

Objaśnienia do wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012-2020 Gminy Stara Biała

Uwagi ogólne:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012 - 2020 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2012 - 2020 o 2,5%.

Dochody:

Założono wzrost dochodów bieżących 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.

Założono, że wzrost dochodów bieżących w tym tempie będzie się utrzymywał przez 8 lat, jako bazowy przyjęto rok 2012.

Dochody bieżące na 2012 rok przyjęto na podstawie przewidywanych wpływów za rok 2011 oraz w oparciu o podjęte Uchwały Rady Gminy w sprawie stawek podatkowych i opłat lokalnych na 2012 rok.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody pozyskiwane od mieszkańców gminy, za wykonane przyłącza do gminnych wodociągów i kanalizacji i dochody ze sprzedaży majątku.

Przyjęto na rok 2012 wartość szacunkową przeznaczonych do sprzedaży na podstawie stosownych uchwał Rady Gminy.

Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku w oparciu o już dokonane sprzedaże, a których zapłata została rozłożona na raty.

W dochodach majątkowych w roku 2012 wykazano dotacje majątkowe w kwocie – 397 400,- które gmina otrzyma z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie realizacji projektów pn: "*Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gmin związku Regionu Płockiego*" w tym:

- budynek Urzędu Gminy w Białej - 71 300,-
- budynek Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach - 182 800,-
- budynek Szkoły Podstawowej w Maszewie Dużym - 143 300,-

Na lata następne prognozy nie planuje się otrzymywania dotacji majątkowych.

Dochody ogółem na lata 2012 - 2020 przedstawiono w rubryce 1 i w poszczególnych latach wynoszą:

Rok 2012 - 34 435 819 zł

Rok 2013 - 34 928 654 zł

Rok 2014 - 35 799 120 zł

Rok 2015 - 36 691 348 zł

Rok 2016 - 37 545 882 zł

Rok 2017 - 38 483 279 zł

Rok 2018 - 39 434 111 zł

Rok 2019 - 40 418 964 zł

Rok 2020 - 41 428 438 zł

Wydatki:

Założono wzrost wydatków bieżących (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek) na lata 2013 - 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.

Założono ze wzrost wydatków bieżących (rubr. 2.1.1) w tym tempie będzie się utrzymywał przez 8 lat, jako bazowy przyjęto rok 2012.

W rubryce 2 przedstawiono planowane wydatki ogółem w poszczególnych latach:

Rok 2012 - 35 230 619 zł

Rok 2013 - 33 528 744 zł

Rok 2014 - 34 316 980 zł

Rok 2015 - 35 369 206 zł

Rok 2016 - 36 223 742 zł

Rok 2017 - 37 221 139 zł

Rok 2018 - 38 171 971 zł

Rok 2019 - 39 156 824 zł

Rok 2020 - 40 166 388 zł

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono:

1/ Wydatki na wynagrodzenia i składki związane z ich naliczeniem (rubr. 15.1)

- ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych w art. 242 ustawy o finansach publicznych na rok 2012 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w wysokości około 9,33% obejmuje wzrost płac pracowników administracji samorządowej, wypłatę nagród jubileuszowych (w roku 2012 w Urzędzie Gminy przysługują dla 6 pracowników z bardzo długim stażem pracy), odpraw emerytalnych (zaplanowano w Urzędzie Gminy dla 5 pracowników), w tym wzrost płac nauczycieli.

Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 67 z późn. zm.) w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok określono kwotę bazową dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2012 roku - w wysokości 2 618,10 zł - od 1 września 2012 roku w wysokości 2 717,59 zł tj. wzrost o 3,8%.

Planowany od 2012 roku 5% wzrost wydatków na wynagrodzenia w każdym roku obejmuje również wypłatę odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

2/Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t (rubr. 15.2) obejmuje tylko wydatki planowane w rozdziale 7022 "Rady Gmin" i 75023 "Urzędy Gmin"- założono 2,5% wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach.

3/Wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust 4 u. f. p. (rubr. 15.3)

W ramach przedsięwzięć obejmujących 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 wykazano umowy zawarte, w tym na:

1/Dostawa węgla kamiennego do Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach - limit wydatków roku 2012	- 80 000,-
3/Dostawa oleju opałowego lekkiego do obiektów na terenie gminy- limit wydatków roku 2012	- 300 000,-

Wydatki majątkowe - w latach 2012 - 2020 nie planuje się inwestycji wieloletnich.

Przychody budżetu - rubryka 5 :

Na rok 2012 planuje się przychody w kwocie - 2 014 800,-
w tym:

- kredyt komercyjny na pokrycie rozchodów tj. spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie - 1 220 000,-
- pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie - 794 800,-
na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2012.

Na lata 2013- 2020 nie planuje się przychodów.

Rozchody budżetu - rubryka 6 :

Rozchody budżetu planowane w latach 2012 -2020 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów i planowanej do zaciągnięcia pożyczki w 2012 roku dlatego rubryka 6 jest równa rubryce 6.1. Rozchody w poszczególnych latach na które opracowywana jest prognoza przedstawiają się następująco:

Rok 2012 - 1 220 000 zł
Rok 2013 - 1 399 910 zł
Rok 2014 - 1 482 140 zł
Rok 2015 - 1 322 140 zł
Rok 2016 - 1 322 140 zł
Rok 2017 - 1 262 140 zł
Rok 2018 - 1 262 140 zł
Rok 2019 - 1 262 140 zł
Rok 2020 - 1 262 050 zł

Kwota długu - rubryka 7 :

Kwota wykazana w rubryce 7 jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług (występuje w 2012 roku) - spłata długu:

Rok 2012 - 10 574 800 zł
Rok 2013 - 9 174 890 zł
Rok 2014 - 7 692 750 zł
Rok 2015 - 6 370 610 zł
Rok 2016 - 5 048 470 zł
Rok 2017 - 3 786 330 zł
Rok 2018 - 2 524 190 zł
Rok 2019 - 1 262 050 zł
Rok 2020 - 0

Sposób finansowania długu - przyjmuje się, że dług (jego spłata) w roku 2012 jest z innych źródeł /wolne środki / a w latach 2013-2020 / jest finansowany z nadwyżki budżetowej.

Zadłużenie gminy do dochodów ogółem z art. 170 u. f. p bez wyłączeń (rubryka 9) w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2012 - 30,71%
Rok 2013 - 26,27 %
Rok 2014 - 21,49 %
Rok 2015 - 17,36 %
Rok 2016 - 13,45 %
Rok 2017 - 9,84 %
Rok 2018 - 6,40 %
Rok 2019 - 3,12 %
Rok 2020 - 0

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2012-2020 nie występują wyłączenia o których mowa w art. 170 *sufp* dlatego rubryka 9a jest równa rubryce 9.

Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem - art. 169 *sufp* bez wyłączeń (rubryka 10) w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2012 - 4,99 %

Rok 2013 - 5,15 %

Rok 2014 - 5,12 %

Rok 2015 - 4,42 %

Rok 2016 - 4,19 %

Rok 2017 - 3,80 %

Rok 2018 - 3,58 %

Rok 2019 - 3,37 %

Rok 2020 - 3,17 %

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2012-2020 nie występują wyłączenia o których mowa w art. 170 *sufp* dlatego rubryka 10a jest równa rubryce 10.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiono w rubryce 12 i wynosi:

Rok 2012 - 20,54%

Rok 2013 - 16,41%

Rok 2014 - 13,15%

Rok 2015 - 13,33%

Rok 2016 - 13,59%

Rok 2017 - 13,76%

Rok 2018 - 13,92%

Rok 2019 - 14,07%

Rok 2020 - 14,21%

W rubryce 12a przedstawiana jest relacja $(Db - Wb + Dsm)Do$ o której mowa w art. 243 w danym roku i dla poszczególnych lat wynosi:

Rok 2012 - 12,99%

Rok 2013 - 13,42%

Rok 2014 - 13,59%

Rok 2015 - 13,75%

Rok 2016 - 13,93%

Rok 2017 - 14,07%

Rok 2018 - 14,22%

Rok 2019 - 14,35%

Rok 2010 - 14,47%

W rubryce 13 przedstawiono relację planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów bez wyłączeń z art. 243 u. f. p. i w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2012 - 4,99 %

Rok 2013 - 5,15 %

Rok 2014 - 5,12 %

Rok 2015 - 4,42 %

Rok 2016 - 4,19 %

Rok 2017 - 3,80 %

Rok 2018 - 3,58 %

Rok 2019 - 3,37 %

Rok 2020 - 3,17 %

W rubryce 13a przedstawiono spełnienie warunku art. 243 u. f. p po uwzględnieniu art. 244 u. f. p (bez wyłączeń) - jest spełniony we wszystkich latach na które jest sporządzana prognoza.

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2012-2020 nie występują wyłączenia o których mowa w art. 243 u. f. p dlatego rubryka 14 jest równa 13 rubryce.

W latach 2013-2020 planowana jest nadwyżka budżetowa (rubryka 16) , która będzie przeznaczona na planowane rozchody w poszczególnych latach tj. na spłatę rat kapitałowych pożyczek i kredytów dlatego rubryka 16 równa się rubrykom 6 i 6.1.

Planowana nadwyżka w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok 2013 - 1 399 910 zł

Rok 2014 - 1 482 140 zł

Rok 2015 - 1 322 140 zł

Rok 2016 - 1 322 140 zł

Rok 2017 - 1 262 140 zł

Rok 2018 - 1 262 140 zł

Rok 2019 - 1 262 140 zł

Rok 2020 - 1 262 050 zł

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 w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi 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. f. p, a począwszy od 2011 r. JST zobligowane są do informacyjnego podawania w prognozie kwoty długu, a potem już z 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 sporządzenia 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. 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. f. p. oraz zmiana kwot wydatków ze względu na zmiany przedsięwzięć objętych WPF. Regulacje art. 231 ust. 2 u. 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.

Stara Biała, 14 listopada 2011

Sporządziła: