

**Zarządzenie Nr 65/11
Wójta Gminy Złotów
z dnia 14 listopada 2011 r.**

**w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Złotów na lata 2012-2022.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), oraz art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zmianami), **Wójt Gminy Złotów zarządza, co następuje:**

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2012-2022 w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2012-2022 podlega przedłożeniu Radzie Gminy Złotów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UCHWAŁA Nr
RADY GMINY ZŁOTÓW
z dnia

**w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów
na lata 2012-2022.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z 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. 1241 z późniejszymi zmianami), **Rada Gminy Złotów uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Złotów obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu gminy, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) objaśnienia przyjętych wartości, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Złotów.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2012-2022.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:					Wydatki ogółem	z tego:							
		dochody bieżące	w tym:		dochody majątkowe	w tym:		Wydatki bieżące razem	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)	z tego:				odsetki i dyskonto	
			środki z UE*	ze sprzedaży majątku		środki z UE*				ze sprzedaży majątku	z tytułu gwarancji i poręczeń	w tym:			wydatki bieżące na obsługę długu
												podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2		
Lp	1.	1.1.	1.1.1.	1.2.	1.2.1.	1.2.2.	2.	2.1.	2.1.1.	2.1.1.1.	2.1.1.1.1.	2.1.1.2.	2.1.2.	2.1.2.1.	
Formuła	[1.1.]+[1.2]						[2.1.]+[2.2]	[2.1.1]+[2.1.2]							
Wykonanie 2009	27 164 282,01	23 680 366,80	0,00	3 483 915,21	1 117 631,41	0,00	27 858 925,34	19 801 103,34	19 655 317,67	0,00	0,00	0,00	145 785,67	145 785,67	
Wykonanie 2010	27 397 254,88	24 503 356,84	0,00	2 893 898,04	913 742,00	0,00	31 149 876,67	21 564 536,17	21 383 592,49	0,00	0,00	0,00	180 943,68	180 943,68	
Plan 3 kw. 2011	27 216 394,00	24 417 545,00	168 421,00	2 798 849,00	658 000,00	1 975 709,00	31 956 824,00	22 522 961,00	22 162 961,00	0,00	0,00	168 421,00	360 000,00	360 000,00	
2012	29 298 912,00	25 301 368,00	73 000,00	3 997 544,00	460 000,00	3 537 544,00	27 003 078,00	22 489 184,00	21 943 184,00	0,00	0,00	48 000,00	546 000,00	546 000,00	
2013	27 135 800,00	26 835 800,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	25 413 055,00	24 726 600,00	24 180 600,00	0,00	0,00	0,00	546 000,00	546 000,00	
2014	27 846 000,00	27 596 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	26 255 970,00	25 331 670,00	24 914 670,00	0,00	0,00	0,00	417 000,00	417 000,00	
2015	28 669 000,00	28 419 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	27 846 478,00	26 362 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	334 000,00	334 000,00	
2016	28 419 000,00	28 419 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 331 000,00	26 281 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	253 000,00	253 000,00	
2017	28 419 000,00	28 419 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 228 000,00	26 228 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	
2018	28 419 000,00	28 419 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 178 000,00	26 178 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	
2019	28 419 000,00	28 419 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 128 000,00	26 128 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	
2020	28 419 000,00	28 419 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 078 000,00	26 078 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	
2021	28 419 000,00	28 419 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 058 000,00	26 058 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	30 000,00	
2022	28 419 000,00	28 419 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 039 000,00	26 039 000,00	26 028 000,00	0,00	0,00	0,00	11 000,00	11 000,00	

* środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:			Kwota długu	w tym:		wskaźniki z art. 169/170 sufp			
		Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych	w tym:			dług spłacany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)	Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)
			kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)							
Lp	6.	6.1.	6.1.1.	6.2.	7.	7.1.	8.	9.	9a.	10.	10a.
Formuła	[6.1.]+[6.2]										
Wykonanie 2009	1 653 677,80	1 653 677,80	0,00	0,00	6 961 463,17	0,00	72 468,00	25,63%	25,36%	6,62%	6,62%
Wykonanie 2010	2 287 971,38	2 287 971,38	0,00	0,00	11 060 142,31	0,00	1 963 935,00	40,37%	33,20%	9,01%	9,01%
Plan 3 kw. 2011	4 667 882,00	4 667 882,00	1 963 935,00	0,00	14 951 131,00	0,00	2 718 738,00	54,93%	44,94%	18,47%	11,26%
2012	6 480 207,00	6 480 207,00	3 431 278,00	0,00	12 355 920,00	0,00	0,00	42,17%	42,17%	23,98%	12,27%
2013	2 409 200,00	2 409 200,00	0,00	0,00	10 633 175,00	0,00	0,00	39,19%	39,19%	10,89%	10,89%
2014	2 314 330,00	2 314 330,00	0,00	0,00	9 043 145,00	0,00	0,00	32,48%	32,48%	9,81%	9,81%
2015	2 078 200,00	2 078 200,00	0,00	0,00	8 220 623,00	0,00	0,00	28,67%	28,67%	8,41%	8,41%
2016	1 606 600,00	1 606 600,00	0,00	0,00	7 132 623,00	0,00	0,00	25,10%	25,10%	6,54%	6,54%
2017	1 139 000,00	1 139 000,00	0,00	0,00	5 993 623,00	0,00	0,00	21,09%	21,09%	4,71%	4,71%
2018	1 239 000,00	1 239 000,00	0,00	0,00	4 754 623,00	0,00	0,00	16,73%	16,73%	4,89%	4,89%
2019	1 225 576,00	1 225 576,00	0,00	0,00	3 529 047,00	0,00	0,00	12,42%	12,42%	4,66%	4,66%
2020	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	2 429 047,00	0,00	0,00	8,55%	8,55%	4,05%	4,05%
2021	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	1 329 047,00	0,00	0,00	4,68%	4,68%	3,98%	3,98%
2022	1 329 047,00	1 329 047,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	4,72%	4,72%

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	wskaźniki z art. 243 ufp						Informacja z art. 226 ust. 2 tj. wydatki:				Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą **	Wartość przejętych zobowiązań	w tym: od samodzielnych publicznych ZOZ
		Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, o której mowa w art. 243 w danym roku	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	związane z funkcjonowaniem organów JST	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp			
Lp	11.	12.	12a.	13.	13a.	14.	14a.	15.1.	15.2.	15.3.	15.4.	16.	17.	17.1.
Formuła														
Wykonanie 2009	0,00	18,40%	18,40%	6,62%	TAK	6,62%	TAK	9 247 891,00	2 081 776,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2010	0,00	14,06%	14,06%	9,01%	TAK	9,01%	TAK	10 007 207,82	2 158 939,00	0,00	3 630 840,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2011	0,00	9,38%	9,38%	18,47%	TAK	11,26%	TAK	10 480 217,00	2 367 085,00	168 421,00	1 032 326,00	0,00	0,00	0,00
2012	0,00	13,95%	11,17%	23,98%	NIE	12,27%	TAK	10 976 625,00	2 322 892,00	48 000,00	191 973,00	2 295 834,00	0,00	0,00
2013	0,00	11,54%	8,88%	10,89%	TAK	10,89%	TAK	11 316 000,00	2 370 000,00	0,00	686 455,00	1 722 745,00	0,00	0,00
2014	0,00	9,81%	9,03%	9,81%	TAK	9,81%	TAK	11 542 000,00	2 417 000,00	0,00	924 300,00	1 590 030,00	0,00	0,00
2015	0,00	9,69%	8,05%	8,41%	TAK	8,41%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	1 484 478,00	822 522,00	0,00	0,00
2016	0,00	8,65%	7,52%	6,54%	TAK	6,54%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	1 050 000,00	1 088 000,00	0,00	0,00
2017	0,00	8,20%	7,71%	4,71%	TAK	4,71%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	0,00	2 191 000,00	0,00	0,00
2018	0,00	7,76%	7,89%	4,89%	TAK	4,89%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	0,00	2 241 000,00	0,00	0,00
2019	0,00	7,71%	8,06%	4,66%	TAK	4,66%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	0,00	2 291 000,00	0,00	0,00
2020	0,00	7,89%	8,24%	4,05%	TAK	4,05%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	0,00	2 341 000,00	0,00	0,00
2021	0,00	8,06%	8,31%	3,98%	TAK	3,98%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	0,00	2 361 000,00	0,00	0,00
2022	0,00	8,20%	8,37%	4,72%	TAK	4,72%	TAK	11 773 000,00	2 465 000,00	0,00	0,00	2 380 000,00	0,00	0,00

** Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane w objaśnieniach.

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2012-2022

1. Diagnoza stanu finansów gminy.

Prognoza dochodów budżetu gminy na rok 2012 w układzie zdefiniowanym ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	1	Projekt dochodów 2012 r.	Wskaźnik %
		2	3
Dochody ogółem		29298912	10000%
w tym:			
dochody własne gminy		7866209	26,85 %
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz na realizację własnych zadań bieżących gmin		4560075	15,56%
subwencje ogólne z budżetu państwa		13262084	45,26%
w tym część oświatowa		7662644	26,15%
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		3610544	12,32%

Dochody budżetu gminy aż w ponad 73% stanowią dotacje celowe z budżetu państwa oraz z budżetu Unii Europejskiej. Tylko niecałe 27 % łącznej kwoty prognozowanych dochodów stanowią dochody własne gminy.

Działania makroekonomiczne zmierzające do poprawy stanu finansów publicznych spowodowały dalsze ograniczanie dotacji z budżetu państwa, zarówno przez obniżenie środków na realizację zadań własnych, jak również przez obniżenie wyceny kosztów realizacji zadań zleconych oraz rozszerzenie zakresu zadań realizowanych przez gminy. Rozszerzenie zakresu zadań realizowanych przez gminy, od roku 2012 jest szczególnie widoczne w zakresie zadań z pomocy społecznej. Coraz większy zakres zadań objęty jest obowiązkiem „dokładania” przez gminy środków własnych do kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących (art. 128 ustawy o finansach publicznych). Gminy tylko w nielicznych przypadkach mają możliwość odliczenia naliczonego podatku VAT. Wzrost stawek podatku VAT z dniem 01 stycznia 2011 r. spowodował wzrost kosztów zadań realizowanych przez gminy, w tym w szczególności zadań inwestycyjnych.

Część wyrównawcza i równoważąca subwencji ogólnej wyliczana jest wg parametrów określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Część oświatowa subwencji ogólnej naliczana jest według algorytmu określonego w projekcie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2012 r.

Naliczanie subwencji „na ucznia” powoduje, że w gminach, w których liczba uczniów w kolejnych latach szkolnych wyraźnie maleje, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej z roku na rok znacznie spadają. W roku szkolnym 2010/2011 w stosunku do roku szkolnego 2009/2010 liczba uczniów w szkołach podstawowych i gimnazjach w gminie zmniejszyła się o 23. Spowodowało to zmniejszenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011

o 403.548 zł. W roku szkolnym 2011/2012 w stosunku do roku szkolnego 2010/2011, liczba uczniów w gminie zmniejszyła się o kolejne 35. Znajdzie to odpowiedni wyraz w informacji Ministra Finansów o ostatecznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnych na rok 2012. Należy spodziewać się poważnego zmniejszenia części oświatowej subwencji.

W grupie dochodów własnych gminy najważniejszymi źródłami dochodów są: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, wpływy z podatku od nieruchomości oraz z podatku rolnego.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych gmina przyjmuje rokrocznie w wysokości określonej w informacji Ministra Finansów.

Przekazane informacje o planowanych dochodach z tytułu udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kolejnych latach nie mają charakteru dyrektywnego; mają jedynie charakter informacyjno szacunkowy. Planowane wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2012 stanowią 24,01 % planowanych dochodów własnych ogółem.

Wykonanie planu dochodów z tytułu udziałów, z uwagi na jego udział % w budżecie, ma istotne znaczenie dla finansów budżetu gminy.

Wielkość dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest w całości uzależniona od czynników zewnętrznych, to jest w szczególności od:

- zmian systemowych, tj. zmiany stawek podatkowych, progów podatkowych, ulg,
- wysokości udziałów PIT określonego ustawowo dla gmin,
- wzrostu wynagrodzeń, emerytur, rent.

Wysokość dochodów z podatku od nieruchomości stanowiąca 33,73 % planowanych dochodów własnych określana jest, po pierwsze rozporządzeniem Ministra Finansów określającym górne stawki podatku od nieruchomości, po drugie wysokością uchwalonych stawek podatkowych na terenie gminy, po trzecie bazą stanowiącą podstawę do naliczania podatku od nieruchomości na obszarze gminy.

Wysokość dochodów z podatku rolnego determinowana jest wysokością średniej ceny skupu 1q żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy oraz obniżkami ceny skupu przyjmowanymi na obszarze gminy jako podstawę obliczania podatku rolnego.

Uregulowania ustawy o podatku rolnym w zakresie podstaw do obliczania podatku rolnego na obszarze gminy, utrudniają prognozowanie dochodów z podatku rolnego; poziom dochodów realizowanych z podatku rolnego w kolejnych latach jest znacznie zróżnicowany.

System dochodów gminy kształtują więc regulacje centralne. Poziom i struktura dochodów zdeterminowane są czynnikami prawnymi, politycznymi oraz sytuacją gospodarczą w kraju.

W projekcie wydatków budżetu na rok 2012 w wysokości 27.003.078 zł, wydatki bieżące stanowią kwotę 22.489.184 zł, to jest 83,28 %; wydatki majątkowe stanowią kwotę 4.513.894 zł, to jest 16,72 % łącznej kwoty planowanych wydatków.

Zaplanowano wydatki bieżące w szczególności na zadania z zakresu:

- oświaty i wychowania stanowiące 49,74 % planu wydatków bieżących,
- pomocy społecznej - 23,71 % planu wydatków bieżących,
- zakresu administracji publicznej -11,26 % planu wydatków bieżących,
- wszystkich pozostałych zadań razem – tylko 15,28 % planu wydatków bieżących.

Obowiązek planowania wydatków na zadania w zakresie w oświaty i wychowania oraz na zadania z zakresu pomocy społecznej wynika z ustaw szczególnych, to jest ustawy o systemie oświaty, ustawy – Karty Nauczyciela, ustawy o pomocy społecznej oraz innych ustaw, w tym obowiązujących od 01 stycznia 2012 r.

W zakresie zadań bieżących gmina w zasadzie uzależniona jest od celów i kierunków polityki państwa.

2. Prognoza dochodów i wydatków bieżących.

W celu ustalenia prognozy dochodów bieżących na lata 2012-2015 uwzględniono:

1) w zakresie dochodów własnych:

- z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych; w roku 2012 zaplanowano kwotę wynikającą z informacji Ministra Finansów, wyższą od wykonania przewidywanego w roku 2011 o około 24 %, w latach 2013-2016 – przyjęto roczny wzrost poziomu dochodów o 11 % w stosunku do roku poprzedniego (średnia wzrostu z lat 2009-2011),
- z tytułu podatku od nieruchomości; w roku 2012 kwota zaplanowana wynika z przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem wskaźnika ściągłości podatku zbliżonego do wskaźnika, jaki wystąpił w dwóch poprzednich latach; w latach 2013-2016 – założono niewielki wzrost dochodów. Ustalone na terenie gminy roczne stawki podatku od nieruchomości, są dość wysokie w porównaniu z maksymalnymi ogłoszonymi przez Ministra Finansów,
- z tytułu podatku rolnego; w roku 2012 zaplanowano stosunkowo wysoki wzrost dochodów spowodowany bardzo wysoką ceną kwintala żyta zarówno urzędową, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS jak i przyjętą dla celów obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy, w latach 2013-2016 przyjęto przeciętny dochód, jaki gmina realizowała z podatku w latach 2008-2011,
- w zakresie prognozy pozostałych dochodów własnych zastosowano wskaźniki wykonania w latach 2009-2011 z uwzględnieniem zachodzących tendencji wzrostu lub spadku dochodów z określonych źródeł.

2) w zakresie dotacji celowych z budżetu państwa; na rok 2012 przyjęto kwoty wynikające z zawiadomień Wojewody Piłskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego, na lata 2013-2016 przyjęto kwoty dotacji na poziomie przewidywanego wykonania dochodów w roku 2011, z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu,

3) w zakresie poszczególnych części subwencji ogólnej; w roku 2012 przyjęto kwoty wynikające z informacji Ministra Finansów; na lata 2013-2016 część oświatową subwencji ogólnej przyjęto na poziomie przewidywanej kwoty ostatecznej, jaka zostanie przyznana gminie na podstawie liczby uczniów wg stanu na dzień 30 września 2011 r.

Według prognoz, od roku szkolnego 2013/2014 przewiduje się nieznaczny wzrost liczby uczniów w gminie. Niezależnie od powyższego, należy mieć na uwadze, że spora liczba uczniów, podobnie jak dotychczas, uczęszczać będzie do szkół poza terenem gminy Złotów. Pozostałe części subwencji ogólnej zaplanowano z zastosowaniem przeciętnego wskaźnika wzrostu dotacji z lat 2008-2011,

4) wysokość dotacji z budżetu Unii Europejskiej zaplanowano na podstawie zawartych umów o przyznaniu pomocy finansowej oraz terminów składania wniosków o płatność. Zgodnie z podpisanymi umowami, Gmina powinna otrzymać środki pieniężne z budżetu Unii Europejskiej do końca 2012 r.

W celu ustalenia prognozy wydatków na lata 2012-2015 przyjęto:

1) w zakresie wynagrodzeń dla nauczycieli w roku 2012 - skutki podwyżki wynagrodzeń wprowadzonej od 01 września 2011 r. według stanu zatrudnienia i poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli w dniu 30 września 2011 r.,

2) w zakresie wynagrodzeń dla pozostałych pracowników samorządowych w roku 2012 – poziom zatrudnienia oraz poziom wynagrodzeń w dniu 30 września 2011 r., z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń w roku 2012 o 3 % oraz przysługujących pracownikom nagród jubileuszowych i odpraw. Tak skalkulowany poziom wynagrodzeń na rok 2012 wyższy jest od przewidywanego wykonania w roku 2011 o około 4 %.

- 3) w celu ustalenia planu wydatków na wynagrodzenia w latach 2013-2016 przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń ogółem o odpowiednio 3 % i 2 % w stosunku do lat poprzedzających,
 - 4) wydatki tzw. sztywne na rok 2012 zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2011, z zastosowaniem planowanego na rok 2012 wskaźnika inflacji,
 - 5) w zakresie pozostałych wydatków w roku 2012 uwzględniono niektóre wydatki jednorazowe, związane np. z remontami obiektów komunalnych,
 - 6) w latach 2013 -2016 założono wzrost pozostałych wydatków nie związanych z wynagrodzeniami na poziomie około 3 % w stosunku do roku poprzedzającego.
- Począwszy od roku 2017, z uwagi na realizm prognozy, dochody i wydatki budżetu zaplanowano na poziomie roku 2016.

W prognozie WPF na rok 2012 zaplanowano kwotę 546.000 zł na obsługę długu gminy. W kwocie uwzględniono odsetki od kredytów i pożyczek już zaciągniętych, oraz pożyczek i kredytów, które Gmina planuje zaciągnąć do końca 2011 i w 2012 r.

Podobnie skalkulowano wydatki na obsługę długu w latach objętych prognozą.

Gmina ponosi odpowiednio większe wydatki związane z obsługą długu w związku:

- 1) ze wzrostem zadłużenia (nie uwzględniając długu unijnego), z kwoty 6.889 tys. zł na koniec 2009 r. do szacowanej kwoty zadłużenia nieunijnego na koniec 2011 w wysokości 11.933 tys. zł,
- 2) ze zmianami w strukturze zadłużenia; w latach 2010-2011 nastąpił wzrost zadłużenia Gminy w bankach komercyjnych, zmniejszył się stan zadłużenia z tytułu pożyczek preferencyjnych zaciąganych ze środków WFOŚiGW,
- 3) ze wzrostem stóp procentowych,
- 4) koniecznością wydłużania terminów spłaty kredytów i pożyczek w związku z indywidualnymi wskaźnikami spłaty długu.

Na rok 2012 zaplanowano wydatki majątkowe na zadania kontynuowane z lat poprzednich oraz na zadania nowe, w łącznej kwocie 4.513.894 zł, stanowiącej 16,72 % łącznej kwoty planowanych wydatków. Na lata 2013-2016 zaplanowano wydatki na zadania inwestycyjne zawarte w załączniku Nr 3 do Wieloletniej prognozy Finansowej – wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2022.

W wykazie przedsięwzięć – stanowiącym załącznik Nr 3 do Wieloletniej Prognozy Finansowej zostały przyjęte do realizacji zadania będące w fazie projektu:

1) Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Radawnicy z kwotą szacunkową nakładów 3.500.000 zł, przewidywana do realizacji w latach:

Rok 2013 – 500.000 zł,

Rok 2014 – 500.000 zł,

Rok 2015 – 1.000.000 zł,

Rok 2016 – 1.500.000 zł.

Gmina jest w trakcie przygotowywania wniosku o dofinansowanie w/w przedsięwzięcia ze środków Totalizatora Sportowego.

2) Budowa Sali wiejskiej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu w Międzybłociu z kwotą szacunkową nakładów w wysokości 600.000 zł, do realizacji w latach 2013-2015.

Gmina przystąpi do realizacji przedsięwzięcia tylko w przypadku pozyskania środków zewnętrznych na zadanie, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

3) Budowa Obiektu Zagospodarowania Odpadów w Złotowie (Stawnicy) z kwotą szacunkową nakładów w wysokości 688.091 zł. Przedsięwzięcie planowane jest do realizacji przez Związek Gmin Krajny w Złotowie w latach 2012-2016.

W projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano nakłady inwestycyjne na lata, w których przewidywany jest okres realizacji przedsięwzięć, w wysokości zgodnej z łącznymi nakładami finansowymi w poszczególnych latach przyjętymi w wykazie przedsięwzięć.

3. Analiza aktualnego stanu zadłużenia i kosztów jego obsługi.

Na dzień 30 września 2011 r. zadłużenie gminy wynosiło 8.693.338,23 zł i stanowiło 31,94 % planowanych na ten dzień dochodów.

Struktura zadłużenia na dzień 30 września 2011 r. przedstawiała się następująco:

- pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej	1.274.416,05	14,66 %
- pożyczki zaciągnięte w WFOŚiGW	3.916.792,18	45,05 %
- kredyty komercyjne	3.502.130,00	40,29 %
Ogółem	8.693.338,23	100,00 %

Na koniec 30 września 2011 r. Gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu innych tytułów dłużnych.

W IV kwartale bieżącego roku 2011 roku, w związku z realizowanymi zadaniami, Gmina planuje zaciągnąć:

- pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.444.322,62, to jest do kwoty 2.718.738,67 zł,
- pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 1.012.093,17, to jest do kwoty 1.556.605,70 zł,
- kredyt komercyjny w kwocie 4.000.000 zł.

Do końca 2011 r. Gmina spłaci zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z umowami w kwocie 497.999 zł.

Zgodnie z decyzjami Zarządu WFOŚiGW w okresie od stycznia do września 2011 r. Gminie umorzono część pożyczek w kwocie 15.850 zł; do końca roku, zgodnie z podpisaną umową Gmina oczekuje na umorzenie kwoty 15.000 zł.

Szacuje się, że na koniec 2011 r. zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniesie 14.651.754 zł i stanowić będzie 53,83 % planowanych na koniec września dochodów. Z łącznej kwoty zadłużenia na dług „unijny” przypadać będzie kwota 2.718.738 zł. Zadłużenie Gminy po wyłączeniu długu unijnego wyniesie 11.933.016 i stanowić będzie 43,84 % dochodów planowanych na 30.09.11. Gmina nie przewiduje, aby w zadłużeniu na koniec 2011 figurowały inne tytuły dłużne, oprócz kredytów i pożyczek.

W załączniku Nr 1 do WPF planowana kwota długu na koniec 2011 r. wynosi 14.951.131 zł, to jest o 299.377 więcej. Przyjmując wykonanie faktyczne, Gmina zakłada, że kwota faktycznie zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2011 będzie niższa od planowanej o 299.377 zł.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- w roku 2012 uwzględniono przychody z tytułu kredytów i pożyczek budżetu gminy na rok w kwocie 4.184.373 zł, z tego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 712.539 zł; uwzględniono też rozchody z tytułu spłat pożyczek kredytów i pożyczek na rok 2012 razem w kwocie 6.480.207 zł, z tego z tytułu spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie – kwotę 3.431.278 zł,

- nadwyżkę budżetową planowaną w roku 2012 planuje się przeznaczyć na spłatę pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków europejskich.

- w latach 2013 – 2016 uwzględniono niezbędne do sfinansowania przedsięwzięć przychody z tytułu pożyczek i kredytów razem w kwocie ponad 3.185.000 zł.

- w latach 2013-2022 uwzględniono rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek już zaciągniętych, oraz pożyczek i kredytów, które Gmina planuje zaciągnąć w okresie prognozy,

- od roku 2017 do roku 2022 gmina planuje nadwyżki budżetowe, które będą mogły być przeznaczone na realizację przedsięwzięć przyjętych do realizacji w wykazie przedsięwzięć.

Suma spłat rat kapitałowych w latach objętych prognozą wraz z należnymi w tych latach odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem oraz limitów spłat zobowiązań, a także wskaźniki długu gminy, przedstawiają się następująco:

Rok	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu (bez wyłączeń)	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu po uwzględnieniu wyłączeń z ust. 3 art. 169 lub art. 243 ufp (%)	Limit spłat zobowiązań wg art. 169 ufp. 2005 r. (%)	Limit spłat zobowiązań wg art. 243 i art. 244 ufp z 2009 r (%)	Spełnienie wskaźnika spłaty	Wskaźnik długu gminy (po wyłączeniu)
2012	23,98	12,27	15	13,95	TAK	42,17
2013	10,89	10,89	15	11,58	TAK	39,19
2014	9,81	9,81	x	9,85	TAK	32,48
2015	8,41	8,41	x	9,69	TAK	28,67
2016	6,54	6,54	x	8,65	TAK	25,10
2017	4,71	4,71	x	8,2	TAK	21,09
2018	4,89	4,89	x	7,76	TAK	16,73
2019	4,66	4,66	x	7,71	TAK	12,42
2020	4,05	4,05	x	7,89	TAK	8,55
2021	3,96	3,98	x	8,06	TAK	4,68
2022	4,72	4,72	x	8,2	TAK	0,00

W umowach pożyczki zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Poznaniu zapisano, że Gminie przysługiwać będzie umorzenie części pożyczek po spełnieniu warunków umownych:

- do końca roku 2011: 15.000 zł - umowa nr 149/P/t-OA/07 z dnia 10.12.2007

- w roku 2012 - 476.000 zł

420.000 zł - umowa nr 70/U/441/08 z dnia 22.07.2008

56.000 zł – umowa nr 363/U/400/654/09 z dnia 22.12.2009

- w roku 2014- 345.000 zł

280.000 zł – umowa nr 247/U/658/08 z dnia 24.08.2009

25.000 zł – umowa nr 116/U/400/575/09 z dnia 24.08.2009

40.000 zł – umowa nr 93/U/400/576/09 z dnia 04.08.2009

Dane przyjęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2012 zgodne są z danymi przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2012, w tym w zakresie wyniku, kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

Projekt przedsięwzięć do WPF na lata 2012 - 2016.

Zbiorczo przedsięwzięcia										
Rok	Zbiorczo			1) programy, projekty lub zadania (razem)			2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok; (razem)			3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (wydatki bieżące)
	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	
łącznie nakłady finansowe	4 788 091,00	0,00	4 788 091,00	4 788 091,00	0,00	4 788 091,00	0,00	0,00	0,00	0,00
limit zobowiązań	4 788 091,00	0,00	4 788 091,00	4 788 091,00	0,00	4 788 091,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012	191 973,00	0,00	191 973,00	191 973,00	0,00	191 973,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	686 455,00	0,00	686 455,00	686 455,00	0,00	686 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	924 300,00	0,00	924 300,00	924 300,00	0,00	924 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	1 484 478,00	0,00	1 484 478,00	1 484 478,00	0,00	1 484 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 050 000,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zbiorczo programy, projekty lub zadania										
Rok	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)			b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego; (razem)			c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b) (razem)			
	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	
łącznie nakłady finansowe	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 788 091,00	0,00	4 788 091,00	
limit zobowiązań	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 788 091,00	0,00	4 788 091,00	
2012	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 973,00	0,00	191 973,00	
2013	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686 455,00	0,00	686 455,00	
2014	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	924 300,00	0,00	924 300,00	
2015	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 484 478,00	0,00	1 484 478,00	
2016	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	0,00	1 050 000,00	

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)

Wykaz przedsięwzięć

Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	Razem					0,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00

b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)

Wykaz przedsięwzięć

Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	Razem					0,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00

c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)

Wykaz przedsięwzięć

Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	Razem					4 788 091,00	4 788 091,00	4 337 206,00
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					4 788 091,00	4 788 091,00	4 337 206,00

1.[m]	Budowa Obiektu Zagospodarowania Odpadów w Złotowie (Stawnicy) oraz rozbudowa i przebudowa dostosowawcza składowiska odpadów komunalnych gminy Piła w miejscowości Kłodaw obszarze działania ZUO Piła – Osiągnięcie kompleksowości gospodarowania odpadami i osadami ściekowymi.	2010	2015		Związek Gmin Krajny Złotów	688 091,00	688 091,00	687 206,00
2.[m]	Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Radawnicy - Poprawa warunków nauczania i stworzenia warunków do rozwoju kultury fizycznej.	2010	2016		Urząd Gminy Złotów	3 500 000,00	3 500 000,00	3 050 000,00
3.[m]	Budowa sali wiejskiej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu w Międzybłociu - Polepszenie wizerunku miejscowości, podniesienie poziomu życia lokalnej społeczności, rozwoju społeczno-kulturowego oraz pobudzenia aktywności sportowo-rekreacyjnej.	2012	2015		Urząd Gminy Złotów	600 000,00	600 000,00	600 000,00