

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011-2020**  
**Gminy Tworóg**

**Uwagi ogólne:**

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011-2020 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów w latach 2011-2015. Od roku 2016 przyjęto stałe wielkości dochodów uznając, że planowanie wzrostów poza okres 5-letni obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Wydatki zaś w roku 2012 spadły w stosunku do roku 2011, w którym zaplanowano wysokie wydatki majątkowe, a w następnych latach wzrastają w zależności jak spada spłata zaciągniętego długu.

**DOCHODY**

**W dochodach bieżących** założono wzrost podatków i opłat lokalnych o 3% i będzie się to utrzymywało do 2015 roku ponieważ później przyjęto stałe kwoty.

Przyjęte stawki na rok 2011 nie osiągają górnych stawek, tak że nawet jeśli w tych latach górne stawki wzrastałyby w niższym tempie, gmina będzie mogła ustalać na tym poziomie.

Udziały we wpływach z podatku PIT – założono wzrost w poszczególnych latach wg wskaźników makroekonomicznych opublikowanych na cele WPF średnio wzrost o 2,3%.

Wpływ na wysokość wpływów z podatku PIT będzie miała liczba osób zamieszkałych, jak również planowanej na dany rok budżetowy kwoty wpływów z podatków PIT. Należy zaznaczyć, że co roku powinny być wyższe, gdyż rząd przewiduje co roku obniżoną stopę bezrobocia, która na koniec 2010 roku ma wynieść 12,3%, a na koniec 2014 już tylko 7%. Jednak, czy rzeczywiście przełoży się to na nasz teren pokaże czas. Udziały w podatku CIT przyjęto przez cały okres na tym samym poziomie, ponieważ nie mają większego wpływu na wysokość dochodów budżetu.

Subwencje ogólne będą wzrastały średnio 1,9%.

W latach 2011-2013 założono dochody ze środków UE w ramach POKL na Programy związane z :

- 1) Aktywizacją bezrobocia w stałych kwotach wg wniosku gminy
- 2) Zmniejszeniem nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej „Drzwi otwarte” wg. zatwierdzonego projektu.

W latach 2011-2012 założono zwrot poniesionego podatku VAT związanego z budową kanalizacji sanitarnej.

**W dochodach majątkowych** w każdym roku założone dochody ze sprzedaży majątku na stałym poziomie.

Na rok 2011 przyjęto nieruchomości gruntowe przeznaczone do sprzedaży na podstawie już przyjętych uchwał Rady Gminy.

Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku otrzymane z referatu zajmującego się gospodarowaniem mieniem komunalnym. Ze względu na utrzymujące się zainteresowanie osób fizycznych nabywaniem działek pod budownictwo mieszkaniowe(indywidualne) założono, że sprzedaż w latach kolejnych nie spadnie, tym bardziej, że cena ziemi co roku

rośnie. W roku 2011 założono otrzymanie środków unijnych na inwestycje wg podpisanych umów. W pozostałych latach nie zaplanowano nowych środków.

## **WYDATKI**

**Wydatki bieżące** zaplanowano w latach 2011-2020 w kwotach niższych w stosunku do 2010 roku. Wiąże się to z ograniczeniami wynikającymi z art. 242 ustawy o finansach publicznych jak i ze spłaty długu. Ograniczenia przede wszystkim założono na : dofinansowaniu transportu lokalnego, dopłatach do usług oczyszczania ścieków , na kosztach administracyjnych, szkoleniach.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia.

Wynagrodzenia dla pracowników w latach 2011-2012 oprócz nauczycieli założono na tym samym poziomie w latach 2013-2015 założono średni wzrost o 1%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia obejmuje również wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek obejmuje wydatki przewidziane dla rozdz. 75022 - Rady Gminy oraz rozdz. 75023 - Urzędu Gminy.

W ramach przedsięwzięcia obejmującego umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte przez jednostki organizacyjne i Urząd Gminy na :

- dowóz dzieci niepełnosprawnych
- dowóz uczniów do szkół podstawowych
- pokrycie kosztów na ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego
- o świadczenie usługi oświetleniowej

W ramach tych przedsięwzięć kwoty zostały zaplanowane na podstawie zawartych już umów

**Wydatki majątkowe** zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

## **Przychody**

Planuje się w roku 2011 zaciągnąć kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ponadto na dzień przyjęcia prognozy planuje się wolne środki, które na koniec 2010 roku mogą być wyższe.

## **Rozchody**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Zaciągnięcie kredytu planowanego w roku 2011 planuje się spłacić w ciągu 6 następnych lat.

## **Wynik budżetu**

Pozycja wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami I Dochody a pozycją II „Wydatki”

## **Finansowanie, deficyty i przeznaczenie nadwyżki**

W latach 2011-2020 zaplanowano nadwyżkę budżetową, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu.

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacje o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków, do których należy gmina. Długi te uwzględniane są jedynie przy obliczeniu obciążeń danego roku spłatami (R+O)/D zgodnie z art. 243 ustawy. Nasz związek MZKP w podanej informacji nie planuje zaciągnąć zobowiązań, które należałoby ująć od 2014 roku.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, nadwyżki budżetowej z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenie w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od IX do XI załącznika nr 1. Wielkości w tych wierszach wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku co odpowiada zapisowi procentowemu do drugiego miejsca po przecinku, np.:  $6,47 \% = 0,0647$ .

Dla lat 2011-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej i Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1241) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art.1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85-progi 15 % i 60 %.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są ww wskaźniki dla Gminy Tworóg. Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku z emisją papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ww ustawy.

Pozycja „A” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy czyli:  $(Db + Sm - Wb)/D$ . Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w wierszach X tabeli głównej – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „B” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy „0”(zero).

Pozycja „C” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnia lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie ww art.

Pozycje „D”, „E”, „F”, „G” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na prefinansowanie.

Pozycje „H” oraz „I” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „J” jest to automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych – tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z Art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$$\frac{R+O}{D}$$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

**Wielkości w tych wierszach „J” i „K” wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku.**

Pozycja „K”: ułamek w tym wierszu obliczany jest dla dwóch okresów.

1. od 2010 r. do 2013 r. jako różnica pomiędzy pozycją X (limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0”(zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony by został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku),
2. od 2014 r. jako różnica pomiędzy pozycją „X” (limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0”(zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Pozycja „L” – dług związków przypadający do spłaty przez samorząd. Wielkości z tej pozycji wykorzystywane są do obliczenia wskaźników limitów  $(R+O)/D$  z tym, że do obliczeń włączany jest od roku 2014.