

Objaśnienia do wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011-2020 Gminy Stara Biała

Uwagi ogólne:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011-2020 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2011- 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 9 lat, jako bazowy przyjęto rok 2011.

Dochody bieżące na 2011 rok przyjęto na podstawie przewidywanych wpływów za rok 2010 oraz w oparciu o podjęte Uchwały Rady Gminy w sprawie stawek podatkowych i opłat lokalnych na 2011 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 2010-2011 wartość szacunkową przeznaczonych do sprzedaży na podstawie stosownych uchwał Rady Gminy.

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

W dochodach majątkowych w roku 2011 wykazano dotacje majątkowe w kwocie - 1.345.526,- na które gmina podpisała umowy z Samorządem Województwa Mazowieckiego w sprawie udzielenia pomocy Finansowej z Programu Rozwoju Obszrów Wiejskich. Powyższe dotacje to refundacja poniesionych wydatków na zadania inwestycyjne wykonane w roku 2010.

Na lata następne prognozy nie palnuje się otrzymywania dotacji majątkowych.

Wydatki:

Na wydatki na obsługę długu przewidziano w roku 2011 kredyt komercyjny w kwocie - 4.171.309,- natomiast latach 2012 - 2020 nadwyżkę budżetową, kwotę zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów budżetu .

W latach 2012- 2020 nie przewiduje się deficytu budżetu.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczeniem - ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych w art. 242 ustawy o finansach publicznych na rok 2011 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w wysokości około 6,14% obejmuje wzrost płac pracowników administracji samorządowej, wypłatę nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, 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 2011 rok określono kwotę bazową dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2011 roku - w wysokości 2.446,82 zł - od 1 września 2011 roku w wysokości 2 618,10. Planowany od 2011 roku 5 % wzrost wydatków na wynagrodzenia w każdym roku obejmuje również wypłatę odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

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

Wydatki majątkowe - zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w tym: inwestycje wieloletnie, których okres realizacji kończy się w 2012 roku.

1/ Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gmin Związku Gmin Regionu Płockiego - Budynek Szkoły Podstawowej w Maszewie Dużym - limit wydatków na 2011 rok - 32.000,-, a na 2012 rok - 400 000,-
2/ Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gmin Związku Gmin Regionu Płockiego - Budynek Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach - limit wydatków na 2011 rok - 32.000,-, a na 2012 rok - 550 000,-.

W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

W związku z upływem V kadencji samorządu zakres inwestycji wieloletnich oraz przedsięwzięć planowanych do realizacji w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową określi organ stanowiący VI kadencji samorządu.

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 kruszywa do remontu dróg na terenie gminy Stara Biała-
limit wydatków roku 2011 - 100.000zł,
- 2/Dostawa węgla kamiennego do Szkoły Podstawowej w Starych
Proboszczewicach - limit wydatków roku 2011 - 25.000 zł,
- 3/Dostawa oleju opałowego lekkiego do obiektów na terenie gminy-
limit wydatków roku 2011 - 100.000zł.

Przychody:

Na rok 2011 planuje się przychody z kredytu w kwocie - 4.171.309 zł natomiast na lata 2012- 2020 nie planuje się przychodów.

Rozchody:

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2011 roku . Spłata długu obejmuje lata 2011- 2020, w tym:

Rok 2011 - 1 160 000 zł

Rok 2012 - 1 623 500 zł

Rok 2013 - 1 623 500 zł

Rok 2014 - 1 623 500 zł

Rok 2015 - 1 463 500 zł

Rok 2016 - 1 463 500 zł

Rok 2017 - 1 463 500 zł

Rok 2018 - 1 463 500 zł

Rok 2019 - 1 463 500 zł

Rok 2020 - 1 463 309 zł

Wynik finansowy budżetu:

Pozycja 12 Rozliczenie budżetu (wynik finansowy) jest to sprawdzenie równowagi budżetowej. Dochody ogółem + przychody = wydatki ogółem+ rozchody. Wynik tego wiersza w poszczególnych latach jest równy "0"(zero).

Wynik budżetu:

Pozycja 21 Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami 1 "Dochody ogółem", pozycją 20 "Wydatki ogółem".

Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki.

W związku z przepisami art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku kredytów i pożyczek to udzielenie ich musi mieć pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środków. Pozostałą część nadwyżki budżetowej lub ww. przychodów przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada odnosi się do ww. źródeł przychodów.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa a art.243 ustawy o finansach publicznych:

Kwota wykazana w pozycji 13 jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług(występuje w 2011 roku)- spłata długu:

Rok 2011 - 13 651 309,- zł
Rok 2012 - 12 027 809,- zł
Rok 2013 - 10 404 309,- zł
Rok 2014 - 8 780 809,- zł
Rok 2015 - 7 317 309,- zł
Rok 2016 - 5 853 809,- zł
Rok 2017 - 4 390 309,- zł
Rok 2018 - 2 926 809,- zł
Rok 2019 - 1.463 309,- zł
Rok 2020 - 0

Sposób finansowania długu - przyjmuje się, że dług (jego spłata) w roku 2011 jest z kredytu , a w latach 2012-2020 jest finansowany z nadwyżki budżetowej. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych (średnia z trzech poprzednich lat) przedstawiono w wierszu 15 a:

Rok 2011 - 0,23
Rok 2012 - 0,19
Rok 2013 - 0,16
Rok 2014 - 0,16
Rok 2015 - 0,16
Rok 2016 - 0,16
Rok 2017 - 0,16
Rok 2018 - 0,17
Rok 2019 - 0,17
Rok 2020 - 0,17

Wielkości w tym wierszu (15a) wyliczone są do drugiego miejsca po przecinku co odpowiada zapisowi procentowemu, np $0,23 = 23\%$.

Maksimalny dopuszczalny wskaźnik zadłużenia dla roku 2011 wyliczono na podstawie relacji (Db-Wb+Dsm/Do) o której mowa w art.243 ustawy (relacja z trzech poprzednich lat) tj. 2008-2010:

Rok 2008 - 0,06

Rok 2009 - 0,05

Rok 2010 - 0,03

Razem - $0,14 : 3 = 0,05$

W wierszu 16 przedstawiono spełnienie warunku art. 243 u.f.p (wskaźnika spłaty długu).

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 z późn.zm) 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 - tj. próg 15% i 60%.

W wierszach 17 i 18 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej obliczane są ww. wskaźniki dla Gminy Stara Biała:

1/ Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem:

Rok 2011 - 5,17 %

Rok 2012 - 6,70 %

Rok 2013 - 6,23 %

Rok 2014 - 5,93 %

Rok 2015 - 5,17 %

Rok 2016 - 4,91 %

Rok 2017 - 4,65 %

Rok 2018 - 4,40 %

Rok 2019 - 4,16 %

Rok 2020 - 3,93 %

2/ Zadłużenie ogółem do dochodów:

Rok 2011 - 42,28 %

Rok 2012 - 37,93 %

Rok 2013 - 32,02 %

Rok 2014 - 26,37 %

Rok 2015 - 21,44 %

Rok 2016 - 16,76 %
Rok 2017 - 12,27 %
Rok 2018 - 7,98 %
Rok 2019 - 3,89 %
Rok 2020 - 0

Wydatki i dochody ogółem:

W pozycji 19 przedstawiono w poszczególnych latach planowane wydatki bieżące razem z wydatkami bieżącymi na obsługę długu:

Rok 2011 - 25 981 688,- zł
Rok 2012 - 26 608 480,- zł
Rok 2013 - 27 161 192,- zł
Rok 2014 - 27 780 222,- zł
Rok 2015 - 28 415 977,- zł
Rok 2016 - 29 068 876,- zł
Rok 2017 - 29 739 348,- zł
Rok 2018 - 30 427 832,- zł
Rok 2019 - 31 134 778,- zł
Rok 2020 - 31 860 647,- zł

W pozycji 20 przedstawiono planowane wydatki ogółem w poszczególnych latach:

Rok 2011 - 35 298 721,- zł
Rok 2012 - 30 084 958,- zł
Rok 2013 - 30 869 795,- zł
Rok 2014 - 31 679 377,- zł
Rok 2015 - 32 669 199,- zł
Rok 2016 - 33 459 786,- zł
Rok 2017 - 34 331 598,- zł
Rok 2018 - 35 215 225,- zł
Rok 2019 - 36 131 193,- zł
Rok 2020 - 37 070 251,- 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 roku 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 niniejszymi 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 2011r. JST zobligowane są do informacyjnego podawania w prognozie kwoty długu, a potem już z pełnymi konsekwencjami wielkości wynikających z nowego sposobu obliczenia 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.

Wszelkie zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata następne odzwierciedlają plany i decyzje przyszłego organu wykonawczego powołanego na kolejne 4 lata w związku z wyborami do rad gmin zaplanowanymi na dzień 21 listopada 2010 roku.

Stara Biała, 12 listopada 2010

Sporządziła: