

Załącznik Nr 2
Uchwały Nr V/23/2011
Rady Miejskiej w Rogoźnie
z dnia 26 stycznia 2011 roku

Objaśnienia przyjętych wartości.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2007-2009 i 3 kwartały 2010 roku oraz założenia makroekonomiczne przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Państwa, zgromadzone informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej, a także wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z dokumentów obowiązujących na terenie gminy (studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy).

Realizm prognoz wielkości dochodów i wydatków gminy na najbliższe lata uzależniony jest w dużej mierze od trafności tych wskaźników przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Państwa.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej dalej zwanej WPF na lata 2011-2023 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków pomimo braku wiedzy o dalszych założeniach makroekonomicznych państwa.

Czynniki wpływające na wysokość podstawowych części dochodów to:

1) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które uzależnione są od wielu innych przesłanek między innymi:

- wzrostu wynagrodzeń, emerytur, rent,
- zmian systemowych tj. zmiany stawek podatkowych, progów podatkowych i ulg,
- wysokość udziału PIT określonego ustawowo dla każdego typu j.s.t. odrębnie.

Dlatego w WPF przyjęto założenia dotyczące wpływu z tego tytułu do budżetu gminy na poziomie: 4,2% w 2011 r., 10,7% w 2012 r., 8% w 2013 r. wg wskaźników budżetu państwa, oraz o stałą wartość 5% w latach następnych tj. 2014-2023.

2) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, o których w znacznej mierze decydują takie oto wielkości:

- wzrost zysku uzyskiwanego przez przedsiębiorców,
- ilość podatników mających siedzibę bądź oddziały na terenie gminy,
- określenie ustawowo udziału we wpływach z podatku od osób prawnych, który dla każdego typu j.s.t. jest inny.

W WPF gminy Rogoźno przyjęto założenia dotyczące dynamiki wpływów do budżetu gminy z CIT: 6,4% w 2011 r., 21,4% w 2012 r., 18,7% w 2013 r. wg wskaźników budżetu państwa, oraz o stałą wartość 15% w latach następnych tj. 2014-2023.

3) Wpływy z podatków i opłat lokalnych, które uzależnione są przede wszystkim od:

- ustawowego określenia podstawowych stawek podatkowych,
- uchwalenia stawek podatkowych,
- uchwalonych zwolnień,

- decyzji umorzeniowych czy decyzji przyznających ulgi.

Przy prognozowaniu tych dochodów założono wzrost podatków o: 2,6% w 2011 r., 2,5% w latach 2012-2017, 2,4% w latach 2018-2023.

4) Pozostałe dochody własne w skład, których wchodzi między innymi:

- sprzedaż mienia,
- dzierżawy,
- wpływy z usług,
- odsetki bankowe,
- odsetki od podatków i sprzedaży ratalnej.

Przy ich prognozowaniu kierowano się dotychczasową dynamiką lub wskaźnikami inflacji.

Pozycja dochodów ze sprzedaży mienia zaplanowano zgodnie z obowiązującym studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy. Przyjęto do sprzedaży w latach 2011-2013 grunty stanowiące własność gminy. W 2011 roku planuje się sprzedaż 21 działek budowlanych od 981 do 2.500 m² przy ul. Skrajnej i Łamanej w Rogoźnie o łącznej powierzchni 2,96 ha, na lata 2012 - 2016 działki o łącznej powierzchni około 25 ha w rejonie ul. Leśnej – Słonecznej – Lipowej – Topolowej w Rogoźnie w obszarze, dla którego w 2011 roku przystąpimy do opracowania szczegółowego planu zagospodarowania przestrzennego. W latach 2017 – 2023 nie zaplanowano sprzedaży mienia.

Wzrost o 2, 5% w skali roku zaplanowano na wpływy z dochodów własnych przy dokonaniu wyłączeń dochodów, do których nie posiadano informacji o ich uzyskaniu w latach 2012 – 2023 np. opłata planistyczna, darowizny, udziały w dochodach budżetu państwa, rekompensaty utraconych dochodów.

5) Dotacje z budżetu państwa

Wielkości planowanych dotacji na zadania zlecone oraz na zadania własne zostały rokrocznie przemnożone o wskaźnik 2,5% .

W przypadku dotacji celowych do programów finansowanych ze środków UE przyjęto wartości wynikające z przedstawionego kosztorysu i podpisanych umów na takie oto inwestycje:

- ✓ „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków etap II oraz separatorów na wlotach do Jeziora Rogozińskiego i rzeki Wełny aglomeracji Rogoźno" w dniu 13 września 2010 roku została dopisana umowa z Wielkopolskim Funduszem Ochrony Środowiska. łączna kwota dotacji wyniesie 23.464.094 zł i przedstawia się następująco:
 - rok 2011 – kwota dotacji – 10.271.296 zł,
 - rok 2012 – kwota dotacji – 7.040.175 zł,
 - rok 2013 – kwota dotacji - 6.152.623 zł.
- ✓ Modernizacja świetlic wiejskich z wyposażeniem i zagospodarowaniem otoczenia w Parkowie, Grudnie i Gościejewie na projekty, które zostały podpisane umowy w dniach 12.10.2010 roku na świetlicę w Parkowie oraz 09.11.2010 roku, na świetlicę w Gościejewie i Grudnie łączna kwota dotacji w 2011 roku wyniesie 505.515 zł.

- ✓ Budowa boiska do piłki nożnej w Słomowie – zadanie to jest kontynuacją przedsięwzięcia p.n. „Remont świetlicy wiejskiej oraz budowa boiska do piłki nożnej w miejscowości Słomowo”. Projekt współfinansowany w ramach programu „Rozwój obszarów wiejskich”, na który została podpisana umowa 18.09.2009 roku – wysokość dotacji w 2011 roku wyniesie 119.262 zł.

Jednak dokładna wartość tych zadań będzie znana po rozstrzygnięciu przetargu na wykonawstwo i po ostatecznym zakończeniu inwestycji, które założono na lata 2011-2013.

Sygnalizowany spadek dostępu do środków europejskich, o którym mowa w Wieloletniej Prognozie Finansowej Państwa nie będzie jednak odzwierciedleniem w budżecie gminy Rogoźno, gdyż wnioski te przeszły pozytywną ocenę.

6) Subwencje:

- oświatowa,
- wyrównawcza,
- równoważąca.

Subwencją oświatową obliczono wg ustawowo określonego algorytmu, przy jednoczesnym założeniu wzrostu demograficznego w latach 2012-2013 po dokonanej analizie urodzeń w latach 2006-2008 i kształtuje się ona dla roku 2011 na poziomie 5,13%, a dla kolejnych lat następująco: rok 2012 – 10,7%, rok 2013 – 8%, lata 2014-2023 – 5%.

Subwencja wyrównawcza i równoważąca zostały zaprojektowane w latach 2012-2023 o stały wskaźnik spadku o 1,5% w skali roku. Dochody z tego tytułu w 2011 roku w porównaniu z rokiem 2010 zmalały o 1,32%.

Czynniki wpływające na wysokość podstawowych części wydatków to:

- 1) Wydatki bieżące w znacznej mierze związane są z finansowaniem oświaty, dlatego decydujące znaczenie mają tutaj założenia dotyczące wzrostu wynagrodzeń nauczycieli.

Kształtują się one na równym poziomie 2,5% dla ogółu wydatków ponoszonych w budżecie gminy w latach 2012-2023 na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Przewaga procentowa tych wydatków jest znacznie większa w porównaniu z latami ubiegłymi ale spowodowane to jest faktem ograniczenia wszelkich prac remontowych zarówno w oświacie jak i całym budżecie gminy ze względu na przygotowanie i wdrażanie priorytetowego przedsięwzięcia jakim jest skanalizowanie znacznej części gminy.

Projekt ten pochłania dużą część budżetu i z tego względu właściwym wydaje się podjęta decyzja o wstrzymaniu wszelkich nakładów na remonty na okres realizacji tego przedsięwzięcia tj. lata 2011-2013.

- 2) Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. oraz w pozostałych wydatkach bieżących uwzględniają przewidywaną stopę inflacji, która wg założeń makroekonomicznych wyniesie 2,5% w latach 2012-2013. Takie założenia przyjęto również na lata 2014-2023.

Natomiast projekt na 2011 rok zakłada spadek wydatków bieżących o około 3,7% w stosunku do planowanych wydatków bieżących na 30 września 2010 roku.

- 3) Wydatki bieżące objęte limitem zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zaliczono tu umowę na leasing komputerów. Zawarta została w 2008

roku na okres 4 lat. Zakończenie spłaty zobowiązań wynikających z przedmiotowej umowy przewidziano zgodnie z harmonogramem w 2012 roku.

Wydatki związane z tym przedsięwzięciem kształtują się wg ustalonego harmonogramu, który skorygowano o wzrost podstawowej stawki podatku od towarów i usług z 22% na 23% w 2011 roku oraz z 23% na 24% w 2012 roku.

- 4) Wydatki bieżące na obsługę długu stanowią niewielki udział procentowy w łącznej kwocie wydatków bieżących gminy. Stanowią one zaplanowane spłaty odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz odsetki od planowanych kredytów związanych z finansowaniem przedsięwzięcia p.n. „ Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków etap II oraz separatorów na wlotach do Jeziora Rogozińskiego i rzeki Wełny aglomeracji Rogoźno” – udział własny.

Do obliczenia wysokości odsetek posłużyły następujące wskaźniki:

- dla pożyczek udzielanych na preferencyjnych warunkach – 3%,
- dla pozostałych kredytów – 6%.

- 5) Wydatki majątkowe, do których zalicza się:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem „ środków unijnych”,
- wniesienie udziału do spółek prawa handlowego.

Nakłady na wydatki majątkowe zaprezentowane poniżej, ponoszone są zgodnie z przyjętym harmonogramem ich realizacji oraz uzależnione są od poszczególnych zatwierdzonych etapów dominującego przedsięwzięcia. Ich wzrost nie jest uzależniony od wskaźnika inflacji czy żadnych obowiązujących wartości makroekonomicznych.

Kształtują się w poszczególnych latach następująco:

- rok 2011 – 17.455.932 zł w tym środki UE - 10.080.107 zł
- rok 2012 – 12.688.591 zł w tym środki UE - 7.040.175 zł
- rok 2013 – 11.208.311 zł w tym środki UE - 6.152.623 zł
- rok 2014 – 521.200 zł

W latach 2013 -2023 ujęto również wydatki majątkowe, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, dlatego nie zostały ujęte w załączniku przedsięwzięć.

Wykaz realizowanych przedsięwzięć:

- Budowa ulic Seminarialnej, Długiej i Nowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą – udział własny – okres realizacji zadania rozłożono na lata 2011-2014,
- Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków etap II oraz budowa separatorów na wlotach do Jeziora Rogozińskiego i rzeki Wełny aglomeracji Rogoźno – okres realizacji przedsięwzięcia 2009-2013,
- Udział pieniężny do spółki z o.o. w Wągrowcu – Międzygminne Składowisko Odpadów Komunalnych – wpłatę udziału zaplanowano na lata 2011-2012,

Wielkość nakładów na wydatki majątkowe w poszczególnych latach zaprezentowana w WPF różni się od wykazu przedsięwzięć do WPF. Różnicę stanowią zadania, których realizacja kończy się w danym roku budżetowym. Są one przez ustawodawcę traktowane jako wydatki o krótkim okresie realizacji i tym samym nie kwalifikują się do w/w załącznika.

Przychody z tytułu kredytów, pożyczek zaprezentowane w WPF są związane z planowanym zaciągnięciem kredytu na sfinansowanie inwestycji p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków etap II oraz budowa separatorów na wlotach do Jeziora Rogozińskiego

i rzeki Wełny aglomeracji Rogoźno” i kształtują się odpowiednio do przyjętego harmonogramu realizacji tego zadania. Przyjęte wielkości te mogą ulec zmianie za sprawą nie rozstrzygniętych jeszcze przetargów w tym postępowaniu. Przetarg na kredyt zostanie ogłoszony w 2011 zaraz po rozstrzygnięciu przetargów na wykonawstwo. Na dzień sporządzania WPF przyjęto założenia wg kosztorysu i harmonogramu.

Kształtują się one następująco:

- rok 2011 – 5.318.000 zł,
- rok 2012 – 2.445.000 zł,
- rok 2013 – 2.226.000 zł.

Rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych przyjęto zgodnie z harmonogramami zaciągniętych pożyczek i kredytów uwzględniając planowane zaciągnięcie kredytu i jego spłatę w kwocie 9.989.000 zł przez okres 10 lat licząc spłaty od następnego roku od zaciągnięcia.

Rozchody te prezentują się dla poszczególnych lat następująco:

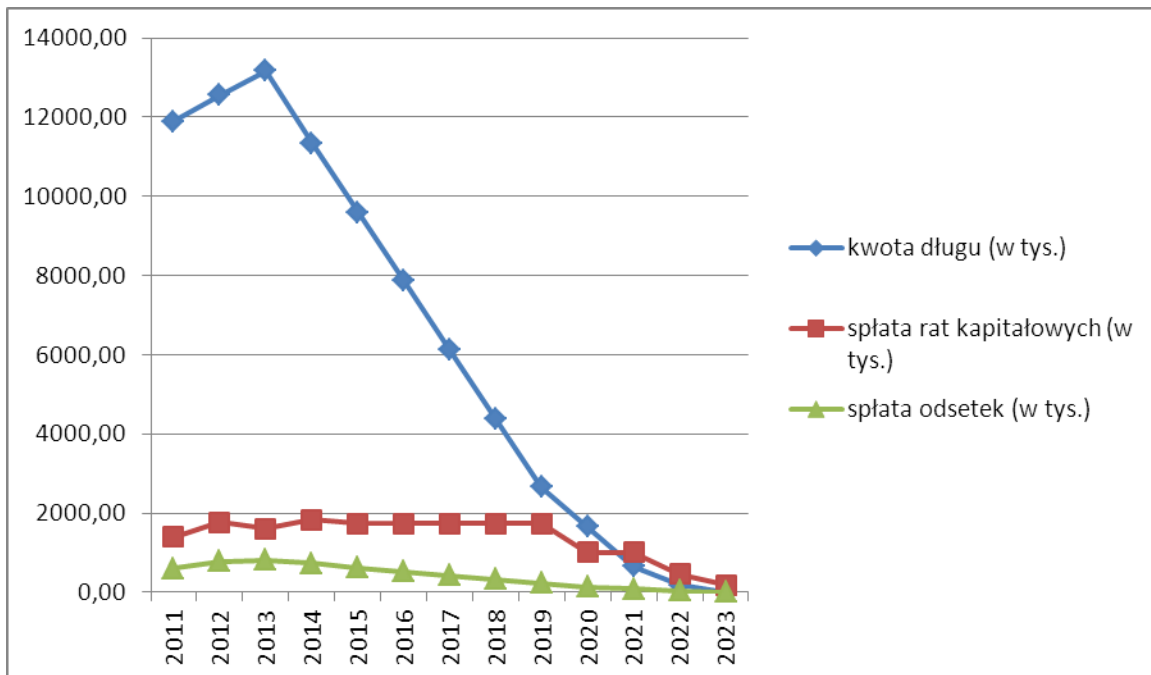
- rok 2011 – 1.396.912 zł,
- rok 2012 – 1.770.749,06 zł,
- rok 2013 – 1.612.200 zł,
- rok 2014 – 1.838.800 zł,
- rok 2015 – 1.735.800 zł,
- rok 2016 - 1.735.800 zł,
- rok 2017 - 1.735.800 zł,
- rok 2018 - 1.735.800 zł,
- rok 2019 - 1.735.800 zł,
- rok 2020 – 1.003.800 zł,
- rok 2021 – 1.003.800 zł,
- rok 2022 - 467.000 zł,
- rok 2023 - 183.000 zł.

Łączna kwota długu w poszczególnych latach przedstawia się dla gminy Rogoźno następująco:

- rok 2011 - 11.887.349,06
- rok 2012 - 12.561.600 zł
- rok 2013 - 13.175.400 zł
- rok 2014 - 11.336.600 zł
- rok 2015 - 9.600.800 zł
- rok 2016 - 7.865.000 zł
- rok 2017 - 6.129.200 zł
- rok 2018 - 4.393.400 zł
- rok 2019 - 2.657.600 zł
- rok 2020 - 1.653.800 zł

- rok 2021 - 650.000 zł
- rok 2022 - 183.000 zł
- rok 2023 - brak

Wzrost zadłużenia gminy w latach 2011-2013 wynika przede wszystkim z konieczności pokrywania bieżących deficytów budżetowych, a także finansowania zadań inwestycyjnych. Na wykresie poniżej widać jednak jak systematycznie spadają koszty nominalne obsługi długu (spłata odsetek), spłata rat kapitałowych w relacji z łączną kwotą długu.



Okres przejściowy dotyczący długu publicznego jednostek samorządu terytorialnego

Jak wiadomo do 2013 r. włącznie będzie trwał okres przejściowy dotyczący prawnej reglamentacji wysokości dopuszczalnego zadłużenia i jego obsługi w jednostkach samorządu terytorialnego. Oznacza to, że stosowane będą w tym okresie postanowienia art. 169-170 ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych w zakresie limitowania poziomu zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego oraz ich związków.

Łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem.

Dług jednostki powstaje przede wszystkim w wyniku zaciągania kredytów.

Potwierdzeniem tego wniosku są m.in. postanowienia art. 89 ustawy o finansach publicznych, określające cele, na które mogą być zaciągane takie kredyty i pożyczki oraz emitowane papiery wartościowe. Jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w ich budżetach (podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane),
- finansowanie planowanego deficytu budżetowego,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W przypadku gminy Rogoźno te relacje wcześniej wspomniane a wynikające z art. 169-170 ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych oraz relację, o których mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r, nr 157 poz.1240 ze zmianami) zostają zachowane i dają możliwość uchwalenia budżetu w wyznaczonych ramach dochodów i wydatków. Stanowią one bezpieczną granicę prognozowanego budżetu i przedstawiają się następująco:

Lata	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 nufp	Spłata zadłużenia/dochody ogółem – max 15% z art. 169 ust.1 sufp	Zadłużenie/dochody ogółem – max 60% z art.170 ust.1 sufp
2011	10,63%	3,82%	22,72%
2012	6,77%	4,97%	24,42%
2013	6,94%	4,82%	25,49%
2014	8,17%	-	-
2015	9,54%	-	-
2016	9,23%	-	-
2017	8,80%	-	-
2018	7,57%	-	-
2019	6,71%	-	-
2020	6,19%	-	-
2021	6,76%	-	-
2022	7,35%	-	-
2023	7,96%	-	-

Relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku zostają spełnione we wszystkich prognozowanych latach.

Wydatki bieżące nie przekraczają dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.