

## Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kobylanka na lata 2014 - 2025

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Kobylanka przedstawia perspektywę finansową, możliwości inwestycyjne i ocenę zdolności kredytowej Gminy w przyszłych latach na podstawie planowanych wielkości dochodów i wydatków budżetu gminy, wykazu przedsięwzięć i prognozy długu JST.

Jak wskazują przepisy ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego.

W związku z niezachowaniem wskaźnika obsługi zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przez Gminę Kobylanka w latach 2014 i 2015 oraz ryzykiem wystąpienia niedoboru środków pieniężnych na koniec 2014 roku wystąpiła potrzeba wdrożenia programu postępowania naprawczego. W programie zawarto kompleksową analizę dochodów, wydatków oraz zadłużenia Gminy, na podstawie której przygotowano plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzania. W ramach programu postępowania naprawczego wskazano szereg działań, których realizacja ma przyczynić się do poprawy kondycji finansowej Gminy. Większość działań z reguły skupia się na ograniczeniu wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę, ze względu na stosunkowo najmniejsze problemy w zakresie ich kształtowania. Brak działań naprawczych po stronie dochodów, wynika z faktu właściwego wykorzystania przez Gminę instrumentu finansowego jakim są lokalne podatki i opłaty.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Kobylanka na lata 2014-2025 została opracowana (zgodnie z art. 227 ufp) na okres 12 lat i odzwierciedla założenia przyjęte w programie naprawczym. Wartości przyjęte w WPF dla roku 2014 odzwierciedlają pozycje budżetu na 2014 rok wraz z dokonanymi w ciągu roku zmianami. Kształt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kobylanka po wdrożeniu programu postępowania naprawczego uwzględnia pozycje budżetowe dostosowane do potrzeb Gminy w 2015 roku (zawarte w projekcie budżetu Gminy na 2015 rok), a od 2016 roku prognozy makroekonomiczne wynikające z przeprowadzonych wyliczeń.

Pozycje budżetowe uwzględniające prognozy wskaźników makroekonomicznych wg przyjętej metodologii oraz zmiany jakie

nastąpiły na skutek podjęcia działań naprawczych wskazują na wyraźny spadek wartości ponoszonych wydatków bieżących w 2015 roku, co z kolei oddziałuje na spełnienie relacji w roku 2016. Z dużą dozą ostrożności zaplanowano poziom dochodów, zwłaszcza dochodów ze sprzedaży majątku.

Dochody bieżące w 2015 roku zaplanowano ostatecznie na poziomie wyższym niż ten, który wynika z prognozy makroekonomicznej. Na zwiększenie dochodów wpływają przede wszystkim dochody z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), które wg danych Ministra Finansów będą kształtować się na poziomie 3,9 mln zł.

Kwoty wydatków bieżących zostały ściśle dostosowane do możliwości Gminy oraz zawartych umów, kontraktów i zleceń. Konieczność realizacji określonych działań powoduje ograniczenie elastyczności i swobody w zakresie dokonywanych cięć. Uwzględniając jednak zalecenia zawarte w programie postępowania naprawczego, kwoty wydatków bieżących w 2015 roku zaplanowano na poziomie niższym o ok. 2,6 mln w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków w 2014 roku oraz o ok. 900 tys. zł niższym w stosunku do prognozowanej wartości tych wydatków przed wdrożeniem działań naprawczych.

Na wyższym poziomie zaplanowano wydatki majątkowe w 2015 roku, których wysokość uzależniona jest przede wszystkim od konieczności realizacji rozpoczętych już wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych. Zgodnie z art. 243 ustawy ich wysokość nie wpływa na wskaźnik obsługi zadłużenia.

Kształt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylanka wymusił konieczność zrezygnowania z części zaplanowanych na lata 2016-2022 wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych. W okresie obowiązywania programu naprawczego Gmina nie będzie mogła realizować nowych inwestycji finansowanych kredytem, a przeznaczenie generowanych dochodów własnych w większości na pokrycie wydatków bieżących będzie powodować brak środków na inwestycje.

W celu zapewnienia Gminie właściwej płynności finansowej, która pozwoli na terminowe regulowanie zobowiązań i zapewni właściwą realizację zadań publicznych, w ramach działań naprawczych podjęto decyzję o dokonaniu restrukturyzacji zadłużenia Gminy. Kredyt w kwocie 5.700.000 zł, pozyskany w 2014 roku w wyniku restrukturyzacji zadłużenia Gminy przeznaczony zostanie na dwa cele. Pierwszym z nich będzie spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań na łączną kwotę 5.418.535 zł, zaś drugim pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 281.463 zł. W latach 2018-2020 planuje się najmniejsze obciążenie budżetu w związku z spłatą rat kapitałowych. Całkowity okres spłaty zobowiązania obowiązuje do 2025 roku. Przyjęte w wieloletniej prognozie wartości rozchodów wynikają z obowiązujących harmonogramów spłat zobowiązań finansowych.

W Gminie Kobylanka niespełnienie wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nastąpiło w latach 2014-2015. Jako, że wskaźnik maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględnia dane za trzy lata poprzedzające rok, dla którego ustalana jest relacja, wysoka wartość wydatków bieżących w 2013 i 2014 roku niekorzystnie rzutuje na kształtowanie wskaźnika obsługi zadłużenia .

Szczegółowy sposób obliczenia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kobylanka oraz efektów finansowych podjętych działań naprawczych zawiera opracowanie pn. Program Postępowania Naprawczego Gminy Kobylanka.

