

OBJAŚNIENIA

PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2013-2027

1. Założenia wstępne

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) pierwsza Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Perzów przygotowana została na lata 2011 – 2027.

Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy przyjęto, że zostanie wywołana nowa uchwała obejmująca lata 2013-2027. Okres ten obejmuje czas spłaty zaciągniętych zobowiązań długoterminowych i planowanych poręczeń. Nowa WPF będzie obowiązywać od 01.01.2013 r. a poprzednia wraz z dokonanymi zmianami w 2012 roku straci moc z dniem 31.12.2012 r.

Ponadto założono, że :

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu na 2013 rok;
- dla lat 2014 i dalszych przyjęto prognozowane wartości z opracowanej poprzedniej prognozy na lata 2012-2021 i zmianach wprowadzonych do projektu obecnej uchwały wg poniższych założeń.

WPF jest ściśle powiązana z budżetem, w którym również szczegółowo omówiono założenia prognozowane na 2013 rok. Kształtowanie się budżetów w ubiegłych latach i przyjęte wszelkie wskaźniki pozwolą opracować realistyczną prognozę WPF przedstawioną w niniejszym projekcie.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów na 2013 rok dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając między innymi takie podatki jak: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe, od posiadania psów, gospodarki odpadami za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług, różne opłaty składki i inne).

Przyjmując planowane dochody i wydatki na lata objęte prognozą założono, że planowane wpływy z podatków i opłat lokalnych będą wrastać corocznie w granicach 2-3 %. Przewiduje się wzrost dochodów z tytułu subwencji i udziałów w podatkach, a także dotacji na zadania zlecone i własne o około 1,5 %. W latach 2018- 2027 nie przewiduje się dochodów ze sprzedaży mienia. Dochody ze świadczonych usług i gospodarowania mieniem gminnym zaplanowano wzrost corocznie o 1,5-2 %. Biorąc pod uwagę powyższe założenia otrzymano globalne kwoty dochodów przedstawione w Załączniku Nr 1.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności); W latach 2018- 2027 nie przewiduje się dochodów ze sprzedaży mienia. Gmina ma do sprzedaży kilka działek budowlanych z których planuje się osiągnąć kwotę około 25.000 - 30.000 zł za działkę co wynika z wyceny tych działek i cen kształtujących się na rynku i stanowi ogólną kwotę około 275.000 zł. Ponadto grunt w Turkowach, działka Nr 42 o pow. 1,070 ha wycenioną na 225.000 zł, grunt w Zbuczynie dz. Nr 8/1 pow. 0,9800 ha wycenioną na 215.000 zł. W dalszym czasie jest możliwość sprzedaży budynków po zlikwidowanych szkołach oraz budynku ośrodka zdrowia co daje następne około 380.000 zł. Tak więc te kwoty już znacznie przekraczają planowane w WPF dochody ze sprzedaży minia. Sprzedaż mienia rozłożono na kilka lat przyjmując wariant ostrożnościowy i przewidywany popyt na runku. Sprzedaż mienia na początek grudnia 2012 jest w kwocie 186.000 zł.
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje) zostaną przyjęte do budżetu po otrzymaniu stosownych zawiadomień.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa. Wszystkie spodziewane kwoty dochodów zostały ujęte w Załączniku Nr 1 do projektowanej uchwały budżetowej na 2013 rok.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych (w tym ze sprzedaży majątku) a następnie dochodów ogółem. Zestawienie kwot dochodów przedstawiono w Załączniku Nr 1 do WPF.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. Dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków w roku 2013 przyjęto wydatki z projekt budżetu na 2013 rok ujęte w Załączniku Nr 3 do projektowanej

uchwały budżetowej na 2013 rok. W latach 2014 i dalszych plany wydatków przyjęto z poprzedniej prognozy i zmian które wystąpią w nowej uchwale. Biorąc pod uwagę prognozowane wydatki w pierwszej kolejności uwzględniono spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami limity na przedsięwzięci umowy wieloletnie, poręczenia i gwarancje. Zabezpieczenia wydatków obligatoryjnych, wydatków zleconych i wynikających z innych ustaw. Zaplanowano coroczny wzrost wynagrodzeń, zwłaszcza dla nauczycieli o około 3%, a pozostałych wydatków o 2,1 – 2,6 %.

Zestawienie kwot wydatków przedstawiono w Załączniku Nr 1 do WPF.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie WPF na lata 2013-2027, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze majątkowym. Wynikają one z WPF obowiązującego od 2011 roku i były realizowane również w poprzednich latach. Limity na 2013 rok są zgodne z wydatkami majątkowymi ujętymi w Załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok. Dla tych przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 podano nazwę, cel, jednostkę odpowiedzialną za realizację, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limit wydatków w poszczególnych latach, a także limit zobowiązań. Ponadto w prognozie nie ujęto inwestycji, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, gdyż są one ujęte w zadaniach inwestycyjnych danego roku budżetowego.

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

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie.

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.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów planuje się zaciągnięcie następujących kredytów i pożyczek :

- 2013 – 2.335.000,00 zł,

W przyjętych założeniach na tym etapie nie przewiduje się innych przychodów. Jeżeli na koniec 2012 roku pojawią się nadwyżki budżetowe lub wolne środki, to zostaną przyjęte do budżetu w 2013 roku i kolejnych latach.

7. Rozchody, obsługa długu

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2022.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych w badanym okresie. Wydatki na obsługę długu przyjęto zgodnie oprocentowaniem określonym w umowach na dzień ich podpisania umowy.

Zadłużenie gminy będzie kształtować się następująco :

- zobowiązania na początek roku 01.01.2012	+ 2.002.226 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	117.569 zł
- planowane kredyty i pożyczki na 2012 rok	+ 4.294.739 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	1.433.039 zł
- spłaty kredytów i pożyczek w 2012 roku	- 473.277 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	117.569 zł
Planowany dług na koniec roku 2012	= 5.823.688 zł
- w tym pożyczki na wyprzedzające finansowanie	1.433.039 zł

Na planowany dług na koniec 2012 roku składać się będą następujące długoterminowe zobowiązania :

- zobowiązania zaciągnięte

1. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 2/I/VIII/2010 z dnia 30.08.2010 r. i Aneks Nr 1 z dnia 08.02.2011 r. - zadanie nr 2 Przebudowa świetlicy wiejskiej w Trębaczowie

zadłużenie na koniec roku - 159.601,37 zł
ostateczny termin spłaty 20.03.2015 r.

2. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 5/I/XI/2010 z dnia 25.11.2010 r. –Przebudowa drogi gminnej Perzów- Nieprosin nr G866648.

zadłużenie na koniec roku - 144.000,00 zł
Ostateczny termin spłat 20.12.2015 r.

3. Kredyt SBL Kępno, umowa Nr 3/I/IX/2011 z 06.09.2011 r. – Przebudowa drogi gminnej nr G866742 w miejscowości Trębaczów

zadłużenie na koniec roku - 150.000,00 zł
ostateczny termin spłat 31.12.2016 r.

4. Kredyt BGK, umowa Nr 10/4199 z dnia 09.12.2010 r. – Budowa kolektora sanitarnego i oczyszczalnia ścieków Perzowie-Etap I.

zadłużenie na koniec roku - 400.789,64 zł
ostateczny termin spłaty 20.12.2018 r.

5. Pożyczka, umowa Nr 305/U400/622/2010 z dnia 29.12.2010 r. WFOŚ i GW Poznań – Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Perzowie

zadłużenie na koniec roku - 674.558,00 zł
ostateczny termin spłaty 20 grudnia 2018 r.

6. Pożyczka, umowa Nr 91/U/400/108/2012 z dnia 04.10.2012 r. WFOŚ i GW Poznań – Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Perzów i Domasłów.

planowane zadłużenie na koniec roku - 1.361.700,00 zł
ostateczny termin spłaty 21.12.2020 r.

7. Pożyczka BGK Nr PROW321.11.02095.30 z dnia 04 września 2012 r. Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Perzów i Domasłów.

planowane zadłużenie na koniec roku - 1.433.039,00 zł

ostateczny termin spłaty 31.12.2013 r.

8. Kredyt BOŚ, umowa Nr S/170/06/2012 z dnia 04.09.2012 r. – Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Perzów i Domasłów.

planowane zadłużenie na koniec roku - 800.000,00 zł

ostateczny termin spłaty 15.12.2020 r.

9. Kredyt BGK, umowa Nr S/66/07/2012 z dnia 04.09.2012 r. – Budowa dróg gminnych

zadłużenie na koniec roku - 700.000,00 zł

ostateczny termin spłaty 15.12.2021 r.

Tak więc na początek 2013 roku planowane jest zadłużenie w wysokości 5.823.688 zł, a w roku 2013 planuje się zaciągnąć dalsze pożyczki i kredyty w kwocie 2.335.000,00 zł oraz dokonywać spłat w latach następnych zgodnie z przedstawioną poniżej tabelą :

Zobowiązanie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stan na początek roku	5 823 688	6 330 170	5 950 170	5 410 170	4 519 170	3 619 170	2 809 170	2 029 170	1 107 170	335 000
Razem spłaty	1 828 518	380 000	540 000	891 000	900 000	810 000	780 000	922 000	772 170	335 000
Planowany kredyt, pożyczka	2 335 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota długu na koniec roku	6 330 170	5 950 170	5 410 170	4 519 170	3 619 170	2 809 170	2 029 170	1 107 170	335 000	0

Gmina nie ma tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, które wynikałyby z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r., a mianowicie :

- umowy partnerstwie publiczno-prawnym,
- papiery wartościowe (których zbywalność jest ograniczona),
- umowy sprzedaży, w których cena jest planowana w ratach,
- umowa leasingu,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok.

8. Relacja z 169-171 starej uofp i z art. 243-244 nowej uofp

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów uofp odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Również w roku 2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie również wymogi ustawy są spełnione. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten 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. Również zgodnie z ustawą na koniec danego roku prognozowany dług nie przekroczy 60 % planowanych w tym roku dochodów budżetowych .

Przedstawione w powyższej tabeli wielkości zostały szczegółowo przedstawione w załączniku Nr 1 WPF na lata 2013-2027, a wskaźniki zadłużenia spełniają warunki określone zarówno nowej jak i starej ustawie o finansach publicznych.

9. Przedsięwzięcia do WPF

W załącznik Nr 3 do uchwały wyszczególniono przedsięwzięcia na ;

- na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5, ust 1 pkt 2 i 3,
- na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprawnego,
- na programy, projekty lub zadania pozostałe,
- umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok,
- gwarancje i poręczenia udzielone przez jednostki samorządu terytorialnego.

Przedsięwzięcia które będą realizowane w gminie są kontynuacją przedsięwzięć i umów rozpoczętych w latach ubiegłych i zostały określone w Załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.

W części - umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok. Projekty i umowy w wykazie przedsięwzięć pozostają do dalszej kontynuacji.

W planie przedsięwzięć wprowadzono nowe zadania, które na etapie planowania i złożenia projektu nie byłyby wiadome, a są to :

1. „Budowa drogi gminnej w Słupi pod Bralinem” (dział 600 rozdz. 60016 § 6050), wynika to z wprowadzenia tego zadania do WPF w 2012 roku już po złożeniu projektu.

2. Zgromadzenie Wspólników Spółki „INWESTOR-KĘPNO” spółka z o.o. wyraziło zgodę na zaciągnięcie pożyczki w WFOŚ i GW w Poznaniu na realizację projektu RPWP.03.01.01-30-001/10 pn. „Modernizacja systemu gospodarki odpadami na terenie Południowej Wielkopolski oraz części powiatu oleśnickiego” realizowanego w ramach dofinansowania z WRPO na lata 2007-2013, - umowa o dofinansowanie nr UDA-RPWP..03.01.01-30-001/10-00 z dnia 25.11.2010 r. Do zabezpieczenia spłaty pożyczki przyjęto dla Gminy Perzów poręczenie proporcjonalnie do posiadanych udziałów w kwocie 382.541,12 zł. Zgodnie z warunkami udzielenia pożyczki z WFOŚ i GW w Poznaniu spłatę rozłożone na lata 2015-2027 i na te lata ustalono kwoty poręczenia przez poszczególne gminy. Zgodnie z art. 226 ust 4 pkt 3 uofp udzielenie poręczenia musi znaleźć swoje odzwierciedlenie w WPF i zostało ujęte w Załączniku Nr 3. Powoduje to konieczność wydłużenia okresu objętego prognozą do 2027 roku.

W uchwale w sprawie budżetu Gminy Perzów na 2013 rok określono kwotę 400.000 zł do której wójt może udzielić poręczeń i gwarancji.

3. W związku z przesunięciem harmonogramu realizacji inwestycji "Budowa kolektora sanitarnego w miejscowości Perzów i Domasłów" w ramach operacji Budowa kolektora sanitarnego i przydomowych oczyszczalni ścieków w m. Domasłów i Perzów wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Perzowie” nastąpi zmiana finansowania w 2012 roku i w 2013, gdzie z 2012 roku zostaną zmniejszone nakłady o kwotę 335.000,00 zł i przesunięte w tej samej kwocie 335.000,00 zł na 2013 rok. Na realizację zadania był planowany kredyt i związku z tym na 2013 rok zaplanowano zwiększenia kredytu o kwotę 335.000,00 zł, tj. do wysokości 2.335.000,00 zł.