

**do uchwały Rady Miejskiej Kościana
nr VII/61/11 z dnia 16.06.2011 r.**

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miejskiej Kościan przygotowana została na lata 2011 do 2021. Długość okresu objętego prognozą wynika z faktu, iż zaciągnięte przez miasto zobowiązania podlegają spłacie w roku 2020, natomiast rok 2021 pokazuje, że Gmina Miejska nie posiada już żadnych zobowiązań.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęte wartości są takie same jak dane ujęte w w uchwale budżetowej wraz ze zmianami,
- dla lat 2012 do 2021 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację (przeliczenie wartości) o poszczególne wskaźniki makroekonomiczne oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Miejskiej. Podczas prognozowania zachowano szczególną ostrożność zakładając brak stabilności dla prognoz długoterminowych.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2012 do 2021 przyjęto:

- poziom inflacji w badanym okresie:

Treść	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

Treść	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PKB	4,80%	4,10%	4,10%	4,10%	4,10%	4,10%	4,10%	4,10%	4,10%	4,10%

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na następujące kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, od środków transportowych, rolny, leśny, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn, wpływy z karty podatkowej, opłaty: skarbową, targową, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz pozostałe opłaty),
- udziały w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych),
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, równoważącą),
- dotacje (wyszczególniając dotacje na zadania zlecone oraz na zadania własne),
- dofinansowanie (dotacje celowe otrzymane z powiatu),
- pozostałe dochody (m.in. dochody z kar i grzywien, wpływy z usług, inne dochody)

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na następujące kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż majątku oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),
- dotacje na inwestycje.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Kategorie dochodów bieżących w zakresie: podatków i opłat lokalnych, subwencji, dotacji oraz pozostałych dochodów prognozowano za pomocą wskaźników inflacji z uwzględnieniem dodatkowych dochodów, jakie przewiduje się pozyskać w roku 2012.

Planowane dodatkowe dochody w roku 2012 dotyczą:

- podatku od nieruchomości - zwiększenie w związku ze sprzedażą majątku oraz powstaniem nowych obiektów podlegających opodatkowaniu,
- podatku od środków transportowych - zwiększenie w związku z przewidywanym wzrostem podatników zgłaszających pojazdy do opodatkowania (biorąc pod uwagę sąsiednie gminy Miasto posiada najniższe stawki podatku),
- podatku od czynności cywilno-prawnych - zwiększenie w związku ze wzrostem przeprowadzanych transakcji kupna-sprzedaży na terenie Gminy Miejskiej Kościan,
- opłaty skarbowej - zwiększenie w związku ze zwiększającą się liczbą wniosków o dokonanie czynności urzędowych i rosnącą liczbą udzielonych pełnomocnictw,
- opłaty targowej - zwiększenie w związku z rozbudową targowiska oraz wzrostem liczby miejsc wykorzystywanych do prowadzenia handlu na terenie Gminy Miejskiej Kościan,
- opłaty parkingowej - zwiększenie w związku z coraz lepszą ściągalnością opłat nieuiszczonych,
- dochodów z najmu i dzierżawy - zwiększenie w związku z założeniem wynajmu dodatkowych pomieszczeń znajdujących się przy ul. Bernardyńskiej.

Kategorie dochodów bieżących w zakresie udziałów w podatkach centralnych budżetu państwa prognozowano za pomocą wskaźnika dynamiki PKB.

Kategorie dochodów bieżących w zakresie dofinansowania przyjęto na poziomie roku 2011

Kategorie dochodów majątkowych w zakresie dochodów z majątku przyjęto na poziomie roku 2011, uwzględniając jednocześnie dodatkową kwotę dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Kategorie dochodów majątkowych w zakresie dotacji na inwestycje przyjęto uwzględniając realizację projektu pod nazwą "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej: Przedszkola Samorządowego nr 1, Zespołu Szkół nr 2 oraz Zespołu Szkół nr 3 w Kościanie". Projekt ten realizowany będzie do roku 2013 z udziałem środków europejskich.

W latach 2014 do 2021 dla powyższej kategorii przyjęto wartości zerowe.

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

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i 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.

3.1. Prognoza wydatków bieżących

W latach 2012 do 2021 o wskaźnik inflacji zwiększono wydatki bieżące w następujących działach:

- 010 - Rolnictwo i łowiectwo,
- 600 - Transport i łączność,
- 630 - Turystyka,
- 700 - Gospodarka mieszkaniowa,
- 710 - Działalność usługowa,
- 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem,
- 758 - Różne rozliczenia,
- 851 - Ochrona zdrowia,
- 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,
- 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza,
- 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

W latach 2012 do 2021 na poziomie roku 2011 przyjęto wydatki w następujących działach:

- 750 - Administracja publiczna,
- 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa,
- 852 - Pomoc społeczna,
- 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,
- 926 - Kultura fizyczna i sport.

W roku 2012 umniejszono w dziale 801 - "Oświata i wychowanie", pozycje wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, natomiast pozostałe wydatki bieżące pozostały na poziomie roku 2011. Lata 2013 do 2021 w tym dziale przyjęto na poziomie roku 2012.

Powyższe założenia przyjęto po dokonaniu analizy budżetów historycznych z lat 2006 do 2009 oraz wobec braku informacji o nowych podwyżkach w kolejnych latach dla nauczycieli i w związku z zapowiadającą się wcześniej standaryzacją finansową zadań edukacyjnych.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia wyliczone zostały zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

Uzyskane w powyższy sposób wartości wydatków bieżących zsumowano i ujęto w załączniku nr 1. Wydatki bieżące realizowane w formie projektów z udziałem środków europejskich oraz obejmujące umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki ujęte zostały również w załączniku nr 2 stanowiącego wykaz przedsięwzięć.

3.2. Prognoza wydatków majątkowych

W latach 2012 do 2013 przyjęto wielkości planowanych wydatków majątkowych realizowanych w ramach projektu "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej: Przedszkola Samorządowego nr 1, Zespołu szkół nr 2 oraz Zespołu Szkół nr 3 w Kościanie"

Na lata 2014 do 2021 przyjęto zerowe wielkości planowanych wydatków majątkowych.

Zsumowane wydatki majątkowe ujęto w załączniku nr 1 do uchwały.

Wydatki majątkowe, których realizacja nie kończy się w roku 2011 ujęte zostały w załączniku nr 2 jako przedsięwzięcia o charakterze majątkowym.

4. Wynik budżetu z działalności bieżącej

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Zgodnie z zapisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w prognozowanym okresie planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących.

5. Przychody

W roku 2011 po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanej emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków.

6. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto wielkości związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji. Planowane rozchody obejmują także planowane do wyemitowania obligacje komunalne z roku 2011.

7. Relacja z art.. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie relacji obsługi zadłużenia. Wyjątek stanowi rok 2012, który danego wymogu nie spełnia.

8. Wynik budżetu (nadwyżka/deficyt)

Deficyt roku 2011 pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych, natomiast nadwyżka planowana w latach 2012 do 2021 przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, wykupu obligacji komunalnych oraz na wydatki bieżące.