

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI
PRZYJĘTYCH W
WIELOLETNIEJ PROGNOZIE
FINANSOWEJ
GMINY BIAŁA
na lata 2011–2025

Biała, dnia 12 listopada 2010 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem, który ma zapewnić wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego Gminy Biała i odzwierciedla kierunki i plany rozwoju Gminy Biała. Opracowana prognoza jest ściśle zintegrowana z realizowanymi zadaniami, a także z zamierzeniami inwestycyjnymi gminy. Zadania, zamierzenia zostały podzielone na poszczególne lata, tak aby zachowane były wskaźniki określone w art. 242 i 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) – zwanej dalej „ustawą”. Wielkości dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących i majątkowych, a także wynik budżetu ujęty w prognozie pozwala na stworzenie prognozy kwoty długu, tak aby utrzymana została płynność finansowa w okresie prognozy. Dla wyliczenia wskaźników zadłużenia na lata 2011-2013 przyjęte zostały dane ze sprawozdań z wykonania budżetu w latach 2008 i 2009.

Wielkości początkowe za lata 2008 - 2009 do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ufp			
Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009
a	Dochody bieżące	25 028 702	26 069 277
b	Sprzedaż majątku	705 500	596 572
c	Wydatki bieżące	23 205 921	24 470 165
d	Dochody ogółem	26 626 848	27 055 948
e	(Dochody bieżące+ sprzedaż majątku-wydatki bieżące)/ dochody ogółem	0,0950	0,0812

Dane z wykonania budżetu za III kwartały 2010 r. ujęte zostały w tabeli głównej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Biała na lata 2011-2025.

W celu wypełnienia wymogu realności prognozy na lata 2011-2015 przyjęte zostały następujące wskaźniki:

Rok 2011

Dochody		Wydatki	
Wyszczególnienie (wskaźnik wzrostu do roku ubiegłego)	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
Subwencja (+0,4%)	15 157 707	Wydatki bieżące	26 756 071
Dotacja na zadania własne (według decyzji)	445 000	w tym: obsługa długu	500 000
Dotacja na zadania zlecone (według decyzji)	1 632 166	rezerwa	130 000
PIT (+23,5%)	2 273 866	wydatki bieżące realizowane z projektów	826 499
CIT (0%)	60 000	Wydatki majątkowe	5 128 447
Dochody z Urzędów Skarbowych (średnie wykonanie z 3 ostatnich lat)	150 000	Dotacja dla Starostwa Powiatowego w Prudniku, stanowiąca udział gminy do budowy drogi powiatowej nr 1205 o relacji Wasiłowice – Śmicz – Ścinawa Mała, realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011	50 000
Podatki (wyliczenia tabela niżej)	3 937 330	Budowa dróg gminnych publicznych, ulic (Kochanowskiego, Eichendorfa, Asnyka, Św.Kamila) w Białej w celu poprawy bezpieczeństwa na drogach	2 800 000
Sprzedaż mienia	700 100	Opracowanie dokumentacji na budowę drogi w Czartowicach	7 322
Czynsze (+2%)	970 000	Przebudowa i rozbudowa budynku mieszkalnego, wielorodzinnego – kamienicy w Białej przy ul. Kościuszki 26-28	315 000
Zwrot funduszu sołeckiego za 2010 r.	70 000	Remont kapitalny dachu na budynku OSP Grabina	14 344
Środki europejskie na realizację projektów bieżących	725 784	Realizacja projektu Szkoła	77 500
Pozostałe dochody (+2%)	745 600	Przerzut ścieków z oczyszczalni miejskiej do oczyszczalni ścieków przy zakładzie Ustronianka w Białej	245 000
Razem w/w pozycje	26 867 553	Budowa kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej przy ulicach Asnyka i Kamila w Białej	170 000
		Budowa punktu świetlnego w Mokrej	8 058
		Budowa drogi dojazdowej do pól w Śmiczu	200 000
		Zakup nieruchomości w Białej ul.Prudnicka	100 000
		Dokapitalizowanie spółki WOD-KAN	100 000

Środki z funduszy	3 037 179	Zakup urządzeń na place zabaw	7 483
Budowa dróg gminnych publicznych, ulic (Kochanowskiego, Eichendorfa, Asnyka, Św.Kamila) w Białej w celu poprawy bezpieczeństwa na drogach	1 358 000	„Śląsk bez granic – wieże i punkty widokowe” (remont wieży wodnej przy ul.H.Sawickiej w Białej)	385 000
Dotacja rozwojowa na budowę kanalizacji wykonanej w 2010r.	646 150	Renowacja murów obronnych w Białej na ul.Szkolnej	360 000
Przerzut ścieków z oczyszczalni miejskiej do oczyszczalni ścieków przy zakładzie Ustronianka w Białej	147 600	Zakup samochodu strażackiego do Olbrachcic	32 640
Budowa kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej przy ulicach Asnyka i Kamila w Białej	96 100	Opracowanie dokumentacji na budowę boiska w parku w Białej	30 000
„Śląsk bez granic – wieże i punkty widokowe” (remont wieży wodnej przy ul.H.Sawickiej w Białej)	231 000	Rozbudowa Wiejskiego Centrum Sportu i Rekreacji w Łączniku owa obiektów sportowych w Łączniku	196 266
Dotacja rozwojowa na budowę centrum w Pogórze z 2010 oraz wniosek na 2011	97 825	Zakup kosiarki	8 000
Środki na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt świetlicy w Pogórze	5 738	Realizacja projektu „Utworzenie centrum Integracji w Pogórze-II etap”	10 000
Rozbudowa Wiejskiego Centrum Sportu i Rekreacji w Łączniku owa obiektów sportowych w Łączniku	111 266	Remont kapitalny świetlicy wiejskiej w Prężynie	11 834
Środki z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na budowę drogi dojazdowej do pól	44 000		
Środki stanowiące refundację poniesionych wydatków na remont Sali widowiskowej w Urzędzie	128 000		
Środki na renowację murów obronnych w Białej na ul.Szkolnej	171 500		
Razem dochody	29 904 732	Razem wydatki	31 884 518
Przychody	3 309 368	Rozchody	1 330 082
kredyt do zaciągnięcia	2 167 368	spłaty kredytów	600 000
Wolne środki	1 142 500	spłata pożyczki UE	730 082
Bilans (D+P-W-R)	32 214 600		32 214 600

Podatki	2010 r.	2011 r.	Wzrost %
Od nieruchomości, w tym:	2 100 000	2 200 000	według wyliczenia
osoby fizyczne		1 200 000	
osoby prawne		1 000 000	
Podatek od środków transportowych	96 000	104 300	według wyliczenia (stan środków transportowych na 30.09.2010)
Podatek rolny	1 444 000	1 592 300	106%
Podatek leśny	34 000	38 530	102,60%
Opłata od posiadania psów	2 400	2 200	
Razem	3 676 400	3 937 330	

Po stronie przychodów wprowadzone zostały wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 500.000 zł. Konstruując projekt budżetu na 2011 r., mając wszystkie dane dotyczące dochodów i wydatków zaistniała konieczność wprowadzenia do budżetu wolnych środków aby wypełnić wymóg art. 242 ustawy. Możliwość taka zaistniała ponieważ w budżecie roku 2010 wprowadzone zostały środki, które nie zostaną wykorzystane do końca roku budżetowego. Jest to kwota 403.000 zł. przeznaczona na odszkodowanie dla wierzycieli, gmina otrzymała w spadku nieruchomość obciążoną długiem. Transakcja sprzedaży mienia oraz zaspokojenia wierzycieli nastąpi w roku 2011. Na pozostałą kwotę 97.000 zł. zablokowane zostały wydatki roku 2010. Ponadto część dochodów, m.in. wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) wpływają na rachunek gminy w ostatnich dniach roku i gmina nie dokonuje wydatków z tych środków.

Rok 2012

Dochody		Wydatki	
Wyszczególnienie (wskaźnik wzrostu do roku ubiegłego)	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
Subwencja (+3,5%)	15 688 227	Wydatki bieżące	25 627 440
Dotacja na zadania własne (+2%)	453 900	w tym: obsługa	400 000
Dotacja na zadania zlecone (+2%)	1 664 809	rezerwa	100 000
PIT (+5%)	2 387 559		
CIT (2%)	61 200	Wydatki majątkowe	1 201 266
Dochody z Urzędów Skarbowych (średnie wykonanie z 3 ostatnich lat)	160 000	Przerzut ścieków z oczyszczalni miejskiej do oczyszczalni ścieków przy zakładzie Ustronianka w Białej	455 000
Podatki (wyliczenia tabela niżej)	4 290 473	Rozbudowa Wiejskiego Centrum Sportu i Rekreacji w Łączniku owa obiektów sportowych w Łączniku	196 266

Sprzedaż mienia	400 000	Pozostałe	550 000
Czynsze (+3%)	999 100		
Zwrot funduszu sołeckiego za 2011r.	75 000		
Pozostałe dochody (+3%)	768 071		
Razem w/w pozycje	26 948 340		
Środki z funduszy	580 366		
Przerzut oczyszczalni miejskiej do oczyszczalni Ustroniana	274 100		
Obiekty sportowe Łącznik	111 266		
Pozostałe 60%	195 000		
Razem dochody	27 528 706	Razem wydatki	26 828 706
Przychody	0	Rozchody	700 000
kredyt do zaciągnięcia	0	splaty kredytów	700 000
nadwyżka	0		
Wynik	27 528 706		27 528 706

Podatki	2011 r.	2012 r.	Wzrost %
Od nieruchomości, w tym:	2 200 000	2 388 000	według wyliczenia
osoby fizyczne (zwiększenie o dodatkowy podatek ok. 100 tys. Z hał Ustroniana)	1 200 000	1 348 000	104%
osoby prawne	1 000 000	1 040 000	104%
Podatek od środków transportowych	104 300	108 472	104,00%
Podatek rolny	1 592 300	1 751 530	110%
Podatek leśny	38 530	40 071	104,00%
Oплата od posiadania psów	2 200	2 400	
Razem	3 937 330	4 290 473	

Poszczególne wskaźniki wzrostu dochodów wykazane zostały w tabeli. **Wydatki bieżące na 2012 r. pomniejszone zostały o oszczędności wynikające z planowanej do dokonania racjonalizacji placówek oświatowych.** Pozostałe wydatki (bez wydatków na obsługę długu i rezerw) przeliczone zostały wskaźnikiem 3%. Wydatki na obsługę długu przeliczono według oprocentowania poszczególnych kredytów, a rezerwy wyliczone zostały w zależności od wielkości wydatków.

Rok 2013

Dochody		Wydatki	
Wyszczególnienie (wskaźnik wzrostu do roku ubiegłego)	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
Subwencja (+1,5%)	15 923 550	Wydatki bieżące (2,5%)	26 150 000
Dotacja na zadania własne (+2%)	462 978	w tym: obsługa długu (według oprocentowania poszczególnych kredytów)	350 000

Dotacja na zadania zlecone (+2%)	1 698 106	rezerwa	110 000
PIT (+4%)	2 483 062		
CIT (2%)	62 424	Wydatki majątkowe	3 378 000
Dochody z Urzędów Skarbowych (średnie wykonanie z 3 ostatnich lat)	170 000	Wydatki inwestycyjne	3 378 000
Podatki (wyliczenia tabela niżej)	5 041 722		
Sprzedaż mienia	400 000		
Czynsze (+2%)	1 019 082		
Zwrot funduszu sołeckiego za 2012 r.	80 000		
Pozostałe dochody (+3%)	791 076		
Razem w/w pozycje	28 132 000		
Środki z funduszy	2 000 000		
Środki z funduszy 60% inwestycji	2 000 000		
Razem dochody	30 132 000	Razem wydatki	29 528 000
Przychody	0	Rozchody	604 000
kredyt do zaciągnięcia	0	spłaty kredytów	604 000
Wolne środki	0		
Wynik	30 132 000		30 132 000

Podatki	2012 r.	2013 r.	Wzrost %
Od nieruchomości, w tym:	2 388 000	2 959 640	według wyliczenia
osoby fizyczne (zwiększenie o dodatkowy podatek ok. 500 tys. fermy wiatrowe)	1 348 000	1 888 440	103%
osoby prawne	1 040 000	1 071 200	103%
Podatek od środków transportowych	108 472	111 726	103,00%
Podatek rolny	1 751 530	1 926 683	110%
Podatek leśny	40 071	41 273	103,00%
Opłata od posiadania psów	2 400	2 400	
Razem	4 290 473	5 041 722	

Rok 2014

Dochody		Wydatki	
Wyszczególnienie (wskaźnik wzrostu do roku ubiegłego)	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
Subwencja (+3%)	16 401 257	Wydatki bieżące (+3%)	26 950 000
Dotacja na zadania własne (+2%)	472 238	w tym: obsługa długu (według oprocentowania poszczególnych kredytów)	300 000
Dotacja na zadania zlecone (+2%)	1 732 068	rezerwa	130 000
PIT (+3%)	2 557 554		
CIT (2%)	63 672	Wydatki majątkowe	3 285 000
Dochody z Urzędów Skarbowych (średnie wykonanie z 3 ostatnich lat)	180 000	Wydatki inwestycyjne	3 285 000
Podatki (wyliczenia tabela niżej)	5 289 236		
Sprzedaż mienia	300 000		
Czynsze (+2%)	1 039 464		
Zwrot funduszu sołeckiego za 2013 r.	85 000		
Pozostałe dochody (+3%)	814 512		
Razem w/w pozycje	28 935 000		
Środki z funduszy	2 100 000		
Środki z funduszy 70% inwestycji	2 100 000		
Razem dochody	31 035 000	Razem wydatki	30 235 000
Przychody	0	Rozchody	800 000
kredyt do zaciągnięcia	0	spląty kredytów	800 000
nadwyżka	0		
Wynik	31 035 000		31 035 000

Podatki	2013 r.	2014 r.	Wzrost %
Od nieruchomości, w tym:	2 959 640	3 048 429	według wyliczenia
osoby fizyczne	1 888 440	1 945 093	103%
osoby prawne	1 071 200	1 103 336	103%
Podatek od środków transportowych	111 726	115 078	103,00%
Podatek rolny	1 926 683	2 080 818	108%
Podatek leśny	41 273	42 512	103,00%
Opłata od posiadania psów	2 400	2 400	
Razem	5 041 722	5 289 236	

Rok 2015

Dochody		Wydatki	
Wyszczególnienie (wskaźnik wzrostu do roku ubiegłego)	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
Subwencja (+2%)	16 729 282	Wydatki bieżące (3,5%)	27 970 000

Dotacja na zadania własne +2%	481 682	w tym: obsługa długu (według oprocentowania poszczególnych kredytów)	270 000
Dotacja na zadania zlecone (+2%)	1 766 709	rezerwa	130 000
PIT (+3%)	2 634 280		
CIT (2%)	64 946	Wydatki majątkowe	3 093 000
Dochody z Urzędów Skarbowych (średnie wykonanie z 3 ostatnich lat)	185 000	Wydatki inwestycyjne	3 093 000
Podatki (wyliczenia tabela niżej)	5 561 864		
Sprzedaż mienia	300 000		
Czynsze (+2%)	1 060 253		
Zwrot funduszu sołeckiego za 2014 r.	90 000		
Pozostałe dochody (+3%)	838 985		
Razem w/w pozycje	29 713 000		
Środki z funduszy	2 100 000		
Środki z funduszy 70% inwestycji	2 100 000		
Razem dochody	31 813 000	Razem wydatki	31 063 000
Przychody	0	Rozchody	750 000
kredyt do zaciągnięcia	0	spląty kredytów	750 000
nadwyżka	0		
Wynik	31 813 000		31 813 000

Podatki	2014 r.	2015 r.	Wzrost %
Od nieruchomości, w tym:	3 048 429	3 109 398	według wyliczenia
osoby fizyczne	1 945 093	1 983 995	102%
osoby prawne	1 103 336	1 125 403	102%
Podatek od środków transportowych	115 078	117 380	102,00%
Podatek rolny	2 080 818	2 288 899	110%
Podatek leśny	42 512	43 787	103,00%
Opłata od posiadania psów	2 400	2 400	
Razem	5 289 236	5 561 864	

Od roku 2016 przyjęte zostały stałe wielkości dochodów bieżących o 2,5% i wydatków bieżących o 3,5%, uznając, że planowanie wzrostów poza okres 5-cio letni obarczone jest zbyt dużym ryzykiem. Stałe wielkości wzrostu dochodów bieżących i wydatków bieżących obliczono na podstawie średniego wzrostu tych dochodów i wydatków w okresie od 2011-2015. W całym okresie objętym prognozą ujęte zostały wydatki dokonywane w ramach ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckiego Dz.U. Nr 2, poz. 420). Równocześnie w kolejnych latach przy prognozowaniu dochodów ujęto zwrot z budżetu państwa za poniesione wydatki z tego tytułu w 20%.

W zakresie **dochodów majątkowych** od roku 2013 do roku 2025 przyjęto:

1. Dochody ze sprzedaży mienia (zgodnie z przyjętą polityką sprzedaży mienia),
2. Dotacje, które stanowią 60% bądź 70% ujętych po stronie wydatków majątkowych.

W zakresie **wydatków majątkowych** zaplanowano przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 (część A) do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych. Realizacja inwestycji gminnych uzależniona jest od pozyskania funduszy zewnętrznych, które umieszczone zostały po stronie dochodów majątkowych. W przypadku nie pozyskania środków inwestycje mogą być realizowane do wysokości wkładu własnego.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i kredytów planowanych do zaciągnięcia.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych w art. 242 ustawy nie przewiduje się w najbliższych 3 latach wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracyjnych. Wynagrodzenia dla nauczycieli przeliczone zostały o wskaźnik 4%. Od 2014 r. zaplanowany został wzrost wynagrodzeń dla pracowników administracji o 2% i dla nauczycieli – 4%.

W pozycji „**wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego**” ujęte zostały wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady gmin” i rozdziale 75023 „Urzędy gmin” (łącznie z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczonymi). W tej grupie założono 3% wzrost wydatków (bez wzrostu wynagrodzeń wraz z pochodnymi do 2013 r.).

Na dzień sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej gmina nie ma zawartych umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Umowy zawarte przez gminę na dzień 30.09.2010 r. nie zawierają wszystkich elementów wymaganych art. 226 ust. 3 ustawy. Do załącznika nr 2 (część B) dołączona została tabela (bez wartości kwotowych) ponieważ w ciągu roku mogą pojawić się takie umowy.

Przychody

W przychodach ujęte zostały kredyty i pożyczki, które gmina zaciągnie w 2011 r. Zgodnie z treścią przepisu art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Dlatego też nie pokazano w kolejnych latach przychodów z tytułu kredytów.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, jak i tych, które będą zaciągane w latach następnych.

Wynik budżetu

Pozycja ta jest różnica pomiędzy dochodami a wydatkami ujętymi wieloletniej prognozie.

Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki

W przypadkach wystąpienia nadwyżki budżetowej lub wolnych środków przeznacza się je na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu finansowanie długu następuje z kredytów, co zgodne jest z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + planowany do zaciągnięcia kredyt – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z następujących źródeł:

1. z dotacji rozwojowych otrzymanych na realizację zadań finansowanych przy udziale środków europejskich, zgodnie z umową pożyczki z BGK,
2. nadwyżki budżetowej,
3. wolnych środków (jeżeli nie są one zaangażowane na pokrycie wydatków bieżących),
4. ze środków otrzymanych z wyniku dodatniego na działalności bieżącej, czyli jeżeli jest zachowana zasada, że dochody bieżące – wydatki bieżące są > 0 , to środki te przeznacza się na rozchody,
5. dochodów ze sprzedaży mienia,
6. nowo zaciągniętym kredytem.

Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy wyliczona została w pozycjach IX do XI tabeli głównej.

Dla lat 2011-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach:

- IX tabeli głównej,
- 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 ze zm.) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 „starej” ustawy o finansach publicznych, tj. progi 15% i 60%.

W pozycjach VII i VIII tabeli głównej obliczane są w/w wskaźniki dla Gminy Biała. Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku z emisją papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Pozycja „C” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne stanowi wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy. Czyli $(D_b + S_m - W_b) / D$. Ułamek służy do obliczania „prawej” części wzoru w wierszach X tabeli głównej i A tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „D” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne to sprawdzenie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy zero.

Pozycja „E” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne to kontrola przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub zero. Wartość ujemna oznacza naruszenie zasady określonej tym artykułem.

W pozycjach „F”, „G”, „H”, „I” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne ujęte zostały te części odsetek, spłat długu i długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciągniętym w związku z pozyskaniem środków europejskich.

Pozycje „J”, „K” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne – wskazują wskaźniki z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciągniętego w związku z pozyskaniem środków europejskich.

Pozycja „L” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne – wskazuje wskaźnik obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych 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 w treści:

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

Z tym, że zarówno raty kredytu i odsetki nie uwzględniają długu zaciągniętego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „Ł” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne – obliczenia dla dwóch okresów:

1. Od 2010 r. do 2013 r. jest to różnica pomiędzy pozycją „A” (limit obciążeń) a pozycją „J” (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub zero. Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust. 1 ustawy, który obowiązuje od roku 2014,
2. Od 2014 r. jest to 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 zero. Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust. 1 ustawy – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Podsumowanie:

Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianom w poszczególnych latach. Wskazane wskaźniki określają ramy, dla których budżety będą wypełniały wymogi określone w art. 242 i 243 ustawy. Należy mieć na uwadze, że art. 243 ustawy wchodzi w życie w 2014 r. – tak więc do wyliczenia wskaźników ze wzoru rolę odgrywają budżety lat 2011-2013.

Decydującą rolę w kształtowaniu się dochodów z tytułu podatków będą miały tu podjęte corocznie przez radę decyzje. Przygotowana prognoza winna być wskaźnikiem w kreowaniu budżetów na lata następne, zarówno po stronie dochodowej, wydatkowej, przychodowej i rozchodowej. W prognozie tej znajdują się również dochody, m.in. podatek rolny, na który generalnie gmina nie ma wpływu, wielkość 1 dt. żyta ustalana jest corocznie na podstawie średniej ceny skupu żyta za okres III kwartałów danego roku, są to więc dochody, dla których trudno wskazać prawidłowy wskaźnik wzrostu.

Jak wskazano w prognozie wysokość wydatków bieżących uzależniona jest od kształtowania się dochodów bieżących i jest to podstawowa reguła do tworzenia budżetu. Każdy ruch w tych dwóch grupach winien być od siebie uzależniony.

Wydatki majątkowe ujęte w prognozie mają swoje powiązanie z dochodami majątkowymi. Ich realizacja uzależniona jest od pozyskania środków z zewnątrz. W przypadku nie pozyskania funduszy, wkład własny stanowi wielkość wydatków majątkowych.

W prognozie wskazane zostało finansowanie długu dochodami bieżącymi, czyli winna być zachowana zasada, że dochody bieżące pokrywają wydatki bieżące wraz z rozchodami. Różnica ujemna powstała na działalności majątkowej pokryta zostaje kredytami. Taki też kierunek działania wskazano, uznając to za najbardziej racjonalne gospodarowanie budżetem.