

**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Budzyń
na lata 2011-2022.**

I.W zakresie zmian przyjętych wartości w WPF na lata 2011-2022.

- 1) W związku z podpisaniem Umów o przyznanie pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 i w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 dokonano zmiany w załączniku Nr 3 do podjętej Uchwały Nr IV/12/2011 z dnia 19 stycznia 2011 r. dokonując przeniesienia przedsięwzięć z pozycji programu, projekty lub zadania pozostałe do pozycji programu, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- 2) Zmiany w uchwale budżetowej na rok 2011 spowodowały konieczność przeliczenia wartości wykazywanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały Nr IV/12/2011 z dnia 19 stycznia 2011 r.
 - wprowadzona zmiana wartości dochodów w roku 2011 w wysokości 1.837.362,-zł o wielkość przyznanych dotacji i subwencji oraz dochodów własnych,
 - w wydatkach bieżących w roku 2011 dokonano zmian uwzględnionych w uchwale zmieniającej budżet o kwotę 99.062,-zł
 - w wydatkach majątkowych w roku 2011 dokonano zmian o wprowadzone nowe zadania majątkowe w wysokości 208.100,-zł
 - w przychodach budżetu – zmniejszono przychody w wysokości 1.491.400,-zł o kwotę przyznanej dotacji,
 - w rozchodach budżetu – zwiększono rozchody w wysokości 38.800,-zł o wysokość planowanych do udzielenia pożyczek ,
- 3) Zmiany w przedsięwzięciach spowodowały konieczność przeliczenia wartości wykazywanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały Nr IV/12/2011 z dnia 19 stycznia 2011 r. w latach 2011-2022. ,
 - w roku 2012 zwiększono wysokość dochodów majątkowych o kwotę 1.000.000,-zł
 - w roku 2013 zwiększono wysokość dochodów majątkowych o kwotę 1.088.600,-zł z tytułu podpisanych Umów,
 - dokonano zmniejszenia rozchodów o kwotę 2.088.600,-zł w latach następnych przenosząc pożyczki do podlegających wyłączeniu i spłacie w krótszym okresie bezpośrednio po otrzymaniu zwrotu środków.

II. Opis wartości po wprowadzonych zmianach.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Budzyń przygotowana została na lata 2011 – 2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

1. Prognoza dochodów

Dochody podzielono przy prognozowaniu na kategorie dochodów bieżących i majątkowych. Wskaźnik wzrostu dochodów bieżących w latach 2008-2011 przedstawia się następująco:

- 2009 do 2008 – 3,82 %,
- 2010-przewidywane wyk.-do 2009 – 7,60 %,
- 2011do 2010 przew. wyk.- 2,35 %.

Dochody bieżące :

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz wprowadzonych zmian,
- dla lat 2012-2014 przyjęto średnio wzrost od 1 do 2 % z wyjątkiem udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w którym przyjęto spadek o 1.000.000,-zł w związku z wysokim wyliczeniem udziałów na rok 2011,
- dla lat 2015-2016 przyjęto wzrost dochodów o 2 %,
- dla lat 2017-2022 przyjęto wzrost dochodów o 1 %,

Dochody majątkowe :

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz wprowadzonych zmian,
- dla roku 2012 przyjęto dochody majątkowe w wysokości 2.492.494,-zł w tym :
 - dochody ze sprzedaży 100.000,-zł (raty przypadające na dany rok z tytułu sprzedaży ratalnej w wysokości 11.000,-zł, sprzedaż działki Nr 225/1, 225/2, 225/3)
 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 7.400,-zł (spłaty rat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz przekształcenie 5 działek)
 - dotacje i środki na inwestycje – 2.385.094,-zł (II rata środków z tytułu Umowy o przyznanie pomocy w ramach PROW na lata 2007-2013 w wysokości 1.385.094 oraz środki z tytułu podpisanych Umów o przyznanie pomocy w ramach PROW na lata 2007-2013 w roku 2011 w wysokości 1.000.000,-zł),
- dla roku 2013 przyjęto dochody majątkowe w wysokości 1.195.600,-zł w tym :
 - dochody ze sprzedaży w wysokości 100.000,-zł (raty przypadając na dany rok z tytułu sprzedaży ratalnej w wysokości 8.000,-zł, sprzedaż działek Nr 62, 66, 83, 57/4 139, 188)
 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 7.000,-zł

- dotacje i środki na inwestycje – 1.088.600,-zł (środki z tytułu podpisanych Umów o przyznanie pomocy w ramach PROW na lata 2007-2013 w roku 2011),
- dla pozostałych lat przyjęto dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności –
 - 2014-2016 – w wysokości 7.000,-zł
 - 2017-2018 – w wysokości 3.000,-zł
 - 2019-2022 – w wysokości 1.000,-zł
 (spłaty rat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego)
- dla roku 2014 przyjęto dochody ze sprzedaży w wysokości 100.000,-zł (raty przypadające na dany rok z tytułu sprzedaży ratalnej w wysokości 6.000,-zł, sprzedaż działek Nr 2258/2, 2259, 61, 75, 76, 125/2, 178/2, 178/3) Wyszyny)
- dla lat 2015-2018 przyjęto dochody ze sprzedaży w wysokości rat przypadających na dany rok z tytułu sprzedaży ratalnej

2. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wskaźnik wzrostu wydatków bieżących w latach 2008-2011 przedstawia się następująco:

- 2009 do 2008 – 3,09 %,
- 2010-przewidywane wyk.-do 2009 – 18,95 % (wzrost spowodowany jest posiadana wysoką nadwyżką budżetową z roku 2009 oraz realizacją programu unijnego kapitał ludzki do roku 2010)
- 2011do 2010 przew. wyk.- spadek o 8,59 %.

Wydatki bieżące :

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz wprowadzonych zmian
- dla pozostałych lat 2012-2020 przyjęto wzrost wydatków bieżących , wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych, wydatków związanych z funkcjonowaniem JST od 0,50 % do 1,00 %

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

3. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku Nr 3 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Zadania zostały przyjęte zgodnie z wieloletnim programem zadań inwestycyjnych na lata 2006-2012 stanowiącym załącznik do budżetu 2010 r. oraz programem gospodarczym. Ponadto w roku 2011-2016 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Od roku 2017 ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje. W zadaniach realizowanych przez jednostkę organizacyjną (Gminny Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Budzynie) wartość łącznych nakładów finansowych i limity ujęte zostały w wartości netto, natomiast w wieloletnim programie

zadań inwestycyjnych stanowiących załącznik do budżetu 2010 r. wykazana jest brutto w związku z koniecznością pokazania zadania w pełnej wysokości.

4. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

5. Przychody

W roku 2012 po stronie przychodów ujęto środki w wysokości 1.581.827,-zł pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą w całości pokryciu planowanych inwestycji.

6. Rozchody

Po stronie rozchodów w okresie 2012-2021 przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2021. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

7. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Okres 2011-2013 jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

8. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w sposób bezpieczny.

Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności nastrocza fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2022 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy.