

**Uchwała Nr IV/22/11  
Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach**

**z dnia 25 stycznia 2011 r.**

**w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2017.**

Na podstawie art. 2 pkt 2, art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

**Rada Miejska w Czechowicach-Dziedzicach  
uchwała :**

**§ 1.** 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2017 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały składającego się z tabeli głównej, tabeli zawierającej wielkości informacyjne i kontrolne oraz objaśnień przyjętych wartości.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych realizowanych przedsięwzięć w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały, składającego się z części A i B.

**§ 2.** Upoważnia się Burmistrza Czechowic-Dziedzic do zaciągania zobowiązań:

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

**§ 3.** Upoważnia się Burmistrza Czechowic-Dziedzic do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Czechowice-Dziedzice uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 uchwały.

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

Przewodniczący  
Rady Miejskiej

Damian Żelazny

## **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 – 2017 Gminy Czechowice - Dziedzice.**

### **Uwagi ogólne:**

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na lata 2011 – 2017 tj. na okres spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

### **Dochody:**

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 3 % natomiast dochody majątkowe tj. dotacje inwestycyjne zostały zaplanowane zgodnie z założeniami do wieloletniego planu inwestycyjnego, który obejmuje lata 2011-2014.

Dochody ze sprzedaży majątku także są oszacowane na podstawie stanu mienia komunalnego.

### **Wydatki:**

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie obowiązujących stóp procentowych w roku 2010. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne zwiększono w poszczególnych latach, tj. od 2012 do 2017 o 2 %.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst zwiększono o 2 % w rozdz. 75022 i 75023.

Przedsięwzięcia ( ciągłość działania ) ujęto w kwotach zawartych umów na dzień 31 października 2010 roku.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady gminy.

W ramach przedsięwzięcia obejmującego umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia na:

- dostawę oleju napędowego
- zimowe utrzymanie dróg

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Gmina Czechowice – Dziedzice nie udzieliła żadnych poręczeń.

### **Przychody.**

W 2011 roku planuje się zaciągnięcie kredytu w wysokości 8 000 000 zł, a w 2012 roku w wysokości 5 762 745 zł.

### **Rozchody.**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. W 2011 roku planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 8 000 000 zł do spłaty w ciągu 5 lata, a w 2012 roku kredyt w wysokości 5 762 745 zł do spłaty w ciągu 5 lat.

### **Wynik budżetu**

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

### **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 przeznaczana się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww źródeł przychodów.

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

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. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami:  $(R+O)/D$  zgodnie z art. 243 ustawy.

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 przeznaczają się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od IX do XI załącznika nr 1. Wielkości w tych wierszach wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku co odpowiada zapisowi procentowemu do drugiego miejsca po przecinku, np: 12,25 % = 0,1245.

Dla lat 2011-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej i pozycjach A i B tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne.

Zgodnie z art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1241) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85.- tj progi 15 % i 60 %.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są ww. wskaźniki dla Gminy Czechowice-Dziedzice . Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku. do emisją papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2005r poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ww ustawy.

Pozycja „C” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny” . Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy. Czyli:  $(Db + Sm - Wb)/D$ .

Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w wierszach **X** tabeli głównej i **A** tabeli pomocniczej – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „**D**” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy „0” (zero).

Pozycja „**E**” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie ww art.

Pozycje „**F**”, „**G**”, „**H**”, „**I**” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych - czyli na prefinansowanie.

Pozycje „**J**” oraz „**K**” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „**L**” jest to automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych - tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$$\frac{R + O}{D}$$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

**Wielkości w tych wierszach „L” i „Ł” wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku.**

Pozycja „**Ł**”: ułamek w tym wierszu obliczany jest dla dwóch okresów.

1. od 2010r do 2013 r jako różnica pomiędzy pozycją A (limit obciążeń) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony by został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku),
2. od 2014r jako różnica pomiędzy pozycją „X” (limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Pozycja „**M**” - dług związków przypadający do spłaty przez samorząd. Wielkości z tej pozycji wykorzystywane są do obliczenia wskaźników limitów (R+O)/D z tym, że do obliczeń włączany jest od roku 2014.