

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XVIII/149/12
Rady Miejskiej w Koronowie
z dnia 25 stycznia 2012 r.
zmieniający Uchwałę Nr XVII/141/11
Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 29 grudnia 2011 r.
sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Koronowo na lata 2012-2020

Zmieniający Załącznik Nr 2 „Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej” do Uchwały Nr XVII/141/11 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koronowo na lata 2011-2020

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej

Wieloletnia Prognoza Finansowa jako dokument zapewniający wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego w Gminie Koronowo jest odzwierciedleniem kierunku i planu jej rozwoju.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Koronowo została sporządzona na lata 2012-2020, co wynika z limitów wydatków związanych z zapewnieniem ciągłości działania jednostki oraz wydatków bieżących i majątkowych na planowane i realizowane przedsięwzięcia, a także ujęcia prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. W załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono wykonanie za lata 2009 oraz 2010, plan budżetu na rok 2011 zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za trzy kwartały, budżet na rok 2012 oraz prognozę na lata 2012-2020. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków w latach ubiegłych (lata 2008-2010) dla koronowskiego samorządu, założenia makroekonomiczne ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2011-2014, tj. m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, a także prognozę dochodów z podatków bezpośrednich PIT i CIT do budżetu państwa.

I. Uwarunkowania wewnętrzne

Dochody roku 2012 zostały określone zgodnie ze zmianą uchwały budżetowej na rok 2012 według stanu na dzień 25 stycznia 2012 roku. Prognozowane dochody w latach 2012-2020 przyjęto uwzględniając prognozowane kształtowanie się dochodów podatkowych, subwencji, udziałów we wpływach w PIT i CIT oraz w krótkim horyzoncie czasowym dochodów ze sprzedaży mienia. Podstawą planowania łącznych kwot dochodów, był poziom i dynamika ich wykonania w latach 2008-2010 oraz przewidywane wykonanie w roku 2011. Planując dochody majątkowe założono, iż ukształtują się one w średniorocznym tempie 2.672.884,00 zł w okresie 2012-2015. Dochody ze sprzedaży mienia założono w 2012 roku w wysokości 1.010.000,00 zł (średnio ok. 1,1 mln zł w okresie 2012-2015), z uwzględnieniem rosnących cen uzbrajanych działek przeznaczonych na sprzedaż, oraz wzięto pod uwagę ekspansję migracyjną mieszkańców Bydgoszczy do Gminy Koronowo.

Długi horyzont czasowy wynikający z okresu spłaty zadłużenia wymusił przyjęcie uproszczonego modelu szacowania dochodów uwzględniając ich wzrost w średniorocznym tempie 2%. Uznano, że wzrost dochodów zbliżony do planowanej inflacji jest realny i

bezpieczny. Od kilku lat Gmina Koronowo czyni starania w kontekście uruchomienia parku przemysłowego oraz *Koronowskiego Parku Wiatrowego*. Inwestycje w zakresie parku przemysłowego oraz wiatrowego mają się rozpocząć na przełomie lat 2012/2013, a pierwsze dochody dla gminy zakłada się od roku 2013. Dochody gminy ogółem oraz dochody bieżące przyjęte zostały na bezpiecznym poziomie, uwzględniając zabezpieczenie w spłatach rat kapitałowych w podjętych uchwałach w sprawie zaciągania pożyczek, zaciągania kredytów i emisji obligacji komunalnych.

Wydatki roku 2012 zostały określone zgodnie ze zmianą uchwały budżetowej na rok 2012 według stanu na dzień 25 stycznia 2012 roku. Podstawą planowania łącznych kwot wydatków, był poziom i dynamika ich wykonania w latach 2008-2010 oraz przewidywane wykonanie w roku 2011. Planując wydatki przyjęto tzw. regułę wydatkową polegającą na określeniu maksymalnego limitu wzrostu wydatków bieżących co roku o ok. 1% poniżej wzrostu dochodów, (tj. średniorocznie o ok. 1% w latach 2013-2020). W roku 2012 nie zostały uwzględnione przedsięwzięcia inwestycyjne na kwotę 4.251.000,00 zł, ze względu na uwzględnienie ich w wydatkach majątkowych - finansowanych w jednym roku. Wydatki majątkowe zaplanowano w oparciu o wynik na działalności bieżącej oraz planowane do pozyskania dochody majątkowe w roku 2012 w wysokości 6.576.480,00 zł. Wydatki majątkowe średniorocznie kształtują się w wysokości ok. 6 mln zł.

Różnica pomiędzy dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi (bez obsługi długu) powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z roku poprzedniego i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), stanowi pulę środków, która może być rozdysponowana na dwa cele, w następującej kolejności: spłatę i obsługę długu oraz inwestycje. Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących bez obsługi długu ujęty został w wierszu 3 w Załączniku Nr 1 do WPF. Środki do dyspozycji - źródło finansowania spłaty długu i wydatków majątkowych zostały ujęte w wierszu 5 w Załączniku Nr 1 do WPF.

Spłaty rat z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wykup obligacji komunalnych stanowią w roku 2012 kwotę 4.580.416,00 zł. Do momentu rozliczenia INNYCH ŹRÓDEŁ (wolnych środków - po zakończeniu okresu sprawozdawczego - tj. Bilansu za rok 2011) zaplanowane rozchody zostaną pokryte po stronie przychodów emisją obligacji komunalnych - zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. W roku 2012 założono, że przychody zwiększające dług (wiersz 10) wyniosą 6.948.504,00 zł. Powyższa kwota zostanie przeznaczona na wydatki inwestycyjne ujęte w budżecie na rok 2012, która zawarta jest w deficycie budżetu - kwota 2.368.088,00 zł, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 4.580.416,00 zł - na ten cel planuje się emisję obligacji komunalnych.

Deficyt w roku 2012 w wysokości 2.368.088,00 zł sfinansowany zostanie poprzez emisję obligacji komunalnych oraz poprzez zaciągnięcie pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

Począwszy od roku 2013 przeznaczenie nadwyżki bieżącej w całości zabezpiecza bieżące w danym roku spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz wydatki majątkowe.

W danych dotyczących struktury dochodów i wydatków w roku 2011 uwzględniono stan na dzień 30 wrzesień 2011 roku, natomiast prognoza kwoty długu oraz jej spłat uwzględnia stan aktualny na dzień 31 grudnia 2011 roku (na koniec roku 2011 uwzględniono umorzenie pożyczek z WFOŚiGW w Toruniu, oraz uwzględniono mniejsze przychody o kwotę 200.000,00 zł z tytułu mniejszej emisji obligacji komunalnych).

Obsługa długu uwzględniająca wydatki związane z obsługą zadłużenia (odsetki) oraz spłatę rat kapitałowych (rozchody) została ujęta w wierszu 6 w załączniku Nr 1 do WPF. Obsługa długu w

swych założeniach uwzględnia do obecnego poziomu stóp procentowych wzrost podstawowych stóp procentowych średnio o 1%. Takie podejście zabezpiecza ewentualny wzrost marż do finansowania oferowanego przez banki na skutek obecnych zawirowań finansowych w strefie euro. Ostatni kryzys gospodarczy i finansowy spowodował zmniejszenie akcji kredytowej a co za tym idzie wzrost marż bankowych wraz z większym poziomem zabezpieczeń wymaganym przez banki. W obsłudze zadłużenia ujęto wszystkie zawarte umowy z bankami, które uwzględniają spłatę rat kapitałowych od kredytów i emisji obligacji komunalnych oraz spłatę rat kapitałowych z tytułu pożyczek zaciągniętych z WFOŚiGW w Toruniu.

Zgodnie z ustawą przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (art. 121 ust. 8) w latach 2012-2013 do prognozy długu zastosowanie znajdują w dalszym ciągu zasady określone w art. 169 - 171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych i zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w latach 2012-2013 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koronowo Burmistrz załącza informację o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 października 2009 r o finansach publicznych. Wszystkie relacje długu wynikające z przytoczonych przepisów ustaw w przypadku Gminy Koronowo są prawidłowe i mieszczą się w wierszu 18 w załączniku Nr 2 do WPF. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że Gmina Koronowo posiada zdolności kredytowe do emitowania obligacji komunalnych w zaplanowanej strukturze, oraz do zaciągania pożyczek z WFOŚiGW w Toruniu.

Zgodnie z obowiązującą aktualnie ustawą o finansach publicznych aby pozyskać kredyt, pożyczkę lub wyemitować obligacje konieczne staje się spełnienie relacji o której mowa w artykule 243. Zgodnie z jego treścią, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami powiększona o wydatki z tytułu gwarancji do wysokości planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Nie mniej jednak, zgodnie z art. 89 ustawy przepisy wprowadzające relacja ta będzie obowiązywać dopiero od roku 2014. Ustawodawca dał tym samym czas jednostkom samorządu terytorialnego do dostosowania poszczególnych pozycji budżetu umożliwiających spełnienie wyżej wymienionej relacji. Do tego czasu obowiązujące jednak będą limity zadłużenia zgodnie z art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku. Ograniczenia polegają na tym, iż łączna wartość zadłużenia na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów ogółem, natomiast wysokość spłacanego kapitału oraz odsetek od przedmiotowych zobowiązań powiększona o wartość poręczeń przypadającą do spłaty w danym roku nie może być większą aniżeli 15% dochodów ogółem.

Realizacja budżetu w roku 2011 jest pierwszą, której wyniki będą stanowiły podstawę przy obliczaniu relacji, o której mowa we wspomnianym artykule 243 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2011 rozpoczęty został proces zmiany finansowania wydatków bieżących w Gminie Koronowo. Kontynuacja procesu reorganizacji obwodów szkolnych oraz racjonalne podejście w finansowaniu oświaty w roku budżetowym 2012 jest nieuchronne z uwagi na wypełnienie wspomnianych ustawowych wymogów, oraz ustabilizowanie oświaty na lata następne. Racjonalizacja struktury wydatków bieżących w oświacie wynika z niewspółmiernej ilości środków budżetowych w stosunku do otrzymywanej subwencji oświatowej. W roku 2011 na skutek działań organu wykonawczego udało się znacząco wyhamować powiększającą się dysproporcję wydatków bieżących w oświacie (głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń) w stosunku do subwencji. Zmniejszenie wydatków bieżących w roku 2013 i latach następnych, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynika z

kolejnego etapu zaplanowanych działań racjonalnego podejścia w finansowaniu wydatków w oświacie, a co za tym idzie dalsza jej stabilizacja.

II. Uwarunkowania zewnętrzne

Najważniejsze założenia przyjęte do budżetu państwa na rok 2012, które wykorzystano przy przygotowywaniu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koronowo to:

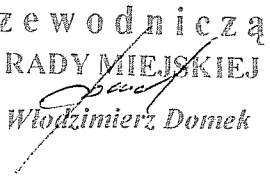
- PKB wzrost o 4,0 %,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,8 %,
- przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej – 3.624,00 zł,
- wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - 2,9 %,
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku: 10,0 %,

W latach 2012-2014 celem polityki pieniężnej NBP będzie stabilizacja tempa wzrostu cen konsumpcyjnych na poziomie celu inflacyjnego, co pozwoli na wypełnienie przez Polskę inflacyjnego kryterium konwergencji. Inflacja w tym okresie powinna kształtować się na poziomie zbliżonym do celu inflacyjnego (2,5%). Oczekiwane jest utrzymanie się tendencji aprecjacyjnej złotego.

W przypadku nakładów brutto na środki trwałe, zakłada się realny ich wzrost, który możliwy będzie wyłącznie dzięki inwestycjom sektora publicznego. Wysoka dynamika inwestycji publicznych w znacznej części związana jest z realizowanymi inwestycjami infrastrukturalnymi współfinansowanymi z funduszy unijnych.

Realizacja zaplanowanej konsolidacji fiskalnej wzmocni wiarygodnie fundamenty polskiej gospodarki. Pozwoli również na uniknięcie ryzyka związanego z przekroczeniem przez dług publiczny drugiego progu ostrożnościowego (55% PKB). Potencjalne przekroczenie tego poziomu wiązałoby się z koniecznością uruchomienia sankcji wynikających z ustawy o finansach publicznych. Niemniej, w horyzoncie prognozy nie przewiduje się, aby dług publiczny był wyższy niż 55% PKB. Co więcej, w tym okresie przewiduje się stopniowe obniżenie powyższej relacji. Oznacza to równocześnie, że relacja długu sektora instytucji rządowych i samorządowych (liczonego według metodyki stosowanej w ramach procedury nadmiernego deficytu) do PKB nie przekroczy progu 60%, który w Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej przewidziano jako referencyjny dla krajów członkowskich UE.

 SKARBNIK GMINY
Tomasz Angielczyk

 Przewodniczący
RADY MIEJSKIEJ
Włodzimierz Domek