

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
na lata 2011 – 2021 Gminy Boronów**

Uwagi ogólne:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011- 2021 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2012 – 2021 o około 1 % uznając, że planowanie większych wzrostów obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Dochody:

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie około 1 %

W zakresie dochodów majątkowych wykazano jedynie dochody ze sprzedaży majątku w latach 2012-2021 (na dzień sporządzenia prognozy nie planuje się otrzymania dotacji majątkowych w latach 2012-2021). Przyjęto wielkości sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z referatu geodezji i gospodarki gruntami.

Wydatki:

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek wynikających z zawartych umów pożyczek. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem obliczono na podstawie zawartych umów o pracę oraz przewidywanym wzrostem wynagrodzeń w szczególności wynikających z ustawy o systemie oświaty. Planowany od 2013 roku 5% wzrost wydatków na wynagrodzenia w każdym roku obejmuje również wypłatę odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” to wydatki planowane w rozdziale 75022 oraz w rozdziale 75023– założono 1% wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach.

W ramach przedsięwzięć wykazanych 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 w latach 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 na:

- dowóz dzieci do szkół
- zimowe utrzymanie dróg

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej są inwestycjami do tej pory ujętymi w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Przychody

Zaplanowano zgodnie z zawartymi na dzień dzisiejszy umowami tj. Umowa Pożyczki nr 179/2010/301/OW/ot-st/P zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach - w roku 2011 otrzymamy II transzę pożyczki w wysokości 380 876,52 oraz umową pożyczki nr PROW321.11.00689.24 ma wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321- Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego oddział Katowice – w roku 2011 otrzymamy kwotę w/w w wysokości 2 159 514,38 . Na dzień przyjęcia prognozy nie planuje się innych nowych przychodów.

Rozchody

Splątę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów splat zaciągniętych pożyczek.

Wynik budżetu

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami I „Dochody” a pozycją II „Wydatki”.

Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenia muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww. przychodów przeznacza się na splatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww. źródeł przychodów.

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

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – splata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego splata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, splacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od IX do XI załącznika nr 1. Wielkości w tych wierszach wyliczane są do

czwartego miejsca po przecinku co odpowiada zapisowi procentowemu do drugiego miejsca po przecinku, np: 12,25 % = 0,1245.

Dla lat 2011-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej i pozycjach A i B tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne.

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) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 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 %.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są ww. wskaźniki dla Gminy Boronów.

Pozycja „C” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy. Czyli: $(Db + Sm - Wb)/D$. 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 „D” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy „0” (zero).

Pozycja „E” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub „0”.

Pozycje „F”, „G”, „H”, „I” wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na wyprzedzające finansowanie.

Pozycje „J” oraz „K” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „L” jest to automatyczne 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 udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$$\frac{R + O}{D}$$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Wielkości w tych wierszach „L” i „Ł” wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku.

Pozycja „Ł”: ułamek w tym wierszu obliczany jest dla dwóch okresów.

1. od 2010r do 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 „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony by został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku),
2. od 2014r jako różnica pomiędzy pozycją „X” (limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych – sytuacja taka nie może mieć miejsca.