

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY OLECKO NA LATA 2011 - 2022

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Olecko obejmuje okres do roku 2022 włącznie, zaś opiera się na danych historycznych z lat 2007-2010. Analiza wykonań budżetów za lata 2002-2006 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 2010 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu gminy na ten rok.

W identyfikacji trendów historycznych oraz czynników wpływających na przyszłą sytuację finansową Gminy Olecko opierano się na wytycznych opublikowanych w Metodocyce Opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego przygotowanej przez Ministerstwo Finansów z udziałem Regionalnych Izb Obrachunkowych (lipiec 2010). Oparto się także na „Założeniach projektu budżetu państwa na 2011 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). 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 – wynagrodzeń.

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 2011 r. przyjęto kwoty na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie na realizowane inwestycje (hala widowiskowo – sportowa z pływalnią, stadiony piłkarskie, przebudowa budynku przedszkola na centrum integracji kulturalnej w Olecku przy ul. Kopernika, przebudowa zagospodarowania placu na Pl. Wolności w Olecku), oraz spodziewaną kwotę udziału środków na realizację inwestycji (budowa wspólnego produktu turystycznego na bazie nowo

wybudowanej infrastruktury, wykonanie portalu internetowego Gminy Olecko, wykonanie filmu o Olecku i atrakcjach turystycznych w ramach projektu „Olecko – serce EGO”, budowa boiska sportowego w miejscowości Lenarty). 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 plan na rok 2010. Uznano, że do 2012 r. nie nastąpi wzrost wydatków bieżących. Spadek dochodów w 2012 r. jest spowodowany niższą zaplanowaną kwotą dochodów w tytule realizacji projektów inwestycyjnych przewidzianych do współfinansowania ze środków UE.

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 2011r. Gmina przewiduje realizację wydatków majątkowych w kwocie 15.506.416 zł. Nadwyżka operacyjna w 2011 r. wynosi 9.636.416 zł, co oznacza deficyt w wysokości 5.870.000 zł, który planuje się pokryć środkami z kredytu.

Finansowanie wydatków majątkowych w 2011 r. przedstawia się następująco:

- ◆ środki bezzwrotne – 8.095.158 zł,
- ◆ środki własne gminy - 7.411.258 zł, z czego 5.870.000 zł to środki z kredytu.

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 2011 roku – 5.870.000 zł, w 2012 roku – 1.193.052 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 2011 roku to kwota 115.000 zł. W latach następnych pozostaje: 2012 r. – 108.500 zł, 2013 r. – 101.800 zł, 2014 r. – 79.800 zł. Udzielono również poręczenia wekslowego dla Fundacji Rozwoju Ziemi Oleckiej w Olecku z tytułu zaciąganego kredytu w Banku Spółdzielczym w Olecku na realizację działań związanych z projektem „Razem w Europie – razem na stadionie i boisku” do kwoty 109.000 zł do spłaty w 2011 roku, po refundacji środków z budżetu UE.

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.