

**Uchwała Nr VI/23/11
Rady Miejskiej w Łobżenicy.
z dnia 10 lutego 2011 roku**

**w sprawie: „ Uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
GMINY ŁOBŻENICA na lata 2011 - 2026 „ .**

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z przepisem art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

Rada Miejska uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową GMINY ŁOBŻENICA na lata 2011 - 2026 obejmującą:

dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, Kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały oraz objaśnienia przyjętych wartości zgodnie z załącznikiem Nr 1a do niniejszej uchwały.

§ 2 Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały;

§ 3 Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2011 - 2026 stanowi załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4 Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- a) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2,
- b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Uchwała wraz z załącznikami ogłaszana jest poprzez:

- 1) wywieszenie na tablicach ogłoszeń,
- 2) ogłoszenie na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Łobzenica, www.lobzenica.pl.

§ 6 Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Łobzenicy.

§ 7 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.

Przewodniczący Rady Miejskiej
(-) Edward Starszak

Objaśnienia przyjętych wartości do Uchwały Nr VI/23/11 Rady Miejskiej w Łobżenicy z dnia 10 lutego 2011 roku

**w sprawie: „ Uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
GMINY ŁOBŻENICA na lata 2011 - 2026 „ .**

Gmina Łobżenica położona jest w północno - wschodniej części powiatu pilskiego. Terytorialnie Gmina przynależy do województwa wielkopolskiego.

Gminę zamieszkuje 10 000 mieszkańców.

Na terenie gminy położonych jest 31 miejscowości, z których 22 mają nadany status sołectwa.

Kierunek rozwoju Gminy został wyznaczony w przyjętej w 2004 roku „ Strategii Rozwoju Społeczno - Gospodarczego Gminy Łobżenica na lata 2004 - 2014”.

Głównymi priorytetami to:

- skanalizowanie gminy;
- zwodociągowanie gminy;
- rozwój gospodarczy gminy;
- odnowa wsi

Gmina Łobżenica ma charakter typowo rolniczy.

Wieloletnia Prognoza Finansowa umożliwia ocenę sytuacji finansowej, możliwości inwestycyjne oraz kształtowanie się zdolności kredytowej Gminy. Zgodnie z art. 226 u.f.p. WPF jest realistyczna i określa dla każdego roku objętego prognozą:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe ;
- wynik budżetu



sposób sfinansowania deficytu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowane do zaciągnięcia, kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 243 oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje rok budżetowy 2011 oraz trzy kolejne lata tj. do roku 2026.

Wielkości prognozowanych dochodów i wydatków, a także poziom zadłużenia kształtowany jest przez czynniki zewnętrzne w dużej mierze zależny od czynników makroekonomicznych.

Na wysokość podstawowych części dochodów miały wpływ:

- wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Prognozując kwoty dochodów w ramach PIT uwzględniono m.in. prognozowane skutki zmian wysokości udziałów w PIT wynikające z art. 89 oraz skutki tendencji migracyjnych przekładające się na malejącą liczbę mieszkańców Gminy, co w efekcie wpływa negatywnie na wartość bazy podatkowej.
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych zostały przeszacowane w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB.
- odliczone zostały zwolnienia - uchwała Rady <Miejskiej;
- pozostałe dochody realną dynamiką cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półrocza roku poprzedniego, która zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych stanowi podstawę do przeszacowywania stawek maksymalnych podatków i opłat lokalnych
- dochody z podatku od nieruchomości zostały przeszacowane w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów będący konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych do poziomu maksymalnie dopuszczalnego oraz coroczny przyrost podstaw opodatkowania (budowli, pozostałych nieruchomości). Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego



no następująco:

wyszczególnienie

2011 2012-2015 (rocznie)

Budowle (wg wartości) - Wzrost wartości istniejących budowli: $\frac{1}{2}$ inflacji

Przyrost wartości nowych budowli: $\frac{1}{4}$ dynamiki PKB

Pozostałe (wg powierzchni) - Wzrost stawek podatkowych: inflacja

Wzrost nowych powierzchni: $\frac{1}{4}$ dynamiki PKB

- podatek od nieruchomości (ogółem)

2011	rok - 103,0%
2012	rok - 103,3%
2013	rok - 103,2%
2014	rok - 103,2%
2015	rok - 103,1%
- dotacje z budżetu państwa, gdzie notowany jest ich spadek,
- subwencje - tę pozycję dochodów w latach 2012-2014 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2011 roku, z uwzględnieniem prognozowanego zwiększenia w 2012 roku, w części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu planowanych podwyżek dla nauczycieli od 1 września 2011 roku;
- prognozując dochody z tego tytułu uwzględniono skutki obniżenia stawek podatkowych poczynawszy od 2011 roku. W kolejnych latach założono stopniowy wzrost wpływów z podatku od środków transportowych, przyjmując wzrost liczby zarejestrowanych na terenie Gminy pojazdów podlegających temu podatkowi oraz coroczną waloryzację stawek podatkowych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- wpływy z opłat w latach 2011-2014 oszacowano głównie w oparciu o założone wskaźniki inflacji średniorocznej z uwzględnieniem innych czynników wpływających na wysokość dochodów.
- w latach 2011-2014 planuje się podjęcie działań racjonalizujących wykorzystanie posiadanego majątku
- uwzględnienie środków europejskich na finansowanie programów jako refundacja poniesionych jak i możliwość zaliczkowania programu zgodnie z obowiązującymi przepisami

Na wysokość podstawowych części wydatków bieżących miały wpływ:

- wydatki na oświatę, które mają decydujący wpływ na ogólny kształt budżetu;
- od 2011 roku obowiązuje reguła (art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), że zarówno po stronie planu budżetu jak i po stronie wykonania wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących (zawartych w art. 242 ust 2 i 3 ustawy). Od 2014 roku wchodzi w życie przepis, który uzależnia zadłużanie się od poziomu wypracowanego salda operacyjnego (dochody bieżące - wydatki bieżące) powiększonego o dochody ze sprzedaży majątku. Aby realizować program WRPO inwestycyjny nastąpi maksymalizowanie poziomu salda operacyjnego. Szczególnie duży nacisk będzie musiał zostać położony na sferę wydatków bieżących. W ramach wieloletniej prognozy finansowej poczynwszy od 2012 roku dokonano przeszacowania wydatków bieżących bez odsetek corocznie o poziom inflacji .
- stopa inflacji 2,5% rocznie;
- spłaty rat kredytów wynikające z umów i ich oprocentowania prognozowano wg stawki ceny pieniądza na rynku międzybankowym (WIBOR 3M), która stanowi podstawę do wyliczenia kosztów odsetek od zadłużenia. W ramach przychodów do pozyskania w latach 2011-2014 zaplanowano środki z tytułu:
 - długu planowanego do zaciągnięcia,
 - dług do zaciągnięcia

Aby realizowany był program inwestycyjny przyjęty do wieloletniej prognozy w szczególności skanalizowanie IV etapu kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Łobżenicy, Luchowie, Ratajach, Kościerzynie Małym i Szczербinie założono pozyskanie preferencyjnych środków kredytowych (szczególnie w roku 2011 w kwocie 6 674 569)

Proponowana spłata kredytu na rok 2011 nie przekracza 20 lat.

- W rozchodach zaplanowano środki na spłatę zadłużenia zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia w okresie wieloletniej prognozy finansowej. Wysokość spłat



oszczególnych latach przedstawiono w
letnia Prognoza Finansowa.

- Wynik budżetu (deficyt/nadwyżka) różnica pomiędzy dochodami a wydatkami) z wieloletniej prognozy finansowej wynika że w latach 2012-2014, w których planowany jest deficyt budżetu, Deficyt budżetu w latach 2012-2014 wynika w głównej mierze z realizacji programu inwestycyjnego przy znaczącym udziale środków zagranicznych, których pozyskanie (z uwagi na mechanizm refundacji środków po wykonaniu prac) zaplanowano w kolejnych latach prognozy.

Wypracowanie nadwyżki budżetowej będzie konieczne z uwagi na obciążenie budżet zadłużeniem.

Biorąc pod uwagę aktualne prognozy w zakresie powyższej relacji że może dojść do sytuacji, w której dojdzie do przekroczenia w perspektywie najbliższych lat bariery 55 %-owej i tym samym zastosowania procedur ostrożnościowych. Z uwagi na to, że po roku 2011 nie zamierza się zaciągać nowych kredytów minimalizowane jest ryzyko wystąpienia niekorzystnej sytuacji niekorzystnej dla Gminy.

Salda operacyjne budżetu.

W wieloletniej prognozie finansowej wyszczególniono 3 salda operacyjne budżetu:

- saldo operacyjne (dochody bieżące - wydatki bieżące), którego wartość zgodnie z art. 242 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych począwszy od 2011 roku nie może być ujemna,
- saldo operacyjne brutto (dochody bieżące - wydatki bieżące bez spłat odsetek),
- saldo operacyjne netto (dochody bieżące - wydatki bieżące - spłata zadłużenia).

Limity obowiązujące do roku 2013

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do roku 2013 włącznie zastosowanie mają 2 ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie:

- relacja kwoty długu w stosunku do dochodów (dopuszczalne maksimum - 60 %),



o obsługi zadłużenia powiększonej o wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń do dochodów (dopuszczalne maksimum 15 %).

Zgodnie z art. 169 oraz 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ograniczeń w zakresie powyższych relacji nie stosuje się do długu (a także jego obsługi) zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE.

Te wyłączenia stosuje się tylko w trakcie realizacji projektów. Po ich zakończeniu nie stosuje się ustawowych wyłączeń. Opracowując prognozę kwoty długu zamieszczoną w wieloletniej prognozie finansowej nie zastosowano mechanizmu wyłączającego dług zaciągany w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE ponieważ wprowadzono system zaliczkowania (do 80% wartości dofinansowania).

Limity obowiązujące od roku 2014

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów poczynszy od 2014 roku będą mieć zastosowanie przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych. Zgodnie z tymi przepisami nie będzie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń podzielona przez dochody budżetu ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich 3 lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem.

Ograniczeń powyższych nie stosuje się do spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE oraz poręczeń i gwarancji udzielonych podmiotom realizującym takie projekty, jednak w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu oraz otrzymaniu refundacji środków. Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe to saldo tym wyższe możliwości



z regulacje prawne w tym zakresie w
zabawiają Gminy możliwości inwestowania
od poziomu salda operacyjnego. Tylko dodatnie saldo
operacyjne jest kwotą, która wprost może być
przeznaczona na inwestycje i poziom ten przesądza o
możliwościach zaciągania długu, który służy celom
inwestycyjnym.

Spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o
finansach publicznych oznacza, że wartość wskaźnika:
obsługa zadłużenia / dochody po dokonaniu ustawowych
wyłączeń nie może przekroczyć pozycji: limit obsługi
zadłużenia / dochody.

WSKAŹNIKI

L a t a :	2011	2012	2013	2014
dynamika PKB	3,5%	4,8%	4,1%	4,0%
inflacja (średnioroczna)	2,3%	2,5%	2,5%	2,5%
inflacja I pół./ do I pół.	2,6%	2,4%	2,4%	2,5%
WIBOR 3M	4,19%	4,19%	4,19%	4,19%