

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXVII/177/2013 Rady Gminy Jemielno
z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY JEMIELNO NA LATA 2013-2024

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 samorzady 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 planują się zaciągnąć zobowiązania. Z uwagi na okres spłaty zadłużenia Gminy Jemielno - kredytów zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia do roku 2024 - wieloletnia prognoza finansowa gminy została sporządzona na lata 2013 -2024.

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.

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 ograniczone, w roku 2014 nie jest planowane zaciągnięcie nowych kredytów i pożyczek, ze względu na planowaną budowę kanalizacji w Jemielnie etap I w roku 2015 zostały zaplanowane kredyty i pożyczki, w latach następnych przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zaplanowane.

W przedłożonej informacji o sytuacji finansowej wykazana została zweryfikowana kwota długu, rzeczywiste zadłużenie na koniec 2012 roku wyniosło -5.072.686 zł. w tym pożyczka na wyprzedzające finansowanie w wysokości -563.186 zł. podlegająca wyłączeniu. Przedstawione zadłużenie w latach następnych uwzględnia rzeczywiste wykonanie na koniec 2012 roku, zmniejszoną kwotę zaciągniętych pożyczek i kredytów w stosunku do planu oraz planowaną spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W roku 2013 zaplanowano spłatę kredytów i pożyczek w kwocie zwiększonej od wcześniej planowanej o -172.500,00 zł. przejmując częściowo raty z roku 2014 spełniając w ten sposób wskaźnik spłat obliczony według wzoru z art.243 – indywidualny wskaźnik zadłużenia.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2013 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok
1	2	3
1.	Dochody ogółem w tym:	11 522 465,89
1.1.	Dochody bieżące	10 170 265,89
1.2.	Dochody majątkowe	1 352 200,00
1.2.2	w tym: - ze sprzedaży majątku	150 000,00
2	Wydatki ogółem	10 905 245,89
2.1	Wydatki bieżące	9 461 045,89
2,2	Wydatki majątkowe	1 444 200,00
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	617 220,00
4.	Przychody ogółem	516 866,00
5.	Rozchody ogółem	1 134 086,00
6.	Wolne środki	0
7.	Kwota długu na 31.12.2013r.	4 455 466

	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	717 220
--	---	----------------

W roku 2013 wielkość dochodów bieżących po zmianach została ustalona w wysokości - 10.170.265,89 zł. Kwota ta, wynika ze znanych już wartości transferów zewnętrznych : dotacji, subwencji oraz planowanych podatków od nieruchomości, rolnego i opłat, których stawki zostały uchwalone przez Radę Gminy w Jemielnie w miesiącu listopadzie. Stawki zostały przyjęte na podstawie założeń szacunkowych. W pozycji podatek od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych uwzględniono podatki od działalności gospodarczej od uruchamianych stopniowo na terenie gminy kopalni żwiru. Planowane dochody bieżące na rok 2013 w stosunku do planowanych na rok 2012 w uchwale budżetowej startowej wzrosły o -98.765 zł. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości -1.352.200,00 zł. w tym kwota ze sprzedaży mienia - 150 000 zł. Pozostałe dochody majątkowe stanowią dofinansowanie inwestycji ze źródeł zewnętrznych w tym -831.000 zł. środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i3 ustawy o finansach publicznych.. Szczegółowe omówienie zaplanowanych poszczególnych wielkości dochodów zawiera uzasadnienie do projektu budżetu na rok 2013, zmiany zostały omówione w poszczególnych dokumentach zmieniających budżet : uchwałach i zarządzeniach podjętych w roku 2013.

Wydatki budżetu gminy na 2013 rok zaplanowano w wysokości -10.905.245,89 zł. w tym kwotę -9.425.084,73 ,-zł na wydatki bieżące, w tym wynagrodzenia i składki – 4.238.267,53 zł./ razem z wynagrodzeniami i pochodnymi z rozdziału 75023 – Urzędu Gminy/. Planowane wydatki na wynagrodzenia w 2013 r. nie zakładają podwyżki wynagrodzeń administracji i obsługi oraz 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 a w szczególności remontów świetlic, remontów budynków mienia komunalnego. Rada Gminy nie podjęła uchwały o utworzeniu Funduszu Sołectkiego na rok 2013. W Zespole Szkół w Irządzach ze względu na małą liczbę uczniów w oddziałach szkolnych dokonano łączenia niektórych zajęć lekcyjnych. W Zespołach Szkół zweryfikowano arkusze organizacyjne szkół, zlikwidowano w miarę możliwości dzielenie klas na zajęcia. W roku 2013 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości - 717.220 zł . oraz nadwyżkę budżetową w kwocie -617.220 zł. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych

pożyczek i kredytów. W roku 2013 będzie realizowany projekt w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Bądź aktywny – uwierz w siebie, projekt ze względu na okres realizacji – do 2014 został ujęty do wykazu przedsięwzięć Gminy Jemielno.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2014 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza
		2014 rok
1	2	3
1.	Dochody ogółem w tym:	10 720 000
1.1.	Dochody bieżące	10 600 000
1.2.	Dochody majątkowe	120 000
1.2.2	w tym: - ze sprzedaży majątku	120 000
2	Wydatki ogółem	10 383 600
2.1	Wydatki bieżące	9 110 000
2,2	Wydatki majątkowe	1 273 600
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	336 400
4.	Przychody ogółem	0
5.	Rozchody ogółem	336 400
6.	Kwota długu na 31.12.2014 r.	4 119 066
	<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>	1 490 000

W 2014 roku planowane dochody ogółem wynoszą -10.720.000 zł w tym dochody bieżące -10.600.000,-zł. Znaczny wzrost dochodów bieżących wynika z planowanego pozyskania odszkodowania z tytułu przejęcia gruntów pod drogi wojewódzkie w związku z budową infrastruktury wokół mostu na rzece Odra. Założono bezpieczny wzrost pozostałych dochodów, w stosunku do roku 2013 o 3%.

Dochody majątkowe w wysokości 120 000 zł w tym ze sprzedaży mienia w kwocie 120 000 zł tj. sprzedaż działek w obrębie Lubowa. Oddany most na rzece Odrze w Ciechanowie rodzi perspektywy zainteresowania potencjalnych nabywców gruntami pod zabudowania. 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 relację dochodów i wydatków w poszczególnych latach kreujące indywidualny wskaźnik zadłużenia w roku 2014 i w latach następnych. 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 rozpoczęcie budowy kanalizacji w m. Jemielno. Środki pozyskane z odszkodowania zostaną przeznaczone na budowę kanalizacji. Planowany wynik budżetu w postaci nadwyżki w wysokości -336.400 zł. w całości zostaje przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w tym spłatę pożyczki w kwocie -118.000 zł. zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2015 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok
		3
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	11 485 000
2.1	Wydatki bieżące	9 150 000
2,2	Wydatki majątkowe	2 335 000
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	- 1 585 000
4.	Przychody ogółem	2 000 000
5.	Rozchody ogółem	415 000
7.	Kwota długu na 31.12.2015 r.	5 704 066
	<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>	650 000

W 2015 r. 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 -100 000 zł w tym ze sprzedaży mienia w kwocie -100 000 zł Następuje niewielki wzrost wydatków bieżących . Planowane wydatki majątkowe związane głównie z kontynuacją zadania inwestycyjnego ujętego w przedsięwzięciach - kanalizacja w miejscowości Jemielno , wysokość wydatków inwestycyjnych spowoduje powstanie deficytu budżetu w kwocie -1.585.000 zł. W roku 2015 zostanie zaciągnięty kredyt w wysokości

-2 .000.000 zł., w z tytułu wyprzedzającego finansowania w kwocie -1.500.000 zł., wzrost kwoty długu do 5.704.066 zł. w -1.500.000 zł. podlega wyłączeniu.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2016 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok
1	2	3
1.	Dochody ogółem w tym:	11 400 000
1.1.	Dochody bieżące	9 800 000
1.2.	Dochody majątkowe	1 600 000
1.2.2	w tym: - ze sprzedaży majątku	100 000
2	Wydatki ogółem	9 485 000
2.1	Wydatki bieżące	9 280 000
2,2	Wydatki majątkowe	205 000
3.	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	1915 000
4.	Przychody ogółem	0
5.	Rozchody ogółem	1 915 000
7.	Kwota długu na 31.12.2016 r.	3 789 066
	<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>	520 000

W 2016 roku planowane dochody ogółem wynoszą -11 400 000 zł w tym dochody bieżące -9 800 000,-zł. – ostrożne planowanie z uwzględnieniem wzrostu w stosunku do dochodów roku poprzedniego o 3%) . Następuje niewielki wzrost wydatków bieżących. Od roku 2016 zostaje wypracowana nadwyżka z której zostają spłacone wcześniej zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek , w latach następnych podobnie. Dochody majątkowe -1.600.000 zł. w tym - 100 000 zł. ze sprzedaży mienia. Kwota -1.500.000 zł. dochodów majątkowych stanowi dofinansowanie na wykonanie kanalizacji Jemielna etap I. Wypracowany wynik w postaci nadwyżki w całości zostaje przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w tym zostaje spłacona pożyczka na wyprzedzające finansowanie.

PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W LATACH 2017-2024

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 2017 do 2024 dochodów i wydatków jest bardzo trudne. W całym okresie prognozowania zakłada się stopniowy, niewielki, bardzo ostrożny wzrost wielkości dochodów i wydatków.

W latach 2017-2024 źródłem pokrycia rozchodów będzie planowana nadwyżka, spłata kredytów ostatecznie nastąpi w 2024 r.