

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2014–2018**

### Uwagi ogólne

Zgodnie z art. 226 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu gminy, w tym wydatki na obsługę długu,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów gminy,
- wynik budżetu,
- przeznaczenie nadwyżki,
- przychody i rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego,
- kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- objaśnienia przyjętych wartości.

### Dochody bieżące

Kwota dochodów bieżących ustalona na 2014 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2014 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. Dochody bieżące ustalono na podstawie otrzymanych informacji z:

- Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, własnych zadań bieżących gmin oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu o wysokości dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

W zakresie pozostałych dochodów własnych, dochody ustalono na podstawie ich wykonania w latach 2011-2012 oraz przewidywanego wykonania za 2013 rok.

Kwoty dochodów ujęte na lata 2015-2018 zostały oszacowane na podstawie ustalonych przez Ministerstwo Finansów 13 maja 2013r. wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Dochody bieżące zaplanowane na rok 2014 są niższe w stosunku do lat ubiegłych. W 2014 roku kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych. Brak jest danych o wielkości dotacji celowych min. na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym, stypendia socjalne. Również wysokość wstępnie określonych dotacji celowych w ciągu roku budżetowego będzie ulegała zmianie. W związku z tym wskaźnik wzrostu dochodów bieżących w 2015 roku wynosi 9,1%.

W kolejnych latach wieloletniej prognozy finansowej dochody bieżące zwiększono o 2 punkty procentowe.

2015 rok-109,10

2016 rok-102,00

2017 rok-102,00

2018 rok-102,00

Przy planowaniu dochodów z podatków i opłat przyjęto coroczną waloryzację stawek podatkowych oraz 2% wzrost planowanych wpływów z subwencji ogólnej i dotacji celowych w kolejnych latach prognozy.

### Dochody majątkowe

W 2014 rok oprócz dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wykazano planowane środki wynikające z rozliczenia umowy na realizację projektu w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom wydatków bieżących niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin z uwzględnieniem założeń Ministerstwa Finansów w zakresie kształtowania się poziomu inflacji. Kwota wydatków bieżących ustalona na 2014 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2014 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W latach 2015-2018 przyjęto średnio 2% wskaźnik wzrostu wydatków bieżących.

Na wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w latach 2014-2018 zaplanowano 3% wzrost.

Wskaźnik wzrostu wydatków na funkcjonowanie organów JST w latach 2014-2018 ustalono na poziomie 2%. Za wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST uznano wydatki ujęte w rozdziale 75022 i 75023 klasyfikacji budżetowej.

Wyodrębniono również wydatki bieżące związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, wykaz tych przedsięwzięć znajduje się w załączniku nr 2 do WPF.

### Spłata i obsługa długu

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłaty pożyczki określonego w umowie.

Jako obligatoryjne wydatki uwzględniono odsetki od pożyczki zaciągniętej w 2011 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowano na kontynuację projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 oraz na realizację inwestycji rocznych.

Wydatki majątkowe zaplanowano do 2015 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć. Natomiast w latach 2016-2018 na wydatki majątkowe zaplanowano środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większość stanowić będą wkład własny gminy na realizację projektów współfinansowanych z nowej perspektywy funduszy unijnych.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### Wynik budżetu

W 2014 rok ustalono deficyt budżetu w kwocie 1.942.109 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 15.000 zł i wolnych środków wynikających z rozliczeń pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.927.109 zł

W latach 2015-2018 zaplanowano nadwyżkę budżetu. Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą przeznaczono na spłatę pożyczki zaciągniętej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja systemu ciepłowniczego w Łasinie”.

#### Przychody budżetu

Przychody budżetu w 2014 roku stanowią:

- spłata udzielonej pożyczki – ustalona zgodnie z harmonogramem spłat określonym w umowie 15.000 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (częściowe zaangażowanie wolnych środków finansowych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za 2012 rok) 2.634.389 zł.

#### Rozchody budżetu

Rozchody budżetu w 2014 roku stanowi spłata pożyczki zaciągniętej w 2011 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie inwestycyjne „Modernizacja istniejącego systemu ciepłowniczego w Łasinie” 682.280 zł

Zaplanowano także 25.000 zł na pożyczki udzielane przez Miasto i Gminę Łasin.

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto spłatę w/w pożyczki.

#### Kwoty długu i jego spłata

Określono prognozowane spłaty rat pożyczki w poszczególnych latach do końca jej całkowitej spłaty tj. do 2018 roku.

#### Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od pa- 90,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru podanego w art. 243 ustawy.

Po dokonaniu obliczeń przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

Elementem projektu uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2014-2015. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.