

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

W załączniku nr 3 do Uchwały Nr XXVI/234/2012 Rady Gminy Tworóg z dnia 28 grudnia 2012 roku wprowadza się następujące zmiany w związku z dostosowaniem do nowego wzoru określonego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 roku poz. 86)

DOCHODY

Dochody bieżące - pozycja „1.1”

W dochodach bieżących pozycja zwiększono wysokość subwencji ogólnej – część oświatowa na rok 2013 zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów o kwotę 556.739,00 zł Zwiększono wpływy z podatku od nieruchomości osób prawnych o kwotę 33.233,00 zł wg złożonych deklaracji podatkowych

Zmniejszono wpływy o kwotę 30.000,00 zł z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska zgodnie ze zmianą ogłoszoną w art. 9 i art.25 ustawy z dnia 16 listopada 2012 roku poz. 1342

Ponadto uwzględniono zmiany dotyczące planu dochodów wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy Tworóg w okresie od dnia 26 lutego 2013 roku do 25 marca 2013 roku (zmniejszono dochody na zadania zlecone z 75011 o kwotę 1.045,00 zł)

W roku 2014 zwiększono również wysokość subwencji ogólnej – część oświatowa o kwotę 235.000 zł .Wartość ogólna subwencji oświatowej będzie porównywalna do roku 2013 .

W roku 2015 założono również dochody ze środków UE na następujące programy:

- 1) „Modernizacja ogólnodostępnego placu zabaw w sołectwie Boruszowice „ - 14.040,00 zł - umowa została podpisana z UM
- 2) „Pielęgnacja tradycji, śląskich korzeni oraz historii obszaru obecnej Gminy Tworóg poprzez wydanie albumu z fotografiami” - 22.000,00 zł – umowa zostanie podpisana na początku kwietnia 2013 r.

W dochodach bieżących w pozycjach – „1.1.1 do 1.15” wykazuje się poszczególne dochody tylko dla roku budżetowego oraz trzech kolejnych lat.

Dochody majątkowe - pozycja „1.2”

W roku 2015 założono również dochody ze środków UE na następujący program:

- 1) „Modernizacja ogólnodostępnego placu zabaw w sołectwie Boruszowice „ - 10.960,00 zł - umowa została podpisana z UM

W dochodach majątkowych w pozycji „1.2.1” dotyczącym dochodów ze sprzedaży majątku dochody wykazuje się na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Wartości te mają wpływ na obliczenie limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

WYDATKI

Wydatki bieżące - pozycja „2.1”

Wydatki zwiększono o 347.972,00 zł z przeznaczeniem na :

- transport lokalny – MZKP – 100.000,00 zł
- remonty lokali użytkowych - 11.000,00 – Tworóg ul. Zamkowa
- remont drzwi w budynku Urzędu Gminy - 5.000,00 zł
- wynagrodzenia , pochodne od wynagrodzeń , stypendia dla uczniów oraz remonty placówek oświatowych – 202.552,00 zł
- zwiększono dotację dla miasta Kalety – lidera projektu na zadanie pn:”Leśno Rajza” – 3.233,00 zł
- przeciwdziałanie alkoholizmowi – 20.187,00 zł (wydatki nie wykorzystane w roku poprzednim)
- wykonie „Opracowania Programu efektywności energetycznej z uwzględnieniem odnawialnych źródeł energii” - 6.000,00 zł
-

Ponadto uwzględniono zmiany dotyczące planu wydatków wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy Tworóg w okresie od dnia 26 lutego 2013 roku do 25 marca 2013 roku (zmniejszono dochody na zadania zlecone z 75011 o kwotę 1.045,00 zł)

Na rok 2014 zwiększono również wydatki na transport lokalny o kwotę 100.000,00 zł oraz na oświatę – na wynagrodzenia i pochodne – 76.200,00 zł

W roku 2014 zwiększono również wydatki na zadania współfinansowane środkami z UE na następujące programy:

- 1) „Modernizacja ogólnodostępnego placu zabaw w sołectwie Boruszowice „ - 17.600,00 zł
- 2) „Pielęgnacja tradycji, śląskich korzeni oraz historii obszaru obecnej Gminy Tworóg poprzez wydanie albumu z fotografiami” - 27.500 zł

Na rok 2015 zwiększono również wydatki na oświatę – na wynagrodzenia i pochodne – 47.000,00 zł

W pozycji „**2.1.3**” wykazuje się wydatki na obsługę długu w tym odsetki od zaciągniętego lub prognozowanego do zaciągnięcia długu na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne.

Wydatki majątkowe - pozycja „2.2”

Wydatki na rok 2013 zwiększono o 212.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych - 40.000,00 zł
- wykonanie projektu oraz budowę drogi – ul. Strzelecka w Hanusku – 90.000,00 zł
- wykonanie projektu oraz budowę drogi – ul. Puławskiego w Tworogu – 67.000,00 zł
- wykonanie projektu oraz budowę drogi – ul. Mieszka I i Ciołkowskiego – Hanusek - 10.000,00 zł
- wykup gruntów - 5.000 zł
-

W roku 2014 zwiększono również wydatki na zadania współfinansowane środkami z UE na następujące programy:

- 1) „Modernizacja ogólnodostępnego placu zabaw w sołectwie Boruszowice „ - 13.700,00 zł

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

zdanie - Wyliczenie w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.”

zastępuje się zdaniem : „ Wyliczenie długu w tym zakresie zawiera pozycja ‘6’

Następujące po nim objaśnienia otrzymują nowe brzmienie:

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od „9.6” do „9.7.1” 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: 6.2, 6.3, 9.1 i 9.2 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 6.2 i 9.1 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.

Dodaje się nowe objaśnienia

W pozycjach 6.3 i 9.2 jest obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych o korygowany 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.

Uchyła się objaśnienia :

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).

Pozycję C zastępuje się nowym brzmieniem:

Pozycja „8.2 ” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie ww art.

Pozycje „D”, „E”, „F” , „G” zastępuje się nowym brzmieniem:

Pozycje „5.1.1, 5.1.1.1, 6.1 i 6.1.1” oznaczają wartości spłat na dany rok i wartości łącznego długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciąganym 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.

Uchyła się objaśnienia :

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.

Pozycję L zastępuje się nowym brzmieniem

Pozycja „**9.5**” – 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.

Dodaje się nowe objaśnienia

W pozycji „**10**”, „**10.1**” – wykazuje się przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej z uwzględnieniem przeznaczenia na spłatę zaciągniętego lub prognozowanego długu.

Pozycje „**11.3 do 11.3.2**” – wskazują nam przedsięwzięcia wieloletnie zarówno w zakresie wydatków bieżących jak i majątkowych i powinny być zgodne z załącznikiem nr 2 dotyczącym wykazu przedsięwzięć.

Pozycje „**11.4, 11.5**” – wskazują inwestycje bez zakupów inwestycyjnych. Inwestycje kontynuowane – wykazuje się inwestycje rozpoczęte co najmniej w poprzednim roku budżetowym. Nowe wydatki inwestycyjne – wartość inwestycji, które planuje się rozpocząć w danym roku.