

Objaśnienia przyjętych wartości.

Do opracowania WPF wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2007-2009, założenia makroekonomiczne przyjęte w WPF, zgromadzone informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej, a także wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących na terenie gminy.

Przyjęte w WPF wskaźniki makroekonomiczne obejmują przede wszystkim założenia dotyczące wzrostu PKB uznając, że „bieżące dane z gospodarki polskiej wskazują, że fazę kryzysu gospodarczego ma ona już za sobą” i przyjęto stabilną dynamikę PKB.

Prognoza podstawowych wskaźników przyjętych do opracowania prognozy dochodów i wydatków na lata 2011-2017:

1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych: rok	2011- 2,3%
	2012 - 2,5%
	2013 – 2,5%
	2014 - 2,9%
	2015 – 3,1%
	2016 - 3,3%
	2017 - 3,5 %
2) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sferze budżetowej: rok	2011 – 2,3%
(wyjątek wzrost wynagrodzeń osobowych nauczycieli, uwzględniono 7% podwyżkę od września 2011r.)	
	2012- 3,8%
	2013- 3,9%
	2014- 3,0%
	2015 - 2,0%
	2016 - 2,5%
	2017 - 2,0%

DOCHODY

Czynniki wpływające na wysokość podstawowych części dochodów budżetowych:

1. **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** w badanym okresie historycznym wykazują tendencję spadkową. Przyczynę upatruje się w wprowadzeniu licznych ulg prorodzinnych, spadku wskaźnika zatrudnienia, zmiany stawek podatkowych, progów podatkowych, wysokości udziału PIT określonego ustawowo.
2. **Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** w badanym okresie wykazują tendencję spadkową podyktowaną tempem koniunktury gospodarczej, wzrostem zysku uzyskiwanego przez przedsiębiorców, wpływu podatków od podatników mających siedzibę bądź oddziały na terenie naszej gminy, udziału we wpływach ustawowo określonych (przykład: wykonanie w 2006 r. – 1.584,79 zł)

rok	wykonanie	dynamika
2007	3.660,69	230,98
2008	2.463,08	67,28
2009	319,18	12,96
2010	1.035,20	324,33

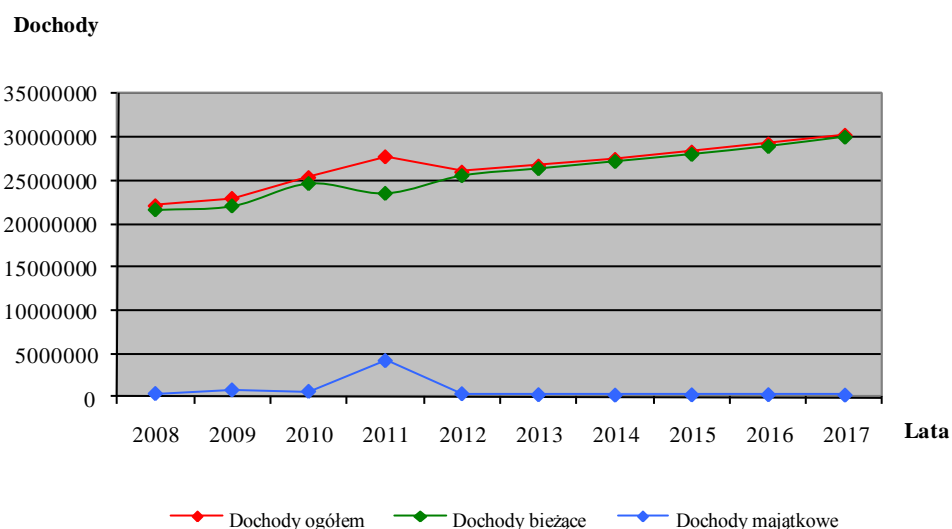
W WPF przyjęto tylko wzrost jak w pozostałych dochodach bieżących o 2,5 % dla każdego z objętego prognozą roku.

3. **Wpływy z podatków i opłat** przyjęto na poziomie średnio uzyskiwanych przez poprzednie lata przy założeniu, że uchwalane przez Radę Gminy stawki podatkowe będą wzrastały tak jak przyjęty średni wzrost dochodów ogółem, że uchwalone zwolnienia nie zwiększą ubytku dochodów porównywalnie do lat poprzednich oraz decyzje umorzeniowe, decyzje przyznające ulgi będą występowały sporadycznie.
4. **Pozostałe dochody własne** przyjęto kierując się dotychczasową dynamiką. Incydentalną wielkość dochodów majątkowych przyjęto w roku 2011 z uwagi na planowane dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.
5. **Dotacje z budżetu państwa** przy prognozowaniu tych dochodów w WPF przyjęto tendencję do ograniczania z budżetu państwa wydatków na rzecz dotacji dla jst oraz spadek dostępu do środków europejskich. W WPF przyjęto dochody ze środków europejskich tylko w zakresie już podpisanych umów tj. tylko w 2011 r.
6. **Subwencje** przyjęto wg wskaźnika inflacji.
7. **Dochody majątkowe** to planowane dochody pochodzące ze sprzedaży majątku gminy. Na planowane kwoty składają się dochody ze sprzedaży ratalnej tzn. rozłożonej na raty. W poszczególnych latach kształtują się jak niżej:
w 2011r. kwota zł 15.116,00 zł;
2012r. kwota zł 15.116,00 zł;
2013r. kwota zł 14.736,00 zł;
2014r. kwota zł 14.736,00 zł;
2015r. kwota zł 9.466,00 zł;
2016r. kwota zł 9.466,00 zł;
2017r. kwota zł 7.152,00 zł.

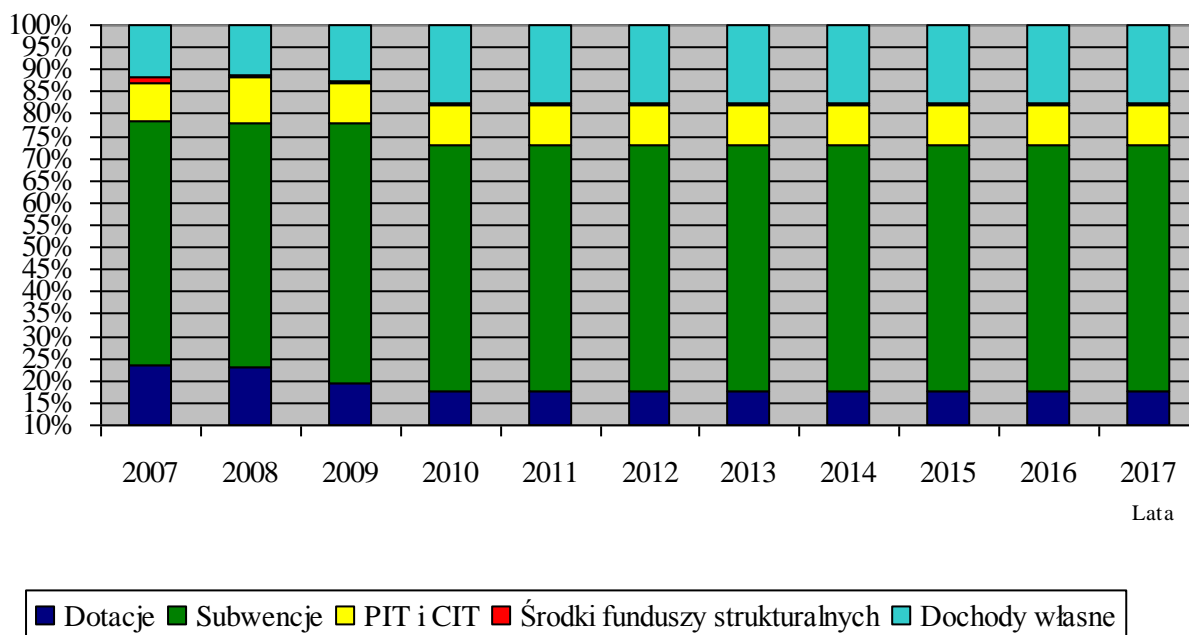
Pozostałe planowane dochody ze sprzedaży w poszczególnych latach to dochody ze sprzedaży gruntów obecnie przeznaczonych pod działalność gospodarczą, budownictwo mieszkaniowe rozłożone w czasie na lata jak podano w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2011-2017.

Gmina posiada w swoich zasobach grunty na ten cel.

Dynamika dochodów w latach 2008 – 2017 przedstawia się następująco:



Struktura dochodów w latach 2007 – 2017:



WYDATKI

W WPF na lata 2011-2017 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków o wskaźniki inflacji przyjęte w WPF na lata 2011-2013. Na 2014 rok przyjęto również wzrost planowanych wydatków bieżących o wskaźnik 2,50%.

Ponieważ wydatki bieżące w znacznej mierze związane są z finansowaniem oświaty, uwzględniono w tychże wydatkach założenia dotyczące wzrostu wynagrodzeń nauczycieli.

W prognozowanych wydatkach bieżących na lata 2011r. zaplanowano nie wzrost a spadek w stosunku do roku 2010 o kwotę **255.568,00 zł**, który znajduje uzasadnienie w:

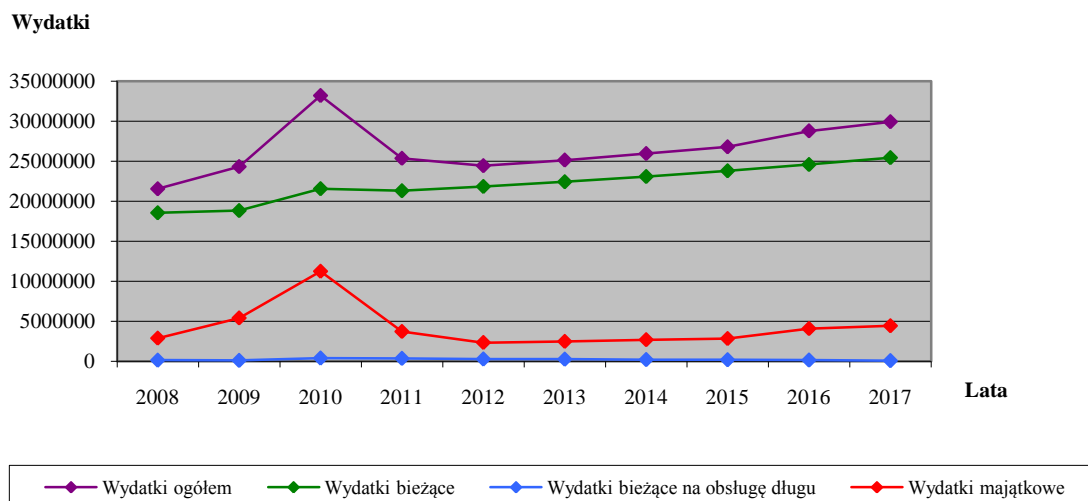
- spadku planowanych wydatków na remonty bieżące;
- nie przyjęto wydatków na zadania zlecone tj, wybory, zwrot podatku akcyzowego, spis powszechny,
- przyjęciu w planowaniu wydatków na zadania dofinansowywane z budżetu państwa w kwotach równych kwotom finansowanym z dochodów własnych (stypendia, wyprawki, dożywianie dzieci w szkołach).

Przyjęta realna kwota wydatków na 2011 rok stanowi bazę do wzrostu prognozowanych wydatków bieżących na następne lata objęte prognozą.

W pozostałych wydatkach bieżących uwzględniono przewidywaną stopę inflacji oraz zmianę stawki VAT. Zmiana stawki VAT na trzy lata tj. do 2013 r. od 1 stycznia 2011 r. została uwzględniona również w planowanych wydatkach majątkowych.

W planowanych wydatkach ogółem duży udział w roku 2011 mają wydatki majątkowe, co ma związek z prowadzonymi inwestycjami z udziałem środków unijnych. Dynamikę prognozowanych wydatków przedstawia poniższy wykres.

Dynamika wydatków w latach 2008 – 2017 przedstawia się następująco:

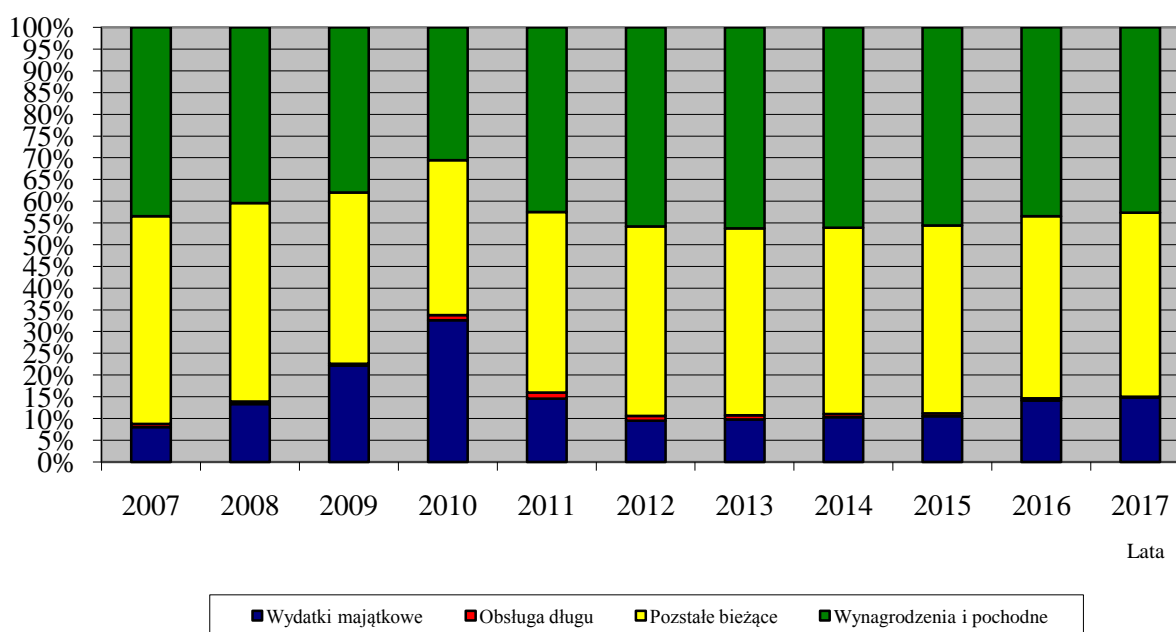


W przyjętych do realizacji zadań inwestycyjnych kierowano się wiedzą o przyjętych założeniach w:

- strategii rozwoju gminy gdzie określono kierunki rozwoju gminy w perspektywie następnych kilkunastu lat i jakie są priorytety samorządu na rzecz zaspokajania potrzeb mieszkańców,
- wieloletnim programem gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- informacjami o możliwości pozyskania środków unijnych.

W latach 2012 -2017 planuje się zmianę struktury wydatków na korzyść wydatków bieżących na co ma wpływ spadek możliwości pozyskiwania środków unijnych na wydatki majątkowe oraz planowane spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach poprzednich na inwestycje.

Charakter tych wydatków przedstawia poniższy wykres:



W związku z tym, że Gmina nie podpisała żadnych umów na przedsięwzięcia wieloletnie nie ma tym samym możliwości przedstawienia załącznika odnośnie wykazu przedsięwzięć do WPF na lata 2011-2017.

Przedstawiając załącznik odnośnie dochodów i wydatków bieżących, dochodów i wydatków majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu oraz sposobu finansowania spłaty długu, można zauważyć, że w 2011 roku nie zostaje spełniony wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu art. 244 ustawy o finansach publicznych.

Fakt ten znajduje uzasadnienie w przyjętych zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek w tym na finansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem środków unijnych. W ogólnej kwocie spłaty w 2011 roku **4.912.234,- zł** przypada spłata pożyczek na wyprzedzające finansowanie w kwocie **3.768.793,- zł**. Kwota spłaty w/w pożyczek wynika z zawartych umów z BGK.

1. Umowa Pożyczki Nr PROW 313.11.00896.30 z dnia 28 czerwca 2010 r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 313,322,323-Odnowa i rozwój wsi objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie wielkopolskim w BGK w kwocie **331.307,- zł** na zadanie inwestycyjne pn: „Budowa infrastruktury centrum wsi Sieroszewice”. Pożyczka została uruchomiona w I dekadzie lipca 2010 r. W dniu 9 grudnia podpisano Aneks Nr 1 do w/w umowy pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego a Gminą Sieroszewice, gdzie ostateczna kwota na przyznanie pomocy wynosi **276.217,00 zł**. Różnicę w wysokości 55.090,00 zł Gmina spłaciła w miesiącu grudniu z własnych środków. Spłata: - 2011 r. w kwocie **276.217,00 zł**, po otrzymaniu środków z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

2. Umowa Pożyczki Nr PROW 321.11.00895.30 z dnia 28 czerwca 2010 r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321, -Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie wielkopolskim w BGK w kwocie **3.492.576,- zł** na zadanie inwestycyjne pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i przepompowniami w Gminie Sieroszewice we wsiach Sieroszewice i Psary” Pożyczka została uruchomiona w III dekadzie lipca 2010 r. Spłata: - 2011 r. w kwocie **3.492.576,- zł**, po otrzymaniu środków z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Po ostatecznych zmianach w budżecie gminy na 2010 rok kwota długu na 31.12.2010r. wyniesie 9.661.116,00 zł. Zmiany te są także konsekwencją zmian kwoty zadłużenia na 31.12.2011 roku. W składanym projekcie WPF dług wynosił 7.352.753,00 zł, natomiast w uchwale dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej wynosi 7.622.710,00. Różnicę stanowi kwota 269.957,00 – dotyczy to zadłużenia z tytułu poręczenia dla Gminnego Ośrodka Kultury w Sieroszewicach w kwocie 270.000,00 zł, minus nie wykorzystany planowany kredyt na 2010 r w kwocie 43,00 zł.

Stosowną zmianę do kwoty 43,00 zł Gmina wprowadzi po sporządzeniu sprawozdań za 2010 rok.