

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 53 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Jemielno

**OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE
FINANSOWEJ GMINY JEMIELNO NA LATA 2012-2025.**

Wieloletnia prognoza finansowa obrazuje sytuację finansową Gminy, poprzez prezentację poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych, przedstawia sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w przyszłych latach, pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych Gminy oraz ocenę zdolności kredytowej. Metodyka sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej uwzględnia elementy wymagane przez ustawę o finansach publicznych : dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia; dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu; wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego; przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relacje wynikającą z art.243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu Uregulowania wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakładają na samorządy obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok budżetowy i co najmniej 3 kolejne lata, jednakże okres ten nie może być jednak krótszy niż okres na jaki zaciągnięto bądź planuję się zaciągnąć zobowiązania. Z uwagi na okres spłaty zadłużenia Gminy Jemielno - kredytów zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia do roku 2025 - wieloletnia prognoza finansowa gminy została sporządzona na lata 2012 -2025.

W stosunku do budżetu na rok 2011 po raz pierwszy miały zastosowanie ograniczenia przy uchwalaniu budżetu wynikające z art.242 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z brzmieniem wymienionego wyżej artykułu 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 rozumiane jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikający z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Kolejnym ograniczeniem przy uchwalaniu budżetu jest art.243 ustawy o finansach publicznych wprowadzający od 2014 indywidualny wskaźnik zadłużenia wyliczany na podstawie relacji wykonania poszczególnych elementów dochodów i wydatków z trzech lat poprzedzających rok na który uchwalany jest budżet , przy czym dane roku bezpośrednio poprzedzającego rok budżetowy przyjmowane są jako planowane na III kwartał

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Jemielno w zakresie wykonania budżetu w latach 2009 i 2010 oraz plan na rok 2011 wskazuje tendencję wzrostową wydatków majątkowych oraz bieżących w stosunku do wykonanych dochodów, przy jednoczesnym wzroście zadłużenia gminy. Plan wydatków bieżących w stosunku do planu dochodów bieżących w roku 2011 zakładał różnicę -83.912,00 zł., wykonanie na koniec roku wskazało nadwyżkę operacyjną w wysokości - 128.600,69 zł.

Mając na uwadze ograniczenie wynikające z przedstawionych artykułów 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, planowane wydatki bieżące budżetu Gminy począwszy od 2011 zostały w znacznym ograniczeniu, od roku 2015 nie jest planowane zaciągnięcie nowych kredytów i pożyczek.

W przedłożonej informacji o sytuacji finansowej wykazana została zweryfikowana kwota długu, rzeczywiste zadłużenie na koniec 2011r. wyniosło -5.197.009,50 zł. z kwotą podlegającą wyłączeniu -916.246,10 zł. Przedstawione zadłużenie w latach następnych uwzględni rzeczywiste wykonanie na koniec 2011 roku, zmniejszoną kwotę zaciągniętych pożyczek i kredytów w stosunku do planu oraz planowaną spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zmniejszona kwota przychodów z tytułu kredytów i pożyczek wynika z konieczności przełożenia części zadań inwestycyjnych do wykonania w roku 2012 – oczyszczalnia ścieków w Luboszycach, te wydatki majątkowe w zakresie finansowania ze środków własnych spowodują konieczność zaciągnięcia kredytów i pożyczek w roku przyszłym.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2012 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	2012 rok
1	2	3
1.	Dochody ogółem w tym:	11 805 081,02
1.1.	Dochody bieżące	10 139 534,02
1.2	Dochody majątkowe	1 665 547,00
1.2.2	w tym: - ze sprzedaży majątku	175 000,00
2	Wydatki ogółem	11 977 334,02
2.1	Wydatki bieżące	9 522 347,02

2,2	Wydatki majątkowe	2 454 987,00
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	-172 253,00
4.	Przychody ogółem	1 483 500,00
5.	Rozchody ogółem	1.311.247,00
6.	Wolne środki	0
7.	Kwota długu na 31.12.2012r.	5 369 262,50
	<i>Kwota obliczona zgodnie z art. 242 ust. 1 ufp (dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżki z lat ubiegłych + wolne środki); od 2011 r. wymagana wartość ≥ 0</i>	617 187,00

W roku 2012 wielkość dochodów bieżących została ustalona w wysokości -10.139.534,02 zł., Kwota ta, wynika ze znanych już wartości transferów zewnętrznych : dotacji, subwencji oraz podatków od nieruchomości i opłat, których stawki zostały uchwalone przez Radę Gminy w Jemielnie. Stawki w podatku rolnym i od środków transportowych zostały przyjęte na podstawie założeń szacunkowych W pozycji podatek od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych przyjęto dodatkowo kwotę -260.000 zł. z tytułu podatku od działalności gospodarczej od uruchamianych stopniowo na terenie gminy kopalni żwiru. Wzrost dochodów bieżących wynika z opłaty eksploatacyjnej od wydobytych kopalin, rozpoczęcie wydobycia nastąpiło w IV kwartale 2011 roku. Przyjęta kwota dochodów została poprzedzona pozyskaniem informacji od właścicieli kopalni o wielkości przewidywanego wydobycia. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości -1.665.547,00 zł. w tym kwota ze sprzedaży mienia -175 000zł. Pozostałe dochody majątkowe stanowią dofinansowanie inwestycji ze źródeł zewnętrznych w tym -1.490.547 zł. środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i3 ustawy o finansach publicznych . Dochody majątkowe zostały pomniejszone o kwotę -570.000,00 zł., kwota dofinansowania na oczyszczalnie ścieków w Luboszycach wpłynie w roku 2013.

Szczegółowe omówienie zaplanowanych poszczególnych wielkości dochodów zawiera uzasadnienie do projektu budżetu na rok 2012.

Wydatki budżetu gminy na 2012 rok zaplanowano w wysokości -11.977.334,02 zł. w tym kwotę -9.522.347,02 zł. na wydatki bieżące, w tym wynagrodzenia i składki – 3.089.960 zł., bez wynagrodzeń i składek organów j.s.t wykazanych w pozycji wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst. Planowane wydatki na wynagrodzenia w 2012 r. zakładają podwyżki wynagrodzeń administracji i obsługi, pracowników pedagogicznych. Projekty planów

finansowych jednostek organizacyjnych i nadzorowanych zostały zweryfikowane, zmniejszono przede wszystkim planowane wydatki w zakresie usług remontowych, zakupów materiałów i wyposażenia, podróży służbowych, szkoleń, remontu świetlic, remontów budynków mienia komunalnego. W roku 2011 zlikwidowano stołówkę w Zespole Szkół w Irządzech oraz ze względu na małą liczbę uczniów w oddziałach szkolnych dokonano łączenia niektórych zajęć lekcyjnych. W Zespołach Szkół zweryfikowano arkusze organizacyjne szkół, zlikwidowano dzielenie klas na zajęcia. W roku 2012 zostało założone wypracowanie nadwyżki operacyjnej w wysokości -724.000 zł. W roku 2012 zaplanowano nadwyżkę budżetową w kwocie -333.247 zł., którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytu i pożyczek.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2013 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza
		2013 rok
1	2	3
1.	Dochody ogółem w tym:	11 940 000
1.1.	Dochody bieżące	10 700 000
1.2.	Dochody majątkowe	1 240 000
1.2.2	w tym: - ze sprzedaży majątku	250 000
2	Wydatki ogółem	11 460 000
2.1	Wydatki bieżące	9 040 000
2,2	Wydatki majątkowe	2 420 000
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	480 000
4.	Przychody ogółem	490 000
5.	Rozchody ogółem	970 000
6.	Kwota długu na 31.12.2013r.	4 889 262,50
	<i>Kwota obliczona zgodnie z art. 242 ust. 1 ufp (dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżki z lat ubiegłych + wolne środki); od 2011 r. wymagana wartość ≥ 0</i>	1 660 000

W 2013 roku planowane dochody ogółem wynoszą -11 940 000 zł w tym dochody bieżące -10 700 000,-zł. Znaczny wzrost dochodów bieżących wynika z planowanego pozyskania odszkodowania z tytułu przejęcia gruntów pod drogi. Założono bezpieczny wzrost pozostałych dochodów, w stosunku do roku 2012 o 3%.

Dochody majątkowe w wysokości 1 240 000 zł w tym ze sprzedaży mienia w kwocie 250 000 zł tj. sprzedaż działek w obrębie Lubowa. W roku 2013 zaplanowano dochody majątkowe w

wysokości -570.000,00 z tytułu dofinansowania oczyszczalni ścieków w Luboszytach. Planowane zakończenie budowy mostu na rzece Odrze w Ciechanowie rodzi perspektywy zainteresowania potencjalnych nabywców gruntami pod zabudowania. Pozostałe dochody majątkowe pochodzą z dofinansowania z samorządu województwa przebudowy drogi Majówka – Bieliszów ujętej w przedsięwzięciach. Planowane wydatki bieżące zakładają niewielki wzrost w stosunku do roku 2012. Znaczne zwiększenie wydatków bieżących przy założonym poziomie dochodów bieżących jest niemożliwe z uwagi na relacje dochodów i wydatków w poszczególnych latach kreujące indywidualny wskaźnik zadłużenia w roku 2014. W dalszym ciągu muszą być podejmowane działania w celu minimalizacji wydatków bieżących, uzyskiwania nadwyżki operacyjnej. Pozyskane dochody zostaną przekazane na działania inwestycyjne.

Planowane wydatki majątkowe to realizacja przede wszystkim ujętej w przedsięwzięciach drogi Majówka - Bieliszów i rozpoczęcie budowy kanalizacji w m. Jemielno. Środki pozyskane z odszkodowania zostaną przeznaczone na budowę kanalizacji. Z uwagi na powyższe przedsięwzięcia zaplanowano kredyt w wysokości -490.000 zł.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2014 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	2014rok
1	2	3
1.	Dochody ogółem w tym:	12 300 000
1.1.	Dochody bieżące	9 800 000
1.2.	Dochody majątkowe	2 500 000
1.2.2	w tym: - ze sprzedaży majątku	100 000
2	Wydatki ogółem	12 300 000
2.1	Wydatki bieżące	9 140 000
2,2	Wydatki majątkowe	3 160 000
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	0
4.	Przychody ogółem	400 000
5.	Rozchody ogółem	400 000
7.	Kwota długu na 31.12.2014 r.	4 889 262,50
	<i>Kwota obliczona zgodnie z art. 242 ust. 1 ufp (dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżki z lat ubiegłych + wolne środki); od 2011 r. wymagana wartość ≥ 0</i>	660 000

W 2014r. planuję się wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego o 3 % z pomniejszeniem o kwotę około -1.000.000zł. z tytułu odszkodowania za przejęcia gruntów pod drogi wojewódzkie w związku z budową infrastruktury drogowej przy moście na rzece Odra.

Dochody majątkowe w wysokości -2 500 000 zł w tym ze sprzedaży mienia w kwocie -100 000 zł tj.. Pozostałe dochody majątkowe dotyczą dofinansowania kanalizacji z PROW. Następuje niewielki wzrost wydatków bieżących . Planowane wydatki majątkowe związane z kontynuacją zadania inwestycyjnego ujętego w przedsięwzięciach - kanalizacja w miejscowościach Jemielno. W roku 2014 zostanie zaciągnięty kredyt w wysokości -400.000 zł., w tej wysokości zostaną spłacone kredyty.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2015 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok
1	2	3
1.	Dochody ogółem w tym:	9 900 000
1.1.	Dochody bieżące	9 800 000
1.2.	Dochody majątkowe	100 000
1.2.2	w tym: - ze sprzedaży majątku	100 000
2	Wydatki ogółem	9 485 000
2.1	Wydatki bieżące	9 200 000
2,2	Wydatki majątkowe	285 000
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	415 000
4.	Przychody ogółem	0
5.	Rozchody ogółem	415 000
7.	Kwota długu na 31.12.2015r.	4 474 262,50
	<i>Kwota obliczona zgodnie z art. 242 ust. 1 ufp (dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżki z lat ubiegłych + wolne środki); od 2011 r. wymagana wartość ≥ 0</i>	600 000

Należy zaznaczyć iż wszystkie podjęte działania w latach 2011-2013 skutkują tym iż dopiero od 2014r. spełniony jest warunek indywidualnego limitu zadłużenia, o którym mowa w art.243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2015 roku planowane dochody ogółem wynoszą -9 900 000 zł w tym dochody bieżące -9 800 000,-zł (wzrost w stosunku do dochodów roku poprzedniego o 3%) . Następuje niewielki

wzrost wydatków bieżących. Od roku 2015 zostaje wypracowana nadwyżka z której zostają spłacone wcześniej zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek , w latach następnych podobnie. Dochody majątkowe -100.000 zł. w tym -100 000 zł. ze sprzedaży mienia..

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W LATACH 2016-2025

Począwszy od 2014r. spełniony jest warunek indywidualnego limitu zadłużenia, o którym mowa w art.243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z uwagi na odległy termin prognozowanie na lata 2016 do 2025 dochodów i wydatków jest bardzo trudne. W całym okresie prognozowania zakłada się stopniowy, niewielki, bardzo ostrożny wzrost wielkości dochodów i wydatków.

W latach 2016-2025 źródłem pokrycia rozchodów będzie planowana nadwyżka, spłata kredytów ostatecznie nastąpi w 2025 r.