

**OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ
PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY BOGUSZÓW-GORCE
NA LATA 2014–2022**

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową gminy w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy jej możliwości inwestycyjnych oraz ocenę zdolności kredytowej.

Zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych wieloletnią prognozę sporządza się na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, w tym: zadań wieloletnich, poręczeń i gwarancji, a także zobowiązań związanych ze spłatą przychodów zwrotnych (*kredytów i pożyczek*).

Wieloletnia prognoza finansowa (WPF) dla Gminy Boguszków-Gorce na lata 2014–2022 zaprezentowana jest w formie uchwały, w ramach której wyszczególniono załączniki:

- załącznik nr 1, który zawiera m.in. prognozę dochodów i wydatków na lata 2014–2022 w podziale m.in. na bieżące i majątkowe, wynik budżetu, przychody i rozchody, kwotę długu i sposób jego sfinansowania oraz wskaźniki zadłużenia;
- załącznik nr 2 wyszczególnia przedsięwzięcia wieloletnie, w tym w zakresie wydatków bieżących i majątkowych.

Przy sporządzaniu WPF zastosowano wzorcową metodykę opracowaną przez Ministerstwo Finansów, która uwzględnia elementy wymagane przez ustawę o finansach publicznych i pozwala na uzyskanie obrazu sytuacji finansowej Gminy, jej zdolności kredytowej, możliwości inwestycyjnych oraz odzwierciedla przepływ środków pieniężnych w kolejnych latach. Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem analizy danych

dotyczących wykonania budżetów za dwa ostatnie lata, tj. 2011–2012 r. i przewidywane wykonanie roku 2013.

I. DOCHODY BUDŻETU

Podstawowym kryterium podziału dochodów jednostek samorządu terytorialnego jest ich podział na dochody bieżące i dochody majątkowe. Dochody budżetu Gminy na lata 2014–2022 oszacowano w oparciu o przyjęte, na potrzeby WPF, własne kalkulacje i prognozy.

1. Dochody bieżące

Do głównych źródeł dochodów bieżących gminy należą: dochody własne uzyskiwane z podatków, opłat, majątku i usług, następnie udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, subwencje ogólne, dotacje celowe z budżetu państwa oraz dotacje na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków funduszy europejskich. Szacuje się, że dochody bieżące w poszczególnych latach kształtować się będą w następujących wielkościach:

- 1) Na rok 2014 dochody bieżące oszacowano na podstawie przewidywanego ich wykonania w roku 2013, wielkości stawek podatków lokalnych, strategii rozwoju gminy, informacji o wysokości transferów z budżetu państwa, w tym subwencji ogólnych, udziałów w podatkach rządowych oraz dotacji celowych. Plan dochodów bieżących w roku 2014 wynosić będzie 45.170.912 zł.
- 2) Na lata 2015-2022 do szacowania dochodów bieżących przyjęto, na każdy rok budżetowy, wskaźnik wzrostu 4 % w stosunku do roku poprzedniego. Biorąc pod uwagę czynniki makroekonomiczne, w tym nieprzewidywalną i trudną sytuację gospodarczą kraju zakłada się, że przyjęcie w WPF prognozy wieloletnich dochodów bieżących, przy uwzględnieniu ewentualnego ich większego wzrostu, obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

2. Dochody majątkowe

- 1) W roku 2014 dochody majątkowe obejmują: dochody własne ze sprzedaży mienia komunalnego i dochody z tytułu przekształcenia prawa wieczystego w prawo własności, dotacje z budżetu Unii Europejskiej

(refundacje poniesionych nakładów). Dochody majątkowe na rok 2014 kształtują się w wysokości 1.509.967 zł, w tym:

- dochody majątkowe własne w wysokości 1.087.800 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 1.083.800 zł oraz z tytułu przekształcenia prawa wieczystego w prawo własności w kwocie 4.000 zł,
 - dotacje z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 422.167 zł, z tytułu refundacji poniesionych nakładów na zadania inwestycyjne zrealizowane w latach poprzednich.
- 2) W latach 2015-2022 na dochody majątkowe składać się będą wyłącznie dochody własne, planowane do uzyskania ze sprzedaży majątku Gminy, przy czym do ich oszacowania przyjęto: w latach 2017-2022 wielkość sprzedaży majątku przewidywana do wykonania w roku 2016.

II. WYDATKI BUDŻETU

Podstawowym kryterium podziału wydatków jednostek samorządu terytorialnego, podobnie jak dochodów, jest ich podział na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, w ramach których na potrzeby WPF wykazuje się skonkretyzowane przedsięwzięcia wieloletnie.

1. Wydatki bieżące

- 1) Na rok 2014 wydatki bieżące zaplanowane zostały w kwocie 42.038.040 zł. Podobnie jak w latach poprzednich w strukturze wydatków bieżących Gminy największy udział tworzą tzw. wydatki sztywne, których poziom wynika z ustawowo określonych obowiązków gmin.
- 2) Na lata 2015-2022 wydatki bieżące, podobnie jak dochody bieżące, skalkulowano, przy zastosowaniu wskaźnika wzrostu o 4 % w stosunku do roku poprzedzającego rok budżetowy.
- 3) W ramach wydatków bieżących w WPF na lata 2014-2022 (*załącznik nr 1*) wyodrębniono podkategorie wydatków przeznaczonych, m.in. na:
 - wydatki bieżące na obsługę długu publicznego, w tym odsetki i dyskonto,
 - wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie ustawy o finansach publicznych,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej,

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.,
 - wydatki bieżące objęte limitem mające charakter przedsięwzięć.
- 4) Wydatki bieżące objęte limitem mające charakter przedsięwzięć, to wydatki których realizacja przekracza rok budżetowy (*wydatki wieloletnie*). Prognoza na lata 2014-2022 obejmuje następujące przedsięwzięcia wieloletnie:
- Program „Uczenie się przez całe życie” COMENIUS Partnerski Projekt Szkół – wartość zadania wynosi ogółem 82.814 zł; okres realizacji 2012-2014,
 - TELEBIMY – nowoczesne e-usługi w dziedzinie turystyki i kultury w dolnośląskich gminach - wartość zadania wynosi ogółem 33.154; okres realizacji 2013-2018,
 - Aktualizacja Programu Ochrony Środowiska dla gminy Boguszków-Gorce na lata 2013-2016 z perspektywą do 2020 r. wraz z Prognozą oddziaływania na środowisko – program ochrony środowiska” - wartość zadania wynosi ogółem 6.000 zł; okres realizacji 2013-2014,
 - „Dożywianie dzieci w szkołach na terenie Gminy Boguszków-Gorce” – wartość zadania wynosi ogółem 473.616 zł; okres realizacji przypada na lata 2012/2016,
 - Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla obszaru o powierzchni około 750 ha położonego na terenie miasta Boguszków-Gorce, obręb nr 3 Boguszków i nr 4 Boguszków - wartość zadania wynosi ogółem 393.600 zł; okres realizacji 2013-2014,
 - Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla obszaru położonego na terenie miasta Boguszków-Gorce, obręb nr 6 Stary Lesieniec i obręb nr 7 i 8 Kuźnice Świdnickie – zagospodarowanie przestrzenne - wartość zadania wynosi ogółem 206.640 zł; okres realizacji 2011-2014,
 - Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego obszaru położonego w rejonie ul. 1 Maja – 22 Lipca – plan zagospodarowania 1 Maja – 22 Lipca - wartość zadania wynosi ogółem 30.575 zł; okres realizacji 2009-2014,

- Oczyszczanie miasta - wartość zadania wynosi ogółem 5.241.404 zł; okres realizacji 2013-2016,
- Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - wartość zadania wynosi ogółem 3.344.960 zł; okres realizacji 2013-2015,
- Porozumienie międzygminne w zakresie transportu zbiorowego - wartość zadania wynosi ogółem 800.000 zł; okres realizacji 2013-2017,
- „Świadczenia w miejscu zamieszkania usług opiekuńczych oraz specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi - podopiecznych Ośrodka Pomocy Społecznej w Boguszowie-Gorcach” – wartość zadania wynosi ogółem 253.617,50 zł; okres realizacji przypada na lata 2012/2016,
- „Zarządzanie i administrowanie obiektem: Centrum Kulturalno-Kongresowe „Witold” przy ul. Traugutta w Boguszowie-Gorcach - wartość zadania wynosi ogółem 300.000 zł; okres realizacji przypada na lata 2014/2016,
- „Zarządzanie i administrowanie Ośrodkiem Sportowo-Rekreacyjnym Dzikowiec w Boguszowie-Gorcach w latach 2012 -2015” – wartość zadania wynosi ogółem 3.667.000 zł; okres realizacji przypada na lata 2012/2015,
- „Zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Boguszków-Gorce- zagospodarowanie przestrzenne gminy Boguszków-Gorce – wartość zadania wynosi ogółem 60.000 zł; okres realizacji przypada na lata 2013/2014,

2. Wydatki majątkowe

- 1) Na rok 2014 wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 2.600.000 zł. Źródłem finansowania wydatków majątkowych będą wyłącznie środki własne.
- 2) Na lata 2014-2022 przyjęto plan wydatków majątkowych w wielkościach zdecydowanie niższych w porównaniu do okresu 2012/2013. Wysokie nakłady na inwestycje w początkowym okresie prognozy są efektem absorpcji znacznych kwot ze źródeł zewnętrznych, w tym z budżetu UE, przy dużym zaangażowaniu środków pożyczonych (kredytów) w 2011r. Z kolei powodem niskich wielkości wydatków majątkowych przyjętych na lata 2014-2022 jest przede wszystkim brak wiedzy i danych w zakresie

możliwości pozyskania przez Gminę środków zewnętrznych, w tym w szczególności z funduszy Unii Europejskiej, w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 ze względu na nowy okres programowania.

- 3) W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku zaprezentowano łączne kwoty wydatków majątkowych oraz wymienione z nazwy przedsięwzięcia wieloletnie sięgające roku 2018 (zamieszczone w załączniku nr 2). Prognoza na lata 2014-2022 obejmuje następujące wydatki majątkowe, mające charakter przedsięwzięć wieloletnich:
- „Przebudowa drogi gminnej ul. Wincentego Pola w Boguszowie-Gorcach” – łączna wartość zadania wynosi 530.000 zł; okres realizacji przypada na lata 2013/2014;
 - „Przebudowa drogi powiatowej nr 3397D na odcinku ul. Reymonta i Żeromskiego w Boguszowie-Gorcach wraz z budową oświetlenia drogowego i chodnika” łączna wartość zadania wynosi 408.700 zł; okres realizacji przypada na lata 2013/2014;
 - "Wykonanie systemu zabezpieczeń p-poż budynku Urzędu Miejskiego w Boguszowie-Gorcach” – wartość zadania wynosi ogółem 430.000 zł; okres realizacji przypada na lata 2011/2015.

III. PRZYCHODY, ROZCHODY I WYNIK BUDŻETU

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014–2022 założono wyłącznie rozchody budżetu, w tym:

- w roku 2014 planuje się nadwyżkę budżetową w kwocie 2.042.839 zł, którą planuje się przeznaczyć na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych (rozchody) w kwocie 2.042.839 zł
- w latach 2015-2022 planuje się również wyłącznie rozchody budżetu; budżety w poszczególnych latach będą zamykać się nadwyżką (*dodatni wynik budżetu*), z przeznaczeniem na spłatę kredytów zaciągniętych w latach 2010/2011;

- w latach 2021–2022 zakłada się, że budżet będzie budżetem zrównoważonym, tj. kwota planowanych dochodów ogółem będzie się równać kwocie planowanych wydatków ogółem.

IV. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU KREDYTÓW

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy założeniu, że dług gminy na koniec 2013 r. wyniesie 9.099.033,71 zł. Prognozuje się, że kwota długu gminy na koniec 2014 r. osiągnie poziom 7.056.194,71 zł. Realizacja ambitnego programu inwestycyjnego powoduje w pierwszych latach prognozy utrzymywanie się znacznego stopnia zadłużenia Gminy. W kolejnych latach prognozy zaplanowano stały spadek wartości zadłużenia, aż do jego pełnego wygaśnięcia na koniec roku 2020.

Wartość zadłużenia w poszczególnych latach, wg stanu na koniec każdego roku budżetowego, przedstawia poniższa tabela:

Lata	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Kwota długu (w tys. zł)	9.099	7.056	5.012	2.968	1.989	1.031	83	0

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów od 2014 r. zastosowanie mają przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z nimi organy stanowiące jednostki samorządu terytorialnego nie mogą uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń podzielona przez dochody budżetu ogółem, przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich 3 lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, podzielonych przez dochody ogółem. Ograniczeń powyższych nie stosuje się do spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE oraz poręczeń i gwarancji udzielonych podmiotom realizującym takie projekty, jednak w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu zadania oraz otrzymaniu refundacji tych środków.

Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe jest to saldo, tym wyższe są możliwości zadłużania. Nowe regulacje w tym zakresie w dużym stopniu uzależniają więc możliwości inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego od poziomu salda operacyjnego. Po pierwsze dodatnie saldo operacyjne jest kwotą, która wprost może być przeznaczona na inwestycje, a po drugie jej poziom przesądza o możliwościach zaciągania długu, który co do zasady służy celom inwestycyjnym.

V. INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA ART. 244 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNIA 2009 R. O FINANSACH PUBLICZNYCH.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2022 Gmina Boguszków-Gorce do łącznej kwoty przypadających w roku 2014 i kolejnych latach budżetowych spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujęła kwoty zobowiązań Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Wałbrzychu, którego jest członkiem. Gmina Boguszków-Gorce nie realizuje wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem lub pożyczką oraz nie dokonuje wpłat na rzecz Związku, którego jest członkiem, niemniej jednak, powołując się na art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do łącznej kwoty spłat przypadających w danym roku, o których mowa w art. 243 ust. 1 cytowanej ustawy, dodaje się przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego.

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji w oparciu o art. 245 uofp, pismami: z dnia 28.05.2010 roku poinformował gminy członkowskie Związku o zaciągnięciu pożyczki nr 74/2010 na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”, które otrzymało wsparcie z Funduszu Spójności w wysokości 6.890.340,- EURO co daje równowartość 28.306.894,80 PLN. a w dniu 15.11.2012 roku o zaciągnięciu kredytu długoterminowego na kwotę 8.246.199,- zł na lata 2012-2021.

Wypełniając zapis art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Gmina Boguszków-Gorce uwzględniła w swojej Wieloletniej Prognozie Finansowej część zobowiązań Związku wynikających z wyżej wymienionych zawiadomień, przy czym zobowiązanie pozostałe do spłaty w wysokości 21.562.134 PLN wynikające z umowy pożyczki Nr 74/2010 podlega wyłączeniu z prognozy, ponieważ nie otrzymano w całości przyznanej dotacji (płatności końcowej) z Unii Europejskiej a z kredytu w kwocie 8.246.199 zł na lata 2014-2021 pozostało do spłaty 7.299.999 zł. Biorąc pod uwagę powyższe wyliczenia Gmina Boguszków-Gorce przyjęła w kolejnych latach następujące kwoty:

lata	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
kwota	77.562	77 .562	77 .562	77. 562	77. 562	77. 562	77. 562	77. 566
spłaty								
WZWik								

Do wyliczenia przypadających na Gminę Boguszków - Gorce długu Związku przyjęto udział procentowy liczby mieszkańców Gminy Boguszków-Gorce (8,5%) w łącznej liczbie mieszkańców gmin tworzących Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji.