

OBJAŚNIENIE PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO PROJEKTU WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2011 -2018

Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony na okres od 2011 do 2018 roku tj. okres na jaki przyjęto limity wydatków dla realizowanych przedsięwzięć oraz na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje prognozę następujących wielkości:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu,
- 2) dochody majątkowe (w tym ze sprzedaży majątku) oraz wydatki majątkowe budżetu gminy,
- 3) wynik budżetu,
- 4) przeznaczenie nadwyżki oraz źródła sfinansowania deficytu,
- 5) przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- 6) kwotę długu gminy, w tym relację opisaną wskaźnikiem obsługi zadłużenia oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Prognozowane wartości w WPF na rok 2011 są zgodne z projektem budżetu Gminy Leszno na 2011 rok.

Dochody bieżące w latach od 2012 do 2018 roku ustalono w oparciu o analizę wykonanych dochodów za 2006 r., 2007 r., 2008 r., 2009 r. i przewidywane wykonanie za 2010 r. oraz ustalone wielkości w projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok.

Wśród prognozowanych dochodów bieżących uwzględnione są:

- podatki i opłaty lokalne,
- udziały gminy w podatkach budżetu państwa,
- dochody ze sprzedaży majątku,
- pozostałe dochody majątkowe,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych i od nieterminowych wpłat,
- subwencje z budżetu państwa.
- dotacje celowe,
- środki pozyskane z innych źródeł.

Z analizy zrealizowanych dochodów z podatków i opłat lokalnych w latach 2006 – 2009 wynika stały wzrost w poszczególnych źródłach dochodów, z wyjątkiem podatku od czynności cywilno-prawnych. Największy udział w dochodach z podatków lokalnych stanowi podatek od nieruchomości i podatek od czynności cywilno-prawnych, co obrazuje poniższa tabela :

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Podatek od nieruchomości	2 645 137,99	2 712 134,85	2 813 111,73	2 997 674,27	3 363 736,00	3 694 133,00
Podatek od czynności cywilno-prawnej	679 078,72	1 210 889,46	985 718,12	521 650,99	666 154,00	666 154,00

Przewidywane wykonanie wpływów z podatku od nieruchomości w roku 2010 w stosunku do 2009 roku wzrosło o 12,22 %, natomiast projekt dochodów na 2011 rok zakłada wzrost dochodów o 9,83%. Wzrost dochodów w kolejnych latach wynika z wzrostu powierzchni budynków i gruntów podlegających opodatkowaniu (wzrost liczby mieszkańców i nowo wybudowanych obiektów na terenie gminy).

Dochody z podatku od czynności cywilno-prawnych nie wykazują stałego wzrostu na przestrzeni ostatnich lat, dlatego też w 2011 roku przyjęto dochody na poziomie planowanego wykonania za 2010 rok .

W kolejnych latach prognozy dochodów przyjęto wzrost o planowany na lata 2011-2018 wskaźnik PKB.

Udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych wykazują stały wzrost w kolejnych latach.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
udział w PIT	3 883 857,00	5 659 953,00	6 592 923,00	6 928 947,00	7 601 048,00	8 269 933,00
udział w CIT	195 272,53	249 413,02	132 948,44	233 563,40	256 764,00	256 764,00

Pomimo znacznego wzrostu dochodów w latach 2006 – 2011 na następna lata objęte prognozą zaplanowano wzrost dochodów, przyjmując wskaźniki wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

Subwencje z budżetu państwa w analizowanym okresie przedstawiają się jak poniżej:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Subwencje z budżetu państwa	4 403 478,00	4 519 607,00	5 199 618,00	5 949 166,00	6 319 454,00	6 722 977,00

Wzrost subwencji (oświatowa i wyrównawcza) w kolejnych latach zaplanowano o wskaźnik wzrostu 6%, przyjmując wzrost z lat 2010 i 2011.

Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących oraz realizację zadań zleconych i powierzonych zaplanowano w oparciu o przyznane dotacje z budżetu państwa na 2011 rok. W następnych latach przyjęto wzrost na poziomie wzrostu wskaźnika PKB.

Pozostałe dochody bieżące w wieloletniej prognozie finansowej zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2010 rok, planowane na 2011 rok oraz wzrost w następnych o wskaźnik makroekonomiczny PKB.

Prognoza dochodów majątkowych ustalona została w oparciu o zaplanowane do sprzedaży nieruchomości gminy. Zaplanowano do sprzedaży:

- 2012 rok – 2 441 700,00 zł – nieruchomość położona w miejscowości Szymanówek o pow. 40 695 m² (działka nr 85),
- 2013 rok – 2 034 000,00 zł – nieruchomość położona w miejscowości Szymanówek o pow. 33 900 m² (działka nr 83,84),
- 2014 rok – 1 550 000,00 zł – nieruchomość położona w miejscowości Gawartowa Wola o pow. 31 000 m² (działka nr 25/3),
- 2015 rok – 389 800,00 zł – nieruchomość położona w miejscowości Leszno o pow. 3898 m² (działka nr 7/19,7/20,7/21),
- 2016 rok – 474 800,00 zł – nieruchomość położona w miejscowości Leszno o pow. 4 748 m² (działka nr 429/31,429/32,429/33,429/35,429/36).

Prognoza wydatków bieżących została ustalona w oparciu o analizę wydatków w latach ubiegłych oraz projekt budżetu na 2011 rok. Wzrost wydatków w WPF na lata 2012 -2018 ustalony został na podstawie danych historycznych i tempa wzrostu PKB.

Prognoza kształtowania się dochodów i wydatków bieżących umożliwia określenie wysokości wolnych środków na inwestycje. W planowanych wydatkach inwestycyjnych uwzględniono limity wydatków dla realizowanych i planowanych przedsięwzięć wymienionych w załączniku do WPF:

- Budowa ulic Strażackiej i Krótkiej w Lesznie

Cel: Poprawa jakości życia mieszkańców i usprawnienie komunikacji lokalnej

Zakres: Wybudowana zostanie ulica jako ciąg pieszo – jezdny z kostki betonowej, system odwodnieniowy, zamontowane zostaną urządzenia pionowe i poziome bezpieczeństwa ruchu.

- Budowa ulicy Polnej na odcinku od ulicy Sochaczewskiej do ulicy Fabrycznej

Cel : Poprawa jakości życia mieszkańców, usprawnienie komunikacji lokalnej, zwiększenie bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Zakres : Budowa ulicy polegać będzie na wykonaniu podbudowy z kruszywa drogowego, ułożeniu masy asfaltowej, wykonaniu jednostronnego chodnika z kostki betonowej, zamontowaniu oznakowania pionowego oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu poziomych i pionowych.

- Rozbudowa budynku Przedszkola w Lesznie

Cel: Podniesienie jakości życia mieszkańców, zwiększenie dostępności do edukacji dzieci.

Zakres: Rozbudowa polegać będzie na wybudowaniu nowych sal dydaktycznych, sanitariatów, pomieszczeń administracyjnych, zaplecza socjalnego, części gastronomiczno – magazynowej, parkingu, ogrodzenia oraz zmodernizowana będzie istniejąca część budynku przedszkola.

- Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Czarnowie

Cel: Poprawa standardu życia mieszkańców gminy, zwiększenie dostępności do edukacji i rozrywki sportowej dzieci i młodzieży.

Zakres: Wybudowane zostanie boisko do gry o nawierzchni z trawy syntetycznej, zamontowane urządzenia sportowe oraz ogrodzenie systemowe panelowe.

- Budowa wodociągu we wsiach Grądy, Szymanówek, Powązki.

Cel: poprawa warunków życia mieszkańców, poprawa stanu i ochrona środowiska naturalnego.

Opis przedsięwzięcia: w 2011r. wykonane zostaną następujące roboty budowlane: przewody wodociągowe PE 110 – 2150 m, montaż armatury i uzbrojenia sieci wodociągowej, tj. montaż hydrantów p.poż. nadziemnych, zasuw hydrantowych i sieciowych.

- Budowa kanalizacji w osiedlu Fabryczna w Lesznie – projekt.

Cel: poprawa warunków życia mieszkańców, poprawa stanu i ochrona środowiska naturalnego.

Opis przedsięwzięcia: projekt budowlany przebudowy sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla mieszkaniowego w rejonie ulicy Fabrycznej i Inżynierskiej w Lesznie.

- Budowa kanalizacji do miejscowości Zaborówek.

Cel: poprawa warunków życia mieszkańców, poprawa stanu i ochrona środowiska naturalnego.

Opis przedsięwzięcia: w 2011r. wykonane zostaną: sieć kanalizacji ciśnieniowej PE – 2997 m, przyłącza kanalizacji ciśnieniowej PE – 1755 m, 83 szt. przydomowe przepompownie ścieków, sieć kanalizacji grawitacyjnej PVC ø200 – 717 m, przyłącza kanalizacji grawitacyjnej PVC ø160 – 250 m, sieciowa przepompownia ścieków – 1 szt.

Na podstawie umowy o przyznanie pomocy NR 00147-6921-UM0700109/09 RW.II/ES/0219.5-100/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 01 czerwca 2010r, przewidywana kwota pomocy wyniesie 878 845,00 zł.

Ujemna różnica między dochodami a wydatkami w latach 2008 – 2011 budżetu gminy stanowi deficyt, który został sfinansowany kredytami oraz wolnymi środkami jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy.

Zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz 1241) w latach 2010-2013 stosuje się zasady określone w art. 169 sufp. (planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy) i art. 170 sufp (łączna kwota długu JST na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem w roku budżetowym). Z prognozy na lata 2011-2013 wynika, że:

- łączna kwota przypadających do spłaty w latach 2011, 2012, 2013 rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetowych

- łączna kwota długu gminy na koniec roku budżetowego 2011, 2012 i 2013 nie przekroczy wskaźnika 60 % dochodów budżetowych

	2011	2012	2013
Planowana kwota dochodów	26 980 173,20	29 939 579,00	29 734 625,00
Spłata i obsługa długu	3 002 284,00	3 913 056,45	2 593 289,00
Kwota długu, w tym: kwota wyłączeń art.170 ust.3 sufp.	12 278 452,97 878 845,00	8 925 640,87	6 767 778,87
art. 169 sufp.	7,87 %	13,07%	8,72%
Art. 170 sufp.	42,25 %	29,81%	22,76%

Informacja o kształtowaniu się nadwyżki operacyjnej (art. 243 ufp)

Konstrukcja wskaźnika jest mierzona stosunkiem tzw. nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) powiększonej o wpływ ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem biorąc pod uwagę 3 poprzednie lata poprzedzające rok budżetowy.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp. oblicza się według wzoru

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} \times \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 oraz art. 90,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym

Db – dochody bieżące

Sm – dochody ze sprzedaży majątku

Wb – wydatki bieżące

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata

Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania

budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Wyliczenie nadwyżki operacyjnej:

$$2008 \text{ rok} - \frac{20126822,75 - 18204686,85 + 146847,89}{20426017,96} = 0,1013$$

$$2009 \text{ rok} - \frac{21954737,53 - 20547041,24 + 186232,66}{22261171,39} = 0,0716$$

$$2010 \text{ rok} - \frac{23933832,26 - 23825839,26 + 1795074}{29004114,26} = 0,0656$$

$$2011 \text{ rok} - \frac{24828217,20 - 23589624,20 + 1850037}{26980173,20} = 0,1145$$

$$2012 \text{ rok} - \frac{26119035 - 24633845,23 + 2441700}{29939579} = 0,1312$$

Obliczenie wskaźnika spłaty w WPF

$$2011 \text{ rok} \frac{3002284,00}{26980173,20} \leq \frac{0,1013 + 0,0716 + 0,0656}{3}$$

0,1113 nie spełnia 0,0795

$$2012 \text{ rok} \frac{3913056,45}{29939579,00} \leq \frac{0,0716 + 0,0656 + 0,1145}{3}$$

0,1307 nie spełnia 0,0839

$$2013 \text{ rok} \frac{2593289,00}{29734625,00} \leq \frac{0,0656 + 0,1145 + 0,1312}{3}$$

0,0872 spełnia 0,1038

W O J T
Andrzej Ciesiak