

Załącznik Nr 3 do Uchwały XLI/191/13
Rady Miejskiej Mioszowa
z dnia 27 marca 2013r.

**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mioszów na
lata 2013 - 2018**

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późniejszymi zmianami/w art. 226 nakłada obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej(WPF).

Prognozę sporządzono na okres , na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania to jest na lata 2013 do 2018 .Celem przygotowania wieloletniej prognozy jest przedstawienie kondycji gminnego budżetu na dalsze lata , możliwości planowanych inwestycji , oraz możliwości i zdolności do obsługi zobowiązań (możliwości ich regulowania w określonym, planowanym okresie) jak i obraz utrzymania płynności finansowej.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto prognozę kwot dochodów i wydatków na lata 2013 – 2018 w podziale na bieżące i majątkowe. Podstawą wieloletniej prognozy jest budżet na rok 2013. Od roku 2014 przyjęto względnie stałe wartości dochodów i wydatków uznając, że planowanie poza ten okres (zarówno spadku jak i wzrostu) jest obarczone zbyt dużym ryzykiem błędu.

Dochody

W 2013r dochody bieżące zaplanowano na podstawie budżetu 2012 oraz otrzymanych założeń z poszczególnych referatów urzędu. Kwoty dotacji przyjęto na podstawie zawiadomień od Wojewody Dolnośląskiego.

Na bazie informacji z Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji i podatku dochodowego od osób fizycznych ustalono subwencje i udziały w podatku od osób fizycznych , dochody na realizację programów unijnych przyjęto na podstawie podpisanych umów. Dla pozostałych dochodów przyjęto 1% wzrostu. Od roku 2015 przyjęto dla prognozy stałe wielkości dochodów ze względu na trudne do oszacowania .

W zakresie dochodów majątkowych w 2013 roku oprócz dochodów ze sprzedaży majątku ujęto dotacje stanowiące zwrot poniesionych wydatków na inwestycje w poprzednich latach.

Od roku 2016 wykazano jedynie dochody ze sprzedaży majątku. Na rok 2013 przyjęto wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Ze względu na duże zainteresowanie ze strony potencjalnych klientów kupnem dużych nieruchomości przeznaczonych pod inwestycje pozycja ta jest bardzo znacząca w budżecie gminy na 2013r. Na kolejne lata przyjęto wielkość sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z Referatu Gospodarki Nieruchomościami Rolnictwa i Działalności Gospodarczej.

Wydatki

Wydatki na obsługę długu zaplanowane na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów.

W pozycji „Wynagrodzenia i składki od nich naliczone” ujęto wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Mieroszów.

Ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych w art. 242 ustawy o finansach publicznych nie przewiduje się w najbliższych latach wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy. Różnica między poszczególnymi latami wynika ze wzrostu wysługi lat pracowników, planowane wydatki na wynagrodzenia w każdym roku obejmują również wypłatę odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Ponadto aby sprostać wymogom art. 242 od 2013 roku wystąpiła konieczność radykalnego obniżenia wydatków bieżących przeznaczonych m.in. na remonty i zakupy materiałów i wyposażenia. Dużą część wydatków bieżących pochłaniają częściowe remonty dróg i chodników oraz koszty związane z konserwacją oświetlenia drogowego, które także zostały obniżone do minimum. Nie mniej jednak jeśli w ciągu roku będą możliwe do pozyskania wyższe dochody, wówczas zostaną przeznaczone na zwiększenie wydatków z tego tytułu. W kolejnych latach planuje się wydatki na porównywalnym poziomie z niewielkim ich wzrostem.

Pozycje „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.” obejmuje wydatki sklasyfikowane w rozdziałach 75022 – Rady gminy oraz 75023 – Urzędu gminy (miast i miast na prawach powiatu).

Wydatki na wynagrodzenie Burmistrza ujęto zarówno w pozycji „Wynagrodzenia i składki od nich naliczone” jak i w pozycji „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.”.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazane kwoty wynikające z zawartych już umów na realizację zadań, projektów lub przewidziane Uchwałami Rady Gminy.

W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Przychody i rozchody

W kolejnych latach mając na uwadze trudną sytuację Gminy i konieczność spłaty istniejącego zadłużenia nie planuje się zaciągania nowych kredytów.

Rozchody zostały ujęte zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowaną spłatą nowego zadłużenia.

Wynik budżetu przedstawia pozycja nr 28 w załączniku Nr 1. Jest to różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi bez obsługi długu.

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

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że spłata długu jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki

z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenie w tym zakresie zawiera pozycja nr 13 w załączniku Nr 1.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od nr 12 do nr 14a w załączniku Nr 1.

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 zastosowane zasady określone w art. 167 – 171 ustawy, o której mowa w art. 85 – tj. progi 15% i 60%. Relacje te są przedstawione w pozycjach 18 i 19 w załączniku Nr 1.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy Mioszów, czyli „prawa” część wzoru z art. 243 ustawy $(Db + Sm - Wb) / D$ wykazuje limit obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego – poz. 20.

Poz. 21 to wskaźnik obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek + odsetki /dochody ogółem), czyli „lewa” część wzoru z art. 243 ustawy.

Różnica między tymi wskaźnikami od 2014 r. powinna być dodatnia. Pomimo usilnych starań przy projekcji budżetu na 2014 r. nie udało się spełnić tych relacji. Przy realizacji budżetu w 2012 r. Gmina borykała się z problemem ujemnego wyniku finansowego. Na koniec roku taka sytuacja nie może wystąpić. Zakłada się, że rzeczywiste wykonanie za 2012 rok pozwoli na zachowanie wymaganych relacji