

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2012 roku

Z dniem 1 stycznia 2010 roku weszła w życie nowa ustawa o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), która wprowadziła zmiany w systemie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Jedną z istotnych zmian jest obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej. Artykuł 226 nowej ustawy o finansach publicznych określił zakres informacji jakie powinny zostać uwzględnione w tym dokumencie. WPF to dokument zawierający podstawowe parametry budżetowe takie jak: poziom dochodów, w tym bieżących i majątkowych z tego dochody ze sprzedaży majątku, poziom wydatków z podziałem na majątkowe i bieżące oraz wynikające z tych danych kształtowanie się deficytu/nadwyżki, kwoty kredytu, kwoty obsługi zadłużenia.

Dokument ten pozwala ocenić możliwości pokrycia wydatków bieżących dochodami bieżącymi, określić wielkość możliwych do poniesienia wydatków majątkowych, zdolność kredytową jednostki budżetowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kochanowice na lata 2012 – 2015 została przyjęta Uchwałą Nr XIV/104/11 Rady Gminy Kochanowice z dnia 30 grudnia 2011 roku. Zaplanowane wielkości kształtowały się następująco:

- dochody bieżące - 16.666.748,00 dla roku 2012 z dalszym wzrostem dla lat 2013-2020 na poziomie 18.700.000,00
- dochody ogółem na rok 2012 – 17.489.248,00
- wydatki bieżące - 16.632.835,00 dla roku 2012, natomiast dla lat następnych tj. do roku 2020 na poziomie 15.800.000,00
- wydatki ogółem na rok 2012 - 17.277.130,00

Na rok 2012 zaplanowano przychody budżetu gminy na kwotę 1.505.284,00 oraz rozchody w kwocie 1.617.402,00 planowany stan zadłużenia na koniec roku w kwocie 10.133.252,00

Przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej wielkości w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów były zgodne z wielkościami przyjętymi w uchwale budżetowej.

Opracowana wieloletnia prognoza finansowa dla gminy na lata 2012-2015 w trakcie 2012 roku została zmieniana uchwałami Rady oraz zarządzeniami Wójta.

1. Uchwała Nr XV/112/12 Rady Gminy Kochanowice- dotyczyła zwiększenia dochodów majątkowych o kwotę 248.722,00, wydatków majątkowych o kwotę 543.460,00, zwiększenia dochodów bieżących i wydatków bieżących o kwotę 52.469,00, zwiększono także kwotę przychodów z tytułu wolnych środków o kwotę 294.438,00.
Powyższe zmiany wprowadzono w związku z realizacją zadań inwestycyjnych związanych z budową kanalizacji przy współudziale środków unijnych (dochody i wydatki majątkowe) oraz wprowadzono zadanie realizowane przez Zespół Szkół w Kochanowicach - program Comenius na kwotę 52.469,54 (dochody i wydatki bieżące). W wyniku wprowadzonych zmian zadłużenie Gminy nie uległo zmianie, zaś wynik budżetu uległ zmniejszeniu o kwotę 55.380,00 i wyniósł 56.738,00. Planowane wskaźniki przyjęte na lata 2013-2020 nie uległy zmianie.
2. Uchwała Nr XVI/118/12 Rady Gminy Kochanowice - wprowadzone zmiany do WPF dotyczyły roku 2012 i związane były z wprowadzeniem do budżetu na 2012 rok dochodów i wydatków bieżących na kwotę 2.600,00, zwiększenia dochodów i wydatków majątkowych, z tytułu wprowadzenia do budżetu dotacji z budżety państwa na kwotę 899.709,00, zwiększenia wydatków majątkowych (+) 10.000,00, zmniejszenia wydatków bieżących (-) 10.000,00.
W wyniku przeprowadzonych zmian planowane zadłużenie Gminy nie uległo zmianie, wynik finansowy budżetu ogółem wyniósł (-) 182.620,00, wynik na przepływach bieżących 43.913,00, wynik na przepływach majątkowych (-) 226.533,00
3. Uchwała Nr XVIII/130/12 Rady Gminy Kochanowice – w zakresie planowanego budżetu na 2012 rok dokonano zmian w dochodach, wydatkach w oparciu o zaprezentowane sprawozdanie budżetowe za I kwartał, wprowadzono zmiany do budżetu zwiększając dochody i wydatki o kwotę 79.889,25. W związku z tym, iż wykonane zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w stosunku do planowanego zadłużenia zmniejszyło się o kwotę 1.201.323,00 dokonano stosownych korekt w spłacie rat kredytów i pożyczek na lata objęte

- prognozą finansową w latach 2015-2020. W wyniku tych korekt podstawowe wskaźniki , szczególnie dla roku 2012 ukształtowały się następująco:
- wynik na przepływach bieżących (+) 43.914,00
 - wynik na przepływach majątkowych (+) 1.282.974,00
 - wynik budżetu (+) 1.326.888,0- planowany dług na koniec 2012 roku 8.899.213,00
- Pozostałe wskaźniki WPF na lata 2013-2020 nie uległy zmianie.
4. Uchwała Nr XX/151/12 - zmiany dotyczyły zwiększenia dochodów i wydatków bieżących wprowadzonych do budżetu zarządzeniami Wójta Gminy. Po zmianach wskaźniki wynikające z WPF ukształtowały się następująco:
- wynik na przepływach bieżących (+) 215.603,00
 - wynik na przepływach majątkowych (+) 1.311.285,00
 - wynik budżetu (+) 1.526.888,0- planowany dług na koniec 2012 roku 8.899.213,00
- Pozostałe wskaźniki WPF na lata 2013-2020 nie uległy zmianie.
- Ponadto Wójt Gminy , wydał zarządzenie Nr RG.0050.180.2012 , dotyczące zmiany w WPF , zmiana ta dotyczyła wprowadzenia dotacji z budżetu Wojewody po stronie dochodów i wydatków odpowiednio na kwotę 77.108,00 i kwotę 443,00. Podstawowe wielkości wskaźnikowe nie uległy zmianie.
5. Zarządzenie Nr RG.0050.182.2012 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 20 lipca 2012 r, zmiana dotyczyła nieprawidłowości związanej z wydrukiem , zmieniono wydruk dotyczący zachowania wskaźników z art. 243 uofp.
6. Uchwała Nr XXII/159/12 Rady Gminy Kochanowice z dnia 30 sierpnia 2012 r dotyczyła zmian w dochodach , wydatkach i przychodach budżetu Gminy.
- Zwiększono dochody bieżące o kwotę 151.043,60, zmniejszono o kwotę 52.469,54.
- Wydatki bieżące zwiększono o kwotę 255.943,60 , przychody budżetu Gminy zwiększono o kwotę 157.369,54 z tytułu wprowadzenia do budżetu wolnych środków budżetowych.
7. Uchwała Nr XXIII/162/12 Rady Gminy Kochanowice z dnia 14 września 2012 roku, dotyczyła zmian w dochodach , przychodach, wydatkach oraz rozchodach budżetu Gminy.
- Prognozę kwoty długu opracowano do 2022 roku, w związku z przychodami z obligacji.
- Poszczególne wielkości przedstawiały się następująco:
- zwiększono dochody bieżące o kwotę 980.000,00 , zmniejszono dochody o kwotę 1.690.000,00 z tego: dochody bieżące zmniejszono o kwotę 1.350.000,00 , dochody z majątku zmniejszono o kwotę 340.000,00
 - zwiększono przychody i rozchody budżetu Gminy o kwotę 1.300.000,00 , w związku z emisją obligacji komunalnych z przeznaczeniem na spłaty rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich
 - dokonano zmian , uwzględniając spłaty rat zadłużenia Gminy do 2022 roku
8. Zarządzenie Nr RG.0050.208.2012 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 28 września 2012 r
- dokonano zmiany WPF w związku z wprowadzeniem do budżetu Gminy dotacji na kwotę 17.057,00.
9. Uchwała Nr XXIV/165/12 Rady Gminy Kochanowice z dnia 9 października 2012 r-
- Dokonano zmian w dochodach i wydatkach , zwiększono dochody bieżące o kwotę 137.866,48 , zmniejszono dochody majątkowe o kwotę 95.088,66, wydatki majątkowe zmniejszono o kwotę 190.773,68 , zwiększono wydatki bieżące o kwotę 233.551,50.
10. Uchwała Nr XXV/175/12 Rady Gminy Kochanowice z dnia 8 listopada 2012 r – dochody ogółem zmniejszono o kwotę 80.200,00 , majątkowe o kwotę 82.500,00 , dochody bieżące zwiększono o kwotę 2.300,00.
11. Zarządzenie nr RG.0050.240.2012 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 31 grudnia 2012 r
- wprowadzone zmiany dotyczyły zwiększenia w dochodach bieżących w zakresie wprowadzonych do budżetu dotacji celowych , środków rezerwy ogólnej dla Gmin w kwocie 14.091,00 , ponadto zwiększono dochody o kwotę 26.262,00 , wydatki o kwotę 12.171,00.

Przeprowadzone w trakcie roku budżetowego 2012 zmiany w planie WPF – pozwoliły na zachowanie podstawowych wskaźników wynikających z ustawy o finansach publicznych , a przede wszystkim należy się odnieść do wykonania wskaźnika roku 2012 , celem przeanalizowania na rok 2014 spełnienia warunku wynikającego z art. 243 uofp.

Podstawowe wskaźniki kształtujące WPF	Plan na 31.XII.2012 r	Wykonanie na 31.XII.2012	Różnice
1. Dochody ogółem , w tym:	23.575,756,12	20.940.559,84	- 2.635.196,28
- dochody bieżące	18.470.784,53	18.936.006,59	+ 465.222,06
- dochody majątkowe	5.104.971,59	2.004.553,25	- 3.100.418,34
2. Wydatki ogółem , w tym:	22.192.146,90	20.057.215,40	- 2.134.931,50
- wydatki bieżące	18.115.445,41	16.563.936,43	- 1.551.508,98
- majątkowe	4.076.701,49	3.493.278,97	- 583.422,52
3. Przychody ogółem , w tym:	3.607.528,71	2.213.638,18	- 1.393.890,53
- z tytułu kredytów i pożyczek , w tym:	1.655.421,17	172.757,85	- 1.482.663,32
* na realizację projektów finansowanych z UE	550.137,17	172.757,85	-377.379,32
- z tytułu obligacji	1.300.000,00	1.300.000,00	-
4. Rozchody	4.977.046,93	2.881.657,03	- 2.095.389,90
5. Wynik na przepływach bieżących		2.372.071,00	
6. Wynik na przepływach majątkowych		- 1.488.726,00	
7. Wynik budżetu		883.344,44	

Analiza wykonania budżetu , nierozzerwalnie musi być związana z analizą wskaźnika wynikającego z art. 243 uofp , którego wymóg spełnienia wyznacza rok 2014. Na kształtowanie się tego wskaźnika wpływ mają podstawowe relacje w zakresie dochodów , wydatków trzech lat poprzedzających rok 2014, a więc istotne będzie wykonanie roku 2011 , 2012 oraz plan na rok 2013 i 2014.

Ustalona wartość relacji spłat rat zadłużenia do dochodów, dla roku 2014 musi być w świetle art. 243 ust 1 niższa bądź równa uśrednionej z ostatnich trzech lat relacji wykonanych za 2011 i 2012 oraz planowanych za III kwartał 2013 roku dochodów bieżących , powiększonych o dochody majątkowe ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Na podstawie sporządzonej WPF dla Gminy relacje te kształtują się następująco:

- dla roku 2014 – 0,049 (na podstawie prognozy – lewa strona wzoru)
- dla roku 2011 – na podstawie wykonania budżetu – 0,084
- dla roku 2012 – na podstawie wykonania budżetu – 0,121
- dla roku 2013 - na podstawie prognozy – 0,089

Z przedstawionych powyżej wskaźników wynika , iż relacje z art. 243 dla Gminy zostaną w 2014 roku spełnione.

Realizacja programów, projektów i zadań bieżących na lata 2012-2015 przyjętych do WPF

1. Opracowanie planu zagospodarowania przestrzennego – program obejmuje lata 2012 – 2015 w łącznej kwocie 35.000,00. Na rok 2012 przyjęto kwotę 15.000,00 , zadanie to w roku 2012 zostało zrealizowane.

Realizacja programów, projektów i zadań majątkowych na lata 2012-2015 przyjętych do WPF

Stopień realizacji zadań majątkowych określonych w WPF został omówiony w sprawozdaniu wykonania budżetu, w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych .W stosunku do zadań przyjętych do realizacji na lata 2012 – 2015 zmian nie wprowadzono , zmianie uległy w niektórych zadaniach kwoty przeznaczone w poszczególnych latach na realizację przedsięwzięć majątkowych , np. „Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kochanowice, przedsięwzięcie pierwotnie określono do realizacji na lata 2013- 2015 , jednakże ze względu na konieczność przyspieszenia prac , przedsięwzięcie to przyjęto do realizacji na lata 2012 – 2014

W zakresie zadań inwestycyjnych takich jak : budowa kanalizacji w miejscowości Harbułtowice , odbudowa kanalizacji deszczowej , budowa domu spotkań w miejscowości Lubockie – Ostrów, modernizacja sali spotkań w miejscowości Harbułtowice, rewitalizacja kapliczki w Droniowicach , pierwotnie założono te zadania do realizacji w 2012 roku , jednakże ze względu na dofinansowanie tych zadań środkami unijnymi, ich okres realizacji przesunięto do roku 2013. Wszelkie zmiany w tym zakresie zostały przedstawione w stosownych załącznikach do WPF.

WÓJT
mgr inż. Ireneusz Czech