

**Załącznik do uchwały
Rady Gminy Chorkówka
z dnia grudnia 2011 roku**

**Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej
na lata 2012 - 2018 Gminy Chorkówka**

Uwagi ogólne:

Wieloletnią prognozę finansową opracowano wg propozycji Ministerstwa Finansów i Regionalnych Izb Obrachunkowych w wersji oprogramowania informatycznego systemu zarządzania finansami samorządu terytorialnego BeSTi@.

W wieloletniej prognozie finansowej wraz z prognozą długu na lata 2012 -2018 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2012 – 2018 na podstawie wskaźników Ministra Finansów i kalkulacji własnych (zawartych umów, uchwał RG itp.) Danymi wyjściowymi do opracowania WPF były lata 2009 i 2010 oraz 2011. Dla lat 2009 i 2010 przyjęto wykonanie dochodów i wydatków na podstawie sprawozdań odpowiednio Rb 27S i 28 S. Danymi wyjściowymi dla roku 2012 stał się plan na 30 września 2011 i przewidywane wykonanie na 31 grudnia 2011 r.

Dochody: (wiersze 1 ,1a-1d)

Założono wzrost dochodów ogółem na podstawie informacji Ministra Finansów dynamiki średniorocznej wskaźnika CPI wyrażonego w % w tym w latach 2012- 2018 – 102,5 %.

Jako bazy przyjęto rok 2011.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano w latach 2012- dochody majątkowe, które gmina zamierza otrzymać zgodnie z zawartymi umowami o przyznanie pomocy lub partnerskimi na zadania realizowane przy współudziale środków z UE a wykonane i zakończone w 2011 roku. Dochody z tytułu sprzedaży mienia zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania 2011 roku powiększone o wskaźniki i zasoby do sprzedaży w 2012 roku. . Są to dochody niższe niż w latach 2009- 2010. Jednak z danych ewidencyjnych i na zasobach mienia gminy wynika, że w przyszłości będzie mniej gruntów sprzedawanych. Wyższy wzrost dochodów z tego tytułu mógłby spowodować wzrost ceny nieruchomości. W roku 2013 dodatkowo zaplanowano wpływ dochodów z tytułu planowanych do zrealizowania w roku 2012 projektów realizowanych przy udziale środków o których mowa w art. 5 ust 1.

W latach 2012 – 2018 nie przewiduje się innych dochodów majątkowych innych dochody ze sprzedaży .

Wydatki bieżące: (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek – (wiersze 2 , 2a- 2f)

Założono wzrost wydatków o wskaźniki jak dla dochodów ogółem z wyjątkiem wydatków z tytułu energii (wskaźnik wzrostu o 5 %) pomniejszone o odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek.

Wynagrodzenia i składki od ich naliczane – zaplanowano w roku 2012 zakładając wzrost o 4,2% z wyjątkiem wynagrodzeń nauczycieli gdzie zaplanowano wzrost o 3,8% od września 2012. W pozostałych latach wg wskaźnika jak wzrost wydatków. Wynagrodzenia w każdym roku obejmują również między innymi wypłatę odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych itp.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST ” obejmują m.in. wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady Gmin ” – założono wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach jak dla dochodów i wydatków ogółem.

Nie przewiduje się wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji. Na 31 grudnia 2011 r. nie planuje się zobowiązań wymagalnych. Gmina nie zawierała umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Zgodnie z wykazem przedsięwzięć zaplanowano wydatki bieżące na zadania objęte limitem z tytułu umów których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania (art. 226.ust 4 upf). Wykazane umowy obowiązują na latach 2011-2012.

Od 2011 r. organ stanowiący JST 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 (art. 242 upf) .

Różnica (wiersz 3)

Jest to różnica pomiędzy dochodami ogółem, a wydatkami bieżącymi pomniejszonymi o odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek.

Nadwyżka (wiersze 4 ,4 a)

Na dzień opracowania prognozy na lata 2012-2018 nie planuje się wystąpienia nadwyżki i wolnych środków z lat ubiegłych .

Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu (wiersze 5 , 5 a)

Na dzień opracowania prognozy na lata 2012-2018 nie planuje się wystąpienia innych przychodów.

Środki do dyspozycji (wiersz 6)

Związku z tym , że na dzień opracowywania prognozy nie planuje się przychodów z tyt. nadwyżki , wolnych środków czy innych przychodów wiersz 3 równa się wierszowi 6.

Splata i obsługa długu (wiersze 7 ,7a,7a1, 7b,7b1)

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W 2012 roku planuje się zaciągnąć kredyty i pożyczki w wysokości 2 477 700,00 zł do spłaty w ciągu 6 następnych lat.

Inne rozchody (wiersz 8)

Gmina nie planuje w latach 2012-2018 udzielać pożyczek.

Środki do dyspozycji (wiersz 9)

Jest to różnica pomiędzy środkami do dyspozycji z wiersza 6, a spłatą i obsługą długu oraz innymi rozchodami .

Wydatki majątkowe (wiersze 10 ,10 a-10b)

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w wykazie przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie w 2012 r. i latach następnych przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Przychody (kredyty, pożyczki ,sprzedaż papierów wartościowych wiersz 11-11 a)

Poza pożyczkami i kredytami w wysokości 2 477 700,00 zł w roku 2012 i 1 853 500,00 zł w roku 2013 na dzień przyjęcia prognozy nie planuje się innych nowych przychodów.

Rozliczenie budżetu (wiersz 12)

Jest to różnica pomiędzy środkami do dyspozycji z wiersza 9, a wydatkami majątkowymi z wiersza 10 powiększona o przychody z tytułu kredytów i pożyczek - wiersz 11.

Kwota długu (wiersze 13 ,13 a)

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

Łączna kwota wyłączeń z art.170 ust.3 (wiersz 14)

Wyłączenie z w/w art. występują w 2012 r. w kwocie 1 658 669,00 zł i w 2013 roku w kwocie 1 853 500,00 zł.

Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp (wiersz 15)

Na dzień opracowania prognozy na lata 2012-2018 nie występuje.

Kwota nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą (wiersz 16)

Występuje od 2013 roku. Jest to różnica pomiędzy dochodami ogółem, a wydatkami ogółem.

Wartość przejętych zobowiązań (wiersze 17 ,17 a)

Na dzień opracowania prognozy na lata 2012-2018 nie występuje.

Zadłużenie (dochody ogółem –max 60% z art. 170 sufp (wiersze 18 ,18a)

Relacja zadłużenia pomniejszonego o dług związany z realizacją zadań przy współudziale środków z budżetu UE do dochodów ogółem (art. 170sufp obowiązujący do 2013 r.) nie może przekroczyć 60 % . Wskaźniki są zachowane na lata obowiązywania.

Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (wiersze 19 ,19 a)

Wskaźnik powyższy ma zastosowanie do uchwał budżetowych na latach 2011-2013 i został wyliczony związku z art. 169 sufp , Zgodnie z zapisami art. 169 łączna kwota spłaty zobowiązań (raty kapitałowe + odsetki) nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów JST. W latach obowiązywania art.169 relacja spłaty zobowiązań do dochodów jest zachowana.

Relacja (Db-Wb+Dsm)Do, o której mowa w art. 243 w danym roku. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (wiersze 20 ,20a)

W latach 2014-2018 został wskaźnik zachowany.

Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów(bez wyłączeń).

Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art.244 ufp (bez wyłączeń (wiersze 21 ,21a)

W latach 2014-2018 został spełniony przez gminę wskaźnik spłaty.

Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów(po uwzględnieniu wyłączeń).

Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art.244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń (wiersze 22 ,22a)

Wskaźniki powyższe zostały wyliczone w związku z art. 243 ufp który wchodzi w życie od 2014 roku . W latach 2011-2013 wskaźniki mają charakter informacyjny jak kształtują się w JST wskaźniki spłaty długu . Ma to z kolei istotne znaczenie w planowaniu i wykonywaniu budżetu na trzy lata przed wejściem w życie w/w przepisu . Od 2014 roku łączna kwota zobowiązań (raty kapitałowe + odsetki) podzielona przez dochody ogółem nie może być wyższa niż średnia arytmetyczna z trzech ostatnich lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży i pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem .

Obecnie gmina spełnia kryteria określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dochody bieżące (1a) (wiersz 23)

Wydatki bieżące razem (2 +7b) (wiersz 24)

Dochody bieżące – wydatki bieżące(wiersz 25)

Dochody ogółem (1) (wiersz 26)

Wydatki ogółem(wiersz 27)

Wynik budżetu(wiersz 28)

Przychody budżetu (4+5+11) (wiersz 29)

Rozchody budżetu (7a +8) (wiersz 30)

W/w wiersze są wynikiem działań matematycznych, które pokazują zbiorczo budżet gminy w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Przedsięwzięcia

W porównaniu do wykazu przedsięwzięć z roku 2011 planuje się wstrzymanie przedsięwzięcia „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, przepompowniami i zasilaniem energetycznym dla miejscowości Kobylany i Sulistrowa oraz opracowanie dokumentacji budowlano-wykonawczej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w m. Draganowa