Prognoza dochodów i wydatków

Dochody prognozowano w oparciu o dane z Ministerstwa Finansów oraz analizę własną budżetów z lat ubiegłych, w pełnej szczegółowości dotyczącej klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, w prognozie dochodów ogółem, dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe. Planowane dochody ze sprzedaży majątku stanowią prognozę opartą na szacunkach własnych posiadanych zasobów komunalnych.

Porównywalnie do dochodów, wydatki prognozowano w pełnej szczegółowości budżetowej. Na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych, w prognozie wydatków ogółem, dokonano podziału na wydatki bieżące i majątkowe. Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących przyjęto:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2014-2019 przyjęto wartości wynikające z analizy wykonania budżetów za lata poprzednie.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych.

Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

Przychody

W przychodach roku 2013 założono spłatę części udzielonej pożyczki w kwocie 5. 000,00 zł. Zgodnie z prognozą od 2013 r. nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań w latach 2013-2019.

Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 może nastąpić tylko i wyłącznie w latach 2011-2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Pewnych trudności nastręcza fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2019 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w szerokim horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy.

