

# **OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY GORZÓW ŚLĄSKI NA LATA 2014-2022**

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem, który ma zapewnić wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego Gminy Gorzów Śl. i odzwierciedla kierunki i plany rozwoju Gminy . Opracowana prognoza jest ściśle zintegrowana z realizowanymi zadaniami, a także z zamierzeniami inwestycyjnymi gminy. Zadania zostały podzielone na poszczególne lata, tak aby zachowane były wskaźniki określone w art. 242 i 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych( Dz. U. z 2013 r. poz. 885 i 938 ) .

Wielkości dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących i majątkowych, a także wynik budżetu ujęty w prognozie pozwala na stworzenie prognozy kwoty długu, tak aby utrzymana została płynność finansowa w okresie prognozy.

## **1. Dochody**

**Dochody bieżące na 2014 r.** zaplanowano biorąc pod uwagę :

- przewidywane wykonanie dochodów w roku 2013,
- wytyczne Ministra Finansów, gdzie prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 102,4 %
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego dot. średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2014 . Średnia cena skupu żyta wynosi 69,28 zł,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna , obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r, która wynosi 171,05 zł za 1 metr sześcienny,
- pismo Wojewody Opolskiego o wielkościach dotacji celowych na zadania zlecone i na zadania własne,
- pismo Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Opolu informujące o wielkości dotacji na zadania zlecone w dziale 751,
- pismo Ministra Finansów informujące o wielkości subwencji ogólnej i i wielkości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych . Udział w 2014 r. wynosić będzie 37,53 %.

- szczegółowe wyliczenia dochodów podatkowych znajdują się w objaśnieniach uzasadniających projektowane dochody na 2014 r. stanowiące załącznik do uchwały budżetowej na 2014 r.

Biorąc pod uwagę w/w informacje **na 2014 r.** zaplanowano **dochody bieżące** w kwocie 18.252.184 zł, zgodnie z wielkością ujętą w projekcie budżetu gminy na 2014 r.

**Dochody bieżące na 2015 r** zaprognozowano w wysokości 19.400.000 zł czyli na poziomie wykonania dochodów w 2013 r.

Natomiast wzrost dochodów w porównaniu do 2014 r. nastąpił o około 106,3 % .

Do wyliczeń planu dochodów wzięto pod uwagę wzrost dochodów z tytułu powstania nowych zakładów pracy m.in. na 2 ha nieruchomości powstaje nowy zakład z udziałem kapitału zagranicznego- firma Aludesign.

Planowanie wzrostów dochodów poza okres 2015 r. obarczone jest zbyt dużym ryzykiem , dlatego **dochody bieżące na 2016 r** zaprognozowano w wysokości 19.400.000 zł t.j. – na poziomie planu roku 2015.

Określając wartość dochodów bieżących na lata następne zastosowano wskaźnik procentowy nie wyższy niż wskaźnik określony przez Ministra Finansów.

**Dochody majątkowe na 2014 r** zaplanowano kwocie 399.900 zł , w tym :

- 99.900 zł - dotacje celowe na zadania inwestycyjne związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE ,
- 300.000 zł - dochody ze sprzedaży majątku , które zaplanowano biorąc pod uwagę możliwości sprzedaży majątku w gminie oraz zainteresowanie nabywców ( przeznaczono do sprzedaży budynek Weterynarii) .

**Dochody majątkowe na 2015 r** zaplanowano w kwocie 1.500.000 zł w tym dochody ze sprzedaży majątku 300.000 zł. Planuje się uzyskać dofinansowanie z Unii na budowę kanalizacji sanitarnej w Skrońsku - 440.000 zł oraz 310.000 zł na dofinansowanie z Unii na „Budowę kompleksu sportowego w Zdziechowicach „- zgodnie z podpisaną umową.

Ponadto planuje się uzyskać dofinansowanie ze środków budżetu Wojewody na budowę dróg. Natomiast dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano biorąc pod uwagę możliwości sprzedaży majątku w gminie.

**Dochody majątkowe na 2016 r** zaplanowano w kwocie 1.350.000 zł w tym dochody ze sprzedaży majątku 200.000 zł. Planuje się uzyskać dofinansowanie na zadania inwestycyjne w zakresie przebudowy dróg tzw. „Schetyńówki „i ze środków Unii . Dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 200.000 zł zaplanowano biorąc pod uwagę możliwości sprzedaży majątku w gminie.

Dochody majątkowe na lata następne określono w kwotach szacunkowych biorąc pod uwagę przyznanie dotacji przez Samorząd Województwa Opolskiego jak również dotacje z UE.

## **2. Wydatki bieżące**

**W 2014 r wydatki bieżące** zaplanowano w wysokości 17.638.995 zł. Kwota ta jest zgodna z wydatkami zaplanowanymi w projekcie budżetu na 2014 r. Szczegółowe omówienie planowanych wydatków znajduje się w objaśnieniach uzasadniających projektowane wydatki na 2014 r.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczone obejmują §§ 4010,4040, 4100,4110,4120,4170.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t uznaje się wydatki klasyfikowane w rozdziałach 75022 – Rada gminy i 75023- Urząd gminy.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst określono na podstawie faktycznego wykonania w roku 2013.. Wydatki bieżące spadają w porównaniu do 2013 r. w związku z wprowadzonymi ograniczeniami wydatkowymi w szczególności w placówkach oświatowych . Od 2015 r. zakłada się minimalny wzrost wydatków bieżących w porównaniu do roku 2014.

W latach 2014-2022 nie planuje się udzielić gwarancji i poręczeń w związku z tym nie zaplanowano wydatków na ten cel.

Wydatki bieżące na obsługę długu ( odsetki ) ujęto zgodnie z harmonogramami spłat kredytów i pożyczek już pobranych i tych planowanych do zaciągnięcia .

## **3. Wydatki majątkowe**

**W 2014 r.** planowane wydatki majątkowe wynoszą 856.744 zł zgodnie z załącznikiem 2 i 2a do projektu budżetu na 2014 r. Z kwoty tej planuje się 220.000 zł na przedsięwzięcia , o których mowa w art. 226 ust.4 ufp a na pozostałe wydatki majątkowe 636.744 zł.

Przedsięwzięcia , o których mowa w art.226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wymienione są w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

**W 2015 r.** planowane wydatki majątkowe wynoszą 2.062.893,91 zł, gdzie na przedsięwzięcia planowana kwota to 1.500.000 zł ( wymieniona w załączniku Nr 2 ) a na pozostałe wydatki 562.893,91 zł. – na wykup nieruchomości na mienie gminy, budowa dróg .

W wydatkach majątkowych w latach od 2015-2022 przyjęto wartość planowanych inwestycji, których wykonanie będzie zależne od przyznania dotacji .Przewiduje się realizację zadań inwestycyjnych z równoczesnym pozyskaniem środków na ten cel.

## **4. Wynik budżetu**

Prognozowany wynik budżetu –definiowany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami –odzwierciedla założenia przyjęte przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2022 i budżetu na 2014 r . W 2014 r różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem stanowi nadwyżkę budżetu w wysokości 156.345 zł, która zostanie

przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek. Wielkość nadwyżki budżetu jest zgodna z § 3 projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 r.

Przewiduje się począwszy od 2014 r. uzyskiwanie nadwyżki budżetowej w celu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

## **5 . Przychody budżetu**

**W roku 2014** planuje się zaciągać kredyt w wysokości 460.000 zł na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ponadto planuje się wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 157.315 zł.

Zaciągnięte kredyty w roku 2014 oraz w 2018 przeznaczone będą na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zakłada się zmniejszanie zadłużenia gminy oraz zmniejszanie wydatków na obsługę długu gminy .Jest to bowiem podstawowy krok do spełnienia warunków określonych przez art.243 ustawy o finansach publicznych.

## **6. Rozchody budżetu**

Rozchody określono w oparciu o harmonogramy spłat pożyczek i kredytów już zaciągniętych oraz tych planowanych do zaciągnięcia.

W latach 2014-2022 nie planuje się udzielać pożyczek dla stowarzyszeń.

## **7. Kwota długu.**

Prognoza kwoty długu i jej spłaty obejmuje lata 2014-2022 .

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania :  
dług z poprzedniego roku + planowany do zaciągnięcia kredyt lub pożyczka – spłata długu.

Na dzień 31.12.2013 r. zadłużenie gminy zamknie się kwotą 8.293.316,09 zł. i stanowi będzie 40,05 % planowanych dochodów.

**Na koniec roku 2014** zadłużenie wynosić będzie 7.979.656,09 zł , w stosunku do planowanych dochodów na 2014 r. wynosi 42,67%.

Kwota spłaty długu w 2014 r . wynosi 773.660 zł.

Od 2014 r. nie planuje się wyłączeń z zadłużenia , tak jak w latach ubiegłych, bowiem zakłada się , że wszystkie dofinansowania z Unii dotyczące zakończonych inwestycji wpłyną w grudniu 2013 r.

**W 2015r.** nie planuje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Planowane rozchody, czyli spłaty kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych planuje się w wysokości 837.106,09 zł. Na koniec roku 2015 zadłużenie wynosić będzie 7.142.550,00 zł ,w stosunku do planowanych dochodów na 2015 r. wynosi 34,17 %.

Kwota długu na koniec **2016 r.** wynosić będzie 6.492.550,00 zł i stanowi 31,29 % planowanych dochodów na 2016 r. Kwota spłaty długu w 2016 r wynosi 650.000 zł .

Na koniec roku **2017** zadłużenie wynosić będzie 5.392.550,00 zł, w stosunku do planowanych dochodów na 2017 r. wynosi 25,44 %. Planowane rozchody, czyli spłaty kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych w wysokości 1.100.000 zł.

Na koniec roku **2018** zadłużenie wynosić będzie 4.392.550 zł, w stosunku do planowanych dochodów na 2018 r. wynosi 20,92 %. W roku 2018 planuje się zaciągnąć kredyty i pożyczki w kwocie 330.000 zł, natomiast planowane rozchody czyli spłaty kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych wynosić będą 1.330.000 zł.

Na koniec roku **2019** zadłużenie wynosić będzie 2.792.550 zł, w stosunku do planowanych dochodów na 2019 r. wynosi 12,69 %.

Na koniec roku **2020** zadłużenie wynosić będzie 1.192.550 zł, w stosunku do planowanych dochodów na 2020 r. wynosi 5,42 %.

Na koniec roku **2021** zadłużenie wynosić będzie 142.550 zł, w stosunku do planowanych dochodów na 2021 r. wynosi 0,66 %.

Na koniec roku **2022** zadłużenie wynosić będzie 0 zł.

## **8. Wskaźniki zadłużenia**

Wskaźniki, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2014-2022 zachowane.

### **Podsumowanie :**

Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianom w poszczególnych latach. Wskazane wskaźniki określają ramy, dla których budżety będą wypełniały wymogi określone w art.242 i 243 ustawy. Należy mieć na uwadze, że art.243 ustawy wchodzi w życie w 2014 r. – tak więc do wyliczenia wskaźników ze wzoru rolę odgrywają budżety lat 2011-2013.

Decydującą rolę w kształtowaniu się dochodów z tytułu podatków będą miały tu podjęte corocznie przez Radę Miejską decyzje. Przygotowana prognoza winna być wskaźnikiem w kreowaniu budżetów na lata następne po stronie dochodowej, wydatkowej, przychodowej i rozchodowej. W prognozie tej znajdują się również dochody, na które generalnie gmina nie ma wpływu, dla których trudno wskazać prawidłowy wskaźnik wzrostu.

Jak wskazano w prognozie wysokość wydatków bieżących uzależniona jest od kształtowania się dochodów bieżących i jest to podstawowa reguła do tworzenia budżetu. Każdy ruch w tych dwóch grupach winien być od siebie uzależniony.

Wydatki majątkowe ujęte w prognozie mają swoje powiązanie z dochodami majątkowymi.

Ich realizacja uzależniona jest od pozyskania środków z zewnątrz. W przypadku nie pozyskania funduszy, wkład własny stanowi wielkość wydatków majątkowych.

W prognozie wskazano, że dochody bieżące pokrywają wydatki bieżące.