

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr V/40/11
Rady Miejskiej w Wyrzysku
z dnia 28 lutego 2011 roku
w sprawie uchwalenia Wieloletniej
Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk
na lata 2011-2038



OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY WYRZYSK NA LATA 2011-2038

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz na ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Wyrzysk przygotowana została na lata 2011 – 2038. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). 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. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zalicza się również poręczenie udzielone przez Gminę Wyrzysk dla Wyrzyskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Wyrzysku Spółka z o.o. w Wyrzysku na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno – budowlanego – budowa budynku mieszkalnego w Wyrzysku ul. Akacyjowa. Ostatnia potencjalna spłata z tytułu udzielonego poręczenia przypada w 2038 roku.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2011 - 2038 wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2007-2009, założenia makroekonomiczne przyjęte w WFPF, zgromadzone informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej, a także wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Wyrzysk.

Bazę do obliczeń stanowią dane historyczne dotyczące wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za ostatnie 3 lata tj. 2007-2009.

Dane historyczne:

Wyszczególnienie	Lata		
	2007	2008	2009
1	2	3	4
Dochody bieżące	28.137.296,3	30.175.208,94	31.308.451,90
Dochody majątkowe, w tym:	318.782,45	385.887,24	1.448.538,59
ze sprzedaży majątku	226.746,82	206.968,48	572.667,42
Dochody ogółem	28.364.043,18	30.561.096,18	32.756.990,49
Wydatki bieżące	24.585.442,56	26.234.558,10	27.648.309,28
Wydatki majątkowe	3.908.423,68	3.648.438,69	5.251.478,07

Wydatki ogółem	28.493.866,24	29.882.996,79	32.899.787,35
-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Założenia przyjęte w WPF na lata 2011-2038.

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków budżetu Gminy Wyrzysk wynika, że w głównej mierze zmieniają się one pod wpływem inflacji.

Odległy czas prognozowania budżetu zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana, przyjęte zostały następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,
- dla lat 2012-2021 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne,
- dla lat 2022-2038 przyjęto wartości na poziomie 2021 roku.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno – kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Gmina Wyrzysk stara się wykorzystać możliwości, jakie stwarza Unia Europejska i jej fundusze. Dlatego też największe i pochłaniające najwięcej nakładów inwestycje realizowane są przy udziale środków zewnętrznych.

Wartość poszczególnych pozycji dochodów budżetu w 2011 roku została przyjęta zgodnie z aktualną wiedzą. W trakcie roku budżetowego wartość ta będzie modyfikowana zgodnie ze zmieniającą się sytuacją społeczno - gospodarczą w Gminie Wyrzysk i w gospodarce narodowej, w ciągu roku następuje przekazywanie środków dotacji celowych z budżetu państwa.

W celu obliczenia wielkości zarówno dochodów jak i wydatków budżetu w kolejnych latach prognozy, w tym dochodów i wydatków bieżących jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu w tym zakresie przyjęto wartość planowanych dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2011 i dla kolejnych lat wielkości te indeksowano dla większości pozycji o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2011-2038:

1. Dochody bieżące

Dla faktycznej samodzielności jednostek samorządu terytorialnego znaczenie mają dochody własne, gdyż to one mają możliwość kształtowania samodzielnej polityki poprzez m.in. określenie stawek podatków, stosowanie indywidualnych ulg i zwolnień czy ustalanie cen nieruchomości sprzedawanych przez Gminę.

Dochody własne charakteryzują się tendencją wzrostową. Udział dochodów obcych w analizowanym okresie stale rośnie, co jest związane przede wszystkim z pozyskiwaniem środków z Unii Europejskiej.

podstawowe źródła dochodów bieżących budżetu Gminy Wyrzysk:

1) wpływy z podatków i opłat:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2013

w okresie tym, ze względu na realizację przedsięwzięć – programów, projektów lub zadań inwestycyjnych określonych w pkt 1 załącznika nr 1 do uchwały Nr V/41/10 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2038, przy kalkulacji dochodów, o których mowa przyjęto następujące założenia:

- większy, niż o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wzrost stawek podatku od nieruchomości;

dla informacji podaje się, iż za 2009 rok skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wynosiły łącznie tj. od osób fizycznych i prawnych 997.282 zł, a za okres trzech kwartałów 2010 roku 763.266 zł,

- częściowa spłata zaległości w podatku od nieruchomości;

dla informacji podaje się, iż zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły 368.102,98 zł, a na dzień 30 września 2010 roku 362.562,70 zł.

Przyjmuje się, iż zgodnie z podziałem masy upadłości podmiotu gospodarczego znajdującego się na terenie MiG Wyrzysk, w 2012 roku Gmina otrzyma zaległy podatek od nieruchomości,

- wyższy podatek od nieruchomości ze względu na powstanie pod koniec 2010 roku na terenie Wyrzyska sklepu sieci handlowej „Biedronka”,
- wyższy podatek od nieruchomości ze względu na planowane powstanie elektrowni wiatrowych na terenie Gminy Wyrzysk,

Dochody bieżące w 2012 roku zwiększa się o kwotę 500.000 zł prognozując wpływ 400.000 zł z tytułu refundacji wydatków poniesionych w związku z realizacją inwestycji p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przepompownią w miejscowości Żelazno. Dąbki” ze środków Unii Europejskiej.” Pozostała kwota dochodów została podwyższona ponad przyjęte wskaźniki % wzrostu o 100.000 zł w latach 2012-2014 z uwagi na to, iż od roku 2011 Gmina ma możliwość odzyskania kwoty ok. 60.000 zł z tytułu wykonanych zadań z funduszu sołeckiego wynikających z ustawy o funduszu sołeckim. Przewiduje się również zwiększenie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych z uwagi na planowaną rozbudowę i zwiększenie zatrudnienia w firmie przejętej po byłych Zakładach Mięsnych „Dolina Noteci” w Polanowie przez Zakłady Mięsne „ŁMEAT” - Łuków S.A.

- podwyższenie, przynajmniej o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, po kilku latach nie podwyższania stawek podatku od środków transportowych, przedmiotowych stawek podatkowych,
- nie obniżanie lub mniejsze, niż na 2011 rok obniżenie ceny skupu żyta dla wymiaru podatku rolnego ;
w 2011 roku cena skupu żyta, o której mowa została obniżona o 9,67 %, co skutkowało zmniejszeniem dochodów budżetu w 2011 roku z tytułu podatku rolnego o kwotę około 60.000 zł,

c) 2014 rok

w roku tym, ze względu na zakończenie w 2013 roku realizacji przedsięwzięć, o których mowa w ppkt b i nie zaplanowanie nowych wydatków majątkowych, przyjęto założenie o niższym, niż w latach 2012-2013 wzroście stawek podatku od nieruchomości,

d) 2015 – 2021

w okresie tym, w kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów, o których mowa o wskaźnik 2,5 % przyjęty na lata 2012-2013 w prognozie podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2010-2013 jako średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, przyjmując założenie, iż wielkość wskaźnika, o którym mowa w latach 2014-2021 nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 2,5 %,

e) 2022-2038

w okresie tym, ze względu na spłatę do 2021 roku zadłużenia gminy przyjęto dochody, o których mowa w wysokości jak w 2021 roku uznając, iż ich

zwiększania w kolejnych latach bez potrzeby planowania spłaty zadłużenia gminy i ponoszenia wydatków majątkowych jest niecelowe;

2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11 RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012 - 2013

w okresie tym przy kalkulacji dochodów zastosowano wzrost taki sam jak w WPPF, w której przyjęto założenie dotyczące wzrostu wpływów z PIT do budżetu państwa na poziomie 10,7 % w 2012 roku i 8,0 % w 2013 roku,

c) 2014 - 2021

w okresie tym w kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów o 8,0 % tj. taki sam jak w 2013 roku uznając, iż planowanie wzrostów bez wiedzy o założeniach makroekonomicznych obarczone jest dużym ryzykiem błędu,

d) 2022 - 2038

w okresie tym, ze względu na spłatę do 2021 roku zadłużenia gminy przyjęto dochody, o których mowa w wysokości jak w 2021 roku uznając, iż ich zwiększania w kolejnych latach bez potrzeby planowania spłaty zadłużenia gminy i ponoszenia wydatków majątkowych jest niecelowe;

3) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11 RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012 - 2013

w okresie tym przy kalkulacji dochodów zastosowano wzrost taki sam jak w WPPF, w której przyjęto założenie dotyczące dynamiki wpływów do budżetu państwa z CIT: 121,4 % dla 2012 roku, 118,7 % dla 2013 roku,

c) 2014 - 2021

w okresie tym w kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów o 18,7 % tj. taki sam jak w 2013 roku uznając, iż planowanie wzrostu bez wiedzy o założeniach makroekonomicznym obarczone jest dużym ryzykiem błędu,

d) 2022 – 2038

w okresie tym, ze względu na spłatę do 2021 roku zadłużenia gminy przyjęto dochody, o których mowa w wysokości jak w 2021 roku uznając, iż ich zwiększenia w kolejnych latach bez potrzeby planowania spłaty zadłużenia gminy i ponoszenia wydatków majątkowych jest niecelowe;

4) pozostałe dochody własne:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2021

w okresie tym przy prognozowaniu dochodów z tego źródła kierowano się dynamiką jak w 2011 roku i wskaźnikiem wzrostu 2,5 % w kolejnych latach, przyjętym na lata 2012-2013 w prognozie podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2010-2013 jako średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, przyjmując założenie, iż wielkość wskaźnika, o których mowa w latach 2014-2021 nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 2,5 %,

c) 2022-2038

w okresie tym, ze względu na spłatę do 2021 roku zadłużenia gminy przyjęto dochody, o których mowa w wysokości jak w 2021 roku uznając, iż ich zwiększenia w kolejnych latach bez potrzeby planowania spłaty zadłużenia gminy i ponoszenia wydatków majątkowych jest niecelowe.

5) subwencja ogólna:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2021

w okresie tym przy prognozowaniu dochodów z tego źródła kierowano się w kolejnych latach wskaźnikiem wzrostu 2,5 % przyjętym na lata 2012-2013 w prognozie podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2010-2013 jako średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjmując założenie, iż wielkość wskaźnika, o którym mowa w latach 2014-2021 nie ulegnie zmianie i

wynosić będzie 2,5 %,

c) 2022-2038

w okresie tym, ze względu na spłatę do 2021 roku zadłużenia gminy przyjęto dochody, o których mowa w wysokości jak w 2021 roku uznając, iż ich zwiększania w kolejnych latach bez potrzeby planowania spłaty zadłużenia gminy i ponoszenia wydatków majątkowych jest niecelowe;

6) dotacje celowe z budżetu państwa:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11 RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012 – 2021

w okresie tym przy planowaniu dochodów z tych źródeł przyjęto kwotę dotacji celowych, o których mowa w wysokości jak w 2011 roku bez zastosowania wskaźników inflacji, mając na uwadze fakt, iż ustalenia Ministra Finansów zmierzające do poprawy finansów publicznych mogą zapowiadać dla j.s.t ograniczenie transferów z budżetu państwa m. in. poprzez obniżenie środków z budżetu państwa na realizację zadań własnych j.s.t., obniżenie wyceny kosztów realizacji zadań zleconych, rozszerzenie zakresu zadań realizowanych przez j.s.t., co może spowodować podwyższenie wydatków i obniżenie dochodów budżetu gminy.

W związku z powyższym, nie znając założeń makroekonomicznych w tym zakresie nie dokonano ani zmniejszenia, ani zwiększenia dochodów budżetu z tych źródeł, pozostawiając ich wysokość na poziomie jak w 2011 roku,

c) 2022-2038

w okresie tym, ze względu na spłatę do 2021 roku zadłużenia gminy przyjęto dochody, o których mowa w wysokości jak w 2021 roku uznając, iż ich zwiększania w kolejnych latach bez potrzeby planowania spłaty zadłużenia gminy i ponoszenia wydatków majątkowych jest niecelowe.

Przyjmując przedstawione wyżej objaśnienia założeń i wskaźników uwzględnionych przy prognozowaniu dochodów z poszczególnych źródeł dochodów bieżących, kwoty dochodów, o których mowa przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2011-2038 dają następującą dynamikę wzrostu:

96,96 % w 2011 roku w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu Gminy Wyrzysk na 2010 rok według stanu na dzień 31 października 2010 roku (dochody z 2010 roku

wg stanu na dzień 31.10.2010 roku są kwotą dochodów po kilkukrotnych zmianach budżetu w 2010 roku), 4,29 % w 2012 r.; 4,65 % w 2013 r.; 1,20 % w 2014 r.; 3,01 % w 2015 r.; 3,07 % w 2016 r.; 3,14 % w 2017 r.; 3,22 % w 2018 r.; 3,30 % w 2019 r.; 3,38 % w 2020 r.; 3,47 % w 2021 r., bez wzrostu od 2022 roku do 2038 roku.

2. Dochody majątkowe

źródła dochodów majątkowych Gminy Wyrzysk:

1) dochody ze sprzedaży majątku:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2015

w okresie tym przy planowaniu dochodów z tego źródła przyjęto:

sprzedaż działek w Wyrzysku przy ul. Bydgoskiej, w Wyrzysku przy ul. Przy Stawie (cele usługowe), w Wyrzysku przy kawiarni „Jagienka” (cele usługowe),

w Osieku n/Not. - działki budowlane, w Osieku n/Not. - rola, w Bąkowie, w Żuławce, w Gleśnie – rola, w Bagdadzie, w Klawku – rola, w Kosztowie, w Dobrzniewie, sprzedaż lokali mieszkalnych w Wyrzysku i w Dobrzniewie, sprzedaż trafostacji w Młotkówku.

Dochody majątkowe zwiększa się z uwagi na fakt, iż oprócz dotychczasowo zaplanowanych sprzedaży działek budowlanych i lokali mieszkalnych oraz usługowych planuje się dodatkowo do sprzedaży sukcesywnie grunty rolne, na których w latach następnych będą wygasały umowy dzierżawy.

c) 2016-2038

w okresie tym przy planowaniu dochodów z tego źródła w kolejnych latach przyjęto dochody w kwocie 336.000 zł tj. w wysokości jak w 2016 roku zakładając sprzedaż niewielkiej części składników mienia komunalnego.

Kwotę dochodów wyszacowano na podstawie dochodów z tego źródła wykonanych w latach 2007-2009;

2) dochody z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2038

w okresie tym przy planowaniu dochodów z tego źródła w kolejnych latach przyjęto dochody w kwocie 10.000 zł, tj. w wysokości jak w 2011 roku zakładając równy stopień zainteresowania osób fizycznych tym przekształceniem;

3) dotacje celowe na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych dochodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2013

dochody majątkowe przyjęte w WPF, o których mowa w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok wynikają z harmonogramu płatności części wydatków kwalifikowalnych w formie zaliczki i refundacji, sporządzonego dla WFOŚiGW w Poznaniu działającego jako Instytucja Pośrednicząca dla Priorytetu III WRPO na lata 2007-2013 w związku z umową o dofinansowanie Projektu pt. „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Wyrzysk” zawartą w dniu 22.09.2010 roku pomiędzy WFOŚiGW w Poznaniu, a Gminą Wyrzysk.

c) 2014-2015

prognozuje się wzrost dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży mienia o 100.000 zł w stosunku do projektu uchwały, natomiast nie przewiduje się zmian w roku 2015.

d) 2016-2038

przyjmuje się dochody majątkowe na tym samym poziomie, tj. 346.000 zł.

3. Wydatki bieżące

w tym:

1) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych wydatków budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2018

w okresie tym przy prognozowaniu wydatków, o których mowa przyjęto założenie, iż wydatki te w kolejnych latach wzrastać będą o 2,5 %, natomiast pomyłkowo w 2018 roku przyjęto kwotę stanowiącą 93,78 % kwoty wynagrodzeń i pochodnych z 2017 roku,

c) 2019-2021

w okresie tym, ze względu na nie planowanie od 2014 roku realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych (w 2013 roku zakończono realizację przedsięwzięć określonych w pkt 1 załącznika Nr 3 do uchwały Nr V/40/11 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2011-2038 przyjęto założenie, że wydatki na wynagrodzenia wzrastać będą o 3,9 % tj. o wskaźnik przyjęty na 2013 rok w prognozie podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2010 – 2013 jako realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Należy dodać, iż stosowanie wskaźników makroekonomicznych przyjętych w WPF dla j.s.t. nie jest obligatoryjne, może być natomiast pomocne do kalkulacji danych wynikających z WPF.

Kwoty wydatków, o których mowa od 2018 roku do 2021 roku z zastosowaniem wskaźnika 2,5 % w 2018 roku i wskaźnika 3,9 % w okresie 2019-2021 przedstawiają się następująco:

18.785.646 zł w 2018 roku, 19.518.286 zł w 2019 roku, 20.279.499 zł w 2020 roku, 21.070.400 w 2021 roku,

d) 2022-2038

w okresie tym przyjęto założenie, iż podobnie jak przy nie dokonywaniu zwiększenia dochodów bieżących i majątkowych (dochodów ogółem), nie dokonuje się zwiększenia wydatków bieżących, a zatem ich składowych wymienionych w pozycjach 2a i 2b WPF, stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr V/40/11 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2038.

Założenie to ma odzwierciedlenie w kwotach wydatków wykazanych w poz. 2 załącznika, o którym mowa od 2022-2038 w wysokości wydatków jak w 2021 roku.

2) wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych wydatków budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2013

przy kalkulacji wydatków, o których mowa przyjęto wskaźnik wzrostu: 3,4 % w 2012 r., 2,82 % w 2013 r.,

c) 2014-2021

w latach tych ujęto kwoty wydatków, o których z zastosowaniem wskaźnika w wysokości 2,5 % planowanego do kalkulacji tych wydatków w analizowanym przedziale czasowym.

d) 2022-2038

w okresie tym przyjęto założenie omówione w pozycji 3.1.d) wydatków bieżących.

Kwoty wydatków, o których mowa wynoszą jak w 2021 roku 4.871.080 zł;

3) wydatki wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust. 4 ufp.

Wydatki bieżące objęte limitem z art. 226 ust 4 ufp stanowią realizację przedsięwzięć ujętych w pkt 3 załącznika Nr 3 do uchwały w sprawie uchwalenia WPF na lata 2011-2038 tj. gwarancji i poręczeń udzielonych przez Gminę Wyrzysk.

Gmina Wyrzysk w 2001 roku udzieliła poręczenia finansowego WTBS Spółka z o.o.

w Wyrzysku z tytułu kredytu zaciągniętego na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno- budowlanego budowa budynku mieszkalnego w Wyrzysku

ul. Akacyjowa. Wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa zostały przyjęte w WPF na podstawie rocznego, symulacyjnego harmonogramu spłat kredytu KFM zaciągniętego przez WTBS Spółka z o.o. w Wyrzysku.

W budżecie Gminy Wyrzysk na 2011 rok, na potencjalne zobowiązania z tytułu poręczenia, o którym mowa utworzona została rezerwa celowa;

4) wydatki na obsługę długu gminy:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych wydatków budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

b) 2012-2021

wydatki w kolejnych latach stanowiące odsetki od kredytów i pożyczek uwzględniają dług zaciągnięty do 31.12.2010 roku oraz planowany do zaciągnięcia w 2011, 2012 i 2013 roku w związku z realizacją budżetu Gminy Wyrzysk

w tych latach.

Odsetki, w przypadku długu zaciągniętego, obliczane zostały na podstawie umów kredytowych i pożyczkowych, a w przypadku kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na podstawie planowanych terminów ich zaciągania wynikających z planowanej realizacji zadań, w związku z wykonywaniem których Gmina zaciągać będzie kredyty i pożyczki, planowanego okresu spłaty kredytów i pożyczek oraz planowanego ich oprocentowania przyjętego na podstawie umów kredytowych zawartych w ostatnich miesiącach 2010 roku.

Wydatki bieżące na obsługę długu gminy zaplanowane zostały do 2021 roku w związku ze spłatą w tym roku długu Gminy Wyrzysk zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.

Kwoty wydatków ujmowanych w ramach wydatków bieżących z poz. 2 przedstawione są w sposób statystyczny zgodnie z art. 226 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przyjmując przedstawione wyżej objaśnienia założeń uwzględnionych przy prognozowaniu wydatków bieżących, kwoty wydatków, o których mowa przyjętych w WPF Gminy Wyrzysk na lata 2011-2038 dają następującą dynamikę: 102,75 % w 2012 r., 101,95 % w 2013 r., 102,54 % w 2014 r., 100,64 % w 2015 r., 101,74 % w 2016 r., 101,78 % w 2017 r., 101,87 % w 2018 r., 101,87 % w 2019 r., 101,80 % w 2020 r., 101,82 % w 2021 r., bez wzrostu od 2022 r. do 2038 roku.

Z uwagi na to, iż w latach poprzednich Gmina systematycznie ponosiła znaczne nakłady na remonty budynków, obiektów i dróg gminnych, a wydatki corocznie wynosiły po kilka mln zł w latach następnych nakłady na remonty mogą być znacząco obniżone stąd obniżenie wydatków bieżących w latach następnych.

4. Wydatki majątkowe:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych wydatków budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11

RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 rok,

Dokonuje się zmian w roku 2011 w “Wydatkach majątkowych” (wiersz 10) zmieniając kwotę wydatków na 11.969.327,47 zł wynikającą ze zmniejszenia przychodów, a w związku z tym i wydatków majątkowych na zadaniu pn. Kosztowo – budowa kanalizacji sanitarnej. Po ocenie stopnia zaawansowania procesu inwestycyjnego stwierdza się, iż na rok 2011 możliwe jest wykonanie prac oraz wydatków z tym

związanych jedynie do kwoty 400.000 zł. W związku z powyższym zmniejsza się w trybie autopoprawek do budżetu 2011 r. przychodów z kwoty 800.000 zł na 400.000 zł.

b) 2012-2013

wydatki majątkowe, o których mowa stanowią realizację przedsięwzięć ujętych w pkt 1 załącznika Nr 3 do uchwały w sprawie uchwalenia WPF na lata 2011-2038 ,
tj. programów, projektów lub zadań. Wydatki te objęte są limitem art. 226 ust. 4 ufp.

5. Przychody budżetu:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych przychodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11 RM w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 r.

b) 2012 rok

przy prognozowanych na 2012 rok:

- dochodach ogółem	36.060.303,58 zł
- wydatkach ogółem	36.273.233,58 zł:
- wydatkach bieżących	31.956.372,58 zł,
- wydatkach majątkowych	4.316.861,00 zł,
- rozchodach budżetu	1.996.000 zł

planuje się zaciągnięcie kredytów i pożyczek w kwocie 3.808.930 zł,

c) 2013 rok

przy prognozowanych na 2013 rok:

- dochodach ogółem	36.911.622 zł
- wydatkach ogółem	35.891.874 zł:
- wydatkach bieżących	32.580.000 zł,
- wydatkach majątkowych	3.311.874 zł,
- rozchodach budżetu	2.004.000 zł

planuje się zaciągnięcie kredytów i pożyczek w kwocie 1.543.252 zł.

Dokonuje się zmian "Przychodów" (wiersz 11) w związku z przeniesieniem z roku 2010 na rok 2011 niektórych planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na realizację inwestycji.

6. Rozchody budżetu:

a) 2011 rok

objaśnienie prognozowanych rozchodów budżetu, o których mowa w sposób szczegółowy omówione zostało w uzasadnieniu do uchwały Nr V/41/11 RM

w Wyrzysku z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Wyrzysk na 2011 r.
b) 2012-2021

kwoty rozchodów w analizowanym okresie zostały ujęte w WPF z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz długu planowanego do zaciągnięcia wraz z uwzględnieniem, w przypadku długu planowanego do zaciągnięcia, planowanego okresu spłaty kredytów i pożyczek oraz możliwości finansowych w poszczególnych latach budżetowych. Zwiększenie wielkości spłat kredytów i pożyczek w latach 2013 i następnych jest skutkiem innego zaplanowania spłat kredytów i pożyczek m. in. przewidzianych do zaciągnięcia.

7. Kwota długu Gminy Wyrzysk, w tym relacja o której mowa w art. 243 ufp oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Przyjmując ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wyrzysk na 2011 – 2038 przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w latach 2011-2013 (nie zaplanowano w WPF nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych i wolnych środków, zgodnie z art. 217 ufp) i rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w latach 2011-2021 objaśnione wyżej, kwota długu Gminy Wyrzysk w latach 2011-2020 przedstawiona została w poz. 13 WPF stanowiącego załącznik Nr 1 do projektu uchwały Rady Miejskiej w Wyrzysku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2011-2038.

Spłata długu Gminy Wyrzysk w przedstawionym okresie będzie finansowana przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz dochodami budżetu.

Przyjmując przedstawione w niniejszym załączniku do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2011-2038 objaśnienia przyjętych wartości, prognozowane wielkości dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu w latach 2011-2038 przedstawione zostały w załączniku Nr 1 do cytowanej uchwały RM w Wyrzysku pn. Wieloletnia Prognoza Finansowa.

Z ujętych w niej wartości, o których mowa wynika, iż od 2013 do 2038 roku w budżetach Gminy Wyrzysk występować będzie dodatni wynik budżetu – nadwyżka budżetu, będąca różnicą pomiędzy prognozowanymi dochodami i wydatkami budżetu.

Planowaną nadwyżkę budżetu w latach 2013-2021, w wysokości planowanych rozchodów należy przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek, a w pozostałej wysokości może być przeznaczona na wydatki bieżące z zachowaniem postanowień art. 242 ufp lub na wydatki majątkowe, które nie są planowane w WPF od 2013 roku.

Przeznaczenie nadwyżki budżetu w kolejnych latach budżetowych określi Rada Miejska w Wyrzysku.

8. Objasnienia do załącznika Nr 3 – Wykaz przedsięwzięć:

Na podstawie podjętych przez Radę Miejską uchwał określono programy, projekty lub zadania współfinansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz pozostałe przedsięwzięcia finansowane ze środków własnych. Nie określono przedsięwzięć związanych z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym, gdyż obecnie Gmina Wyrzysk nie realizuje takich umów. Nadmienić należy, że Gmina Wyrzysk realizuje szereg przedsięwzięć, których nie ujęto w WPF, gdyż nie można dla nich określić wszystkich elementów wynikających z definicji “przedsięwzięcia” z ustawy o finansach publicznych np. Okresu realizacji, gdyż są one realizowane na bieżąco w ramach wydatków ponoszonych przez urząd.

Informuje się, iż w Załączniku nr 3 zadania w budżecie 2011 roku, których kwoty nieco zmieniono w stosunku do kwot budżetu 2010 r. po zmianach na koniec 2010 roku w załączniku WPI zaplanowane zostały po uwzględnieniu wydatków faktycznie poniesionych w roku 2010 jak i potrzeb do zrealizowania zadania w roku 2011 i następnych. Niektóre zadania realizowane, zostały rozpoczęte w 2010 roku (np. dokumentacja budowlana na inwestycje), nie zostały uwzględnione do dalszej realizacji w roku 2011 i następnych z uwagi na brak możliwości finansowania w budżecie 2011 r. W przypadku pozyskania możliwości w ciągu roku w trakcie wykonywania budżetu zadania te mogą być przyjęte do realizacji.

Dokonuje się przeniesienia przedsięwzięcia p.n. “Ochrona wód zlewni Noteć - aglomeracja Wyrzysk” z pozycji 1) c) “programy, projekty lub zadania pozostałe (...)” do pozycji 1)a) programy, projekty lub zadania (...), gdyż w projekcie WPF omyłkowo rozdzielono zadanie na 2 pozycje dzieląc projekt na część finansowaną ze środków Unii Europejskiej i część finansowaną środkami własnymi, natomiast całość powinna być ujęta w programach finansowanych z udziałem środków europejskich. W związku z powyższym w poz. c) Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Wyrzysk” wpisano kwoty 0 zł, gdyż na tym etapie projektowania tabeli nie ma możliwości usunięcia danej pozycji.

Dokonuje się zmian kwot na realizację przedsięwzięć w poszczególnych latach”

- “Ochrona wód zlewni Noteć - aglomeracja Wyrzysk” łączne nakłady finansowe: kwotę 1.643.687 zł zastępuje się kwotą 5.875.000 zł;
w roku 2011: kwotę 355.000 zł zastępuje się kwotą 1.580.321 zł,
w roku 2012: kwotę 367.750 zł zastępuje się kwotą 1.666.861 zł,
w roku 2013: kwotę 257.187 zł zastępuje się kwotą 861.874 zł;

- „Gromadno - budowa kanalizacji sanitarnej”

w roku 2012: kwotę 508.500 zł zastępuje się kwotą 608.500 zł,

- „Kosztowo – budowa kanalizacji sanitarnej”

w roku 2011: kwotę 800.000 zł zastępuje się kwotą 400.000 zł,

w roku 2012: kwotę 250.000 zł zastępuje się kwotą 650.000 zł.

Dokonuje się zmian w kolumnie „Prognoza 2034” wynikających z błędu rachunkowego i przepisaniu błędnej kwoty: zamiast kwoty „406.191.710 zł” powinno być „6.191.710 zł”.

Zmiany dokonuje się we wszystkich niezbędnych pozycjach.

Do załącznika nr 3 zostały wprowadzone pominięte przy projekcie uchwały zadania zgodnie ze złożonymi wnioskami o dofinansowanie za pośrednictwem Lokalnej Grupy Działania „Krajna nad Notecią” w ramach projektu PROW i tzw. „małych projektów”.

Dokonuje się zmian kwot na realizację poszczególnych przedsięwzięć wieloletnich będących następstwem zmian planowanych do wprowadzenia w budżecie Gminy Wyrzysk na 2011 rok.