

## **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013-2020** **Gminy Tworóg**

### **Uwagi ogólne:**

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013-2020 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów w latach 2013-2016. Od roku 2017 przyjęto stałe wielkości dochodów uznając, że planowanie wzrostów poza ten okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Wydatki planowane na rok 2013 spadły w stosunku do wydatków planowanych na rok 2012, przy czym założono wzrost wydatków bieżących a spadek wydatków majątkowych. Wydatki ogółem w pozostałych latach kształtują się na podobnym poziomie, w zależności jak spada spłata zaciągniętego długu przy założeniu, że wzrastają wydatki bieżące.

### **DOCHODY**

**W dochodach bieżących** na rok 2013 założono wzrost podatków i opłat lokalnych średnio o 4 % , w latach 2013 do 2016 założono wzrost o 2,5 % natomiast po 2016 roku przyjęto stałe kwoty.

Przyjęte stawki na rok 2013 nie osiągają górnych stawek,.

Udziały we wpływach z podatku PIT na 2013 rok założono na podstawie zawiadomienia Ministerstwa Finansów . W latach następnych założono udziały na tym samym poziomie , ponieważ wpływ na wysokość wpływów w udziałach z podatku PIT będzie miała liczba osób zamieszkałych, jak również planowana na dany rok budżetowy kwota wpływów z podatków PIT. Gmina prowadzi akcje informacyjną dla osób zameldowanych na terenie innej gminy a zamieszkałej na naszym terenie aby w rozliczeniach rocznych PIT zaznaczały obecny adres zamieszkania, by w ten sposób podatek dochodowy zwiększył udziały naszej gminy w tym podatku a środki w ten sposób uzyskane przeznaczy się na zadania potrzebne i służące całemu społeczeństwu. Ponadto należy zaznaczyć, że na wpływy w poszczególnych latach będzie miała stopa bezrobocia. Tutaj rząd w roku 2011 przewidywał spadek bezrobocia w latach 2013, a na koniec 2014 roku miała wynieść już tylko 7%. Dzisiaj mówi się ,że na koniec 2012 roku ma sięgnąć około 13 % i taką przewiduje się na koniec 2013 roku, chyba że gospodarka zacznie się rozwijać. . Jednak, jak rzeczywiście przełoży się to na nasz teren pokaże czas. Udziały w podatku CIT przyjęto przez cały okres na tym samym poziomie, ponieważ nie mają większego wpływu na wysokość dochodów budżetu.

Wysokość subwencji oświatowej na rok 2013 ustalono wg zawiadomienia Ministra Finansów i jest niższa o kwotę 555.137 zł w stosunku do roku 2012 mimo, że w przekazanej informacji ujęto skutki tegorocznej podwyżki wynagrodzeń o 3,8% .Subwencja wg nas jest zaniżona i powinna być skorygowana ponieważ ogólna ilość uczniów nie odbiega od ilości uczniów z roku poprzedniego. Ponadto ilość uczniów korzystających w szkołach z dodatkowych zajęć nauki języka niemieckiego jest nieco wyższa od roku poprzedniego , a to również ma wpływ na wysokość subwencji . Na lata przyszłe, tj od 2014 – 2020 wysokość subwencji oświatowej przyjęto na stałym poziomie wg subwencji otrzymanej w roku 2012.

Wysokość subwencji wyrównawczej na rok 2013 w stosunku do roku 2012 wzrosła o 13% . Wpływ na wysokość subwencji ma liczba mieszkańców, gęstość zaludnienia oraz wysokość dochodów podatkowych do których wlicza się skutki umorzeń dochodów

podatkowych, skutki udzielonych ulg oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Wysokość subwencji wyrównawczej na lata 2014- 2020 przyjęto na poziomie 2013 roku. Na rok 2013-2020 nie planuje się wpływów z tytułu renty planistycznej ponieważ tylko dla nieruchomości położonych w miejscowości Tworóg jeszcze jest możliwość pobierania tej opłaty, jednak nie ma za wiele nieruchomości, które podlegałyby tej opłacie. W roku 2012 nie wydano żadnej decyzji. Równocześnie należy zaznaczyć, że sołectwo Koty nie posiada obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego. W przyszłości po uchwaleniu planu będzie można taką opłatę pobierać. Ponadto 10 sierpnia 2011 roku weszła w życie nowelizacja ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, która nakłada na gminy obowiązek każdorazowego badania przeznaczenia nieruchomości przed wejściem w życie planu miejscowego i porównania z przeznaczeniem ustalonym w nowym planie jak również zbadania przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, który wygaś z mocy prawa. Zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o planowaniu przestrzennym mogą spowodować dalszą marginalizację renty planistycznej jako źródła dochodu gminy. Gmina jednak może pozyskać nowe źródło dochodu w postaci opłaty adiacenckiej, jednak jej wysokość musi być wprowadzona odpowiednią uchwałą Rady Gminy.

W roku 2013 założono dochody ze środków UE na następujące programy:

- 1) Aktywizacją bezrobocia w stałych kwotach wg wniosku gminy”
- 2) Wirtualna wycieczka po Gminie Tworóg – budowa strony internetowej oraz wydanie mapki zawierającej najciekawsze miejsca w gminie promującej stronę internetową.
- 3) Uczenie się przez całe życie „COMENIUS” .

Dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w roku 2013 przyjęto w wysokości przekazanej przez Wojewodę Śląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze . Wysokości te przyjęto również w latach następnych.

W roku 2013 założono zwrot poniesionego podatku VAT związanego z budową kanalizacji sanitarnej w sołectwach Tworóg i Brynek.

Dochody z dzierżawy, najmu na lata 2013 – 2020 przyjęto na podobnym poziomie, ponieważ jest ciągły ruch w tych usługach i przez ostatnie lata dochody z tego tytułu kształtowały się na podobnym poziomie.

W roku 2013 po raz pierwszy wprowadzono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na rok 2013 jak i na lata przyszłe zaplanowano dochody w wysokości 10 zł w przeliczeniu na mieszkańca. Dochody z tego tytułu będzie można urealnić dopiero w roku 2014.

**W dochodach majątkowych** w każdym roku założono dochody ze sprzedaży majątku, przy czym na rok 2013 przyjęto wartość taka samą jak w roku 2012 a w pozostałych latach przyjęto wartości na stałym poziomie obniżając wartość w stosunku do 2013 roku o 17 %. ze względu na złą koniunkturę gospodarczą. Zmniejszyło się zainteresowanie osób fizycznych nabywaniem działek pod budownictwo mieszkaniowe(indywidualne), dlatego założono, że sprzedaż w latach kolejnych będzie sporadyczna i trudna do prognozowania.

Na rok 2013 w planowanych wartościach przyjęto przede wszystkim sprzedaż lokali na podstawie złożonych już wniosków jak i posiadanych informacji, że takie wnioski zostaną złożone oraz sprzedaż nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży na podstawie już przyjętych uchwał Rady Gminy.

Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku otrzymane z referatu zajmującego się gospodarowaniem mieniem komunalnym.

W latach 2013- 2015 założono otrzymanie środków unijnych poniesionych na inwestycje wg podpisanych umów ..

## **WYDATKI**

**Wydatki bieżące** zaplanowano w latach 2013-2020 w kwotach niższych w stosunku do 2012 roku za wyjątkiem 2014 roku. Wiąże się to z ograniczeniami wynikającymi z art. 242 ustawy o finansach publicznych jak i ze spłatą długu. Ograniczenia przede wszystkim założono na : dofinansowaniu transportu lokalnego, dopłatach do usług oczyszczania ścieków , na kosztach administracyjnych, szkoleniach, na remontach obiektów komunalnych . W roku 2013 po raz pierwszy założono wydatki na pokrycie kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. Na lata 2013 – 2020 założono stałe wielkości wydatków, tak samo jak przyjęto stałe wielkości dochodów. Dopiero po pierwszym roku wykonywania tego zadania, zgodnie z nowelizacją ustawy o utrzymaniu czystości w gminach, będzie można urealnić wydatki na lata przyszłe.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia.

Na 2013 rok założono wzrost o 4% wynagrodzeń dla pracowników za wyjątkiem nauczycieli, natomiast w pozostałych latach wydatki na wynagrodzenia założono na stałym poziomie. Wzrost wydatków na wynagrodzenia obejmuje również wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek obejmuje wydatki przewidziane dla rozdz. 75022 - Rady Gminy oraz rozdz. 75023 - Urzędu Gminy.

**Wydatki majątkowe** zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

## **Przychody**

Planuje się w latach 2013 – 2014 zaciągnąć kredyty na pokrycie deficytu budżetu roku 2013 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ponadto na dzień przyjęcia prognozy planuje się wolne środki z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętego długu, które na koniec 2012 roku mogą się zmienić.

## **Rozchody**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Zaciągnięcie kredytu planowanego w roku 2014 planuje się spłacić do roku 2020..

## **Wynik budżetu**

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

## **Finansowanie, deficyty i przeznaczenie nadwyżki**

W latach 2014-2020 zaplanowano nadwyżkę budżetową, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu.

**Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacje 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 – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków, do których należy gmina. Długi te uwzględniane są jedynie przy obliczeniu obciążeń danego roku spłatami (R+O)/D zgodnie z art. 243 ustawy. Na podstawie art. 245 ustawy związek (MZKP) jest obowiązany powiadomić nas o zaciągniętych zobowiązaniach które miały wpływ na wysokość zaciągania długu. Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) finansowany jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, nadwyżki budżetowej z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganiem długiem. Wyliczenie 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.:  $6,47\% = 0,0647$ .

Dla roku 2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej. 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) dla roku 2013 objętego wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6i 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-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 Tworóg. Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku z emisją papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ww ustawy.

Pozycja „A” 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 – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „B” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy „0”(zero).

Pozycja „C” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnia lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie ww art.

Pozycje „D”, „E”, „F”, „G” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciąganiem w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na prefinansowanie. W latach 2013 – 2020 nie przewidziano spłat długu związanego z pozyskaniem środków unijnych, gdyż takowy spłaciliśmy w bieżącym roku budżetowym.

Pozycje „H” oraz „I” 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 „J” 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 „J” i „K” wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku.**

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

1. dla roku 2013 r. 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 zostałby przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku),
2. od 2014 r. 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.

Pozycja „L” – dług związków przypadający do spłaty przez samorząd. Wielkości z tej pozycji wykorzystywane są do obliczenia wskaźników limitów  $(R+O)/D$  z tym, że do obliczeń włączany jest od roku 2014.