

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XXX/269/16
Rady Miejskiej w Pyrzycach
z dnia 29 grudnia 2016 r.

Objaśnienia zmian wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pyrzyce na lata 2017 - 2026

Wieloletnią prognozę finansową Gminy Pyrzyce na lata 2017-2026 sporządzono w oparciu o:

1. „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”.
2. „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”.

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.) jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania prognozy kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania gminy, a nie na informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie: czynniki wewnętrzne to przede wszystkim polityka finansowa gminy i czynniki zewnętrzne to przede wszystkim: przebieg procesów gospodarczych w kraju (stopa bezrobocia, inflacja, poziom PKB, oprocentowanie kredytów bankowych itd.), regulacje prawne obowiązujące samorządy (w tym: stabilność prawa w zakresie gwarantowanych dochodów JST oraz adekwatność tych dochodów w stosunku do wyznaczonych ustawowo zadań; limity zadłużenia, limity wydatków na obsługę długu, zmiany stawek podatku VAT i inne), lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

Analiza wielkości budżetowych umożliwia ocenę możliwości inwestycyjnych i zdolności kredytowej jednostki. Prognoza została opracowana na podstawie realizowanych zadań. WPF ma charakter planu kroczącego, corocznie aktualizowanego. Założenia prognostyczne są ustalane na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej w ostatnich trzech latach i przewidywanych tendencji rozwoju jednostki.

1. Dotyczy dochodów roku 2017 (lat 2018-2026) wykazanych w poz. 1

Objaśnienia:

dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art. 226 ufp, tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Określenie wartości ww. dochodów nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia. Prognozując dochody uwzględniono możliwe źródła dochodów własnych, ocenę realności poziomu i dynamiki ich wykonania w latach 2013-2015, potwierdzenia dotyczące dotacji na zadania zlecone i własne Gminy. Katalog źródeł pozyskiwania dochodów jest otwarty. W zależności od zainteresowania na rynku nieruchomości mogą być korekty w pozycji prognozowanych wpływów z obrotu mieniem komunalnym. Prognozując dochody w pozostałych latach przyjęto średni wzrost na poziomie ca od 1 do 2% pa. Dochody bieżące są wielkością kształtującą zarówno wynik budżetu bieżącego, jak i limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia. W prognozie wyeksponowane

zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku, które podobnie jak dochody bieżące, stanowią wielkość uwzględnianą do obliczenia limitu obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ufp.

2. Dotyczy wydatków roku 2017 (lat 2018-2026) wykazanych w poz. 2

Objaśnienia:

wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art. 226 ufp. Określenie wartości wydatków bieżących i wydatków majątkowych nastąpiło przy uwzględnieniu

ograniczeń i limitów określonych w ufp. Proces planowania wydatków bieżących determinuje obowiązująca regulacja wynikająca z art. 242 ufp, która wyklucza możliwość uchwalenia budżetu, w sytuacji, gdy planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Zasada ta obowiązuje również do wykonania budżetu na koniec roku. Praktycznie we wszystkich latach historycznych objętych prognozą, wydatki bieżące były mniejsze z pominięciem nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków, ze względu na brak podstaw do planowania tego rodzaju przychodów w trakcie roku. Sytuacja ta jest efektem dążenia do spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ufp, która limituje obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, niemniej jednak należy zaznaczyć, że opiera się ona na średniej arytmetycznej z 3 lat poprzedzających rok planowany, stanowiącej różnicę między dochodami bieżącymi powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku, a wydatkami bieżącymi. Dla 2017 roku będą to lata 2014-2016. Jest to okres, w którym wydatki bieżące na obsługę istniejącego zadłużenia są wysokie ze względu na zrealizowane przedsięwzięcia inwestycyjne w latach poprzednich. W celu spełnienia relacji z art. 243 ufp konieczne było ograniczenie pozostałych wydatków bieżących w okresie poprzedzającym rok 2017. Rok 2016 zgodnie z art. 243 ma wpływ na lata 2017, 2018 i 2019. Dokonano weryfikacji wydatków bieżących na 2017 r. w związku z art. 242 ufp. Należy wziąć pod uwagę, że wysokość wielu wydatków jest niezależna od decyzji władz gminy. Przykładem są tu chociażby kryteria dotowania z budżetu niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty. Wzrost wydatków w tych obszarach nie znajduje pełnego pokrycia w subwencji oświatowej, która jest dochodem bieżącym. Z pisma Ministra Rozwoju i Finansów wynika, że w związku z podwyższeniem wieku szkolnego (od 7 lat) kwota części oświatowej subwencji ogólnej uległa zmniejszeniu w stosunku do roku 2016, bowiem zakres realizowanych przez jst zadań oświatowych z tego tytułu uległ zmniejszeniu. Natomiast została zwiększona w związku z planowanymi zmianami organizacyjnymi w oświacie oraz w subwencji oświatowej. Jednocześnie kwota części subwencji oświatowej zawiera skutki podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli o 1,3% od dnia 01.01.2017r., a także skutki prognozowanych zmian awansu zawodowego nauczycieli. Gmina zobowiązana jest także do obligatoryjnego tworzenia w budżecie rezerwy ogólnej i rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe po wprowadzeniu środków związanych z wejściem w życie programu 500 plus powoduje to konieczność zwiększenia rezerwy celowej na realizację zadań własnych gminy z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te w najniższym ustawowym procencie stanowią wydatki bieżące w wysokości ca 250,00 tys. zł. W związku z powyższym konieczne stało się ograniczenie wzrostu wydatków bieżących i opracowanie prognozy według zaleceń Ministerstwa Finansów. W ciągu roku kwoty wydatków bieżących mogą ulec zmianie w poszczególnych grupach. W odniesieniu do wydatków na obsługę długu nie zakłada się żadnych stałych obwarowań w związku ze zmiennością wydatków w tej grupie wynikających z czynników zewnętrznych (m.in. zmiany oprocentowania). Wydatki obejmują odsetki i inne rozliczenia z bankami związane z zaciągniętym długiem z tytułu

wyemitowanych obligacji komunalnych, a także odsetki od kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Odsetki stanowią wielkości szacunkowe określone na podstawie zawartych umów i harmonogramów spłat istniejącego zadłużenia.

Przy planowaniu wydatków wzięte pod uwagę zostały reguły fiskalne, podpisane umowy na realizację zadań oraz zaplanowano wydatki niezbędne do funkcjonowania jst.

Obniżenie planu wydatków bieżących na rok 2017 i kolejne jest spowodowane wprowadzeniem daleko idących oszczędności, celem spełnienia warunku zapisu art. 243 ufp

3. Dotyczy wyniku (ów) budżetu roku 2017 (lat 2018-2026) wykazanych w poz. 3

Objaśnienia:

jest efektem wyżej przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami na rok 2017 jest dodatnia. Wynik finansowy budżetu Gminy jest nadwyżką budżetową na kwotę 747 000,00 zł.

Planowany wynik budżetu w latach 2018-2026 zamknie się nadwyżką, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej wyemitowanych obligacji.

4. Dotyczy przeznaczenia nadwyżki budżetu lat 2017-2026 wykazanej w poz. 10

Objaśnienia:

nadwyżka w każdym roku zostanie przeznaczona na rozchody - wykup obligacji wcześniej wyemitowanych.

5. Dotyczy przychodów roku 2017 (lat 2018-2026) wykazanych w poz. 4

Objaśnienia:

przychody budżetu prezentowane w poz. 4 są to: wolne środki budżetu na rachunku bieżącym, spłata udzielonej pożyczki. W latach 2017-2026 z uwagi na trudną sytuację finansową gminy nie planuje się przychodów zwiększających dług publiczny.

6. Dotyczy rozchodów roku 2017 (lat 2018-2026) wykazanych w poz. 5

Objaśnienia:

zaplanowano przypadające do spłaty w roku 2017 zobowiązania z tytułu wykupu obligacji w wysokości 1 800 000,00 zł. W latach kolejnych 2018-2026 wykup wyemitowanych obligacji w latach poprzednich zgodnie z harmonogramami wynikającymi z umów.

7. Dotyczy kwoty długu na koniec roku 2017 (lat 2018-2026) wykazanego w poz. 6

Objaśnienia:

w pozycji 6 wskazano kwotę długu wg stanu na koniec 2017 roku i lat następnych aż do całkowitej spłaty tj. do 2026 roku. Na (dług publiczny) zobowiązania Gminy na koniec 2017 roku w wysokości

16 253 000,00 zł składają się wyemitowane obligacje w wysokości 15 420 000,00 zł oraz zobowiązanie długoterminowe zaciągnięte z przeznaczeniem na poprawę jakości i efektywności oświetlenia drogowego na terenie gminy Pyrzyce w wysokości 833 000,00 zł.,

którego spłata dokonuje się z wydatków bieżących budżetu. W kolejnych latach dług publiczny będzie ulegał zmniejszeniu.

Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. począwszy od 2014 r. mają zastosowanie limity zadłużenia określone w art. 243-244. Na podstawie zawartych w nich zapisów nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne spłaty kwot udzielonych poręczeń i 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. Relacja, o której mowa w art. 243 ufp, limitująca zadłużenie dla Gminy Pyrzyce została wyliczona w poz. od 9.1 do 9.7.1. Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, czyli lewa strona wzoru wynikająca z art. 243 ufp, tj. $(R+O)/D$, została obliczona w sposób następujący: wykup papierów wartościowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Pozycja $(Db+Sm-Wb)/D$ oblicza dla danego roku relację dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Ułamek ten służy do obliczenia prawej strony wzoru z art. 243 ufp, czyli limitu obciążeń budżetu danego roku spłatami długu. Limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, kosztami jego obsługi oraz potencjalnymi spłatami poręczeń i gwarancji w danym roku budżetowym stanowi średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji określonej w pozycji $(Db+Sm-Wb)/D$ dla danego roku. Reasumując, im wyższy jest wynik budżetu bieżącego powiększony o dochody ze sprzedaży majątku tym większe są możliwości zadłużania i inwestowania. Relacja z art. 243 ufp stanowi różnicę pomiędzy pozycją limitu obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, a pozycją obciążenia budżetu spłatami zadłużenia. Docelowo może mieć wartości dodatnie lub równe „0” (zero). Do obliczenia relacji z art. 243 dla roku 2017 przyjęto: dla 2016r. – wartości planowane na dzień 30 września 2016r., dla lat 2014-2015 wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych, w latach 2017-2026 przyjęto wielkości ujęte w WPF.