

## **OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY JEMIELNO NA LATA 2014-2025**

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 planuje 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 2014 -2025.

Ograniczenia przy uchwalaniu budżetu na rok 2014 i lata następne nakłada ustawa o finansach publicznych , wynikają one z art.242 i art.243 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z brzmieniem art.242 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 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 w roku 2014 jak i w latach poprzednich zostały znacznie ograniczone. Trudną sytuację finansową w zakresie planowania dochodów w roku 2014 spowodowała informacja Ministerstwa Finansów o kwocie subwencji ogólnej obniżonej w stosunku do roku 2013 o kwotę -382.424,00 zł. Zostały podjęte działania zmierzające do obniżenia wskaźników indywidualnego zadłużenia gminy w latach 2014 i 2015. Rzeczywiste zadłużenie na koniec 2013 roku wyniosło -4.511.629 zł. w tym - 222.727 zł. z tytułu wyprzedzającego finansowania. Taka wysokość zadłużenia wynika z podjętych działań w roku 2013 polegających na przedterminowych spłatach kredytów z lat 2014 i 2015. Dokonane spłaty w roku 2013 spowodowały obniżenie rat w roku 2014 , do planu rozchodów w roku 2014 w wysokości -258.127,00 zł. przyjęto kwotę -222.727,00 z tytułu spłaty wyprzedzającego finansowania, w roku 2015 kwota rozchodów wynosi -144.702,00 Przedstawione zadłużenie w latach następnych uwzględnia rzeczywiste wykonanie na koniec 2013 roku, zmniejszoną kwotę spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów w stosunku do planowanych o wcześniejsze spłaty oraz wyłączenia z tytułu spłat pożyczek i kredytów oraz odsetek zaciągniętych na realizację zadań inwestycyjnych z udziałem środków o którym mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z art.243 ust.3a tej ustawy.

## **PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2014 ROKU**

W roku 2014 wielkość dochodów bieżących po zmianach została ustalona w wysokości - 9.412.932,74 zł., Kwota ta, wynika ze znanych już wartości transferów zewnętrznych : dotacji, subwencji oraz planowanych podatków i opłat. Stawki podatkowe zostały uchwalone przez Radę Gminy w Jemielnie w miesiącu listopadzie, do planowania uwzględniono negatywne skutki obniżenia górnych stawek podatków. 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 2014 w stosunku do planowanych na rok 2013 w uchwale budżetowej startowej są niższe o -401.300 zł. – obniżenie subwencji o ponad -380.000,00 zł. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości -1.347.776 zł. w tym kwota ze sprzedaży mienia -126 000 zł. Pozostałe dochody majątkowe stanowią dofinansowanie inwestycji ze źródeł zewnętrznych w tym -734.981,74 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 2014.

Wydatki budżetu gminy na 2014 rok po zmianach ustalono w wysokości - 10.795.972,74 zł. w tym kwotę -9.335.362,74 ,-zł na wydatki bieżące. Kwota planowanych wydatków bieżących w stosunku do planowanych na rok 2013 w uchwale budżetowej startowej wzrosła o -213.508 zł. Planowane wydatki na wynagrodzenia w 2014 r. zakładają podwyżki wynagrodzeń administracji i obsługi we wszystkich jednostkach o 4% / budżet roku 2013 nie uwzględniał podwyżek wynagrodzeń/, zgodnie z rozporządzeniem w roku 2014 nie uwzględniono w budżecie państwa podwyżek dla 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 wydatków w zakresie gospodarki mieniem komunalnym. Rada Gminy nie podjęła uchwały o utworzeniu Funduszu Sołeckiego na rok 2014. W Zespole Szkół w Irządzach założono przeniesienie od 1 stycznia 2014 roku oddziału przedszkolnego do budynku głównego szkoły. W Zespołach Szkół zweryfikowano arkusze organizacyjne szkół, zlikwidowano w miarę możliwości dzielenie klas na zajęcia.

W roku 2014 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości – 77.570,00 zł . oraz deficyt budżetowy w kwocie -35.264,00 zł. który zostanie sfinansowany z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Wydatki majątkowe gminy w roku 2014 stanowią kwotę -1.460.610,00 zł.

## **PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2015 ROKU**

W 2015 roku planowane dochody ogółem wynoszą -10.560.000 zł w tym dochody bieżące -10.450.000,-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 Odrze – w roku 2013 trwają prace nad opracowaniem projektu drogi, jej przebieg uwzględnia grunty gminy. Planowane dochody stanowią kwotę około -1.000.000,00 .Założono bezpieczny wzrost pozostałych dochodów, w stosunku do roku 2014 średni o 2% z niewielkimi różnicami w poszczególnych pozycjach dochodowych.

Dochody majątkowe w wysokości 110 000 zł w tym ze sprzedaży mienia w kwocie 110 000 zł tj. głównie sprzedaż działek i spłaty ratalne. 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 2014. 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 2015 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 za grunt zostaną przeznaczone na budowę kanalizacji. Planowany wynik budżetu w postaci niedoboru zostaje sfinansowany z kredytu, planowana inwestycja – kanalizacja zostanie sfinansowana w części z środków unijnych, refundacja nastąpi w roku 2016.

### **PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2016 ROKU**

W 2016 r. planuje się wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego o około 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 -1.600.000 zł w tym ze sprzedaży mienia w kwocie -100 000 zł. i -1.500.000 zł. z tytułu dofinansowania ze środków unijnych inwestycji kanalizacja, które zostaną przekazane za spłatę zaciągniętego w roku 2015 kredytu. Nie następuje wzrost wydatków bieżących .

### **PRGOGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W 2017 ROKU**

W 2017 roku planowane dochody ogółem wynoszą -10.000.000 000 zł w tym dochody bieżące -9 900 000,-zł. – ostrożne planowanie z uwzględnieniem wzrostu w stosunku do dochodów roku poprzedniego o 1% . Następuje niewielki wzrost wydatków bieżących. W roku 2017 zostaje wypracowana nadwyżka z której zostają spłacone wcześniej zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek , w latach następnych podobnie. Planowane dochody majątkowe to dochody ze sprzedaży mienia w wysokości -100.000,00 zł. – sprzedaż działek.

## **PROGNOZA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W LATACH 2018-2025**

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 2018 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 2018-2025 źródłem pokrycia rozchodów będzie planowana nadwyżka, spłata kredytów ostatecznie nastąpi w 2025 r.