

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

Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała dokonuje się w związku z wejściem w życie dnia 1 stycznia 2013 roku ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. *o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej* (Dz. U z 2012, poz. 1456) nowelizującej ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, która w art. 37 zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do dostosowania uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej do wymogów wynikających z art. 36 wyżej cytowanej ustawy w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

Ponadto wprowadza się zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała wynikające ze zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Stara Biała na 2013 rok oraz zmiany w wykazie przedsięwzięć.

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 Aneksiem 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.

Wprowadza się zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2013 - 2020 uchwalonej Uchwałą Rady Gminy Nr 140/XVIII/12 dnia 20 grudnia 2012 roku polegające na:

- zwiększeniu dochodów bieżących o kwotę – 595 896,00 zł., w tym:
 - podatki i opłaty (*rubr. 1.1.3*) o kwotę – 531 096,00 zł.
- z tego:*
- *podatek od nieruchomości (rubr. 1.1.3.1)* – 445 895,00 zł.
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (*rubr. 1.1.5*) o kwotę – 64 800,00 zł.
- zmniejszeniu dochodów bieżących o kwotę – 44 392,00 zł., w tym:
 - z subwencji ogólnej o kwotę – 44 392,00 zł.
- zwiększeniu wydatków ogółem o kwotę – 871 504,00 zł. i
- zmniejszeniu wydatków ogółem o kwotę – 320 000,00 zł., w tym:
 - zwiększeniu wydatków bieżących (*rubr. 2.1*) o kwotę – 136 504,00 zł.
 - zwiększeniu wydatków majątkowych o kwotę – 735 000,00 zł.
 - zmniejszeniu wydatków majątkowych o kwotę – 320 000,00 zł. (*rubr. 2.2.*)

Dochody ogółem na lata 2013 - 2020 po wprowadzonych zmianach przedstawione są w rubryce 1 w poszczególnych latach wynoszą:

Rok 2013	37 457 422,00 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 2 przedstawiono planowane wydatki ogółem które po wprowadzonych zmianach w poszczególnych latach:

Rok 2013	42 768 969,00 zł.
Rok 2014	33 682 961,00 zł.
Rok 2015	33 541 903,00 zł.
Rok 2016	34 496 656,00 zł.
Rok 2017	35 414 022,00 zł.
Rok 2018	36 349 197,00 zł.
Rok 2019	37 307 751,00 zł.
Rok 2020	38 431 312,00 zł.

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono:

1. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone (rubryka 11.1)

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 dnia 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 11.2)

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 11.3.1)

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

Rok 2013	150.000,00 zł.
Rok 2014	150 000,00 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych:

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.

Wprowadzono zmianę w wykazie przedsięwzięć do WPF poprzez wprowadzenie nowego zadania które będzie realizowane w ramach:

Wydatki na programy i projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prawnego:

w tym:

- Budowa chodnika od drogi wojewódzkiej i dwóch zatok autobusowych wzdłuż drogi powiatowej Nr 6905W Parzeń-Kamionki -Stara Biała - granica miasta Płocka na długości 360 mb.

Łączne nakłady finansowe na realizację tego zadania wynoszą kwotę – 160 000,00 zł.

w tym:

- rok 2013 – 40 000,00 zł. i dotyczy pomocy rzeczowej dla Starostwa Powiatowego w Płocku na opracowanie dokumentacji projektowej na realizację wyżej wymienionego zadania.
- rok 2014 – 120 000,00 zł. i dotyczy pomocy finansowej dla Starostwa Powiatowego w Płocku przeznaczonej na realizację tego zadania.

Powyższe zadanie zostało wprowadzone do budżetu gminy w związku z podpisaną w dniu 21.12.2012 roku umową partnerską w sprawie przystąpienia gminy do programu "Inwestycji i remontów na drogach powiatowych w latach 2013 – 2014" realizowanego w partnerstwie z Gminami Powiatu Płockiego.

Powyższa umowa określiła zasady i warunki współpracy między Powiatem ,a Gminą. W przypadku tej inwestycji określono, iż gmina opracuje kompletną dokumentację budowlaną i przekaze do Starostwa Powiatowego w Płocku, które

będzie realizowało powyższą inwestycję, oraz będzie partycypować w kosztach realizacji inwestycji w wysokości 50% całkowitego kosztu zadania.

Realizacja tej inwestycji planowana jest na rok 2014 dlatego zabezpieczono limit wydatków na 2014 rok w kwocie – 120 000,00 zł. jako pomoc finansowa dla Starostwa Powiatowego w Płocku ponieważ szacunkowy całkowity koszt zadania określono na kwotę – 240 000,00 zł.

Wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 u.o. f.p . (rubryka 11.3.2)

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.

Przychody budżetu na 2013 rok (rubr.4) planuje się w kwocie 6 558 957,00 zł.

w tym:

z następujących źródeł:

– **Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych (rubryka 4.3)**

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 4.3.1)**

Na lata 2014 - 2020 nie planuje się przychodów budżetu.

Kwota długu (rubryka 6)

Kwota długu wykazywana w *rubryce 6* 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. 5*) i w poszczególnych latach będzie wynosić:

Rok 2012	8 851 690,00 zł.
Rok 2013	14 163 237,00 zł.
Rok 2014	11 933 597,00 zł.
Rok 2015	9 863 957,00 zł.
Rok 2016	7 858 957,00 zł.
Rok 2017	5 858 957,00 zł.
Rok 2018	3 858 957,00 zł.
Rok 2019	1 858 957,00 zł.
Rok 2020	-

Sposób finansowania długu przyjmuje się, że dług (jego spłata) w roku 2013 jest z kredytu komercyjnego, a latach 2014 – 2020 jest sfinansowany z nadwyżki budżetowej (*rubr. 10.1*).

Zadłużenie gminy do dochodów ogółem z art. 170 sufp bez wyłączeń (rubryka 6.2) w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2013	37,81%
Rok 2014	33,23 %
Rok 2015	27,70 %
Rok 2016	21,53 %
Rok 2017	15,66 %
Rok 2018	10,66 %
Rok 2019	4,73 %
Rok 2020	0,00 %

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2013 – 2020 nie występują wyłączenia o których mowa w art.170 sufp dlatego(rubryka 6.2) równa się (*rubryce 6.3*).

Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem art.169 sufp bez wyłączeń (rubryka 9.1) w poszczególnych latach przedstawia się

następująco:

Rok 2013	4,67 %
Rok 2014	7,46 %
Rok 2015	6,93 %
Rok 2016	6,45 %
Rok 2017	6,15 %
Rok 2018	5,87 %
Rok 2019	5,60 %
Rok 2020	4,99 %

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2013 – 2020 nie występują wyłączenia o których mowa w art. 169 sufp dlatego (rubryki: 9.1, 9.2,9.3,9.4) są równe .

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. w (rubryce 9.7)

w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2013	17,59 %
Rok 2014	13,49 %
Rok 2015	10,63 %
Rok 2016	11,04 %
Rok 2017	11,13 %
Rok 2018	11,20 %
Rok 2019	11,26 %
Rok 2020	11,38 %

W (rubryce 9.6) przedstawiono relację planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów bez wyłączeń i w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2013	4,67 %
Rok 2014	7,46 %
Rok 2015	6,93 %
Rok 2016	6,45 %
Rok 2017	6,15 %
Rok 2018	5,87 %
Rok 2019	5,60 %
Rok 2020	4,99 %

W (rubryce 9.8.1) przedstawiono spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 u.o.f.p. po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt.5.1.1 obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzający rok budżetowy – 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 nim 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 pełnych konsekwencjach 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 12 marca 2013

Sporządziła: