

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Moryń na lata 2014 – 2026

Dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Moryń na lata 2014-2026 oparte są na analizie założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych, jak:

- 1) wysokość deficytu,
- 2) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego począwszy od 2011 r.,
- 3) poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych;
- 4) koszty obsługi długu w kontekście ryzyka stóp procentowych w związku z niestabilną sytuacją na rynkach finansowych.

Okres, na jaki została sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodny z art. 227.ust 2 uofp, który mówi że musi ona obejmować okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W związku z tym, że w roku 2011 Gmina Moryń wyemitowała obligacje 16-letnie, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Moryń sporządzona została do 2026 roku.

Od roku 2014, samorządy wyliczają indywidualny wskaźnik, który opiera się na możliwości obsługi zadłużenia z tytułu rat kredytów i odsetek w odniesieniu do dochodów, która nie może być większa niż średnia arytmetyczna dla poprzednich trzech lat wynikająca z relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, przez dochody ogółem budżetu.

Takie ujęcie obrazuje sytuację finansową Gminy oraz pozwala na ocenę zdolności kredytowej i analizę możliwości inwestycyjnych. Prezentuje również przepływy środków pieniężnych w kolejnych latach.

1. Dotyczy dochodów lat 2014 - 2026 wykazanych w poz. 1:

Objaśnienia:

Dochody bieżące dla lat 2014-2026 określono w oparciu o ich przewidywane wykonanie z roku 2013 i plan roku 2014, korygując je corocznie w oparciu o zakładany poziom zmian uwarunkowany specyfiką dochodów, a w szczególności możliwościami ich zwiększania.

Dochody majątkowe ustalono wg planowanych wpływów ze sprzedaży mienia, oraz z tytułu dochodów otrzymanych jako refundacje wydatków poniesionych w ramach zadań inwestycyjnych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i środków zewnętrznych. Dochody majątkowe ze sprzedaży mienia w roku 2014 zaplanowano w górnych granicach potencjalnych możliwości ich realizacji. Takie podejście uwarunkowane jest koniecznością wypracowania określonego poziomu dochodów oraz potencjalnej nadwyżki budżetowej, które umożliwią uchwalenie budżetu dla lat 2015 i 2016 z uwzględnieniem zasad określonych w art.243 uofp.

Dochody bieżące odgrywają istotną rolę dla finansów gminy, dlatego że Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczać dochody bieżące (art. 242 uofp). Gmina ma ograniczone możliwości w zakresie maksymalizacji dochodów bieżących. Tempo

wzrostu wydatków bieżących, zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków sztywnych, utrzymanie podwyższonych stawek podatku VAT, utrzymanie wydatków bieżących na poziomie niższym lub też równym dochodom bieżących, będzie skutkowało koniecznością rezygnacji z niektórych wydatków lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań gminy.

2. Dotyczy wydatków lat 2014-2026 wykazanych w poz. 2 :

Objaśnienia:

Realizacja budżetu przez Gminę w 2014 r. i w latach kolejnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących. Jednocześnie w planowaniu wydatków w perspektywie kolejnych trzech lat należy uwzględnić konieczność pełnego zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne nałożone ustawami, czy zawartymi przez Gminę umowami długofalowymi. Pełne finansowanie muszą mieć zapewnione takie wydatki, jak: koszty obsługi długu, wynagrodzenia i pochodne, koszty mediów i usług komunalnych.

Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tych kategorii wydatków, m. in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności, zdefiniowanej w art. 44 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

W budżetowaniu na następne lata niezbędne będzie ograniczenie dynamiki wydatków bieżących. Przewiduje się, że kwota planowanych wydatków bieżących poza wydatkami obligatoryjnymi w roku 2015 będzie niższa o ok. 4,7% od tych planowanych w 2014 r. Ograniczenie wzrostu w latach następnych winno w szczególności dotyczyć wydatków bieżących związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym.

Ograniczenia dla wydatków bieżących w latach 2014 i następnych wynikają też z konieczności respektowania - począwszy od 2011 r. i w warunkach obniżonych możliwości dochodowych Gminy Moryń- zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Pomimo ograniczenia możliwości budżetowych Gminy na skutek osłabienia tempa rozwoju gospodarczego oraz kryzysu strefy euro, strategicznym wyzwaniem zarządzania finansami Gminy w 2014r. i w kolejnych latach, pozostanie generowanie odpowiednich środków na inwestycje i obsługę zadłużenia, w celu zapewnienia warunków finansowych dla realizacji przedsięwzięć w latach 2014-2017. Konstruując budżet inwestycyjny na 2014r. należało głównie zapewnić środki finansowe na: kontynuację inwestycji rozpoczętych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z UE i innych środków zewnętrznych oraz na te zadania, dla których prowadzone są prace przygotowawcze związane z wykonaniem dokumentacji projektowej i uzyskaniem pozwoleń na budowę.

Wydatki w okresie 2014-2026 ustalono w odniesieniu do wydatków z lat 2011 - 2013 oraz planu wydatków roku 2014, z uwzględnieniem odchyłeń związanych z jednej strony z racjonalną i restrykcyjną dyscypliną budżetową a także zamierzeniami inwestycyjnymi.

3. Dotyczy wyników budżetu lat 2014-2026 wykazanych w poz. 3:

Objaśnienia:

Wynik budżetu stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem (art.217 ust 1 uofp). Wynik dodatki stanowi nadwyżkę, zaś ujemny stanowi deficyt budżetu.

W roku 2014 zaplanowany deficyt wynosi 934.043 zł. Jest on głównie spowodowany obniżeniem dochodów z tytułu subwencji wyrównawczej - części podstawowej, oraz zaplanowanych zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

4. Dotyczy przychodów budżetu lat 2014-2026 wykazanych w poz. 4

Objaśnienia:

W roku 2014 planowane przychody wyniosą 1.913.085 zł. Na kwotę powyższą składają się przychody z tytułu preferencyjnych pożyczek na finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu UE (822.616zł).

Ponadto w roku 2014 planowane są także przychody z tytułu wolnych środków (1.050.469zł), oraz przychody z tytułu spłaty pożyczki udzielonej w roku 2014 dla ZGKiM w Moryniu (40.000zł).

W roku 2014 planowane przychody dotyczą zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć, i tylko tych, których realizacja jest planowana ze środków UE.

5. Dotyczy rozchodów lat 2014-2026 wykazanych w poz. 5:

Objaśnienia:

Rozchody to głównie spłaty rat kapitałowych zaciągniętych zobowiązań - kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie projektów unijnych (939.042zł), oraz pożyczki planowanej do udzielenia dla ZGKiM w Moryniu (40.000zł). W roku 2014 ujęto (po zmianach budżetu) wykup obligacji emitowanych w latach 2010-2011 w kwocie 150.000zł. Gmina Moryń wyprzedzająco wykupywała serie obligacji przypadające do spłaty w roku 2014 oraz części w 2015 roku. Takie podejście jest zasadne w celu restrukturyzacji zadłużenia, którego obsługa w znacznej mierze uwarunkowana jest na podstawie wyliczenia indywidualnej zdolności obsługi zadłużenia. W założeniach tych przyjęto również możliwość i konieczność negocjowania warunków umów kredytowych i umów w sprawie emisji obligacji, w celu wydłużenia okresów spłaty lub też prolongaty spłat. Tylko wtedy wskaźniki obsługi zadłużenia pozwolą na spełnienie warunku określonego w art. 243 uofp. W przeciwnym razie pojawią się problemy z uchwaleniem budżetów, gdyż nie zachowanie relacji, o której mowa w art.243 skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu.

Dlatego też tak ważne jest ograniczanie wydatków bieżących i zwiększanie dochodów, oraz każde działanie mające na celu takie prowadzenie polityki budżetowej, które zapewni stabilność budżetu i finansowania zadań ustawowych i inwestycyjnych służących rozwojowi Gminy i zaspokojeniu potrzeb mieszkańców.

W kolejnych latach planowane rozchody związane są w wykupem obligacji oraz spłatą pożyczek na wyprzedzające finansowanie projektów unijnych.

6. Dotyczy kwoty długu dla lat 2014-2026 wykazanych w poz. 6:

Objaśnienia:

Planowane zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2014 r. wyniesie 4.339.660 zł, co stanowi 31,6% dochodów ogółem.

Zadłużenie w latach kolejnych będzie sukcesywnie malało. Założenia przyjęte w WPF dotyczące spłat zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań, będą determinowane możliwościami finansowymi i koniecznością zapewnienia zgodności budżetów i samej WPF z ustawą o finansach publicznych.

7. Dotyczy relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, wykazanych w poz. 8:

Objaśnienia:

Relacja określona w art. 242 ustawy stanowi, że Rada Gminy nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

8. Dotyczy wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2014-2026 wykazanego w poz. 9:

Objaśnienia:

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (z poz. 9.6) w roku 2014 wynosił będzie 4,99%. Poczynając od roku 2014 będzie on wskaźnikiem możliwości zadłużania i obsługi zadłużenia i wynikający z relacji określonej w art. 243 uofp.

Pozycje 9.7 i 9.7.1 z tabeli informują o tym, czy spełniona jest relacja określona w art. 243 uofp.

9. Dotyczy przeznaczenia nadwyżki budżetu w latach 2014-2026 wykazanej w poz. 10:

Objaśnienia:

Nadwyżka (planowana) z wykonania budżetu w latach 2015-2026 może być przeznaczona na pokrycie obsługi zadłużenia lub też na finansowanie wydatków majątkowych.

10. Dotyczy informacji uzupełniających o wybranych wydatkach budżetowych w latach 2014-2026 wykazanych w poz. 11:

Objaśnienia:

W części tej zaprezentowano dane dotyczące:

- wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne pracowników gminnych jednostek organizacyjnych (Urzędu Miejskiego, Zespołu Szkół, oraz Ośrodka Pomocy Społecznej),
- wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (wg rozdziałów 75022 „Rady gmin” i 75023 „Urzędy gmin”),
- wydatków bieżących i majątkowych objętych limitem z art.226 ust. 3 – a wynikające z załącznika Nr 3 WPF,
- wydatków na inwestycje nowe, kontynuowane i wydatki majątkowe w formie dotacji.

11. Dotyczy finansowania programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w latach 2014-2026 wykazanych w poz. 12:

Objaśnienia:

W części tej zaprezentowano przepływy finansowe związane z wdrażaniem i realizacją zadań objętych dofinansowaniem ze środków unijnych. Dane dotyczą zarówno dochodów, jak i wydatków na programy i projekty.

Planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Moryń
w latach 2014-2017

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XXXII/243/2014
Rady Miejskiej w Moryniu
z dnia 25 czerwca 2014r

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2014	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 997 583 zł	778 960 zł	1 070 000 zł	978 000 zł	679 000 zł	12 891 960 zł
1.a	- wydatki bieżące				1 491 000 zł	358 000 zł	370 000 zł	378 000 zł	385 000 zł	1 491 000 zł
1.b	- wydatki majątkowe				11 506 583 zł	420 960 zł	700 000 zł	600 000 zł	294 000 zł	11 400 960 zł
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 213 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego				337 960 zł	320 960 zł	0 zł	0 zł	0 zł	320 960 zł
1.1.1	- wydatki bieżące				0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
1.1.2	- wydatki majątkowe				337 960 zł	320 960 zł	0 zł	0 zł	0 zł	320 960 zł
1.1.2.1	Budowa mini-parku linowego z elementami placu zabaw i boiskiem od ślepkówki w Nowym Objezierzu	Urząd Miejski w Moryniu	2013	2014	43 400 zł	43 400 zł	0 zł	0 zł	0 zł	43 400 zł
1.1.2.2	Budowa placu zabaw przy szkole w Witnicy	Urząd Miejski w Moryniu	2013	2014	35 360 zł	35 360 zł	0 zł	0 zł	0 zł	35 360 zł
1.1.2.3	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w gminie Moryń	Urząd Miejski w Moryniu	2013	2014	259 200 zł	242 200 zł	0 zł	0 zł	0 zł	242 200 zł
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerskie publicznie-prywatnego, z tego				0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
1.2.1	- wydatki bieżące				0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
1.2.2	- wydatki majątkowe				0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				12 659 623 zł	458 000 zł	1 070 000 zł	578 000 zł	679 000 zł	12 571 000 zł
1.3.1	- wydatki bieżące				1 491 000 zł	358 000 zł	370 000 zł	378 000 zł	385 000 zł	1 491 000 zł
1.3.1.1	Umowa na dowozy szkolne	Urząd Miejski w Moryniu	2013	2017	703 000 zł	170 000 zł	175 000 zł	178 000 zł	180 000 zł	703 000 zł
1.3.1.2	Umowa na dożywanie dzieci w szkołach	Ośrodek Pomocy Społecznej	2013	2017	508 000 zł	118 000 zł	125 000 zł	130 000 zł	135 000 zł	508 000 zł
1.3.1.3	Umowa na konserwację oświetlenia ulicznego	Urząd Miejski w Moryniu	2013	2017	280 000 zł	70 000 zł	70 000 zł	70 000 zł	70 000 zł	280 000 zł
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 168 623 zł	100 000 zł	700 000 zł	600 000 zł	294 000 zł	11 080 000 zł
1.3.2.1	Adaptacja budynku poszkołnego w Witnicy na Centrum Kultury Wiejskiej	Urząd Miejski w Moryniu	2015	2020	523 951 zł	0 zł	0 zł	200 000 zł	294 000 zł	494 000 zł
1.3.2.2	Budowa kanalizacji ściekowej dla m.Przyjezierze-Moryń i półwyspu Zamczysko wraz z kanalizacją przesyłową ścieków do Morynia oraz rurociągiem wodnym Przyjezierze-Moryń -	Urząd Miejski w Moryniu	2014	2020	4 000 000 zł	100 000 zł	50 000 zł	0 zł	0 zł	4 000 000 zł
1.3.2.3	Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starym Objezierzu	Urząd Miejski w Moryniu	2013	2020	1 304 678 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	1 281 000 zł
1.3.2.4	Budowa oczyszczalni ścieków w Bielnie	Urząd Miejski w Moryniu	2001	2020	1 500 000 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	1 500 000 zł
1.3.2.5	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Moryniu	Urząd Miejski w Moryniu	2015	2020	1 000 000 zł	0 zł	300 000 zł	400 000 zł	0 zł	1 000 000 zł
1.3.2.6	Oświetlenie ul. Zielonej w Gądnie i ul. Letniskowej w Przyjezierzu	Urząd Miejski w Moryniu	2015	2020	200 000 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	200 000 zł
1.3.2.7	Przebudowa i zagospodarowanie stadionu w Witnicy na centrum sportu i rekreacji	Urząd Miejski w Moryniu	2012	2020	2 289 994 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	2 255 000 zł
1.3.2.8	Przebudowa szatni sportowej w miejscowości Witnica	Urząd Miejski w Moryniu	2015	2020	350 000 zł	0 zł	350 000 zł	0 zł	0 zł	350 000 zł

8

8