

## Objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 - 2020 Gminy Stara Biała

### ***Uwagi ogólne:***

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 - 2020 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących (*bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek*) w latach 2014 - 2020 o 2,5%.

### ***Dochody:***

Założono wzrost dochodów bieżących w latach 2014 - 2020 na poziomie 2,5% zgodnie z założeniami mikroekonomicznymi podanymi przez Ministerstwo Finansów na stronie internetowej.

Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby Wieloletnich Prognoz Finansowych jednostek samorządu terytorialnego zakładają, że wzrost dochodów bieżących w tym tempie będzie się utrzymywał przez 7 lat, jako bazowy przyjęto 2013 rok.

Dochody bieżące na 2013 rok przyjęto na podstawie przewidywanych wpływów za 2012 rok oraz w oparciu o podjęte Uchwały Rady Gminy w sprawie stawek podatkowych i opłat lokalnych na 2013 rok.

W ramach dochodów bieżących (*rubr. 1a1*) na 2014 rok planowane są środki pochodzące z UE zgodnie z podpisaną Umową Nr UDA - POKL.07.01.01-14-014/08-00 i Anekssem Nr UDA - POKL.07.01.01-14-014/08-03 na realizację projektu pn: Program Operacyjny Kapitał Ludzki – Aktywna Integracja Kobiet w Gminie Stara Biała, którego realizacja została rozpoczęta w 2012 roku i zostanie zakończona 31.12.2014 roku.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody w wysokości rat przypadający do zapłaty w 2013 roku ze sprzedaży majątku, którego dokonano we wcześniejszych latach, a należność do zapłaty została rozłożona na raty -  
7 028,00

Na kolejne lata przyjęto również wielkości ze sprzedaży majątku w wysokości rat przypadających do spłaty w poszczególnych latach.

W dochodach majątkowych w 2013 roku wykazano pomoc finansową w kwocie - 10 000,00 zadeklarowaną przez Powiat Płocki jako wkład w realizację inwestycji pn.: "*Budowa dróg gminnych Nr 291311W i 291317W na terenie gminy Stara Biała*" oraz dotację od Wojewody Mazowieckiego w kwocie - 3 000 000,00 przyznaną z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II – Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój - na realizację zadania pn.: „*Budowa dróg gminnych Nr 291311W i 291317W na terenie gminy Stara Biała*”.

Na 2014 rok planuje się pozyskać dotacje majątkowe w wysokości – 1 169 461,00 jako refundacja poniesionych wydatków z budżetu gminy na realizację różnych zadań inwestycyjnych zrealizowanych z własnych środków budżetu gminy, na które zostały złożone wnioski o dotacje i są w trakcie oceny.

Na lata 2015 - 2020 nie planuje się otrzymywania dotacji majątkowych.

Dochody ogółem na lata 2013-2020 przedstawione w rubryce 1 w poszczególnych latach wynoszą:

Rok 2013	36 905 918,00 zł.
Rok 2014	35 912 601,00 zł.
Rok 2015	35 611 543,00 zł.
Rok 2016	36 501 656,00 zł.
Rok 2017	37 414 022,00 zł.
Rok 2018	38 349 179,00 zł.
Rok 2019	39 307 751,00 zł.
Rok 2020	40 290 269,00 zł.

#### **Wydatki:**

Założono wzrost wydatków bieżących (*bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek*) na lata 2014- 2020 na poziomie 2,5 % zgodnie z założeniami makroekonomicznymi podanymi przez Ministerstwo Finansów na stronie internetowej.

Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby Wieloletnich Prognoz Finansowych jednostek samorządu terytorialnego zakładają, że wydatków bieżących (*rubryka 2.*) w tym tempie będzie się utrzymywał przez 7 lat, jako bazowy przyjęto 2013 rok.

W rubryce 27 przedstawiono planowane wydatki ogółem w poszczególnych latach:

Rok 2013	42 217 465,00 zł.
Rok 2014	33 682 961,00 zł.
Rok 2015	33 541 903,00 zł.
Rok 2016	34 432 016,00 zł.
Rok 2017	35 304 382,00 zł.
Rok 2018	36 239 557,00 zł.
Rok 2019	37 198 111,00 zł.
Rok 2020	38 321 762,00 zł.

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono:

**1. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone (rubryka 2 a)**

Ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych w art. 242 ustawy o finansach publicznych na 2013 rok zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w wysokości 6,21% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2012.

W dz. 750 w ramach planowanych wynagrodzeń osobowych planowane są wydatki na wypłatę 2 nagród jubileuszowych i 2 odpraw emerytalnych.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w dz.750 - Administracja publiczna - mimo planowanego wzrostu na 2013 rok uległy zmniejszeniu w porównaniu do przewidywanego wykonania za 2012 rok o kwotę – 270 124,00 zł., ponieważ od 1 października 2012 roku rozpoczęła działalność gminna spółka pod nazwą Gospodarka Komunalna "Stara Biała", która przejęła 9 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy.

W dz. 801 - Oświata i wychowanie – wynagrodzenie planowane są w oparciu o kwotę bazową obowiązującą od dnia 1 września 2012 roku w wysokości 2 717,59 zł.

Od 2013 roku planuje się 5% wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone. W ramach planowanych wydatków w na lata 2014 - 2020 planowane są wydatki na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

**2. Wydatki związane z funkcjonowaniem programów j.s.t. (rubryka 2b)**

W rubryce tej ujęto wydatki bieżące planowane w rozdz. 75022 - Rady Gmin - i rozdz. 75023 - Urzędy Gmin. Wydatki planowane na rok 2013 są niższe na rok 2013 o kwotę - 326 631,00 zł. od przewidywanego wykonania za 2012 rok, ponieważ od 1 października 2012 roku rozpoczęła działalność gminna spółka pod nazwą Gospodarka Komunalna "Stara Biała", która przejęła 9 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy .

Na lata 2014 - 2020 założono wzrost wydatków związanych z funkcjonowaniem organów j.s.t. o 2,5% w stosunku do roku 2013.

**3. Wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 u.o.f.p. (rubryka 2e)**

W ramach bieżących przedsięwzięć WPF planuje się limity wydatków bieżących, które wynoszą ogółem:

Rok 2013	1 430 000,00 zł.
Rok 2014	895 000,00 zł.
Rok 2015	270 000,00 zł.

Limity wydatków planuje się w:

1/. W ramach programów, projektów lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3

w tym:

- na realizację projektu POKL "Aktywna integracja kobiet w gminie Stara Biała" współfinansowanego ze środków EFS pochodzących z UE (umowa UDA-POKL.07.01.01-14-014/08-03) - środki na realizację projektu w latach 2012 - 2014 :

z tego:

Rok 2013            150 000,00 zł.

Rok 2014            150 000,00 zł.

2/. W ramach umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok.

w tym:

- dostawa oleju opałowego lekkiego do budynku mieszkalnego w Ogorzelicach i budynku komunalnego w Proboszczewicach  
dz. 700 rozdz. 70004 § 4210 - limit wydatków na rok 2013 - 140 000,00 zł.
- dostawa oleju opałowego lekkiego do budynku Urzędu Gminy –  
dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 - limit wydatków na rok 2013 - 100 000,00 zł.
- dostawa oleju opałowego lekkiego do budynków szkół podstawowych w Maszewie Dużym i Wyszynie  
dz. 801 rozdz. 80101 § 4210 - limit wydatków na rok 2013 - 250 000,00 zł.
- dostawa węgla kamiennego do Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach  
dz. 801 rozdz. 80101 § 4210 - limit wydatków na rok 2013 - 100 000,00 zł.
- zakup energii elektrycznej do oświetlenia ulic, dróg i innych otwartych terenów publicznych na terenie gminy od Spółki z o.o. "Energa Oświetlenie"  
dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 - limit wydatków na rok 2013 - 450 000,00 zł.  
limit wydatków na rok 2014 - 500 000,00 zł.  
limit wydatków na rok 2015 - 190 000,00 zł.
- zakup usług związanych z użytkowaniem i utrzymaniem urządzeń oświetlenia ulic, dróg i innych otwartych terenów publicznych na terenie gminy od Spółki z o.o. "Energa Oświetlenie" dz. 900 rozdz. 90015 § 4300-  
limit wydatków na rok 2013 - 240 000,00 zł.  
limit wydatków na rok 2014 - 245 000,00 zł.  
limit wydatków na rok 2015 - 80 000,00 zł.

#### **4. Wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 u.o. f.p . (rubryka 10a)**

W ramach przedsięwzięć majątkowych planuje się realizację zadania pn: "*Budowa przedszkola w Nowych Proboszczewicach*".

Łączne nakłady na realizację tego zadania wynoszą kwotę - 3 000 000,00 zł.

w tym:

Rok 2013 230 000,00 zł.

Rok 2014 2 770 000,00 zł.

Na pozostałe lata tj. 2015 - 2020 nie planuje się inwestycji wieloletnich.

#### **Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych (rubryka 11)**

Na rok 2013 planuje się kredyt komercyjny w kwocie 6 558 957,00 zł.,

w tym:

- **na pokrycie rozchodów - 1 247 410,00 zł.**, tj. spłaty rat przypadających na rok 2013 wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek

w tym:

- kredytu komercyjnego - 1 000 000,00 zł.

- pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - 220 000,00 zł.

- pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - 27 410,00 zł.

- **na pokrycie deficytu budżetu 2013 roku - 5 311 547,00 zł. (rubryka 11 a)**

Na lata 2014 - 2020 nie planuje się kredytów, pożyczek ani sprzedaży papierów wartościowych.

#### **Kwota długu (rubryka 13)**

Kwota długu wykazywana w *rubryce 13* jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług na koniec roku poprzedniego + zaciągnięty dług (*występuje tylko w 2013 roku*) - spłata długu w poszczególnych latach (*rozchody budżetu rubr. 30*) i w poszczególnych latach będzie wynosić:

Rok 2013 14 666 347,00 zł.

Rok 2014 12 436 707,00 zł.

Rok 2015 10 367 067,00 zł.

Rok 2016 8 297 427,00 zł.

Rok 2017 6 187 787,00 zł.

Rok 2018 4 078 147,00 zł.

Rok 2019 1 968 507,00 zł.

Rok 2020 -

Sposób finansowania długu przyjmuje się , że dług (jego spłata ) w roku 2013 jest z innych źródeł (wolne środki), a latach 2014 - 2020 jest sfinansowany z nadwyżki budżetowej (rubr. 16).

**Zadłużenie gminy do dochodów ogółem z art. 170 sufp bez wyłączeń (rubryka 18)**

w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2013	39,74 %
Rok 2014	34,63 %
Rok 2015	29,11 %
Rok 2016	22,73 %
Rok 2017	16,54 %
Rok 2018	10,63 %
Rok 2019	5,01 %
Rok 2020	0,00 %

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2013 - 2020 nie występują wyłączenia o których mowa w art.170 sufp dlatego( rubryka 18 a) równa się (rubryce 18).

**Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem art.169 sufp bez wyłączeń (rubryka 19) w poszczególnych latach przedstawia się następująco:**

Rok 2013	4,73 %
Rok 2014	7,46 %
Rok 2015	6,93 %
Rok 2016	6,63 %
Rok 2017	6,44 %
Rok 2018	6,15 %
Rok 2019	5,88 %
Rok 2020	5,26 %

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2013 – 2020 nie występują wyłączenia o których mowa w art. 169 sufp dlatego (rubryka 19 a) jest równa (rubryce 19).

W rubryce 20 przedstawiona jest relacja  $(Db - Wb + Dsm / Do)$  o której mowa w art. 243 w danym roku i dla poszczególnych lat wynosi:

Rok 2013	9,96 %
Rok 2014	10,67 %
Rok 2015	11,20 %
Rok 2016	11,36 %
Rok 2017	11,52 %
Rok 2018	11,67 %
Rok 2019	11,81 %
Rok 2020	11,94 %

**Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. w (rubryce 20 a) w poszczególnych latach przedstawia się następująco:**

Rok 2013	17,59 %
Rok 2014	13,17 %
Rok 2015	10,20 %
Rok 2016	10,61 %
Rok 2017	11,08 %
Rok 2018	11,36 %
Rok 2019	11,52 %
Rok 2020	11,67 %

W (rubryce 21) przedstawiono relację planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów bez wyłączeń i w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2013	4,73 %
Rok 2014	7,46 %
Rok 2015	6,93 %
Rok 2016	6,63 %
Rok 2017	6,44 %
Rok 2018	6,15 %
Rok 2019	5,88 %
Rok 2020	5,26 %

W (rubryce 21 a) przedstawiono spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 u.o.f.p. po uwzględnieniu art. 244 u.o.f.p. (bez wyłączeń) - jest spełniony we wszystkich latach, na które jest sporządzona prognoza .

W (rubryce 22 a) przedstawiono spełnienie wskaźnika spłaty z art.243 u.o.f.p. po uwzględnieniu art. 244 u.o.f.p. - jest spełniony we wszystkich latach , na które jest sporządzona prognoza.

### **Znaczenie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jej powiązanie z Uchwałą Budżetową oraz uwagi na temat realności planowania długoterminowego:**

Kwestia zgodności WPF z budżetem jest uregulowana w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - o finansach publicznych, z którego wynika, że wartości przyjęte we wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nich kwotami przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Jednocześnie na przykład zmiana w budżecie powodująca zmiany w dochodach bieżących budżetu czy też wydatkach bieżących (albo ich proporcji w stosunku do dochodów i wydatków majątkowych) ma bezpośredni wpływ na wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 u.o.f.p, a począwszy od 2011 roku.

JST zobligowane są do informacyjnego podawania w prognozie kwoty długu, a potem już w pełnymi konsekwencjami wielkości wynikających z nowego sposobu obliczania długu JST. Jest to kolejna okoliczność wskazująca na konieczność dokonania zmian w WPF wskutek zmian poczynionych w budżecie.

Budżet JST zawiera dane niezbędne do sporządzania prognozy kwoty długu, która jest opracowywana na podstawie sprawozdawczości i kwot uchwalonych w budżecie.

WPF czyli dokument o znaczeniu strategicznym powinien być uchwalony nie później niż uchwała budżetowa, co wskazuje na konieczność dostosowania kwot w uchwale budżetowej do wielkości z WPF, podlega weryfikacji wraz z dokonywanymi zmianami w budżecie w zakresie określonym w art. 229 u.o.f.p.

Zapisy uchwały budżetowej , począwszy od jej uchwalenia poprzez zmiany w ciągu roku, będą determinowały wielkości ujęte w WPF w zakresie roku budżetowego oraz następnych lat, np.: zmiana powodująca wprowadzenie lub wykreślenie inwestycji wieloletniej i w związku z tym zmiana w planie wydatków - art. 231 ust. 1 u.o.f.p oraz zmiana kwot wydatków ze względu na zmiany przedsięwzięć objętych WPF. Regulacje art. 231 ust. 2 u.o.f.p. nakazują, aby uchwały budżetowe określały wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

Na kształt WPF będą miały zasadniczy wpływ możliwości finansowe i wykonanie budżetu danego roku.



Podstawą planowania wielkości przyjętych w prognozie jest bieżąca kondycja finansowa Gminy Stara Biała.

Rozwój Gminy stwarza możliwości do finansowania wydatków z dochodów własnych.

Biała, dnia 20 grudnia 2012

Sporządziła: