

# **OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY TUSZYN NA LATA 2012-2018**

Wieloletnia prognoza finansowa ( zwana dalej WPF) zgodnie z art.227 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w przypadku Gminy Tuszyn zostały określone do 2013 roku.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Tuszyn sporządza WPF w tym zakresie do roku 2018.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Tuszyn została poprzedzona analizą finansową ważniejszych wielkości z wykonania budżetu, które stanowią bazę do projekcji budżetu na lata 2013 – 2018.

Informacje zawarte w analizie opracowano na podstawie danych na lata 2008 -2010 oraz informacyjnie podano dane wynikające z planu budżetu na 30.09.2011 r. i przewidywanego wykonania planu budżetu na rok 2011 oraz projektu budżetu na 2012 rok, które także stanowią bazę do dalszej prognozy budżetu.

Celem niniejszej analizy jest opracowanie długookresowych projekcji dochodów i wydatków budżetowych, jak również określenie możliwości inwestycyjnych Gminy w przyszłych okresach, a także ich wpływu na budżet tak, aby została zachowana płynność finansowa Gminy Tuszyn.

Głównym zastosowaniem analizy jest określenie możliwości finansowych realizacji przyjętych zadań, określenie zdolności kredytowej gminy, ustalenie optymalnych źródeł finansowania inwestycji, ustalenie harmonogramu spłaty zobowiązań kredytowych, możliwości lepszego wykorzystania środków zewnętrznych przy zachowaniu obowiązujących przepisów prawa.

**Objaśnienia danych przedstawionych w Załączniku nr 1 do projektu Uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Tuszyn na lata 2012-2018.**

## **I. DOCHDY**

### **1. Dochody ogółem – rok 2012 - 34.023.021,00 zł**

Dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art.226 ustawy o finansach publicznych tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe w tym dochody ze sprzedaży majątku.

W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody na rok 2012 zgodnie z projektem uchwały budżetowej w sprawie uchwalenia budżetu gminy Tuszyn na 2012 rok, *które zostały przedstawione w tabeli nr 1i 2.*

## **W dochodach ogółem wyszczególniono:**

- a) dochody bieżące w kwocie 33.103.262,00 zł w tym: środki z UE w kwocie 15.222,00 zł, które wynikają z realizacji projektu pn. COMENIUS „Uczenie się przez całe życie”.
- b) dochody majątkowe w kwocie 919.759,00 zł. kwota 866.744,00 to wpływy ze sprzedaży majątku – zaplanowano do sprzedaży 22 działki. Wykaz działek w załączeniu do projektu budżetu na 2012 r. Wartość działek przyjęto na podstawie średnich cen i wartości nieruchomości prowadzonych przez ewidencję gruntów dla miasta i gminy Tuszyn. Kwota 3.015,00 zł to wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego. Zaplanowana jest również dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z Powiatu Łódzkiego Wschodniego na podstawie podjętej Uchwały Nr XI/167/2011 Rady Powiatu z dnia 29 września 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Tuszyn na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa połączenia ul Garbowskiej z Ul. Starościąską w Tuszyńku Majorackim” kwota 50.000,00 zł.

**Dane historyczne sporządzono na podstawie sprawozdań budżetowych za lata 2008-2010 oraz plan na 2011 rok na dzień 30.09.2011r. i przewidywane wykonanie za 2011 r. stanowią bazę do dalszej prognozy budżetu.**

## **Dochody**

Z przeprowadzonej analizy wykonania budżetów Gminy Tuszyn za lata 2008 - 2010 oraz 2011 rok według planu na 30.09.2011 rok i przewidywane wykonanie wynika, iż w latach 2008-2010 dochody Gminy Tuszyn wykazują tendencję wzrostową. Spadek dochodów w 2009 r wynika z tego, że w 2008 r. Gmina Tuszyn pozyskała dotacje w kwocie 666.334 zł na budowę boiska „ORLIK” i 371.000 zł na budowę sali sportowej przy SP Nr 2. Bez tych dotacji wzrost dochodów w 2009 r. wynosiłby 101%.

Wartości dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w Tabeli Nr 1.

Analizując zmiany wielkości dochodów budżetu należy stwierdzić, iż w okresie od 2008 do 2011 roku występował w miarę równomierny wzrost w porównaniu z poprzednim rokiem. Rok 2009 w stosunku do roku 2008 wykazuje spadek o 10,45%, ale przyczynę opisałam powyżej.

Wielkość dochodów należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian dochodów z poszczególnych źródeł.

W tabeli Nr 4 przedstawiono strukturę budżetu Gminy Tuszyn opierając się na głównych źródłach dochodów.

Jedną z większych i najważniejszych, co do wielkości grupę dochodów w analizowanym okresie stanowiły subwencje. W ogólnej kwocie subwencji, podstawową część stanowiła subwencja oświatowa. Jej wielkość w kolejnych latach wykazuje różne wzrosty tj. 2008 - wzrost o 10,02 %, 2009 wzrost o 6,70 %, rok 2010 wzrost o 7,09%, natomiast rok 2011 wzrost subwencji maleje do 2,57%, natomiast w 2012 r. wzrost wynosi 3,42%. Różnica w kwocie między rokiem 2012 a 2011 wynosi 211.494,00 zł., między 2011 a 2010 wynosi 155.167,00 zł, gdzie w roku 2008 subwencja była większa od 2007 r. o 480.634,00 zł. w roku 2009 była większa od 2008r. o kwotę 353.779,00 zł. w roku 2010

była większa od 2009 r o kwotę 399.437,00 zł. Widać z tego, że na przestrzeni omawianych lat miała tendencję spadkową. **Należy podkreślić, że wysokość subwencji oświatowej nie odpowiada faktycznym kosztom bieżącym funkcjonowania szkół.** W każdym roku niezbędne są dopłaty z budżetu gminy. W dłuższej perspektywie może to prowadzić do szybszego przyrostu wydatków bieżących na oświatę, a tym samym uszczuplenia potencjału inwestycyjnego gminy.

Kolejna grupa dochodów ważnych dla gminy to wpływy z udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa. Ich udział w latach 2008-2010 ma tendencję zróżnicowaną z przewagą tendencji spadkowej w porównaniu z rokiem 2008. W roku 2011 przedstawione jest przewidywane wykonanie, szacuje się niewykonanie tych dochodów o ok. 5% w porównaniu do planu.

Dochody z targowisk wykazują tendencję spadkową 2008 r. -76,85%, 2009 r. -99,54%, 2010 r. -102,92%, ale w dochodach 2010 r. jest kwota 393.150,00 zł zaległej opłaty targowej. Wynika z tego, że od 2010 r. dochody jednak maleją. Coraz mniej jest osób handlujących na targowisku gminnym, spada również opłata parkingowa. Rok 2011 w tabeli przedstawia przewidywane wykonanie. Będzie to kolejny rok spadkowy pomimo, że od połowy roku podpisane zostały umowy z trzema firmami targowiskowymi na pobór opłaty targowej.

Najbardziej stabilną grupę dochodów stanowią wpływy z tytułu podatków. Ich udział w budżecie przedstawia się następująco 2008 r. wzrost - 16,13%, 2009 r. -7,67%, 2010 - 11,93 % w 2011 r. 8,02%, 2012 r. - 4,38%. Mniejszy wzrost podatków w 2012 r. w stosunku do 2011 r. ( pomimo, że do projektu budżetu przyjęto wzrost o 5,2% ) wynika z tego, że w 2011 r. dokonano zapłaty zaległego podatku od nieruchomości za 2010 r. w kwocie 180.014,00 zł.

Kolejna grupa dochodów to dotacje, które w latach 2008-2011 wykazują nierównomierny % wzrostu. Analizując dotacje na zadania zlecone i własne z UW można zauważyć, że na przestrzeni omawianych lat kształtują się one na różnym poziomie 2008 r. 4.304.154,00 zł. 2009 r. 4.229.520,00 zł. 2010 r. 4.510.068,00 zł. 2011 r. 4.139.373,00 zł (plan może jeszcze ulec zwiększeniu), w 2012 r. kwota 3.726.227,00 zł. która wynika z pisma UW w Łodzi o planach dotacji na 2012 r. Generalnie widać zmniejszenie tych wartości. Zwiększa się natomiast kwota dotacji na utrzymanie bieżące dróg powiatowych 2008 r. 226.563,00 zł., w 2009 r. 256.789,00 zł. 2010 r. 569.609,00 zł., w 2011 - 2012 r. 718.795,00 zł.

W tej grupie są również dotacje na inwestycje i tak w 2008 r. wartość tych dotacji wynosiła 1.498.482,00 zł. 2009 r. 986.445,00 zł. w 2010 r. 802.611,00 zł. w 2011 r. 400.000,00 zł., natomiast w 2012 r. do planu przyjęto tylko 50.000,00 zł. dotacja Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

W grupie dochodów własnych (pozostałych) wzrosty dochodów też kształtują się nierównomiernie, uzależnione jest to od dochodów, które pojawiają się w trakcie roku takie jak: kary za nieterminowe wykonanie inwestycji, zwrot środków z rachunku wydatków niewygasających do

budżetu, zwrot nadwyżki środków obrotowych z zakładów budżetowych itp. Do planu na 2012 rok przyjęto tylko te dochody, które powtarzają się corocznie po stronie wykonania.

Sprzedaż mienia w latach 2008-2011 też kształtuje się różnie, dlatego też wskaźniki są zmienne. Do planu na 2012 r. przyjęto dochody omówione wcześniej.

Procentowe wskaźniki udziału dochodów bieżących i majątkowych Gminy Tuszyn w dochodach ogółem stanowi Tabela Nr 2, a procentowy wskaźnik dochodów majątkowych do dochodów ogółem przedstawia Tabela Nr 3.

## **2. Dochody ogółem w latach 2013 – 2018 plan jest zróżnicowany**

- a) dochody bieżące zostały przeliczone według przyjętych wskaźników, które wynosiły dla:
- w roku 2013 – średni wzrost 7,36 % , dochody z targowisk bez wzrostu w stosunku do 2012
  - w 2014 –spadek dochodów o 1,57% : zaplanowano spadek dochodów z targowisk o 10% i nie ma dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Bez tych dochodów średni wzrost na pozostałych pozycjach wynosi 2,2%.

W latach 2015-2018 dochody z targowisk planowane są bez wzrostu i spadku w stosunku do 2014 r.

- w 2015 – średni wzrost o 4,95%,
- w 2016 – średni wzrost o 3,86 %,
- w 2017 – średni wzrost o 0,66%,
- w 2018 – średni wzrost o 2,50%

- b) dochody majątkowe zaplanowano w roku 2013 w kwocie 714.899,00 zł z tego ze sprzedaży majątku wartość szacunkowa planowanych do sprzedaży 8 działek – 711.695,00 zł., oraz 3.204,00 wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania.

W latach 2014 – 2018 nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku, tylko wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania 2014 r. 3.332,00 zł. 2015 r. 3.448,00 zł. w 2016 r. 3.552,00 zł. w 2017 r. 3.640,00 zł., w 2018 r. 3.731,00 zł.

- c) dochody z UE w 2013 r w kwocie 20.667,00 zł. - rozliczenie COMENIUSA „Regio”

W Tabeli Nr 4 pokazany jest udział poszczególnych grupach dochodów w dochodach ogółem w latach 2013-2018.

## **II. WYDATKI**

Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2012 i kolejne lata pozwalają na zachowanie reguły z art.242 ustawy o finansach publicznych, że nie może być uchwalony budżet, w którym planowane wydatki

bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki budżetu zostały przedstawione w szczególności wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych ( obsługa długu, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz przedsięwzięcia).

### **3. Wydatki ogółem – rok 2012 – 36.264.939,00 zł.**

**1. Wydatki ogółem** - aplanowano na podstawie danych przedstawionych do projektu uchwały budżetowej na 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Tuszyn na 2012 rok *zgodnie z tabelą nr 5.*

**W ramach wydatków ogółem wyszczególniono:**

a) wydatki bieżące w kwocie 32.830.823,84 zł w tym: obsługa długu w kwocie 783.692,00 zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek do roku 2011 oraz na prowizję i odsetki dla kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w roku 2012,

c) wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu w kwocie 32.047.131,84 zł w tym: wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków z UE w kwocie 87.758,32 zł, które dotyczą realizacji dwóch projektów pn. COMENIUS – „Uczenie się przez całe życie” w kwocie 32.368,32 zł. Wydatki programu COMENIUS – „Regio” w kwocie 55.390,00 zł. w tym dofinansowanie ze środków gminy wynosi 9.510,00 zł.

Wydatki bieżące zaplanowane na rok 2012 są mniejsze w stosunku do planu na rok 2011 ( na dzień 30.09.2011 r.) o 1,79 % natomiast w stosunku do wykonania z roku 2010 są wyższe o 5,84%. **Zmniejszenie wydatków bieżących w 2012 r. nastąpiło na skutek podjętych działań, które spowodowane były koniecznością zachowania reguły z art.242 ustawy o finansach publicznych.** Dokonano znacznych cięć w stosunku do złożonych projektów planów finansowych. Zaplanowano dotacje dla zakładów budżetowych w wysokościach planu w 2011 r., zmniejszono wydatki bieżące w jednostkach oświatowych o kwotę 248.195,00 zł. (szczegółowe omówienie przy projekcie budżetu). Zmniejszono rezerwę ogólną do kwoty 200.000,00 zł. W administracji mniej zaplanowano pracowników robót publicznych z 25 osób do 7. Nie zaplanowano środków na podróże służbowe zagraniczne, na remonty dróg gruntowych (wniosek Ref, ZDiZ). W Ref. Targowisk na rozbiórkę części wiat zaplanowano tylko 50.000,00 zł. Brak środków w budżecie na remont pomieszczeń biurowych, zakup potrzebnych programów komputerowych itp.

d) wydatki majątkowe w kwocie 3.434.114,76 zł są to wydatki zaplanowane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych rocznych.

Wydatki majątkowe finansowane będą z dochodów majątkowych w kwocie 919.759,00 zł. Z planowanego kredytu 2.241.917,60 zł., oraz z dochodów bieżących w kwocie 272.438,16 zł. ( wydatki majątkowe z funduszu sołectkiego i środków z ochrony środowiska ).

### **2. Wydatki ogółem w latach 2013 – 2018**

Do prognozy przyjęto założenie, że od 2013 r. gmina nie planuje przychodów w postaci kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i pamiętając o tym, że od 2014 r.

należy spełniać warunek z art. 243 uofp gdzie na wyliczenie wskaźnika znaczny wpływ mają wydatki bieżące ( z trzech lat poprzedzających rok budżetowy ) należało również i w 2013 roku zaplanować spadek wydatków bieżących. Z praktyki wiadomo, że w ciągu roku wydatki te z różnych przyczyn ulegają zwiększeniu np. wprowadza się otrzymane z środki z zewnątrz, dotacje.

#### Wydatki bieżące

- w 2013 – nie wzrastają lecz maleją o 3,72%
- w 2014 – wzrost o 1,1%
- w 2015 - wzrost o 2,43 %
- w 2016 – wzrost o 2,45%
- w 2017 – wzrost o 1,98 %
- w 2018 – wzrost o 2,13%

W tym miejscu należy powiedzieć, że wzrost wydatków uzależniony jest ściśle od dochodów.

Jeżeli zatem będą wzrastać wydatki bieżące w latach 2013 i w latach kolejnych w tym; wydatki na wynagrodzenia i pochodne szczególnie w stosunku do grupy zawodowej pracującej w oświacie, należy wówczas ograniczać inne wydatki bieżące lub dokonywać podwyżek podatków i opłat lokalnych (mając na uwadze znaczne obciążenia dla mieszkańców z tytułu wzrostu cen towarów i usług i bezrobocia występującego na terenie naszej gminy), obecnie dochody są zaplanowane mniej więcej ze wzrostem takim jak w latach poprzednich .

b) Wydatki majątkowe zaplanowane w latach 2013- 2018 są wynikiem rozliczenia budżetu, dlatego też ich wielkości są zróżnicowane. Zwiększenie nakładów na inwestycje będzie wymagało pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania (dotacje, subwencje, pożyczki, kredyty) lub pozyskiwaniem dodatkowych dochodów. Tabela Nr 7.

#### Analiza

Analiza wydatków ogółem Gminy Tuszyn w latach 2008-2010 wykazuje, że wielkość wydatków w kolejnych latach kształtuje się różnie. Kwoty wydatków ogółem w latach 2008-2009 są w miarę porównywalne i wynosiły w 2008 r. 34.141.878,00 zł., w 2009 r. 34.412.443,00 zł. Analizując wielkość wydatków bieżących i majątkowych w tych lat można zauważyć, że wydatki bieżące wynoszą w 2008 r. 24.243.876,00 zł. w 2009 r. 27.193.265,00 zł., natomiast wydatki majątkowe w 2008 r. wynoszą 9.898.002,00 zł., a w 2009 r. 7.212.178,00 zł. Wzrost wydatków bieżących w 2009 r. spowodowany był znacznymi podwyżkami wynagrodzeń dla oświaty. Trudno jest w sposób jednoznaczny stwierdzić przyczyny wzrostów wydatków w poszczególnych latach, ponieważ różne są tego przyczyny.

Wydatki ogółem wzrastają w latach 2008 -2010 w sposób następujący:

- 2008/2007 - 6,15%

- 2009/2008 - 0,79 %
- 2010/2009 - 14,64 %

Największy wzrost wydatków został osiągnięty w 2010 roku i miał na to wpływ nie tylko wzrost wydatków bieżących, ale również majątkowych, ale nie oznacza to również tego, że w 2010 r. wydatki majątkowe były rekordowo duże. Więcej wydatków majątkowych było w 2008 r. Kwotowo przedstawia się to następująco: 2008 r. 9.898.002,00 zł., w 2009 r. 7.212.178,00 zł., w 2010 r. 8.429.598,00 zł.

Wielkość zrealizowanych wydatków w latach 2008–2010 przedstawia tabela nr 5,6 i 7.

W tabeli nr 8 przedstawiono wskaźniki i udział wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach ogółem.

Z danych zaprezentowanych w tabeli nr 6 i 7 wynika, że największy udział w zrealizowanych wydatkach ogółem wykazują wydatki bieżące, których wskaźnik udziału kształtuje się w następująco: 2008 r. - 71,01 % , w 2009 r. – 79,03%, w 2010 r. 78,63 %. Widać z tego, że w trzech kolejnych latach 2008-2010 wskaźnik wydatków bieżących wykazuje tendencję rosnącą. Znaczący wzrost wydatków bieżących w stosunku do lat poprzednich obserwujemy od roku 2009 i jest on spowodowany między innymi wzrostem wynagrodzeń, wzrostem opłat na rzecz budżetu państwa, wzrostem dotacji dla MCSiW, wypłatami odszkodowań, wzrostem cen energii (najwięcej na drogach), wzrostem wydatków na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami, jak również wzrostem wydatków na opiekę społeczną.

Wydatki majątkowe zmalały w roku 2009 w stosunku do 2008 r. o 27,14 % kwotowo wygląda to następująco z kwoty 9.898.002,00 zł. do kwoty 7.212.178,00 zł. natomiast, w 2010 r. nastąpił wzrost wydatków w stosunku do 2009 r. o 16,88% z kwoty 7.212.178,00 zł do kwoty 8.429.598,00 zł. W 2011 roku nastąpił ponownie spadek wydatków majątkowych o 37,90% z kwoty 8.429.598,00 zł. do kwoty 5.234.853,00 zł.. W tym miejscu należy wspomnieć, że na wielkość środków majątkowych mają również wpływ wydatki z rachunku wydatków niewygasających, które w roku 2009 wynosiły 76.485,00 zł., w 2010 r. 417.463,00 zł., w 2011 r 955.685,00 zł.

**Obsługa długu** – Wydatki obejmują odsetki i inne rozliczenia z bankami związane z zaciągniętymi i planowanym długiem z tytułu kredytów i pożyczek, a także odsetki od kredytu w rachunku bieżącym budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Odsetki stanowią wielkości szacunkowe ( z wyłączeniem pożyczek z WFOŚ i GW gdzie naliczone odsetki są wielkościami stałymi) określone na podstawie umów i harmonogramów spłat istniejącego zadłużenia oraz kalkulacji nowych potrzeb kredytowych od 2012 roku. W przypadku braku zachowania reguły z art.242 ustawy o finansach publicznych, należy spłatę kapitału negocjować z bankami w ramach podpisanych umów. W tabeli nr 9 przedstawiono procentowy udział kwoty długu w dochodach ogółem, a w tabeli nr 10 procentowy udział spłaty rat kapitałowych w dochodach ogółem.

**Gwarancje i poręczenia** – nie występują w naszej gminie.

**III. WYNIK BUDŻETU** - Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu ( art. 217 ust.1 ufp). Wynik budżetu w latach 2011 -2018 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków:

- W latach 2011 -2012 jest to deficyt budżetu, który wynika w szczególności z założonego do realizacji programu inwestycyjnego w tym okresie; deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułów kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym,
- W latach 2013 -2018 jest to nadwyżka budżetu, która przeznaczona będzie na rozchody budżetu ( spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek ).

**IV. PRZYCHODY BUDŻETU** – W skład przychodów wchodzi:

- Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art.217 ust.1pkt 6 ufp, angażowane w budżecie roku bieżącego – na rok 2012 nie ma podstaw do planowania przychodów z tego tytułu,
- Zaciągane kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - na rok 2012 zaplanowano przychody z tego tytułu w kwocie 5.898.305,60 zł.. Na etapie przygotowywania projektu są to kwoty wstępne, ponieważ przedsięwzięcia inwestycyjne planowano w wielkościach kosztorysowych, a zatem ich zmiana nastąpi po wyłonieniu wykonawców w drodze zamówień publicznych.

**IV. ROZCHODY BUDŻETU** – obejmują spłatę długu - zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów, a także spłat nowego zadłużenia planowanego do zaciągnięcia z tytułu kredytów i pożyczek.

**V. KWOTA DŁUGU** – dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu = dług na koniec roku.

Realizacja zaplanowanych zadań inwestycyjnych powoduje konieczność zaciągnięcia kredytów lub pożyczek w 2012 r. , a tym samym wzrostu kwoty długu. W kolejnych latach następuje spadek wartości zadłużenia, aż do jego wygaśnięcia, co będzie miało miejsce w 2018 roku. Wraz z rosnącą kwotą zadłużenia rosną również środki na jego obsługę.



## **VI. Ustawowe wskaźniki:**

1. Zgodnie z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, na lata 2012-2013 objęte prognozą mają zastosowanie wskaźniki limitujące zadłużenie wg art.169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., gdzie:

- Relacja spłaty zadłużenia do dochodów ogółem nie może przekroczyć 15 %,
- Relacja kwoty długu do dochodów nie może przekroczyć 60%

Relacje o których mowa wyżej, zostały wyliczone w poz. 9 i 10 Załącznika Nr 1. W żadnym prognozowanym roku relacje nie przekraczają wskaźników ustawowych.

2. Zgodnie z art. 243 -244 ufp od 2014 roku mają zastosowanie „nowe limity”. Relacja, o której mowa w art. 243 ufp. została wyliczona w pozycjach od 12 do 14 a załącznika Nr 1.

## **VII. Informacja z art. 226 ust 2.tj wydatki:**

**1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane** - Wydatki obejmują wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych, a także inne wynagrodzenia i składki od nich naliczane. W 2012 roku założono wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z wytycznymi. Dla pozostałych pracowników założono wzrost o 2,8%.

**2. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego** – W pozycji tej przyjęto wydatki sklasyfikowane w dziale 750 – Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy Gmin z wyłączeniem wydatków majątkowych.

**3. Bieżące objęte limitem z art. 226 ust.4 ufp.** – Na wydatki w tym wierszu składa się realizacja:

W 2012 roku dwóch projektów realizowanych przy udziale środków z UE w kwocie 87.758,32 zł, które dotyczą projektu pn. COMENIUS – „Uczenie się przez całe życie” w kwocie 32.368,32 zł. i wydatki programu COMENIUS – „Regio” w kwocie 55.390,00 zł. w tym dofinansowanie ze środków gminy wynosi 9.510,00 zł.

W 2013 r. tylko program COMENIUS – „Regio” w kwocie 34.294,00 zł. w tym dofinansowanie ze środków gminy wynosi 5.479,00 zł.

W lata 2014 – 2018 nie wystąpiły powyższe informacje.

**VIII. Przeznaczenie nadwyżki wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą** - zaplanowane nadwyżki budżetu w latach 2013-2018 przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

**IX. Wartość przyjętych zobowiązań** – nie wystąpiły.

Tuszyn: Listopad 2011

Sporządził: Skarbnik

Halina Modzelewska .