

**ZARZĄDZENIE Nr 42/2012**  
**Wójta Gminy Tarnówka**  
**z dnia 14 listopada 2012 r.**

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnówka na lata 2013-2020**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.) Wójt Gminy Tarnówka **zarządza**, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnówka na lata 2013-2020 w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1.

§ 2. Zarządzenie podlega przedłożeniu Radzie Gminy Tarnówka oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Tarnówka.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wójt Gminy**  
**/-/ Ireneusz Baran**

**UCHWAŁA Nr ...../...../2012**  
**Rady Gminy Tarnówka**  
**z dnia ..... 2012 r.**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnówka na lata 2013-2020**

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. art. 226, 227, 228, 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z przepisem art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), **Rada Gminy Tarnówka uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Tarnówka na lata 2013-2020 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3.** Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2013 – 2020 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 4. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 5.** Z dniem 31 grudnia 2012 r. traci moc uchwała Nr XII/75/2011 Rady Gminy Tarnówka z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnówka na lata 2012-2020.

**§ 6.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Tarnówka

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.

**PROJEKT**

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr ...../...../2012  
Rady Gminy Tarnówka z dnia .....2012 r.

Lp.	Nazwa	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	<b>8 956 529,00</b>	<b>9 280 842,00</b>	<b>9 335 691,00</b>	<b>9 707 303,00</b>	<b>10 084 117,00</b>	<b>10 465 588,00</b>	<b>10 830 295,00</b>	<b>11 196 981,00</b>
1a	Dochody bieżące, w tym:	8 757 197,00	9 180 442,00	9 290 291,00	9 661 903,00	10 038 717,00	10 420 188,00	10 784 895,00	11 151 581,00
1aue	programy, projekty, zadania z udziałem UE	13 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1a1	środki z UE*	11 219,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b	Dochody majątkowe, w tym	199 332,00	100 400,00	45 400,00	45 400,00	45 400,00	45 400,00	45 400,00	45 400,00
1c	ze sprzedaży majątku	198 432,00	100 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
1due	programy, projekty, zadania z udziałem UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1d	środki z UE*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji), w tym:</b>	<b>8 122 804,00</b>	<b>8 325 874,00</b>	<b>8 617 279,00</b>	<b>8 961 970,00</b>	<b>9 311 487,00</b>	<b>9 665 323,00</b>	<b>10 003 610,00</b>	<b>10 343 733,00</b>
2a	wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 915 996,00	4 013 896,00	4 154 382,00	4 320 557,00	4 489 059,00	4 659 643,00	4 822 731,00	4 986 704,00
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	1 612 318,00	1 652 626,00	1 710 468,00	1 778 887,00	1 848 264,00	1 918 498,00	1 985 645,00	2 053 157,00
2c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2d	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243/169	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2f	programy, projekty, zadania z udziałem UE	16 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2f1	środki z UE	11 219,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2g	na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2h	wydatki pozostałe bieżące	4 206 808,00	4 311 978,00	4 462 897,00	4 641 413,00	4 822 428,00	5 005 680,00	5 180 879,00	5 357 029,00
<b>3</b>	<b>Różnica (1-2)</b>	<b>833 725,00</b>	<b>954 968,00</b>	<b>718 412,00</b>	<b>745 333,00</b>	<b>772 630,00</b>	<b>800 265,00</b>	<b>826 685,00</b>	<b>853 248,00</b>
4,1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, angażowana w budżecie roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1a	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4,2	Wolne środki, angażowanie w budżecie roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2a	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5a	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Środki do dyspozycji (3+4+5)</b>	<b>833 725,00</b>	<b>954 968,00</b>	<b>718 412,00</b>	<b>745 333,00</b>	<b>772 630,00</b>	<b>800 265,00</b>	<b>826 685,00</b>	<b>853 248,00</b>
<b>7</b>	<b>Splata i obsługa długu, z tego:</b>	<b>795 725,00</b>	<b>742 399,00</b>	<b>492 866,00</b>	<b>469 570,00</b>	<b>452 713,00</b>	<b>432 241,00</b>	<b>408 472,00</b>	<b>207 489,00</b>
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	617 000,00	602 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	204 000,00
7a1	kwota wyłączeń z art. 243/169 przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	178 725,00	140 399,00	108 866,00	85 570,00	68 713,00	48 241,00	24 472,00	3 489,00
7b1	w tym: odsetki i dyskonto	178 725,00	140 399,00	108 866,00	85 570,00	68 713,00	48 241,00	24 472,00	3 489,00

8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	38 000,00	212 569,00	225 546,00	275 763,00	319 917,00	368 024,00	418 213,00	645 759,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	256 000,00	212 569,00	225 546,00	275 763,00	319 917,00	368 024,00	418 213,00	645 759,00
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10b	programy, projekty, zadania z udziałem UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10b1	środki z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych	218 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11a	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwota długu	2 726 000,00	2 124 000,00	1 740 000,00	1 356 000,00	972 000,00	588 000,00	204 000,00	0,00
13a	w tym: dług spłacany wydatkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13z	Wydatki na spłatę zobowiązań w danym roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Łączna kwota wyłączeń z art. 170 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą	399 000,00	602 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	204 000,00
17	Wartość przejętych zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% (bez wyłączeń)	30,44%	22,89%	18,64%	13,97%	9,64%	5,62%	1,88%	0,00%
18a	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% (po uwzględnieniu wyłączeń)	30,44%	22,89%	18,64%	13,97%	9,64%	5,62%	1,88%	0,00%
19	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% (bez wyłączeń)	8,88%	8,00%	5,28%	4,84%	4,49%	4,13%	3,77%	1,85%
19a	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% (po uwzględnieniu wyłączeń)	8,88%	8,00%	5,28%	4,84%	4,49%	4,13%	3,77%	1,85%
20	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, w danym roku	7,30%	8,77%	6,52%	6,79%	6,98%	7,18%	7,40%	7,59%
20a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik z art. 243 (średnia z 3 lat)	6,35%	8,30%	10,05%	7,53%	7,36%	6,76%	6,98%	7,19%
20b	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (z wykonaniem za rok N-1)	6,35%	8,30%	10,05%	7,53%	7,36%	6,76%	6,98%	7,19%
21	Relacja kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	8,88%	8,00%	5,28%	4,84%	4,49%	4,13%	3,77%	1,85%
21a	Spełnienie relacji 21 <= 20a (bez wyłączeń)	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
21b	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń) (z wykonaniem za rok N-1)	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
22	Relacja kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	8,88%	8,00%	5,28%	4,84%	4,49%	4,13%	3,77%	1,85%
22a	Spełnienie relacji 22 <= 20a (po uwzględnieniu wyłączeń)	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

22b	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń UE) (z wykonaniem za rok N-1)	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
23	Dochody bieżące (1a)	8 757 197,00	9 180 442,00	9 290 291,00	9 661 903,00	10 038 717,00	10 420 188,00	10 784 895,00	11 151 581,00
24	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	8 301 529,00	8 466 273,00	8 726 145,00	9 047 540,00	9 380 200,00	9 713 564,00	10 028 082,00	10 347 222,00
25	Dochody bieżące - wydatki bieżące	455 668,00	714 169,00	564 146,00	614 363,00	658 517,00	706 624,00	756 813,00	804 359,00
26	Dochody ogółem (1)	8 956 529,00	9 280 842,00	9 335 691,00	9 707 303,00	10 084 117,00	10 465 588,00	10 830 295,00	11 196 981,00
27	Wydatki ogółem	8 557 529,00	8 678 842,00	8 951 691,00	9 323 303,00	9 700 117,00	10 081 588,00	10 446 295,00	10 992 981,00
28	Wynik budżetu	399 000,00	602 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	204 000,00
29	Przychody budżetu (4+5+11)	218 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Rozchody budżetu (7a + 8)	617 000,00	602 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00	204 000,00



## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnówka na lata 2013-2020**

### **1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Tarnówka przygotowana została na lata 2013-2020. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2014 - 2020 przyjęto prognozowanie w granicach 0,59% - 3,98%.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

### **2. Prognoza dochodów**

W 2013r. przyjęto dochody z projektu budżetu. Z przedstawionych przez Ministra Finansów pism wynika podobny do poprzedniego roku poziom zarówno subwencji wyrównawczej, jaki i subwencji oświatowej. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych kształtują się w podobnej wysokości jak w roku ubiegłym. W 2013r. założono podobnie wysokie jak w roku 2012 wpływy z tytułu podatku rolnego ze względu na utrzymującą się wysoką cenę żyta. Przyjęto również zwiększone o średnio 5 % stawki podatku od nieruchomości, co również przedkłada się na zwiększone planowane wpływy z tego tytułu. W związku ze zwiększonym zainteresowaniem dotyczącym sprzedaży gruntów planuje się dochody majątkowe ze sprzedaży mienia. Dochody z majątku planowane są jednak ostrożnie i do budżetu w roku 2013 przyjęto tylko część gruntów, a w przypadku dużego zainteresowania ilość ta będzie zwiększona. W dalszych latach planuje się również ostrożne planowanie dotyczące dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia.

W latach 2014-2020 przyjęto kroczący wzrost dochodów w granicach od 0,59 % do 3,98%.

### **3. Prognoza wydatków**

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wśród wydatków bieżących wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałe wydatki bieżące. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. Dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków również przyjęto w roku 2013 dane z projektu budżetu. W latach 2014-2020, ze względu na zmniejszające się zadłużenie, przyjęto zwiększenia średnio o ok. 3,50%. Ponadto założono, iż wszystkie kategorie w ramach wydatków bieżących będą podlegać tendencji wzrostowej, za wyjątkiem wydatków związanych z obsługą długu.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych.

### **4. Inwestycje (wydatki majątkowe)**

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą ujmowane są w załączniku nr 2 do uchwały. Są to przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym z terminem realizacji powyżej jednego roku. Przedsięwzięcia, których okres realizacji nie przekracza jednego roku, nie są ujmowane w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

W WPF dla roku 2012 ujęte było przedsięwzięcie dotyczące budowy w latach 2011-2013 obiektu zagospodarowania odpadów w Stawnicy. Pismem Nr ZZGK/32/2012 z dnia 10.10.2012r. Związek Gmin Krajny poinformował, że w związku z negatywną oceną merytoryczną II stopnia wniosku o dofinansowanie, w/w inwestycja, w której partycypowała Gmina Tarnówka, została wstrzymana.

Ponadto planowana jest inwestycja budowy świetlicy wiejskiej w Sokolnej w latach 2013-2014. Nie może być ona jednak ujęta w załączniku Nr 2, ponieważ Urząd Marszałkowski pismem Nr UM15-6922-UM1500047/12 z dnia 05.10.2012r. poinformował, że wniosek o przyznanie pomocy z programu PROW na lata 2007-2013 znajduje się na zatwierdzonej liście operacji, ale ze względu na niewystarczające środki finansowe nie może obecnie uzyskać refundacji. Umowa ma być podpisana na przełomie lutego i marca 2013r. Po podpisaniu umowy stosowna zmiana zostanie naniesiona w załączniku Nr 2, uchwałą zmieniającą WPF na lata 2013-2020.

### **5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie. Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.



## **6. Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów planuje się kwotę 218.000 zł. Jest to kredyt na budowę świetlicy wiejskiej w Sokolnej.

## **7. Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2020.

## **8. Relacja z art. 243. Ustawy**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 następuje tylko w roku 2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres do roku 2013 był przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.