

**Objaśnienia wartości przyjętych
w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Gminy Mokrsko
na lata 2011 - 2018**

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego 2011 oraz trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity przedsięwzięć.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część prognozy, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wieloletnia prognoza finansowa ma charakter kroczący, czyli corocznie będzie wydłużana o czas, na jaki przyjęto limity wydatków w poszczególnych latach dla każdego przedsięwzięcia wieloletniego planowanego i realizowanego.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje prognozę następujących wielkości;

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe (w tym ze sprzedaży majątku) oraz wydatki majątkowe;
- 3) wynik budżetu (dochody – wydatki + przychody – rozchody);
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki, w tym relację opisaną wskaźnikiem obsługi zadłużenia oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie;
- 8) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Przedsięwzięcia określone w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierają;

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków poszczególnych latach,
- 5) limit zobowiązań.

Pomiędzy wartościami zawartymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej i w projekcie budżetu jednostki musi zachodzić zgodność. Zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały przez organ stanowiący jednostki, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

Dochody lat 2011 – 2018 wykazane w pozycji „1”:

Dochody budżetu gminy w **2011 roku** zostały zaplanowane na podstawie otrzymanych informacji i podjętych uchwał:

- 1) Dochody bieżące - dochody z tytułu podatków, subwencji i dotacji zaplanowano na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i komunikatów Prezesa GUS, natomiast pozostałe dochody oszacowano na podstawie wzrostu o 2,3% w stosunku do przewidywanego wykonania z roku poprzedniego.
- 2) Dochody majątkowe – planowana dotacja celowa jako refundacja poniesionych kosztów kwalifikowanych zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2010 r. w ramach programów z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Natomiast prognozowane dochody w latach 2012 – 2018:

- 1) Dochody bieżące – skalkulowano przyjmując w pierwszych dwóch latach średnio wzrost o 5,5 % w stosunku do przewidywanego wykonania 2010 roku, a w kolejnych latach corocznie wzrost o 1% do roku poprzedniego. Prognoza została oparta na wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, gdzie wahania wskaźnika CPI dynamika średnioroczna w latach 2015 – 2018 są niewielkie. Zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2010 - 2013 dąży się do stabilizacji tempa wzrostu cen i do stabilizacji w gospodarce narodowej.
- 2) Dochody majątkowe – planowana w roku 2012 dotacja celowa jako refundacja poniesionych kosztów kwalifikowanych zadań inwestycyjnych zrealizowanych w ramach programów z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Po określeniu kwoty dochodów skalkulowano kwoty wydatków majątkowych oraz bieżących z wyszczególnieniem kwot na obsługę długu oraz wynagrodzeń i składek od nich naliczonych, a także kwot na wydatki związane z funkcjonowaniem organów gminy.

Wydatki lat 2011 – 2018 wykazane w pozycji „20”:

Wydatki budżetowe w **2011 roku** zostały zaplanowane na podstawie następujących wskaźników:

- 1) Wydatki bieżące – zostały określone na poziomie prognozowanych dochodów bieżących. Z uwagi na wysokie nakłady na inwestycje wydatki bieżące będą podlegały ograniczeniu. Do niektórych rodzajów wydatków uwzględniono wzrost o planowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2011 roku, tj. o 2,3 %.
- 2) Wydatki na wynagrodzenia – w stosunku do nauczycieli zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 7 % od dnia 1 września, natomiast dla pozostałych pracowników przewidziano wzrost wynagrodzenia o 2,3 %,
- 3) wydatki majątkowe – zostały zaplanowane w wartościach kosztorysowych na zadania ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012 i te które w roku 2010 zostały przygotowane i uzyskano na ich realizację dofinansowanie z innych źródeł.

Prognozowane wydatki na lata 2012 – 2018:

- 1) Wydatki bieżące zostały określone w mniejszej wysokości w porównaniu do roku poprzedniego (wydatki w niektórych rozdziałach będą realizowane w mniejszym zakresie). Nadal wydatki będą podlegały ograniczaniu z uwagi na realizację zadań inwestycyjnych oraz przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek zaciągniętych w poprzednich latach.
- 2) Wydatki na wynagrodzenia – prognozowany wzrost wynagrodzeń o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług zawarty w WPPF.
- 3) Wydatki majątkowe – kontynuacja i zakończenie realizacji zadań inwestycyjnych z roku poprzedniego w roku 2012 – w następnych latach prognozy wydatki majątkowe nie zostały zaplanowane.

Wynik budżetu lat 2011- 2018 określony w pozycji „21”:

Planowany wynik budżetu roku 2011 wynosi – 3.254.994,49 zł i oznacza deficyt budżetu, który zostanie pokryty przychodami z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Natomiast prognozowany wynik budżetu lat 2012 – 2018 stanowi nadwyżkę budżetową, którą zamierza się przeznaczyć na przypadające na dany rok do spłaty raty kredytów i pożyczek.

Przeznaczenie nadwyżki budżetu lat 2012 - 2018 wykazanej w pozycji „21”:

Prognozowana nadwyżka budżetowa w poszczególnych latach zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Sposób sfinansowania deficytu budżetu roku 2011 wykazanego w pozycji „21”:

Deficyt budżetowy gminy zostanie sfinansowany zaciągniętymi kredytami i pożyczkami.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje również kwotę przychodów i rozchodów budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia w roku 2011. Kwoty spłat kredytów i pożyczek wynikają z zawartych umów, a planowane do zaciągnięcia zobowiązania w 2011 roku są wartością maksymalną i mogą ulec obniżeniu w wyniku pozyskania dodatkowych środków na realizowane zadania inwestycyjne oraz niższych kosztów zadań inwestycyjnych /planowane do realizacji zadania inwestycyjne ujęte są w wartościach kosztorysowych, w wyniku przetargu na ich realizację, kwota może ulec obniżeniu/.

Przychody 2011 roku wykazanych w pozycji „11”:

Planowane przychody roku 2011 z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 5.806.949,35 zł przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.254.994,49 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.551.954,86 zł.

Dług publiczny na koniec roku lat 2011 – 2018 wykazanych w pozycji „13”:

Planowana kwota zadłużenia na koniec 2011 roku wynosi 9.405.429,84 zł i stanowi 59,07 % do planowanych dochodów ogółem po zmianach. Zachowany został wskaźnik z art. 170 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r. (maksymalnie 60% zadłużenia).

W roku 2012 prognozowana kwota zadłużenia na koniec roku wynosi 7.336.531,48 zł i stanowi 43,33 % .

W kolejnych latach prognozy dług publiczny maleje aż do jego całkowitej spłaty w roku 2018.

Od roku 2011 spełnione są ograniczenia wynikające z art. 169 i 170 sufp, jednak nie jest zachowana relacja określona w art. 243 ufp łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek do planowanych dochodów ogółem budżetu, gdyż przekroczyła średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Relacja ta ma zastosowanie po raz pierwszy od budżetu roku 2014, jednak do jej obliczenia uwzględnione zostaną dane od roku 2011. Dlatego w roku budżetowym 2011 należy z wielką ostrożnością podejmować decyzje o zaciąganiu nowych zobowiązań, spłata których ma znaczący wpływ w/w wskaźnik.

Nowy wskaźnik spłaty zadłużenia chroni stabilność finansową jednostki. Ma na celu z jednej strony zniesienie sztywnego ograniczenia dla jednostek, dla których nawet wysokie zobowiązania mogą być bezpiecznym instrumentem polityki rozwojowej, zaś z drugiej strony ma dyscyplinować lub wręcz blokować zaciąganie kredytów dla których obciążenie budżetu jest zbyt wysokie. Zastosowanie trzyletniego okresu przejściowego ma umożliwić dostosowanie stanu finansów tych jednostek, dla których wprowadzenie nowego wskaźnika implikuje znaczne ograniczenia możliwości zadłużenia się i stwarza problemy w zakresie finansowania zadań w nadchodzących latach.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Grzegorz Majtyka