

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013-2023 Gminy Gnojnik

Uwagi ogólne:

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Gnojnik została sporządzona na podstawie danych z 2012 r., danych ujętych w Uchwale Budżetowej na 2013 r. oraz danych wyliczonych za pomocą przyjętych wskaźników, które w opinii sporządzającego prognozę są realistyczne.

Dochody:

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gnojnik, przyjęto wzrost dochodów bieżących w latach 2014 i 2015 o 6% w roku 2013 oraz od 2016 do 2023 przyjęto, iż dochody bieżące będą się kształtować na poziomie 2014 r., zaplanowano również w latach 2014-2017 dochody majątkowe na inwestycje (na podstawie analizy wykonania budżetów za lata 2011-2012). Od roku 2014 r. nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.

Wydatki:

Od 2014 r. do 2019 nie planuje się wzrostu wydatków bieżących. Od 2020 planuje się 1% wzrost wydatków bieżących. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat rat kapitałowych.

W Gminie Gnojnik nie planuje się środków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Środki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono na poziomie roku 2013 do roku 2019, od 2020 r. planowany wzrost wynagrodzeń o 1%.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. obejmuje wynagrodzenie Wójta wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Do wydatków związanych z funkcjonowaniem organów j.s.t. ujęto także plan wydatków w rozdziale 75022 Rady Gmin.

W ramach przedsięwzięć wykazywanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami Rady Gminy.

W ramach przedsięwzięcia obejmującego umowy, których realizacja w roku budżetowym i następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe wg opisu w załączniku nr 2 część B.

Wydatki majątkowe zaplanowano wg załącznika nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w wysokości zapewniającej realizację już podpisanych umów oraz w takiej wielkości aby w pierwszej kolejności zapewnić środki na wydatki bieżące oraz spłaty zadłużenia.

Przychody:

Planuje się zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 500.000,- zł. Planuje się wolne środki w wysokości 1.442.758,- zł, w tym 1.250.758,- wynika z podpisanej umowy w ramach MRPO (umowa nr MRPO.06.02.02-12-244/09-00-XVII62/FE/12) na zadanie „Budowa Przedszkola w Gnojniku” jako refundacja wydatków. Inwestycja ta została zakończona i oddana do użytku. W dniu 10.10.2012 r. w ramach tej umowy wpłynęła na konto budżetu Gminy

Gnojnik kwota 73.010,19 zł, następnie w dniu 11.10.2012 r. kwota 1.387.193,55 zł razem 1.460.203,74 zł, z czego do budżetu wprowadzono na sesji 23.X.2012 r. kwotę 209.445,- zł. Pozostała kwota 1.250.758,- zostanie wprowadzona do budżetu gminy jako wolne środki w 2013 r.

Rozchody:

Zaplanowano spłatę rat kredytów i pożyczek wg umów.

Wynik budżetu:

Wynik budżetu to różnica pomiędzy dochodami a wydatkami w roku budżetowym.

Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki:

Nadwyżkę budżetową przeznacza się na wykazywaną w rozchodach spłatę pożyczek i kredytów.

Kwota długu, sposób jego finansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Sposób finansowania długu – wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach IX-XI załącznika nr 1.

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.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. progi 15% i 60 %.

Maksymalny próg 15 % dla roku 2013 wynosi 15,40 % jednak na tak duży procent wpływa planowana kwota spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie środków z udziałem UE, która prawdopodobnie nie zostanie spłacona w 2012 r. Zg z ustawą o finansach publicznych spłaty pożyczek zaciąganych w związku z umową na realizację projektów z udziałem środków UE nie ujemnie się do obliczenia w/w progów. Dla lat 2014 – 2023 wskaźnik indywidualny został zachowany.

Maksymalny próg 60% dla roku 2013 został zachowany pozycja VIII .

Pozycja A tabeli zawiera wielkości kontrolne i informacyjne. Oblicza się w tym wierszu dla każdego roku budżetowego fragment prawej części strony wzoru z art. 243 ustawy czyli $(\text{Dochody bieżące} + \text{sprzedaż majątku} - \text{wydatki bieżące}) / \text{dochody ogółem} = (\text{Db} + \text{Sm} - \text{Wb}) / \text{D}$ - dla danego roku. Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w wierszach X tabeli głównej i A tabeli pomocniczej- limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja B równowaga budżetowa – zawsze musi być równy O.

Pozycja C jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy czyli:

1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

2. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Pozycja C powinna mieć wartość dodatnią lub 0.

Pozycje D, E, F, G obrazują wielkości odsetek, spłat i długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciąganym na prefinansowanie.

Pozycje H i I wskaźniki z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja J jest to obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych – tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z dzielonych poręczeń i gwarancji : dochody bieżące. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści: R – planowane na rok spłaty rat kredytów i pożyczek plus planowane na rok odsetki od kredytów i pożyczek podzielone przez dochody ogółem danego roku.

R i O nie uwzględniają spłat długu zaciągniętego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja K ułamek obliczany dla dwóch okresów:

- 1) od 2010 r. – 2013 r. jako różnica pomiędzy pozycją A (limit obciążeń) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub zero. Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku),
- 2) od 2014 r. jako różnica pomiędzy pozycją X a J. Ułamek może mieć wartości dodatnie lub zero. Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych- sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Pozycja L – wielkości tej pozycji wykorzystywane są do obliczenia wskaźników limitów $(R+O)/D$ z tym, że do obliczeń włączany jest od roku 2014. W Gminie Gnojnik pozycja ta nie występuje.