

**UCHWAŁA Nr V/32/2011  
RADY GMINY SZEMUD  
z dnia 17 lutego 2011 r.**

**w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2011 - 2020 przyjętej uchwałą nr IV/19/2011 Rady Gminy Szemud z dnia 21 stycznia 2011 r.**

*Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami)*

**RADA GMINY SZEMUD  
uchwala, co następuje:**

§ 1

1. Dokonuje się zmiany załącznika nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szemud na lata 2011 – 2020” do uchwały nr IV/19/2011 Rady Gminy Szemud z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2011 – 2020 w taki sposób, iż przyjmuje się nowe brzmienie tegoż załącznika w treści określonej w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Objaśnienia przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć wieloletnich, w tym:
  - a) programów, projektów i zadań związanych z udziałem środków z Unii Europejskiej,
  - b) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Zakres upoważnień określonych w §§ 2 i 3 uchwały IV/19/2011 Rady Gminy Szemud z dnia 21 stycznia 2011 r. nie ulega zmianie.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Szemudzie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Szemud.



7	Splata i obsługa długu, z tego:	1 203 115,97	1 301 991,47	1 966 750,00	1 716 995,82	2 507 652,00	4 480 361,00	2 760 072,00	2 700 974,00	2 075 714,00	1 994 292,00	1 608 614,00	1 543 335,00	1 474 749,00	1 085 610,00
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	938 249,07	1 098 734,58	1 353 750,00	1 353 750,00	1 782 075,00	3 850 981,00	2 216 525,00	2 245 964,00	1 704 570,00	1 701 570,00	1 386 370,00	1 386 370,00	1 383 048,00	1 053 257,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	264 866,90	203 256,89	613 000,00	363 245,82	725 577,00	629 380,00	543 547,00	455 010,00	371 144,00	292 722,00	222 244,00	156 965,00	91 701,00	32 353,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	11 454 436,44	7 875 504,88	9 558 115,77	11 674 637,33	8 508 631,46	4 390 543,54	1 883 157,00	2 118 011,00	2 743 271,00	2 824 693,00	3 210 371,00	3 275 650,00	3 344 236,00	3 733 375,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	10 187 257,47	4 403 103,95	25 395 647,53	21 793 731,29	12 043 550,46	4 390 543,54	1 883 157,00	2 118 011,00	2 743 271,00	2 824 693,00	3 210 371,00	3 275 650,00	3 344 236,00	3 733 375,00
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	9 976 272,39	3 373 710,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	700 000,00	0,00	15 839 308,00	11 369 622,00	3 534 919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	1 967 178,97	3 472 400,93	1 776,24	1 250 528,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwota długu, w tym:	6 255 673,74	5 156 939,16	19 642 497,16	15 172 811,16	16 925 655,16	13 074 674,16	10 858 149,16	8 612 185,00	6 910 615,00	5 209 045,00	3 822 675,00	2 436 305,00	1 053 257,00	0,00
13a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Relacja planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów	3,06%	3,06%	3,90%	3,34%	4,68%	8,44%	5,44%	5,11%	3,93%	3,77%	3,04%	2,92%	2,79%	2,05%
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	12,13%	8,27%	6,96%	9,02%	8,99%	8,25%	8,42%	8,56%	8,70%	8,82%
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem -max 15% z art. 169 sufp	3,06%	3,06%	3,90%	3,34%	4,68%	8,44%	5,44%	5,11%	3,93%	3,77%	3,04%	2,92%	2,79%	2,05%
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	15,93%	12,12%	38,94%	29,50%	31,57%	24,62%	21,39%	16,30%	13,08%	9,86%	7,23%	4,61%	1,99%	0,00%
19	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	30 429 033,30	35 545 181,07	43 005 062,02	41 883 930,77	43 766 443,33	44 853 692,00	46 670 266,00	48 479 159,00	48 395 293,00	48 316 871,00	48 246 393,00	48 181 114,00	48 115 850,00	48 056 502,00
20	Wydatki ogółem (10+19)	40 616 290,77	39 948 285,02	68 400 709,55	63 677 662,06	55 809 993,79	49 244 235,54	48 553 423,00	50 597 170,00	51 138 564,00	51 141 564,00	51 456 764,00	51 456 764,00	51 460 086,00	51 789 877,00

21	Wynik budżetu (1 - 20)	-1 344 506,70	2 603 956,54	-17 956 182,69	-12 237 744,89	-2 202 068,63	3 850 981,00	2 216 525,00	2 245 964,00	1 704 570,00	1 701 570,00	1 386 370,00	1 386 370,00	1 383 048,00	1 053 257,00
22	Przychody budżetu (4+5+11)	4 249 934,74	1 967 178,97	19 311 708,93	14 842 022,93	3 984 143,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Rozchody budżetu (7a + 8)	938 249,07	1 098 734,58	1 353 750,00	1 353 750,00	1 782 075,00	3 850 981,00	2 216 525,00	2 245 964,00	1 704 570,00	1 701 570,00	1 386 370,00	1 386 370,00	1 383 048,00	1 053 257,00

**OBJAŚNIENIA WIELKOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE  
FINANSOWEJ GMINY SZEMUD NA LATA 2011 - 2020**

**Uwagi ogólne:**

Wieloletnią prognozę finansową Gminy Szemud na lata 2011 – 2020 sporządzono w oparciu o wytyczne w tym zakresie wynikające z art. 226 – 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z art. 227 ust. 1 w/w ustawy wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, przy czym z uwagi na zaciągnięte do 2020 r. zobowiązania finansowe z tytułu kredytów prognozę sporządzono na ten okres, przy czym wielkości dotyczące dochodów i wydatków w latach 2015-2020 uwzględniono w kwotach przyjętych dla roku 2014.

**Dochody:**

Prognoza dochodów na rok 2011 obejmuje dochody uwzględnione w budżecie na rok 2011 i powiększoną o planowane wpływy z dotacji unijnej w kwocie 452.351,46 zł w ramach PROW na projekt wodociągowo – kanalizacyjny ujęty pod poz. 3 i 4 Wykazu przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków UE. W projekcie budżetu na rok 2011 uwzględniono udział własny planowany na kwotę 289.504,93 zł, zaś w WPF po stronie wydatków ujęto kwotę powiększoną o wkład unijny, tj. 741.856,39 zł. Kwota ta także znalazła się w pozycji „wydatki majątkowe na przedsięwzięcia”. Wprowadzenie planowanej do uzyskania kwoty dofinansowania, o której mowa wyżej, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w WPF nie zmieniło planowanego w uchwale budżetowej na rok 2011 wyniku.

Ponadto w zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody ze sprzedaży nieruchomości na kwotę 100.000 zł jedynie w roku 2011. Prognoza na kolejne lata nie uwzględnia tego źródła dochodu.

W zakresie dotacji na zadania majątkowe poza planowaną dotacją opisaną na wstępie w roku 2011 ujęto jedynie wielkości wynikające z już podpisanych umów o dofinansowanie. W kolejnym roku uwzględniono refundację wydatków realizowanych w ramach POliŚ w zakresie „pierwszego” zadania kanalizacyjnego realizowanego w msc. Bojano, Koleczkowo i Dobrzewino (391.162 zł), a także planowany dochód w wys. 2.057.140,54 zł z tyt. dotacji PROW na zadanie wodociągowo – kanalizacyjne w zakresie sieci wodociągowo – kanalizacyjnej w Koleczkowie (CADENA), o dofinansowanie którego Gmina wystąpiła w styczniu br., a także planowany udział środków PROW w wys. 147.476 zł na zadanie w ramach złożonego w ubiegłym roku projektu pn. „Budowa ekranów ochronnych boiska sportowego oraz amfiteatru z trybunami w Łebnie” (poz. 61 WZI). Wpływ w roku 2012 z tego tytułu szacowany jest na ogólną kwotę 2.595.798,54 zł (po uwzględnieniu zmniejszenia dotyczącego projektu „Zagospodarowanie przestrzeni społecznej aktywności w miejscowościach: Rębiska, Szemudzka Huta, Gładzica, Kieleńska Huta, poprzez budowę miejsc spotkań kulturalnych, rekreacyjnych i sportowych” na kwotę 399.985 zł którą w związku z podpisaniem umowy ujęto po stronie dochodów w roku 2011).

Natomiast dochody bieżące w roku 2011 ujęte w WPF są równoważne z dochodami uwzględnionymi w uchwale budżetowej na rok 2011, zaś do prognozowania poszczególnych dochodów w latach 2012 – 2014 została zastosowana zasada podejścia indywidualnego. Wielkości poszczególnych dochodów zostały oszacowane w oparciu o analizę wykonania z trzech ostatnich lat z uwzględnieniem tendencji wzrostowych bądź spadkowych. Maksymalny wzrost dochodów w poszczególnych latach ustalono na poziomie 5%, z wyjątkiem planowanej subwencji oświatowej na rok 2012, gdzie przyjęto wzrost o 7% w stosunku do

roku 2011 (z uwagi na zakładany od września 2011 r. wzrost wynagrodzeń, którego skutki winny zostać uwzględnione w kwocie subwencji na rok 2012. Ponadto analiza tego źródła dochodu wykazuje w poprzednich kilku latach tendencję przekraczającą znacznie 7% (relacje te kształtowały się w latach 2011/2010 „+11,13%”; 2010/2009 „+10,91%”, 2009/2008 „+12,45%”). W przypadku niektórych źródeł dochodów (np. subwencja wyrównawcza) założono w latach 2012 – 2014 wpływ na poziomie planu roku 2011. W sposób indywidualny potraktowano także prognozowane wpływy z opłat adiacenckiej i planistycznej, biorąc pod uwagę szacowaną ilość oddawanych w poszczególnych latach przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych oraz szacowane wielkości wydawanych decyzji podziałowych oraz szacowany obrót nieruchomościami na terenie Gminy Szemud, z uwzględnieniem faktu upływu w kwietniu 2012 r. pięcioletniego terminu wejścia w życie planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Szemud.

### **Wydatki:**

Zgodnie z zasadą wynikającą z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a mającą zastosowanie po raz pierwszy do budżetu roku 2011: organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Jak widać porównując jedynie dane zawarte w wierszu 1a (dochody bieżące) i łączne dane zawarte w wierszu 2 (Wydatki bieżące bez kosztów obsługi długu) oraz w wierszu 7b (Wydatki bieżące na obsługę długu) zasada ta została zachowana. Również porównując dane z lat ubiegłych uwzględnione w załączniku nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Szemud nr 541/II 2010 z 15.11.2010 r. – „Informacja o sytuacji finansowej Gminy Szemud ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia, a także prognozy zadłużenia w roku budżetowym 2011 oraz kolejnych latach” widać, że również w analizowanym okresie zasada taka była stosowana.

W ramach wynagrodzeń i pochodnych (poz. 2a WPF) na rok 2011 uwzględniono wielkości aktualne na październik 2010 r. z uwzględnieniem planowanych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Regulację płac uwzględniono jedynie w stosunku do nauczycieli, w związku z planowaną od września przyszłego roku 7% podwyżką płac, ujmując na ten cel środki w rezerwie celowej. W latach następnych uwzględniono wzrost płac o 5% w stosunku rocznym (za wyjątkiem urzędu gminy, gdzie uwzględniono 2% wzrost i oświaty, gdzie w roku 2012 uwzględniono 7% wzrost). W przypadku wydatków w dużej mierze związanych z uzyskiwanymi dochodami (np. opieka społeczna) uwzględniono wzrost wydatków bieżących na poziomie prognozowanego wzrostu dochodów z tytułu dotacji. Podobnie jak w przypadku dochodów, do niektórych kategorii wydatków również zastosowano prognozowanie indywidualne, np. w przypadku kosztów sporządzenia operatów szacunkowych do celów ustalenia opłat adiacenckich i planistycznych, stanowiących dochód budżetu gminy.

W pozycji wydatki na funkcjonowanie organów JST (poz. 2b WPF) wykazano wydatki zaplanowane w rozdziałach: 75022 „Rady gmin” oraz 75023 „Urzędy gmin”

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z już zawartych umów lub przewidzianych do realizacji ze środków UE w ramach już złożonych wniosków o dofinansowanie.

W ramach przedsięwzięcia obejmującego umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez gminne jednostki budżetowe zgodnie z załącznikiem nr 3. W ramach tych przedsięwzięć nie uwzględniono umów na dostawę mediów (prąd, woda, ścieki itp.).

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych w roku 2011 kredytów i pożyczek (uwzględniając wielkości rzeczywiste). Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Poz. 10 WPF obejmuje kwoty przewidziane na wydatki majątkowe. W niniejszym opracowaniu uwzględniono inwestycje przewidziane na rok 2011 w projekcie budżetu oraz w zakresie roku 2012 inwestycję planowaną do dofinansowania ze środków unijnych uwzględnioną w wykazie przedsięwzięć. W następnych latach, w tym w zakresie roku 2012 w kwocie 1.016.833 zł wykazane wielkości wskazują na wysokość środków możliwych do wykorzystania na inwestycje w ramach dochodów własnych budżetu. Kwoty te mogą być uzupełniane środkami zewnętrznymi w postaci dotacji ze środków krajowych jak i unijnych, jak również przychodami w postaci kredytów i ewentualnie wolnych środków.

## **Przychody**

Wpływy z przychodów uwzględniono jedynie dla roku 2011. Obejmują one:

### **1) przychody z pożyczek i kredytów na ogólną kwotę 3.534.919 zł, w tym:**

a) pożyczka preferencyjna z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.576.000 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie wkładu własnego w projekt unijny dofinansowany z POIiŚ dotyczący zadania "Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Bojanie, Koleczkowie i Dobrzewinie" – tzw. I etap, z okresem spłaty w latach 2012 – 2016,

b) transza kredytu zaciągniętego w roku 2010 w Banku Rumia Spółdzielczym z przeznaczeniem na częściowe pokrycie wkładu własnego w projekt unijny dofinansowany z POIiŚ dotyczący zadania "Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Bojanie, Koleczkowie i Dobrzewinie" – tzw. I etap, z okresem spłaty w latach 2012 – 2019, w kwocie 475.463 zł, (umowę kredytową na kwotę 1.148.678 zł zawarto w roku 2010 i w tymże wykorzystano transze w wysokości 475.463 zł)

c) kredyt "techniczny" w kwocie 1.335.980 zł na pokrycie podatku od towarów i usług VAT należnego w ramach inwestycji "Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Bojanie, Koleczkowie i Dobrzewinie" – tzw. I etap. W ramach zadań wodociągowo – kanalizacyjnych (w związku z dokonywaniem zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną) Gmina posiada prawo odzyskania podatku VAT należnego zawartego w cenie zakupu. Niemniej jednak w budżecie wydatek na te cele jest uwzględniany w kwotach brutto (wraz z podatkiem VAT), stąd w celu zrównoważenia budżetu kwotę VAT-u uwzględnia się po stronie wydatków i przychodów. W związku z odzyskiwaniem tegoż podatku w trakcie roku budżetowego na ogół kredyt taki nie jest zaciągany i kwota ta może być korygowana w ciągu roku. Ale dla potrzeb projektu założono spłatę tegoż kredytu "technicznego" na początku 2012 roku,

d) kredyt na pokrycie wkładu unijnego w kwocie 147.476 zł w ramach planowanych do realizacji w roku 2011 inwestycji z udziałem środków unijnych, w zakresie:

- projektu pn. "Zagospodarowanie przestrzeni społecznej aktywności dla mieszkańców Łebna i wsi sąsiednich poprzez budowę ekranów ochronnych boiska sportowego oraz amfiteatru z trybunami w Łebnie", w ramach którego wniosek o dofinansowanie złożono w sierpniu br. ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Oś IV LEADER, w ramach działania "Odnowa i rozwój wsi", z planowaną kwotą dofinansowania w wysokości 147.476 zł. Z informacji uzyskanej od LGD "Kaszubska Droga" wynika, że wniosek został przekazany do Samorządu Województwa Pomorskiego.

W/ w projekt do realizacji ze środków UE został uwzględniony w Wykazie planowanych i realizowanych przedsięwzięć wieloletnich stanowiących załącznik nr 3 do projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2011 – 2020,

**2) przychody z innych źródeł (zaangażowanych w uchwale budżetowej na rok 2011 wolnych środków z lat ubiegłych)** w kwocie 449.224,63 zł pochodzących z części wydatków przewidzianych w roku 2010 na inwestycje, które głównie ze względu na brak dokumentacji technicznej nie zostały zrealizowane i zostały ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych na rok 2011.

## ROZCHODY:

Po stronie rozchodów na rok 2011 ujęto kwotę na spłatę rat kredytów i pożyczek w ogólnej kwocie 1.782.075 zł, w tym z tytułu:

- 1) kredytu zaciągniętego w roku 2003 w Banku Rumia Spółdzielczym na zadania inwestycyjne (Gim. Szemud, hala widowiskowo – sportowa w Szemud i wodociąg Łebno – Donimierz) – 123.750 zł,
- 2) kredytu zaciągniętego w roku 2003 w Banku Rumia Spółdzielczym na sfinansowanie w roku 2003 wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach – spłata 150.000 zł,
- 3) pożyczki preferencyjnej zaciągniętej w latach 2006 - 2007 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – spłata 600.000 zł,
- 4) pożyczki preferencyjnej zaciągniętej w latach 2006 – 2007 w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – spłata 240.000 zł,
- 5) kredytu zaciągniętego w 2008 r. w Banku Rumia Spółdzielczym ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej – spłata 140.000 zł,
- 6) kredytu zaciągniętego w roku 2010 w Banku Millennium w kwocie 1.417.000 zł z przeznaczeniem na rozbudowę szkoły w Koleczkowie – spłata 141.700 zł,
- 7) kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego O/Gdynia w roku 2010 w kwocie 3.300.000 zł – spłata 200.000 zł,
- 8) kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego O/Gdynia w roku 2010 w kwocie 2.168.407 zł – spłata 100.000 zł,
- 9) kredyt w ramach umowy zawartej w dniu 05.10.2010 z BRE Bankiem SA Oddział Korporacyjny w Gdyni na kwotę 3.900.000 zł – spłata 86.625 zł.

W kolejnych latach, aż do roku 2020 uwzględniono spłaty rat w wysokości określonych umowami, w stosunku do kredytów zaciągniętych i z prognozy - w stosunku do kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w roku 2011.

## Wynik budżetu

W opracowaniu pojawia się pozycja „wynik budżetu” w kilku miejscach. Po raz pierwszy pod poz. 3 jako Wynik budżetu po zaplanowaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) który stanowi różnicę pomiędzy kwotą dochodów ogółem (poz.1) oraz kwotą wydatków bieżących (bez obsługi długu) – poz. 2. W poz. 12 natomiast pojawia się kategoria: Rozliczenie budżetu, który obrazuje wynik budżetu po uwzględnieniu ogółu dochodów, ogółu wydatków, a także planowanych przychodów i rozchodów. Wynik ten nie może być mniejszy od zera i ta zasada została w opisywanym opracowaniu zachowana.

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

Definicję indywidualnego wskaźnika zadłużenia podaje **art.243 ustawy o finansach publicznych**. Wskaźnik ten określany jest wzorem, w którym stosunek spłaty długu i odsetek w danym roku (rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych powiększonych o wydatki bieżące na obsługę długu) do dochodów ogółem tego roku nie może przekroczyć średniej arytmetycznej obliczanej odrębnie dla każdego roku z kolejnych trzech lat poprzedzających dany rok w następujący sposób:

1. dla każdego roku z tych 3 lat obliczamy sumy dochodów bieżących powiększone o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszone o kwotę wydatków bieżących
2. obliczamy stosunek tej sumy do dochodów ogółem odpowiedniego roku
3. wyliczamy średnią z tych trzech lat

Wzór przedstawia się następująco:



$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db - dochody bieżące,

Sm - dochody ze sprzedaży majątku,

Wb - wydatki bieżące,

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Wskaźnik wyliczony według nowego wzoru ma zastosowanie po raz pierwszy do roku 2014, ale wpływ na niego będą miały dane za lata 2011-2013. Do końca roku 2013 mają zastosowanie wskaźniki wynikające ze „starej ustawy”, tj. maksymalny wskaźnik zadłużenia na koniec roku budżetowego (w stosunku do dochodów) – 60%, maksymalna kwota na obsługę długu (spłata rat i odsetek) – nie może przekroczyć 15% wykonanych dochodów. Dane obrazujące wskaźniki wyliczone w oparciu o w/w zasadę zostały zobrazowane w poz. 17 i 18 WPF. Nowe wskaźniki (wyliczane indywidualnie dla każdej jst) zostały wskazane w poz. 15 i 15a WPW. Wielkości wskazane w poz. 15a wskazują na maksymalny możliwy wskaźnik obsługi długu wyliczony w oparciu o prognozy dochodów i wydatków dla Gminy Szemud. Natomiast dane w poz. 15 wskazują, jaki jest w oparciu o prognozę i aktualny stan zadłużenia jest planowany wskaźnik obsługi długu.





