

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) w jednostkach samorządu terytorialnego to nowość, która ma przyczynić się do lepszego zarządzania środkami publicznymi. Co więcej, dokument ten pozwoli na ocenę możliwości inwestycyjnych jednostek oraz ich zdolności kredytowych.

Wymogi dotyczące opracowania WPF zostały określone w art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przede wszystkim przepisy te wskazują na wymagania, które muszą się znaleźć w prognozie. Chodzi m.in. o dochody, wydatki, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody. Kolejne przepisy precyzują dane, które należy umieścić w dokumencie. W wydatkach bieżących i majątkowych należy wyszczególnić kwotę tych wydatków wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, a także kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego. Równocześnie w załączniku określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań. Przedsięwzięciami są wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej lub bezzwrotnej pomocy państw, a także wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. Przedsięwzięciami są również umowy, 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. Trzecim rodzajem przedsięwzięć są gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego. Z przepisów wynika ponadto, że dochody, wydatki i pozostałe dane finansowe muszą dotyczyć wszystkich lat objętych prognozą. Zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków lub okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Jak wynika z art. 229 ustawy wartości przyjęte w WPF i budżecie gminy powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki. Nie oznacza to jednak, że prognoza nie będzie mogła ulec zmianie. Przepisy umożliwiają korygowanie prognozy, tak aby dostosować ją do zmieniających się warunków w danym roku.

Metodyka opracowanie prognozy określa, jakie powinny być jej etapy opracowania. Pierwszym krokiem było oszacowanie dochodów ogółem, a następnie porównanie ich z wydatkami bieżącymi, które są niezbędne do funkcjonowanie jednostki. Tak obliczona różnica stanowi pulę środków, które można rozdysponować na dwa cele: spłatę i obsługę długu oraz inwestycje. Im więcej środków przeznacza się na spłatę długu i jego obsługę, tym mniej pozostaje na nowe inwestycje. Pozostała kwota będzie więc nadwyżką lub deficytem. Jeśli powstanie deficyt, należy wskazać jego źródło finansowania, czyli pożyczki, kredyty.

Za podstawę planowania łącznych kwot dochodów i koniecznych wydatków bieżących przyjęto poziom i dynamikę ich wykonania w latach 2006- 2009 oraz przewidywane wykonanie w roku 2010, ustalone na podstawie planu wykazanego w sprawozdaniach za trzeci kwartał 2010 r. i powiększone o coroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług od 1% do 2 % oraz wynagrodzeń pracowników i pochodnych od nich naliczanych o 3 %. Na bazie tych danych ukształtowano poszczególne kategorie dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach. Pozycje, które wystąpiły jednorazowo, zostały przeliczone na nowo, do wielkości możliwych do pozyskania, wydatkowania. Dochody ze sprzedaży majątku, dochody z dofinansowania realizacji przedsięwzięć zostały ustalone na podstawie wiedzy posiadanej w momencie opracowywania projektu WPF, w kwotach określonych we wnioskach o dofinansowanie tzw. projektów unijnych, zawartych umów, kosztorysach i kalkulacjach kosztów. W ten sposób zapewniono realność prognozowanych kwot. Przeanalizowano zapisy dotychczasowego Wieloletniego Planu Inwestycyjnego, założeń Strategii Rozwoju Gminy i stworzono nowy, urealniony katalog zadań – przedsięwzięć inwestycyjnych planowanych do realizacji w najbliższych latach, przenosząc je do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

WPF w ujęciu tabelarycznym pokazuje również wynik finansowy budżetu, kwotę długu, wskaźnik spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz relację kwoty zadłużenia do dochodów budżetu. W rozbiciu na poszczególne lata pokazano przychody oraz rozchody budżetu.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy
Michał Dyko