

**Uchwała Nr IV/15/11
Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej
z dnia 26 stycznia 2011 roku**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Środa Śląska
na lata 2011-2014**

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. z 2009 r. 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. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 ze zm.),

Rada Miejska uchwala, co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Środa Śląska na lata 2011 – 2014, obejmującą:

- 1) 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;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, w tym:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym:
 - a) związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
 - c) inne niż wymienione w lit. „a” i „b”;
- 2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez Gminę;
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 – 2022 zawarta została w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4

1. Upoważnia się Burmistrza Środy Śląskiej do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, których płatności wykraczają poza rok budżetowy, do kwoty nieprzekraczającej 5.000.000 zł.
2. Upoważnia się Burmistrza Środy Śląskiej do przekazywania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów w roku budżetowym i w latach następnych, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki do kwoty 2.000.000 zł.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Środy Śląskiej.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 roku.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Zbigniew Sozański

17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	7,61%	7,95%	9,29%	9,25%	7,24%	6,32%	5,87%	5,34%	4,16%	3,78%	3,63%	3,29%
18.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	47,42%	47,93%	38,68%	36,46%	30,14%	24,49%	19,17%	14,36%	10,47%	6,84%	3,30%	0,00%
19.	Wydatki bieżące razem [2+7b]	45 724 874	43 487 730	44 435 373	45 281 883	46 226 354	47 256 136	48 313 901	47 500 000	47 700 000	47 900 000	52 629 775	53 827 812
20.	Wydatki ogółem [10+19]	61 896 938	52 456 988	51 906 111	47 077 529	49 299 401	51 095 544	52 719 789	54 482 351	56 464 650	58 258 180	59 984 713	62 106 792
21.	Wynik budżetu [1-20]	-6 529 216	1 006 006	4 570 965	3 430 484	2 730 487	2 544 500	2 545 100	2 420 900	2 048 100	2 000 000	2 076 350	2 047 647
22.	Przychody budżetu	9 240 000	2 838 128	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Rozchody budżetu [7a+8]	2 710 784	3 844 134	4 570 965	3 430 484	2 730 487	2 544 500	2 545 100	2 420 900	2 048 100	2 000 000	2 076 350	2 047 647

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zdzisław Sozański

Lp.	Nazwa i cel	jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	okres realizacji		łącznie nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach				Limit zobowiązań
			od	do		2011	2012	2013	2014	
	Przedsięwzięcia ogółem				20 458 186	10 330 928	8 969 258	0	0	19 300 186
	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
	- wydatki majątkowe				20 458 186	10 330 928	8 969 258	0	0	19 300 186
1.	programy, projekty lub zadania (razem)				20 458 186	10 330 928	8 969 258	0	0	19 300 186
	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
	- wydatki majątkowe				20 458 186	10 330 928	8 969 258	0	0	19 300 186
a	programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)				1 820 186	690 928	1 129 258	0	0	1 820 186
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe				1 820 186	690 928	1 129 258			1 820 186
	Program 1 ogółem - Rewitalizacja ul. Lipowej w Środzie Śląskiej	Urząd Miejski w Środzie Śląskiej	2011	2012						
					1 820 186	690 928	1 129 258			1 820 186
					0					0
	...									
b	programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)				0	0	0	0	0	0
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	Program 1 ogółem									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	Program 2 ogółem									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	...									
c	programy, projekty lub zadania - inne niż wymienione w lit. a i b (razem)				18 638 000	9 640 000	7 840 000	0	0	17 480 000
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe				18 638 000	9 640 000	7 840 000			17 480 000
	Program 1 ogółem - Budowa krytej pływalni w Środzie Śląskiej	Urząd Miejski w Środzie Śląskiej	2010	2012						
					18 638 000	9 640 000	7 840 000			17 480 000
	Program 2 ogółem									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	...									
2.	umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności				0	0	0	0	0	0
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	Umowa 1 ogółem									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	...									
3.	gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)				0	0	0	0	0	0
	- wydatki bieżące									
	Umowa 1 ogółem									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	Umowa 2 ogółem									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	...									

PRZEWODNICZĄCY RADY

 Zbigniew Sozański

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Środa Śląska na lata 2011-2014

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Środa Śląska (WPF) przygotowana została na lata 2011 – 2014. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zwanej dalej „ufp”. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została sporządzona za okres, na który planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. do roku 2022.

W WPF przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2012-2014 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2012-2014 przyjęto, co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

ROK	2011	2012	2013	2014
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

ROK	2011	2012	2013	2014
PKB	3,50%	4,80%	4,10%	4,90%

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowa, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą),
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne),
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje).

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły (np. jeśli dla podatku od środków transportowych przyjęto 50% wagi inflacji, a inflacja dla roku 2012 wynosi wg prognozy 2,5%, to wartość w roku 2012 będzie równa wartości z roku 2011 powiększonej o $50\% \cdot 2,5\% = 1,25\%$. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2012 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię,

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB,

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2012 o 100% inflacji),
- udział w podatkach centralnych (w latach 2011 wg prognozy Ministerstwa Finansów, w pozostałym okresie, tj. 2012-2014 indeksacja o 90% PKB),
- subwencje (indeksacja o 100% inflacji),
- dotacje (indeksacja o 100% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych, dla zadań własnych),
- pozostałe dochody (indeksacja o 100% inflacji, za wyjątkiem dochodów ze sprzedaży majątku, z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, dofinansowania jednostki samorządu terytorialnego („jst”) i dotacji na inwestycje, gdzie indeksacja wynosi 0%, a zmiany poszczególnych pozycji wynikają z korekt merytorycznych. Dochody ze sprzedaży majątku w 2012 przyjęto na poziomie roku 2011. Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły

racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa. Wszystkie spodziewane kwoty współfinansowania zostały ujęte w pozycji dotacje na inwestycje (2012-2013), w tym w 2012 r. - planowane dofinansowanie realizacji zadania rewitalizacji ul. Lipowej w Środzie Śląskiej w wysokości 790.481 zł oraz budowy krytej pływalni w kwocie 1.700.000 zł, i w 2013 r. przewidywana końcowa wypłata dofinansowania budowy basenu w kwocie 7.397.000 zł. Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków bieżących

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów „jst”.

Zgodnie z założeniami dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto projekt budżetu. W latach 2013-2014 wydatki bieżące zindeksowano o 100% wagi wskaźników inflacji. W 2012 r. wydatki bieżące są niższe o około 5% w porównaniu do roku 2011. Podjęcie przez organ wykonawczy i ustawodawczy „jst” działań, zmierzających do zmiany struktury wydatków bieżących jak również ich obniżenia w latach 2011 i 2012, pozwoli skutecznie w kolejnych latach utrzymać wysokie tempo realizowanych zadań inwestycyjnych. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w okresie objętym prognozą.

4. Prognoza wydatków majątkowych

Zgodnie z założeniami dla wydatków majątkowych w roku 2011 przyjęto projekt budżetu. Wydatki inwestycyjne wieloletnie w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały. Z uwagi na odległą perspektywę czasową, od roku 2013 przyjmuje się założenie, przeznaczenia środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków

bieżących w całości na wydatki inwestycyjne. Gmina wkrótce przystąpi do aktualizacji zadań inwestycyjnych przewidzianych w wieloletnim programie inwestycyjnym.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie, jaki przyjęto w analizie. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z emisji papierów wartościowych, w tym część środków z emisji podlegać będzie wyłączeniom przewidzianym w art. 243 ust. 3 „ufp”. Środki te zostaną przeznaczone na wydatki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013, tj. rewitalizację ul. Lipowej w Środzie Śląskiej oraz opracowanie i wdrożenie e-usług dla społeczeństwa w Gminie Środa Śląska.

W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą w całości pokryciu planowanych inwestycji. Obliczone wskaźniki obsługi zadłużenia (odsetek) dla planowanych przychodów obliczono przy założeniu, iż oprocentowanie (WIBOR 6M + marża) nie przekroczy poziomu 5-6% w skali roku.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanej emisji obligacji. Ostatnie raty kapitałowe, w okresie objętym prognozą długu zostały zaplanowane na rok 2022.

8. Relacja z art. 243 „ufp”

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów „ufp” odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Dopuszczalne jest, zgodnie z „ufp”, naruszenie artykułu 243 jedynie w latach 2011-2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. W związku z powyższym należy przyjąć, że okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania spłaty długu sytuacja finansowa gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zbigniew Sozański