

**Uchwała Nr ORN.0007..2011
Rady Miejskiej w Olecku
z dnia 29 grudnia 2011 r.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olecko na lata 2012 - 2022

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.)

Rada Miejska w Olecku uchwała, co następuje:

- § 1. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2012 – 2022, zgodnie z załącznikiem Nr 1.
- § 2. Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2012 – 2016, zgodnie z załącznikiem Nr 2.
- § 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Olecka do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2.
2. Upoważnia się Burmistrza Olecka do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- § 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Olecka do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2.
2. Upoważnia się Burmistrza Olecka do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- § 5. Traci moc uchwała Nr ORN.0007.23.2011 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olecko na lata 2011 – 2022 wraz ze zmianami.
- § 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Olecka.
- § 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku.

Przewodniczący Rady Miejskiej

Karol Sobczak

Pod względem prawnym
uwag nie wnoszę

RADCA PRAWNY

L. Onisko
Lukasz Onisko
NL-912

BURMISTRZ

W. Górzewski
Wacław Górzewski

Sponsorowali: Bożena Hoxielska

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY OLECKO NA LATA 2012 - 2022

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Olecko obejmuje okres do roku 2022 włącznie, zaś opiera się na danych historycznych z lat 2009-2011. Analiza wykonaných budżetów z lat poprzednich doprowadziła do wniosku, że ich wiarygodność z racji sposobu prowadzenia rachunkowości gminy oraz „dostosowywania” wykonania budżetu do bieżących potrzeb i braku konsekwencji w zaliczaniu wydatków do poszczególnych kategorii budżetowych nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu. Dane na rok 2011 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu gminy na ten rok.

W identyfikacji trendów historycznych oraz czynników wpływających na przyszłą sytuację finansową Gminy Olecko oparto się między innymi na „Założeniach projektu budżetu państwa na 2012 rok” przyjętej przez Radę Ministrów.

Głównym celem wykonywania prognozy finansowej jest określenie możliwości realizacji inwestycji gminnych, a zatem identyfikacja pewnego potencjału finansowego Gminy. O potencjale tym znacznie lepiej niż poziom dochodów ogółem świadczy różnica pomiędzy tymi dochodami a wydatkami, które można uznać za bieżące (a zatem takie, z których gmina nie może w sposób łatwy i szybki wycofać się i które z roku na rok mają z natury stabilny charakter, jednak taki, że nie zawsze można przewidzieć jakie nowe zadania zostaną na Gminę nałożone ustawami). W tym konkretnym przypadku w wydatkach tych jednak nie uwzględniono kosztów obsługi zadłużenia (odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) pomimo ich bieżącego charakteru. Istotną jest bowiem kwota środków, które Gmina będzie mogła przeznaczyć na obsługę zadłużenia i wydatki majątkowe. W wydatkach bieżących ujęto jednak zadania, na które gmina otrzymuje dotacje celowe. Powodem takiego rozszerzenia kategorii wydatków bieżących jest fakt, iż otrzymanie dotacji na zadania (nawet inwestycyjne) de facto nie zwiększa potencjału finansowego jednostki samorządu terytorialnego, gdyż środki te nie mogą być rozdysponowane w sposób dowolny. Odejmując zatem kwotę tak zdefiniowanych wydatków bieżących od dochodów ogółem otrzymano **nadwyżkę operacyjną**.

Drugą kategorią określającą potencjał finansowy są **środki dostępne na inwestycje**. Spłata zadłużenia ma charakter płatności tzw. sztywnych, stąd celowa jest analiza możliwości finansowych gminy po uwzględnieniu wydatków (i rozchodów) z tego tytułu. Środki dostępne na inwestycje są więc różnicą nadwyżki operacyjnej i kosztów obsługi długu.

Wyliczenia prognozy dochodów i wydatków oparto na założonym współczynniku stałego wzrostu uwzględniającym prognozowane wskaźniki inflacji. Dla uproszczenia przyjęto brak korelacji pomiędzy daną pozycją budżetową a wskaźnikiem wzrostu PKB. Przyjęto, że w prognozowanym okresie nie nastąpi wzrost zadań Gminy skutkujący wzrostem wydatków bieżących, ale uwzględniono nowe wydatki i dochody związane z oddaniem do użytku hali widowiskowo – sportowej z pływalnią oraz obozowiska.

Dochody ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi zależą od aktywności Gminy, środków własnych i odpowiedniego przygotowania projektów zgodnie z zasadami i kryteriami obowiązującymi w danym programie. Do dochodów w roku 2012 r. przyjęto kwoty na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie na realizowane inwestycje (hala widowiskowo – sportowa z pływalnią, budowa wspólnego produktu turystycznego na bazie nowo wybudowanej infrastruktury) oraz spodziewaną kwotę udziału środków na realizację inwestycji (sieć wodociągowa Kukowo, kanalizacja sanitarna Olecko – Kukowo, sieć szerokopasmowa Gminy Olecko, budowa boiska sportowego wraz z zapleczem w Lenartach). Bardzo trudno jest obecnie przewidzieć dochody z programów, gdyż środki na lata 2007-2013

w zasadzie zostały rozdysponowane, a nie są znane wartości i możliwości w następnej perspektywie finansowej, którą przygotowuje UE. Nie uwzględniono w prognozie dochodów żadnych środków bezzwrotnych od roku 2013, co skutkuje zaniżeniem faktycznych możliwości inwestycyjnych Gminy.

Dla celów prognozy wydatki budżetowe zostały podzielone wg kryterium rodzajowego na:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST,
- wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń,
- wydatki objęte limitem art. 226 ust 4 (przedsięwzięcia).

Zgodnie z przyjętą metodologią wydatki o charakterze majątkowym nie są prognozowane, a uwzględniono jedynie kontynuację zadań już rozpoczętych. Dlatego też przedmiotem prognozy są jedynie wydatki bieżące: rzeczowe, wynagrodzenia i pochodne.

Należy zaznaczyć, iż układ klasyfikacji budżetowej znacznie utrudnia identyfikację celów finansowania, a tym samym przeprowadzenie dogłębnej analizy trendów i przyjęcie założeń na przyszłość na podstawie takiej analizy.

Jako bazę do prognozy wydatków bieżących przyjęto przewidywane wykonanie roku 2011 z uwzględnieniem oddania do użytku od 2012 roku hali widowiskowo – sportowej z pływalnią oraz obozowiska.

Prognoza dochodów i wydatków bieżących Gminy pozwala na określenie przewidywanej kwoty nadwyżki operacyjnej (środków dostępnych na inwestycje i obsługę zadłużenia). Kategoria ta jest podstawowym miernikiem finansowego potencjału Gminy.

Warto tu podkreślić, iż kredyty i inne dłużne instrumenty finansowe w zasadzie nie przyczyniają się bezpośrednio do powiększania potencjału inwestycyjnego, dają zaś możliwość mobilizacji kapitału i szybszej realizacji zadań inwestycyjnych. Są zatem instrumentem przesuwania w czasie owego potencjału, za którą to możliwość trzeba zapłacić w postaci odsetek od zobowiązań.

W 2012 r. Gmina przewiduje realizację wydatków majątkowych w kwocie 22.903.955 zł. Nadwyżka operacyjna w 2012 r. wynosi 16.303.955 zł, co oznacza deficyt na inwestycje w wysokości 6.600.000 zł, który planuje się pokryć środkami z kredytu.

Finansowanie wydatków majątkowych w 2012 r. przedstawia się następująco:

- ◆ środki bezzwrotne – 12.577.016 zł,
- ◆ środki własne gminy - 10.326.939 zł.

Środki finansowe konieczne do sfinansowania obsługi długu obniżają poziom środków dostępnych na inwestycje. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów (w 2012 roku – 6.600.000 zł) i na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń planuje się tylko w kwotach już udzielonych poręczeń, tj. dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Olecku z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie na realizację przedsięwzięcia pod nazwą: „Dostosowanie składowiska odpadów do obowiązujących standardów poprzez wyposażenie bazy sprzętowej wraz z rekultywacją terenu”. Zgodnie z udzielonym poręczeniem, wydatki przypadające do spłaty w 2012 roku to kwota 108.500 zł. W latach następnych pozostaje: 2013 r. – 101.800 zł, 2014 r. – 79.800 zł.

W ramach przedsięwzięć nie wykazywano umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, takich jak na:

- dostawę mediów (energia elektryczna, woda, gaz, odbiór ścieków),
 - usługi telekomunikacyjne (tel. stacjonarne, komórkowe, internet, abonament rtv),
 - usługi serwisowe sprzętu biurowego,
 - dostawę materiałów biurowych,
 - ochronę obiektów,
 - ubezpieczenia majątku,
 - utrzymanie czystości w tym odśnieżanie,
 - dowóz dzieci do szkół,
- gdyż nie spełniają warunku zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. nie można określić okresu realizacji przedsięwzięcia.

Sponr. Beata Nowicka