

UZASADNIENIE DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SICIENKO

1. Wstęp

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) nałożyła na jednostki samorządu terytorialnego uchwalenie Wieloletniej prognozy finansowej (dalej –WPF). Wieloletnia prognoza finansowa ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego zarówno przez jej organy jak i innych zainteresowanych między innymi: jej mieszkańców, instytucje finansowe oraz organy nadzoru. WPF jest dokumentem zapewniającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego. Winien on odzwierciedlać kierunki i plany rozwoju gminy. Tworzenie prognozy na poszczególnych etapach powinno być ściśle zintegrowane zarówno z realizowanymi zadaniami jak i zamierzeniami inwestycyjnymi na kolejne lata. Przyjęcie do realizacji poszczególnych inwestycji wiąże się z oszacowaniem możliwości finansowych gminy. W związku z tym przy konstruowaniu WPF najważniejszą kwestią są posiadane środki pochodzące ze zgromadzonych dochodów powiększonych o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z poprzedniego roku i wolnych środków stanowiących jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat poprzednich. Środki te pierwszej kolejności winny być rozdysponowane na wydatki bieżące oraz spłatę i obsługę zaciągniętego długu. Pozostałe środki można przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych WPF obejmuje co najmniej 4 lata budżetowe (dany rok i kolejne 3 lata), nie krócej jednak niż na okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie. Ust. 2 powyższego artykułu nakłada natomiast obowiązek sporządzenia prognozy kwoty długu, stanowiącej element WPF na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, emisji papierów wartościowych, czy też umów wieloletnich. Gmina Sicienko posiada zaciągnięte zobowiązania z tytułu wieloletnich kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację zadań inwestycyjnych oraz sfinansowanie deficytu budżetowego w latach poprzednich na okres do 2017 roku.

2. Założenia makroekonomiczne

Dla potrzeb opracowania Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sicienko przyjęto wskaźniki makroekonomiczne zatwierdzone przez Radę Ministrów na okres do 2014 roku. W latach 2015-2017 przyjęto wskaźniki określone w wytycznych Ministerstwa Finansów. Podstawowe wskaźniki przyjęte przy opracowaniu WPF Gminy Sicienko przedstawia poniższa tabela :

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
PKB, dynamika realna	103,5	104,8	104,1	104,0	103,7	103,5	103,4
CPI – dynamika średnioroczna (wskaźnik inflacji)	102,3	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

Przyjęte dla potrzeb opracowania WPF Gminy Sicienko wskaźniki wzrostu wynagrodzeń przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2

Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Dynamika przeciętnego wynagrodzenia nauczycieli	107,0	103,5	103,5	103,5	103,5	103,5	103,5
Dynamika przeciętnego wynagrodzenia pozostałych pracowników	100,0	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

W roku 2011 uwzględniono konieczność wyrównania wynagrodzeń dla pracowników otrzymujących najniższe wynagrodzenie ze względu na jego wzrost o 5, 2 %.

3. Dochody

Pierwszym etapem tworzenia WPF jest oszacowanie dochodów ogółem na okres tworzenia prognoz, które zostały ujęte w wierszu 1 załącznika nr 1 do uchwały. Przyjęte wartości dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe szacowane są w oparciu o analizę danych historycznych, przyjęte wskaźniki makroekonomiczne. Uwzględniają one również przyszłe okoliczności wpływające na wysokość prognozowanych wpływów.

3.1. Dochody bieżące

Do dochodów bieżących, ujętych w wierszu 1.1 załącznika nr 1 do uchwały zalicza się wpływy z następujących kategorii:

- 1) Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których zalicza się wpływy z następujących źródeł:
 - a) podatek od nieruchomości,
 - b) podatek rolny,
 - c) podatek leśny,
 - d) podatek od środków transportowych,
 - e) podatek od czynności cywilnoprawnych.

- f) podatek od spadków i darowizn,
- g) opłata skarbowa
- h) podatek dochodowy od prowadzonej działalności gospodarczej opłacany w formie karty podatkowej,
- i) opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłata targowa,
- j) rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych,
- k) opłata targowa,
- l) inne opłaty pobierane na podstawie odrębnych ustaw.

Dochody z tej kategorii wpływów stanowią około 17 % dochodów ogółem.

Dynamikę wzrostu dochodów z podatków i opłat przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 3

ROK	2006/07	2007/08	2008/09	2009/10	2010/11	2011/12
Dynamika %	93,19	117,06	106,35	105,80	105,60	116,50
ROK	2012/13	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17	
Dynamika %	103,0	103,0	102,9	103,0	102,7	

Przy kalkulowaniu dochodów z powyższych źródeł dokonano analizy wpływów w latach 2006-2010. Dochody te wykazują tendencję wzrostową. Wzrost powyższych wpływów jest wynikiem zarówno zwiększania stawek podatkowych jak i podstawy opodatkowania, zwłaszcza w zakresie podatku od nieruchomości. Wzrost podstawy opodatkowania w podatku od nieruchomości jest głównie wynikiem dynamicznego rozwoju budownictwa mieszkaniowego na terenie Gminy Sicienko. W omawianym okresie wzrosła powierzchnia nieruchomości zajętych na cele mieszkalne o ponad 36 tys m², powierzchnia budynków pozostałych wzrosła o prawie 34 tys m². Powierzchnia gruntów pozostałych wzrosła o ponad 240 tys m² natomiast gruntów związanych z prowadzeniem działalności o ponad 340 tys m². Wzrost tej ostatniej kategorii jest głównie wynikiem przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego gruntów pod stawy infiltracyjne dla potrzeb zaopatrzenia w wodę Miasta Bydgoszczy. W zakresie podatku od nieruchomości przyjęto znaczny wzrost wpływów w 2012 roku wynikający głównie z planowanego zakończenia budowy stawów infiltracyjnych o wartości ponad 35 mln zł, co spowoduje zwiększenie podatku od budowli, a także budowy nowych zakładów produkcyjnych i usługowych. Ponadto obserwowany rozwój budownictwa mieszkaniowego pozwala na zwiększenie planowanych wpływów z podatku od nieruchomości wynikające nie tylko ze wzrostu stawek podatkowych ale i podstawy opodatkowania. W 2012 roku planowany jest również wzrost wpływów z podatku rolnego, ze względu na zakończenie ulgi inwestycyjnej. W latach 2006- 2010 obserwowany jest systematyczny wzrost ilości pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Pozwala to na założenie powyższej tendencji w kolejnych latach i zwiększenie planowanych wpływów z tego tytułu wynikający nie tylko ze wzrostu stawek podatkowych ale i podstawy opodatkowania. Przy kalkulowaniu dochodów z powyższych podatków przyjęto zakładany wzrost stawek o planowany wskaźnik inflacji 2,5 % rocznie. W okresie 2006-2010 zaobserwowano znaczny (o około 50 %) wzrost wpływów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych. Powyższe związane jest głównie ze znacznym

wzrostem sprzedaży działek przeznaczonych pod budownictwo. Biorąc powyższe pod uwagę przy kalkulowaniu dochodów w tej kategorii na przyszłe lata przyjęto wzrost wpływów powyżej wskaźnika inflacji do 1 punktu procentowego.

W zakresie wpływów z pozostałych źródeł w tej kategorii dochodów bieżących na podstawie dokonanej analizy przyjęto dynamikę ich wzrostu od 100 do 102,5 %.

- 2) Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa, do których zalicza się:
 - a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - b) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych.

W zakresie wpływów z powyższych źródeł główne znaczenie dla dochodów gminy mają udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które stanowią ponad 14 % ogółu dochodów. Natomiast wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych mają nieznaczny wpływ na dochody gminy, gdyż stanowią niespełna 0,05 % dochodów.

Dynamikę wzrostu dochodów z udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 4

ROK	2006/07	2007/08	2008/09	2009/10	2010/11	2011/12
Dynamika %	133,58	121,53	89,7	107,80	99,8	104,30
ROK	2012/13	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17	
Dynamika %	103,7	103,6	103,5	103,4	103,3	

W okresie 2006-2010 wpływy z powyższych źródeł wzrosły o ponad 56,8 %. Na wysokość wpływów z tego tytułu wpływ ma liczba mieszkańców oraz wysokość osiąganych wynagrodzeń. W omawianym okresie obserwowany jest systematyczny wzrost liczby mieszkańców. W związku ze znacznym rozwojem budownictwa mieszkaniowego na terenie Gminy Sicienko należy założyć dalszy wzrost liczby mieszkańców. Jednakże ze względu na skutki kryzysu gospodarczego przy planowaniu wpływów z tego tytułu przyjęto wzrost wpływów maksymalnie o 1,8 punktu procentowego powyżej inflacji.

- 3) Subwencje z budżetu państwa, na którą składa się:
 - a) część oświatowa subwencji ogólnej,
 - b) część wyrównawcza subwencji ogólnej.

Wpływy z subwencji stanowią znaczną pozycję w dochodach gminy. Część oświatowa stanowi około 30 % dochodów ogółem natomiast część wyrównawcza około 8 %. Dynamikę wzrostu wpływów z tytułu subwencji przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 5

ROK	2006/07	2007/08	2008/09	2009/10	2010/11	2011/12
Dynamika %	108,43	111,81	103,9	104,9	104,2	104,4

ROK	2012/13	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17
Dynamika %	105,8	103,4	104,6	102,8	102,3

Wysokość części oświatowej uzależniona jest od liczby uczniów. W związku z powyższym w celu najbardziej prawdopodobnej kwoty wpływów dokonano analizy liczby uczniów w poszczególnych latach. Jako podstawę wyliczenia przyjęto średnią kwotę subwencji na ucznia powiększoną o zakładany wskaźnik inflacji.

Przy ustalaniu wysokości części wyrównawczej dokonano analizy wpływów w latach 2006-2011 o ponad 47 %. Jednakże na wysokość subwencji wyrównawczej wpływ ma między innymi wysokość podstawowych dochodów podatkowych. W związku z powyższym przyjęto wzrost powyższych wpływów o 4,4 % w roku 2012, natomiast w kolejnych latach o planowany wskaźnik inflacji, ze względu na planowany od 2012 roku wzrost wpływów z podatku od nieruchomości.

- 4) Pozostałe dochody z majątku gminy, do których zaliczone zostały wpływy z:
 - a) wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości,
 - b) wpływy z dzierżawy i najmu nieruchomości.

Wpływy z powyższych tytułów stanowią około 0,80 % dochodów ogółem. Głównym źródłem są wpływy z tytułu dzierżawy części budynków komunalnych na działalność gospodarczą oraz świadczenie usług medycznych, a także z najmu lokali mieszkalnych. W zakresie powyższej kategorii przyjęto wzrost wpływów w 2012 roku o około 9,6 %, ze względu na zamiar wydzierżawienia obiektów stacji diagnostycznej. W kolejnych latach założono wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

- 5) Odsetki
 - a) odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat lokalnych,
 - b) pozostałe odsetki, w tym od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Łączne wpływy z odsetek stanowią niespełna 0,20 % dochodów ogółem. W latach objętych WPF założono wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

- 6) Dotacje celowe na zadania bieżące
 - a) dotacje celowe na realizację zadań własnych,
 - b) dotacje celowe na realizację zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej.

Źródłem dotacji celowych na zadania własne są wpływy z budżetu państwa, ze środków unijnych, a także pozyskane z funduszy celowych. Gmina Sicienko corocznie uzyskuje powyższe dotacje na realizację zadań własnych z zakresu głównie w zakresie oświaty, edukacyjnej opieki wychowawczej, pomocy społecznej, a także na bieżące remonty dróg. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej realizuje również projekt z zakresu rozwoju i upowszechniania aktywnej integracji dofinansowywany z Programu Operacyjnego Kapitał

Ludzki. W tej kategorii dochodów ujęta została również dotacja na zadania realizowane na podstawie porozumienia z powiatem bydgoskim na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg powiatowych.

Gmina realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zlecone na podstawie odrębnych ustaw, a także realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Na pokrycie kosztów tych zadań przekazywane są dotacje celowe z budżetu państwa.

Łączne wpływy z dotacji celowych stanowią ponad 20 % dochodów ogółem. W latach objętych WPF założono wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

7) Pozostałe dochody, do których zaliczane są:

- a) wpływy z usług,
- b) różne opłaty,
- c) grzywny i kary pieniężne,
- d) wpływy z różnych dochodów.

Średnie wpływy z powyższych źródeł stanowią 0,8 % dochodów ogółem. W latach objętych WPF założono wzrost dochodów o przewidywany wskaźnik inflacji.

3.2. Dochody majątkowe

Do dochodów majątkowych, ujętych w wierszu 1.2 załącznika nr 1 do uchwały zalicza się wpływy z następujących kategorii:

1) Dochody ze sprzedaży majątku, na które składają się:

- a) wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- b) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Dochody z powyższych tytułów ustalane są szacunkowo na podstawie analizy zasobów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Średnie wpływy ze sprzedaży majątku w poprzednich okresach stanowiły około 1,5 % dochodów.

2) Dotacje celowe na realizację zadań inwestycyjnych, do których zalicza się:

- a) dotacje celowe na zadania własne,
- b) dotacje celowe na realizację zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej.

Głównym źródłem dotacji celowych na zadania własne są środki pozyskane z budżetu Unii Europejskiej. Gmina Sicienko jest gminą wiejską położoną w centralnej części województwa kujawsko-pomorskiego. Jednym z atutów gminy pod względem uwarunkowań rozwoju gminy jest jej korzystne usytuowanie w niedużej odległości od miasta Bydgoszcz, co sprawia, że Gmina staje się alternatywnym miejscem zamieszkania dla osób pracujących w Bydgoszczy. Szansą na wykorzystanie tego atutu jest zapewnienie odpowiednich warunków życia dla jej mieszkańców. Główny cel strategii rozwoju gminy Sicienko zdefiniowany został

jako „Gmina o wysokim poziomie rozwoju społeczno- gospodarczego”. Cel ten jest możliwy poprzez realizację celów operacyjnych, do których między innymi należą:

- pełna i poprawnie funkcjonująca infrastruktura techniczna,
- dobrze funkcjonująca infrastruktura społeczna,
- uzbrojone tereny pod budownictwo mieszkaniowe,
- ograniczenie emisji zanieczyszczeń,
- podniesienie poziomu wykształcenia mieszkańców gminy.

Cele te są w pełni zgodne z zasadniczymi kierunkami rozwoju kraju proponowanymi przez Narodowy Plan Rozwoju i Narodową Strategię Rozwoju Regionalnego na lata 2007-2013, a także proponowanymi celami polityki spójności Unii Europejskiej po 2006 r. Cele te wpisują się również w cele Strategii Rozwoju Województwa Kujawsko- Pomorskiego. Realizacja powyższych celi możliwa jest poprzez budowę i przebudowę dróg lokalnych, budowę kanalizacji sanitarnych, modernizację obiektów oświatowych, czy też kultury. Inwestycje te są dofinansowane ze środków unijnych między innymi w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Gmina Sicienko realizowała projekty współfinansowane z funduszy unijnych (w tym przedakcesyjnych), krajowych i międzynarodowych z zakresu rozwoju obszarów wiejskich. W 2011 roku planowana jest kontynuacja zadań dofinansowanych ze środków unijnych w ramach powyższych programów. Stąd też w 2011 roku planowane są dotacje celowe 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 o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w ramach podpisanych umów dotyczących takich zadań jak budowa świetlicy wiejskiej w Osówcu, budowa placów zabaw w trzynastu miejscowościach, przebudowa drogi gminnej Gliszcz- Jezioro Słupowskie, termomodernizacja budynków Zespołu Szkół w Wojnowie oraz zakupu tablic interaktywnych dla oddziałów I-III szkół podstawowych. Przewidywane jest również pozyskanie powyższych dotacji na pozytywnie zweryfikowaną aplikację dotyczące budowy kanalizacji sanitarnej w Pawłówkcu. W kolejnych latach przewidywane jest również pozyskanie środków unijnych na realizację projektów związanych z przebudową dróg gminnych, budową kanalizacji sanitarnej, budową boiska, a także na kontynuację adaptacji budynku komunalnego na przedszkole. Dofinansowanie tych zadań planowane jest w ramach programów na lata 2007 -2013, których realizacja upływa w 2015 roku, stąd dotacje te przewidywane są do 2015 roku. Na dzień dzisiejszy trudne jest określenie zadań, które będą priorytetami polityki spójności Unii Europejskiej w kolejnych latach. W związku z powyższym nie planowano dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków unijnych.

W latach objętych WPF nie przewiduje się dotacji celowych na realizację zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej.

4. Wydatki

Kolejnym etapem tworzenia WPF jest planowanie wydatków. W pierwszej kolejności szacowane są wydatki bieżące. Różnica między dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi,

bez uwzględniania wydatków na obsługę długu, powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki z roku poprzedniego i wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, stanowi pulę środków do dyspozycji. W pierwszej kolejności jest ona rozdysponowana na spłatę i obsługę długu a następnie na inwestycje.

4.1. Wydatki bieżące

Planując ujęte w wierszu 2 załącznika nr 1 do uchwały, wydatki bieżące na kolejne lata objęte WPF dokonano ich podziału na następujące kategorie:

1) Wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Wydatki te zostały określone w wierszu 2.1 W tej grupie wydatków ujęte zostały wydatki ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 401 – wynagrodzenia osobowe,
- § 404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 411 – składki na ubezpieczenie społeczne,
- § 412 – składki na Fundusz Pracy,
- § 417 – wynagrodzenia bezosobowe.

Do powyższej grupy nie zostały zaliczone wydatki planowane w rozdziale 75022 – Rady gmin oraz rozdziale 75023 – Urzędy gmin, gdyż te wydatki zostały ujęte w wierszu 2.2 załącznika nr 1 do uchwały.

Przy kalkulowaniu wydatków na wynagrodzenie przyjęto założenia wzrostu wskaźnika wynagrodzeń określone w tabeli nr 2. W zakresie wynagrodzeń nauczycieli uwzględniono również wahania liczby godzin wynikające z okresowego zmniejszenia liczby uczniów w szkołach, co skutkuje zmniejszeniem podziału oddziałów na grupy, a także przewidywanym zmniejszeniem liczby oddziałów w gimnazjach.

2) Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

W tej kategorii wydatków ujęte zostały wydatki bieżące planowane w rozdziale 75022 – Rady gmin oraz rozdziale 75023 – Urzędy gmin. Zostały one określone w wierszu 2.2 załącznika nr 1 do uchwały. Przy kalkulowaniu w tym zakresie środków na 2011 rok wprowadzono działania oszczędnościowe dotyczące wydatków stałych. W zakresie wydatków rzeczowych obniżono środki na remonty, gdyż nie mają one charakteru stałego. Działania oszczędnościowe przewidywane są również w latach następnych w związku z tym przyjęto wzrost wydatków rzeczowych w tych rozdziałach poniżej wskaźnika inflacji. W zakresie wydatków osobowych w 2011 roku nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń. W kolejnych latach zakładany jest wzrost o przyjęty wskaźnik wzrostu wynagrodzeń określony w tabeli nr 2. W ramach tej kategorii w wierszu 2.2.1 wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia zarządu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze składkami od nich, w

zakresie których w 2011 roku nie przewiduje się wzrostu. Natomiast w kolejnych latach zakładane jest zwiększenie o przyjęty ogólnie wskaźnik wzrostu wynagrodzeń.

- 3) Wydatki bieżące na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych.

W ramach wydatków w tej kategorii przyjęte są wydatki na realizację wieloletnich programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Zostały one określone w wierszu 2.3 załącznika nr 1 do uchwały. Przedsięwzięcia te zostały przedstawione w załączniku 2d do uchwały i dotyczą dwóch projektów bieżących realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zgodnie z zawartą umową partnerską gmina Sicienko uczestniczy w realizowanym przez Miasto i Gminę Solec Kujawski projekcie edukacyjnym „Przedszkolaki z naszej paki”. W 2011 roku planowane jest przekazanie dotacji celowej z budżetu gminy na realizację tego zadania w wysokości przewidywanego udziału gminy jako partnera tj. 684 zł. Drugim przedsięwzięciem jest realizowany, w ramach rozwoju i upowszechniania aktywnej integracji, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, projekt Wyjść z cienia. Na realizację, którego planowane są środki w 2011 roku oraz do 2015 roku. Przedsięwzięcia te zostały ujęte w wierszu 1.1 załącznika nr 2 do uchwały.

- 4) Pozostałe wydatki bieżące

Pozostałe wydatki bieżące zostały wykazane w wierszu 2.4 załącznika nr 1 do uchwały. W ramach pozostałych wydatków bieżących planowane są środki na wydatki rzeczowe, w tym dotacje celowe dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych i nienależących do sektora finansów publicznych realizujących zadania należące do zadań własnych gminy. W tej kategorii wydatków planowane są również dotacje przedmiotowe dla samorządowych instytucji kultury, tj. dla Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. W tej kategorii w 2011 roku planowane jest obniżenie wydatków w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2010 ze względu na wprowadzenie działań oszczędnościowych, a także przeznaczeniu niższej kwoty na bieżące przedsięwzięcia realizowane w ramach wyodrębnionego Funduszu sołeckiego. Na powyższe wpływ ma także fakt, iż na etapie projektu budżetu niższe, niż to wynika z potrzeb, są środki na realizację zadań zleconych. W zakresie realizacji zadań zleconych wszystkie najistotniejsze potrzeby zostały zapewnione. W kolejnych latach zakładany jest wzrost stałych wydatków rzeczowych o prognozowany wskaźnik inflacji określony w tabeli nr 1. Uwzględniono również okresowe zwiększenie wydatków w zakresie przewidywanych remontów bieżących.

4.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe planowane do realizacji w okresie obowiązywania WPF zostały ujęte w wierszu 9 załącznika nr 1 do uchwały. Wydatki te zostały podzielone na dwie kategorie:

- 1) Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota wydatków na realizację powyższych przedsięwzięć została określona w wierszu 1.9 załącznika nr 1 do uchwały. Kwota ta jest zgodna z wysokością wydatków majątkowych określonych w wierszu 1.2 załącznika nr 2 do uchwały, określającego przedsięwzięcia realizowane w latach 2011-2017. Na ogólną wysokość wydatków majątkowych związanych z realizacją tych przedsięwzięć składają się wydatki na:

- a) wieloletnie programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W ramach powyższego planowana jest realizacja inwestycji współfinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko- Pomorskiego (RPO) oraz z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW), Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) na lata 2007-2013. Łączna wysokość wydatków na projekty planowane do realizacji przy udziale środków z RPO ujęta została w wierszu 1.2a.1) załącznika nr 2 do uchwały. Szczegółowy wykaz projektów planowanych do realizacji w ramach tego programu został przedstawiony w załączniku nr 2a do uchwały. W wierszu 1.2a.2) załącznika nr 2 do uchwały wykazana została łączna kwota planowanych wydatków majątkowych na realizację inwestycji w ramach POKL. Szczegółowy wykaz projektów planowanych do realizacji w ramach tego programu został przedstawiony w załączniku nr 2d do uchwały. Natomiast w wierszu 1.2a.3) załącznika nr 2 do uchwały wykazana została łączna kwota planowanych wydatków majątkowych na realizację inwestycji w ramach PROW. Szczegółowy wykaz projektów planowanych do realizacji w ramach tego programu został przedstawiony w załączniku nr 2b do uchwały. Planowane w ramach powyższych programów projekty mają za zadanie realizację celów strategicznych zmierzających do osiągnięcia głównego celu Strategii rozwoju gminy Sienko, jakim jest „Gmina o wysokim poziomie rozwoju społeczno-gospodarczego”. Inwestycje te wpływają na poprawę jakości życia mieszkańców. Zmierzają do poprawy jakości infrastruktury drogowej oraz infrastruktury społecznej. Wpływają też na podniesienie poziomu wykształcenia mieszkańców gminy. Planowane do realizacji zadania wpływają pozytywnie na otaczające nas środowisko przyrodnicze poprzez ograniczenie emisji zanieczyszczeń. Możliwość dofinansowania tych projektów z powyższych programów wynika z faktu, iż realizują one cele, które są w pełni zgodne z zasadniczymi kierunkami rozwoju kraju proponowanymi przez Narodowy Plan Rozwoju i Narodową Strategię Rozwoju Regionalnego na lata 2007-2013, a także proponowanymi celami polityki spójności Unii Europejskiej po 2006 r. Cele te wpisują się również w cele Strategii Rozwoju Województw Kujawsko- Pomorskiego. W 2011 roku planowana jest realizacja zadań, na które zostały podpisane umowy dotyczące ich dofinansowania w ramach powyższych programów lub złożone przez Gminę aplikacje zostały pozytywnie zweryfikowane.

W przypadku niepozyskania środków na dofinansowanie tych zadań z powyższych programów, czynione będą starania o pozyskanie środków z innych źródeł lub preferencyjnych kredytów i pożyczek.

- b) Wieloletnie pozostałe programy, projekty lub zadania.

Wydatki majątkowe na wieloletnie pozostałe projekty zostały wykazane w wierszu 1.2c załącznika nr 2 do uchwały, określającego przedsięwzięcia realizowane w latach 2011-2017.

Szczegółowy wykaz projektów planowanych do realizacji w latach 2011-2017 został przedstawiony w załączniku nr 2c do uchwały. Przewidywane do realizacji projekty zmierzają do realizacji głównego celu Strategii rozwoju gminy. Wpływają one na poprawę infrastruktury drogowej na terenie gminy. Przyczyniają się do ochrony środowiska oraz uzbrojenia terenów pod budownictwo mieszkaniowe. Zadania te są niezbędne do realizacji w celu poprawy jakości życia mieszkańców gminy.

2) Pozostałe wydatki majątkowe.

Nakłady na pozostałe wydatki majątkowe zostały wykazane w wierszu 9.2 załącznika nr 1 do uchwały. W ramach tych wydatków ujęte zostały nakłady na inwestycje realizowane w danym roku budżetowym, a także planowane zakupy inwestycyjne. W 2011 roku planowane środki w tym zakresie dotyczą również zadań wskazanych do realizacji w ramach wyodrębnionych środków Funduszu Sołeckiego.

5. Analiza kwoty długu

Przewidywane zadłużenie gminy Sicienko na koniec 2010 wynosi 5.699.382 zł. Zostało ono wykazane w wierszu 12 załącznika nr 1 do uchwały. Zadłużenie to wynika z zaciągniętego długoterminowe kredyty bankowe na sfinansowanie deficytu w wysokości 3.186.868 zł oraz następujących pożyczek:

- w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na budowę kanalizacji Strzelewo – Wojnowo w kwocie 31.600 zł,
- Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na docieplenie budynku wraz z kolorystyką elewacji i wymiana stolarki okiennej i drzwiowej Zespołu Szkół w Sicieniu w wysokości 384.104 zł,
- Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na remont wraz z rozbudową ujęcia wody w Wojnowie i Osówcu oraz budowa magistrali wodociągowej z Wojnowa do Osówca I etap w kwocie 1.452.700 zł,
- Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na budowę magistrali wodociągowej w miejscowości Osowiec II etap w wysokości 89.110 zł,
- Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na budowę magistrali wodociągowej w miejscowości Osowiec III etap w kwocie 555.000 zł.

Budżet gminy planowany na 2011 rok zakłada deficyt budżetowy w wysokości 632.000 zł. Ze względu na brak potwierdzonych ewidencją księgową wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na spłatę zobowiązań w 2011 i 2012 roku planowane jest zaciągnięcie kredytu. Znaczny wzrost planowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, wynikający ze zwiększenia wpływów z tytułu opodatkowania budowli w związku z przewidywanym oddaniem do eksploatacji w 2011 roku stawów infiltracyjnych dla potrzeb zaopatrzenia w wodę Miasta Bydgoszczy, pozwala na wypracowanie od 2012

roku wolnych środków przeznaczonych na spłatę zadłużenia od 2013 roku. Wysokość wypracowanych nadwyżek budżetowych w latach 2012 i 2013 nie pokryje w pełni przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek w 2013 i 2014 roku. W związku z tym, w latach tych planowane jest zaciągnięcie w niezbędnej wysokości kredytów na powyższy cel. Począwszy od 2015 roku spłata długu planowana jest z nadwyżki budżetowej roku poprzedniego. Sposób sfinansowania spłaty długu został przedstawiony w wierszu 14 załącznika nr 1 do uchwały.

Biorąc powyższe pod uwagę całkowita spłata zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów winna nastąpić w 2017 roku. Należy jednak zaznaczyć, że kwota spłaty długu nie uwzględnia możliwego do uzyskania częściowego umorzenia zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska. Uzyskanie powyższego umorzenia pozwoli na przeznaczenie wyższych środków na niezbędne inwestycje.

Przewidywane wydatki związane z obsługą powyższego długu, stanowiące odsetek, zostały wykazane w wierszu 6.1 załącznika nr 1 do uchwały. Kwoty te zostały określone na podstawie wysokości oprocentowania zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz średniej wysokości oprocentowania w stosunku do planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Do roku 2014, zgodnie z art.121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, możliwości zaciągnięcia i spłaty zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego określone są poprzez relacje zawarte w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Zgodnie z powyższymi przepisami wysokość maksymalnego zadłużenia gminy nie może przekroczyć 60 %, a kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami 15 % planowanych na dany rok dochodów. Powyższe wskaźniki zostały przedstawione w wierszu 17 załącznika nr 1 do uchwały.

6. Podsumowanie

Wieloletnia prognoza finansowa w oparciu o syntetyczną prognozę głównych parametrów budżetowych zapewniając zgodność danych z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. WPF pozwala na analizę realnych możliwości finansowych oraz ocenę rzeczywistych możliwości zaciągnięcia i spłaty zadłużenia Gminy Sicienko.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Beata Henke