

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gaworzyce na lata 2014 – 2017

Uwagi ogólne:

Opracowując wieloletnią prognozę finansową kierowano się następującymi założeniami:

a) w dochodach bieżących, w tym:

- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- pozostałe dochody własne gminy,
- dotacje na realizację zadań zleconych i własnych,
- subwencje,
- podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych,
- dotacje na finansowanie zadań ze środków UE na podstawie podpisanych umów i planowanych do podpisania w całym okresie prognozy tj. 2014 – 2017, założono wzrost o 1%,

b) w 2014 roku założono wzrost wynagrodzeń o 3%, w pozostałym okresie objętym prognozą nie zakładano,

c) wysokość składek na Fundusz Pracy i składki na ubezpieczenie społeczne na cały okres prognozy przyjęto na poziomie obowiązujących w 2013 r.,

d) w zakresie planowania wydatków uwzględniono ograniczenia formalno-prawne wynikające z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.),

e) w wykazie przedsięwzięć na lata 2014 – 2017 uwzględniono zadania inwestycyjne kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym czyli podpisanymi umowami na finansowanie zadań ze środków UE oraz planowanymi do podpisania umowami na podstawie złożonych wniosków, które są już po weryfikacji,

f) w zakresie przychodów w 2014 i 2015 roku uwzględniono przychody z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek na wyprzedzające finansowanie,

g) w zakresie rozchodów uwzględniono spłaty zaciągniętych zobowiązań wynikających z podpisanych umów oraz planowanych do podpisania umów.

Dochody

1. Dochody bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęto z uwzględnieniem wskaźników podanych w „uwagach ogólnych”.

2. Wyodrębniono w latach 2014 – 2017 dochody:

- z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- z tytułu podatków i opłat z odzwierciedleniem dochodów z tytułu podatku od nieruchomości,
- z subwencji ogólnej,
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące.

3. Dochody majątkowe zaplanowano w zakresie sprzedaży mienia oraz w latach 2014 – 2015 wykazano dotacje na finansowanie zadań inwestycyjnych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 uofp.

Wydatki

1. Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano biorąc pod uwagę konieczność spełnienia warunków określonych w art. 242 uofp – czyli zasada równoważenia budżetu bieżącego wyrażona wzorem: $Wb \leq Db + N$ lub Wolne środki.

2. W wydatkach bieżących wyodrębniono wydatki na obsługę długu, które zostały oszacowane w wysokości odsetek wynikających z zawartych umów z WFOŚiGW na zaciągnięcie pożyczek w celu realizacji zadań inwestycyjnych oraz odsetek od zaciągniętych pożyczek w BGK na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE.

3. W wydatkach majątkowych wykazano realizację zadań inwestycyjnych, które zostały uwzględnione w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej czyli Wykazie Przedsięwzięć na lata 2014 -2017.

4. W informacjach uzupełniających o wybranych rodzajach wydatków budżetowych poz. 11 WPF wykazano:

- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego,
- wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 -czyli wydatki wyszczególnione w załączniku Nr 2 do WPF -Wykaz Przedsięwzięć z podziałem na:
 - a) wydatki bieżące,
 - b) wydatki majątkowe,
 - c) wydatki inwestycyjne kontynuowane,
 - d) nowe wydatki inwestycyjne,
 - e) wydatki majątkowe w formie dotacji.

5. W pozycji 12 WPF uwzględniono dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe realizowane i finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp.

Wynik budżetu

1. W 2014 roku występuje deficyt w wysokości - 450.681,21 zł, który zostanie sfinansowany zaciągniętymi pożyczkami.

2. W latach 2015 – 2017 wynik budżetu stanowi nadwyżkę, która zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek.

Przychody

1. W 2014 roku przyjęto przychody w wysokości 2.284.340,99 zł, w tym :

- przychody z zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 1.425.114,99 zł,
- pożyczka zaciągnięta z WFOŚiGW w kwocie - 459.226,00 zł,
- wolne środki w kwocie – 400.000,00 zł.

2. W 2015 roku przyjęto przychody w wysokości 137.539,19 zł w tym:

- przychody z zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – w kwocie 137.539,19 zł.

3. W 2016 – 2017 roku – przychody nie występują.

Rozchody

Spłatę długu z tytułu spłat rat kapitałowych zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat i tak:

- a) w 2014 roku spłata wynosi 1.833.659,73 zł, w tym:
 - kwota 759.000,00 zł pożyczki zaciągnięte z WFOŚiGW,
 - kwota 1.074.659,73 zł pożyczki zaciągnięte z BGK na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE, powyższa kwota podlega również wyłączeniu zgodnie z art.243 ust.3 pkt 1 uofp w zakresie przypadających na dany rok budżetowy spłat,
- b) w 2015 roku spłata wynosi 2.419.841,84 zł, w tym:
 - kwota 900.000,00 zł – pożyczki z WFOŚiGW oraz Starostwa Powiatowego,
 - kwota 1.519.841,84 zł – pożyczki zaciągnięte z BGK na wyprzedzające finansowanie, które podlegają wyłączeniu zgodnie z art. 243 ust.3 pkt 1 z kwoty spłat przypadających do spłaty w danym roku,
- c) w 2016 r. spłata wynosi 600.000,00 zł – pożyczki z WFOŚiGW,
- d) w 2017 r. spłata wynosi 481.000,00 zł – pożyczki z WFOŚiGW.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w art. 243 uofp

Kwota wykazana w pozycji 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania : dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług – spłata rat kapitałowych. W pozycji 6 WPF jest wykazana kwota długu ogółem, natomiast w pozycji 6.1 i 6.1.1 podana jest łączna kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust.3 uofp z 2005 r. Kwotę wyłączeń stanowią pożyczki zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie zadań, realizowanych z udziałem środków UE.

Wskaźniki zadłużenia wykazane w poz. 6.2 i 6.3 relatywnie ulegają obniżeniu, co w perspektywie czasu pozwoli gminie zaciągać nowe zobowiązania na realizację nowych zadań inwestycyjnych. Od 2014 roku wchodzi w życie art. 243 uofp czyli zakaz uchwalania budżetu w przypadku przekroczenia ustawowej kwoty relacji wydatków na spłaty i wykupy do dochodów ogółem budżetu.

Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy ofp przedstawiona jest w poz. 9.8 i 9.8.1 i jest pozytywna w całym okresie objętym WPF czyli 2014 – 2017.

Zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych Gmina Gaworzyce zobowiązana jest do wykazania zobowiązań Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, którego jest członkiem. W momencie opracowywania Uchwały budżetowej oraz WPF gmina nie posiada żadnych informacji o zaciąganiu przez ZGZM w Polkowicach zobowiązań.

Z chwilą przekazania przez ZGZM w Polkowicach informacji o zaciąganiu zobowiązań oraz o wysokości zobowiązań przypadających na Gminę Gaworzyce, zgodnie z art.245 uofp na najbliższej sesji Rady Gminy Gaworzyce zostaną wprowadzone zmiany w Uchwale budżetowej i WPF.