

R A D A G M I N Y
P A C Y N A

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem określającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego w Gminie.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych wprowadza konieczność zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących. Wykonane wydatki bieżące nie będą mogły być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Powyższe zasady obowiązują po raz pierwszy w stosunku do uchwał budżetowych podejmowanych na 2011 rok.

Konieczność równoważenia części bieżącej budżetu wynika również z postanowień art. 243 ustawy o finansach publicznych. Uchwalenie budżetu przewidującego ujemną różnicę między dochodami bieżącymi powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku a wydatkami bieżącymi spowoduje bowiem dla danego roku ujemną wartość relacji stosowanej przy ustalaniu średniej arytmetycznej dla potrzeb relacji spłat zobowiązań. Wpłynie to niekorzystnie na średnią trzyletnią wskaźnika, ponieważ zaplanowanie jakichkolwiek spłat w roku 2014 będzie wymagało posiadania średniej arytmetycznej relacji z lat 2011 – 2013 o charakterze dodatnim, a ponadto wyższym, niż relacja spłat zobowiązań finansowych do dochodów ogółem planowanych na rok 2014.

Pożądanym więc jest uchwalenie i wykonywanie budżetów wykazujących nadwyżki w części bieżącej w celu wypracowania właściwej średniej na rok 2014 i lata następne.

Przygotowaniu do zakresu kształtowania się poziomu zdolności kredytowej Gminy będzie służyła (zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych) informacja o kształtowaniu się relacji z art. 243 uchwalonych budżetów w latach 2011 – 2013.

Wskaźniki poziomu zdolności kredytowej za lata 2008 – 2010 na potrzeby uchwały budżetowej na 2011 rok ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009	2010
a	dochody bieżące	8.467.265,22	8.816.724,98	8.177.031,66
b	sprzedaż majątku	97.125,00	x	50.000,00
c	wydatki bieżące	7.729.209,57	8.304.249,69	8.145.560,10
d	dochody ogółem	9.223.651,10	9.215.522,98	8.287.031,66
e	(dochody bieżące + sprzedaż majątku – wydatki bieżące) / dochody ogółem	0,09	0,05	0,01

Art. 226 określa zakres informacji jakie winna zawierać wieloletnia prognoza finansowa.

Oprócz informacji wartościowych wykazanych w załączniku nr 1 i 2 do uchwały należy przedstawić objaśnienie przyjętych wartości.

Wykonanie roku 2008 i 2009 ujęto w kwotach według sprawozdań rocznych. Przy obliczaniu relacji dla 2010 roku (tj. roku poprzedzającego rok budżetowy uchwalany na 2011) przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartał z wykonania budżetu Gminy.

Przewidywane wykonanie 2010 roku zapisano w prognozie według planów po zmianach na dzień 12 listopada 2010 roku.

W prognozie na 2011 rok są kwoty zgodne z projektem uchwały budżetowej na ten rok we wszystkich pozycjach prognozy.

Okres objęty wieloletnią prognozą obejmuje lata 2011 – 2015, gdyż do tego roku planuje się spłaty istniejących zobowiązań tytułem kredytów długoterminowych.

Głównym wyznacznikiem sytuacji finansowej Gminy w okresie prognozowania budżetu jest relacja dochodów i wydatków bieżących, ponieważ prognozy związane z przychodami, rozchodami, kwotą długu, relacją spłat zobowiązań będą stanowiły pochodną prognozowanych nadwyżek i deficytów.

W sytuacji naszej Gminy, gdy znany jest stan zadłużenia a okres jego spłat dotyczy również roku 2014 i 2015 należy stosować politykę zwiększania kwoty dochodów a z drugiej strony szukać oszczędności w wydatkach, aby wypracować dobry wskaźnik poziomu zdolności kredytowej.

W przypadku dochodów zastosowano wskaźnik wzrostu:
w roku 2012 – 5,9%

2013 – 5,3%

2014 – 5,5%

2015 – 3,9%

W przypadku wydatków bieżących na lata 2012 – 2015 plany różnicowano w wyniku analizy przewidywanej sytuacji w danym roku, i tak:

w roku 2012 – zmniejszono plan wydatków o 3,2%

2013 – zwiększono plan wydatków o 1,4%

2014 – zwiększono plan wydatków o 0,1%

2015 – zwiększono plan wydatków o 7,1%

Celem zachowania równowagi i stabilności budżetowej należy szacunki zastosowane w prognozie uznać za wiążące i dążyć do ich realizacji.