

**Załącznik nr 3
do Uchwały Nr XXXIV/310/13
Rady Miejskiej w Bobolicach
do WPF na lata 2013-2028**

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
na lata 2013 -2028 Gminy Bobolice**

Uwagi ogólne: Dokonano zmian, m.in.:

I. WPF- - załącznik nr 1 do uchwały

1. dostosowano wysokość planów dochodów i wydatków wg zmian w uchwale budżetowej;
2. dokonano zmian na wyniku budżetu w latach prognozy: 2013 i 2014
3. dostosowano plan dochodów i wydatków wg projektu budżetu i WPF na 2014 rok i w latach kolejnych prognozy.
4. dokonano zmian w wysokości limitu przedsięwzięć

II Przedsięwzięcia: - załącznik nr 2

1. wprowadzono w 2014 roku nowe przedsięwzięcie pod nazwą *dotacja celowa dla powiatu koszalińskiego celem przebudowy mostu w miejscowości Bobolice wraz z drogami dojazdowymi* na kwotę 300 000 zł.
2. wprowadzono zmiany i nowe przedsięwzięcia wg budżetu na 2014 rok i kolejne lata

Dochody:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 - 2028 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów.

Dochody bieżące:

W okresie (2013-2014) uwzględniono wpływy z realizacji projektów ze środków UE oraz odzyskania podatku VAT. Od roku 2015 zwiększono wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych wynikających z planowanych wpływów z tytułu powstających na terenie gminy Bobolice nowych inwestorów.

Dochody majątkowe:

W latach 2013-2016 dochody zwiększono o planowane przedsięwzięcia z udziałem środków UE i dofinansowaniem zewnętrznym. Od roku 2014 zaplanowano dochody ze sprzedaży na stałym poziomie, tj. 620 000 zł. przez pozostały okres prognozy uznając, że planowanie wzrostów obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Wydatki:

Ze względu na okres prognozy gminy trudno prawidłowo zaplanować wzrost wydatków. Założono więc kwotowy wzrost wydatków, tj. w granicach od 37 536 283,39 (2013 rok) do 38 100 000 zł. w 2023r. i od 2024 w stałej wysokości 38 300 000 zł.

Wydatki bieżące jednocześnie w tych okresach zostały podwyższone ze względu na wskaźniki inflacji.

Wydatki majątkowe zaplanowano od 2018 roku na stałym poziomie tj. w kwocie 2 300 000 zł

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, emisji obligacji i pożyczek.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75023 Urzędy gmin i 75022

Pozycja wynagrodzenia i pochodne od nich dotyczy wydatków z czwartą cyfrą "0".

Pozycja wydatków z czwartą cyfrą "1,7,8,9" dotyczy wydatków z udziałem środków UE.

W ramach **przedsięwzięć** wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub kosztorysów.

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przekraczające rok budżetowy lub realizowane w ramach projektów, przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych. Wydatki jednoroczne nie uznaje się za przedsięwzięcia

Przychody.

W planie przychodów uwzględniono:

1. zmiana planowanych wysokości nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych, tj. planuje się w roku 2014 i 2017.

Bez zmian pozostaje:

1. wolne środki w wysokości 222 274,27 zł.

2. planowane są nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w latach 2014 i 2017.

3. emisja obligacji na konsolidację istniejącego zadłużenia na kwotę 15 400 000 zł. celem dostosowania go do obowiązujących od 2014 roku indywidualnych wskaźników zadłużenia wynikających z art. 243 uofp.

Rozchody.

Dokonano zmian w zakresie :

Bez zmian pozostaje:

1. planowana częściowa restrukturyzacja zadłużenia poprzez konsolidację istniejącego zadłużenia , tj. emisję obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych niektórych zobowiązań na lata 2017-2028 celem dostosowania się do wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych na kwotę 15 400 000 zł. zarówno po stronie rozchodów jak i przychodów.

2. Spłata pożyczek z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych zaciągniętych jako wyprzedzające ich finansowanie ze środków UE –PROW-u. W roku 2013 planowana jest spłata pożyczek jako wyprzedzające ich finansowanie ze środków UE –PROW-u na 132 000

zł. Pożyczka na kwotę 167 746,36 zł. została ujęta już w kwocie zadłużenia bez wyłączeń z racji rozliczenia jej i upływie terminu 90 dni.

4. w rozchodach znajduje się spłata rat leasingowych na zakup ciągnika dla ZUKiO spłacana w budżecie wydatkami.

5. w roku 2014 znajduje się spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie na zadanie pn. Budowa sieci kanalizacji Cybulino-Gozd.... na kwotę 597 832 zł.

Wynik budżetu

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami I „Dochody” a pozycją II „Wydatki”.

W latach prognozy planowany jest dodatni wynik budżetu, z wyjątkiem 2017 roku, gdzie wynik = 0. Od 2019 roku planowany jest wynik w wysokości równej spłacie prognozowanych rat, wg zasady równoważenia budżetu.

Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenie muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww przychodów przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonano następujących zmian:

1. Wskaźniki zadłużenia wg obowiązujących limitów do dnia 31.12.2013 r.:

1) wskaźnik zadłużenia do dochodów (poz. WPF 6.2. i 6.3) na 60% max - 44,63 % bez wyłączeń środków UE oraz 46,19% po uwzględnieniu udziału środków UE

2) wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów ogółem (poz. WPF 9.1 i 9.2) na 15% max stanowi 44,58% bez uwzględnienia wyłączeń środków UE oraz 44,24% po uwzględnieniu środków UE.

Przekroczenie wskaźnika wysokości spłaty wynika z przystąpienia gminy do procedury konsolidacji zadłużenia poprzez emisję obligacji i spłatę nimi wcześniej zaciągniętych zobowiązań z nowym okresem spłat, tj. na lata 2017-2028.

Z uwagi na obowiązujący od 2014 roku art. 243 uofp dopuszcza się w 2013 roku przekroczenie przedmiotowego wskaźnika spłaty do dochodów celem dostosowania zadłużenia do nowych indywidualnych wskaźników zadłużenia.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków do których należy gmina.

Do długu dolicza się również wydatki ponoszone na spłatę rat w ramach umów handlowych. W przypadku gminy jest to zawarta umowa leasingowa za zakup ciągnika w szczególności do napraw dróg gminnych.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem.