

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2010 - 2022 Gminy Płońska.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych . Wieloletnia Prognoza Finansowa określa dla każdego roku objętego prognozą:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 n.u.f.p. oraz sposób sfinansowania spłaty długu (ze względu na przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w latach 2011-2013 do WPF zarząd JST załącza informację o relacji z art. 243 n.u.f.p. ponieważ na mocy art. 121 ust. 2 i 8 wspomnianej ustawy nowy wskaźnik zadłużenia będzie miał zastosowanie dopiero od 2014 r., dlatego do tego czasu będą obowiązywały wskaźniki 15% dochodów JST dla spłat zobowiązań i 60% dochodów JST dla całkowitego zadłużenia JST, określone w art. 169 i art. 170 u.f.p. z 2005 r. Informacyjne wskazywanie przez JST na zachowanie wskaźnika z art. 243 n.u.f.p. ma znaczenie ze względu na planowanie budżetowe w najbliższym czasie);
- **objaśnienia przyjętych wartości.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Płońska została opracowana na lata 2011-2022. Prognoza długu Gminy Płońska, która jest elementem WPF opracowana została do roku 2022, tj. do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Planowane dochody:

1. Dochody na lata 2011-2022 zaplanowano w oparciu o analizę wykonanych dochodów za lata 2007-2009 i przewidywanego wykonania za rok 2010.
2. Plan dochodów podatkowych uwzględnia poziom kształtowania się stawek podatkowych oraz stan przedmiotów opodatkowania oraz obowiązujące lub planowane w gminie zwolnienia przedmiotowe.
3. Dochody majątkowe - wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości przy uwzględnieniu wpływów ze sprzedaży nieruchomości na raty w roku 2011.
4. Dotacje na inwestycje planowane są w oparciu o przewidziane do zawarcia umowy.

W 2012 roku założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 2%. W latach następnych założono wzrost dochodów bieżących o 1%, jako bazowy przyjęto rok 2012.

Planowane wydatki:

1. Plan wydatków na lata 2011-2022 w rozbiciu na:

- wynagrodzenia z podaniem średniorocznego zatrudnienia,
pochodne od wynagrodzeń
- wydatki, które zapewniają ciągłość funkcjonowania jednostki wraz z wykazem zawartych umów
- wydatki na obsługę długu - kwoty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek
- przedsięwzięcia wieloletnie (zadania bieżące i inwestycyjne) w szczególności:
 - 1) nazwa i cel,
 - 2) jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie,
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach.

Prognozowane wydatki na rok budżetowy 2011 kształtują się na poziomie niższym w porównaniu do 2010. W wydatkach bieżących zaplanowano zatem ich spadek w roku 2011 oraz spadek średnio o 1% w roku 2012, gdzie za kwotę bazową przyjęto wydatki z 2011 roku. W latach 2013-2015 zaplanowano utrzymanie poziomu wydatków bieżących na poziomie 2012 roku, na co wpływa m.in. spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2016 r. wzrost wydatków o 1% w stosunku do roku 2015. W 2017 r. nie planuje się zwiększeń wydatków, zaś w latach 2018 r. – 2022 r. ich wzrost o 1%.

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

Nie planuje się wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziałach 75023 - 75022 założono wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach z uwzględnieniem wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – w roku 2011 wzrost średnio o wskaźnik cen towarów i usług.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów zgodnie z założeniami.

W ramach przedsięwzięcia obejmującego umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte na określony czas przez jednostki budżetowe.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości: 2011 r. 1.521.863 zł. 2012 r. 2.541.968 zł, w latach 2013 – 2015 w wysokości 100.000 zł i w latach 2016 – 2020 zaplanowano 100.000.

Planowane przychody.

1. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki

2. Nadwyżka budżetowa lub wolne środki

Na dzień przyjęcia prognozy w roku 2011 planuje się zaciągnąć kredyt w kwocie 702.813 zł., z tego kwota 350.00 zł. ma zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planuje się zaciągnąć pożyczki w kwocie 842.134 zł, w tym kwota 622.604 zł. to pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań współfinansowanych środkami z budżetu

UE. Wolne środki w kwocie 304.023 zł. planuje się przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Planowane rozchody.

1. Zestawienie wszystkich umów w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki czy emisji obligacji wraz z harmonogramem spłat.
2. Spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek,
Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów.

Wynik budżetu

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

Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

Gmina nie przewiduje pożyczek do udzielenia.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja 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 uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem. Wyliczenia 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 XIV załącznika nr 1.

Dla lat 2011-2022 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX-XIV tabeli głównej i pozycjach A i B tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne.

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 zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85.- tj 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 Płońsk. 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 „C” 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 **XI** tabeli głównej i **A** tabeli pomocniczej – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „**D**” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej.

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

Pozycje „**F**”, „**G**”, „**H**”, „**I**” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na wyprzedzające finansowanie.

Pozycje „**J**” oraz „**K**” 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 „**L**” 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 i odsetek długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.*

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

1. od 2010 r. do 2013 r. jako różnica pomiędzy pozycją A (limit obciążeń) 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 by został 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 „**M**” - 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.