UCHWAŁA NR IV(20)2011
RADY GMINY DYNÓW

z dnia 18 marca 2011 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów

Działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.), art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz art. 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) Rada Gminy w Dynowie uchwala co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dynów wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2018 oraz objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów na lata 2011 – 2018, w brzmieniu stanowiącym Załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Traci moc Uchwała Nr III(13)2011 z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r.

Załącznik
do Uchwały Nr IV(20)2011
Rady Gminy w Dynowie z dnia 18 marca 2011 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dynów na lata 2011 – 2018 wraz z prognozą kwoty długu oraz objaśnienia przyjętych wartości.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008	Wykonanie 2009	Plan III kw. 2010	Przewidywane wykonanie 2010	Prognoza 2011	Prognoza 2012
1	Dochody ogółem, z tego:	16 510 746,00	17 359 025,00	18 496 993,89	18 544 585,27	17 984 491,17	17 641 258,00
1a	dochody bieżące	16 002 693,00	17 201 019,00	18 466 993,89	18 466 993,89	16 577 619,00	17 141 258,00
1b	dochody majątkowe, w tym:	508 053,00	158 006,00	30 000,00	77 591,38	1 406 872,17	500 000,00
1c	ze sprzedaży majątku	53 454,00	43 081,00	30 000,00	77 591,38	30 000,00	30 000,00
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	14 507 666,00	15 584 971,00	17 681 542,58	17 491 236,33	15 970 802,20	15 970 802,00
2a	na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	6 952 763,00	7 677 283,00	8 821 633,71	8 821 633,71	8 994 152,00	8 994 152,00
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	1 788 308,00	2 049 254,00	2 339 920,00	2 339 920,00	2 365 000,00	2 365 000,00
2c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2d	gwarancje i poręczenia podlegajace wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Różnica (1-2)	2 003 080,00	1 774 054,00	815 451,31	1 053 348,94	2 013 688,97	1 670 456,00
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	834 413,00	846 323,00	618 876,00	638 876,00	0,00	0,00
4a	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	834 413,00	846 323,00	618 876,00	638 876,00	0,00	0,00
5	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	2 837 493,00	2 620 377,00	1 434 327,31	1 692 224,94	2 013 688,97	1 670 456,00
7	Spłata i obsługa długu, z tego:	4,00	0,00	0,00	0,00	911 167,00	1 055 172,00
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	666 667,00	841 972,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	4,00	0,00	0,00	0,00	244 500,00	213 200,00

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008	Wykonanie 2009	Plan III kw. 2010	Przewidywane wykonanie 2010	Prognoza 2011	Prognoza 2012
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	2 837 489,00	2 620 377,00	1 434 327,31	1 692 224,94	1 102 521,97	615 284,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	1 972 845,00	1 956 911,00	6 792 224,94	5 692 224,94	2 329 657,97	615 284,00
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	1 227 136,00	0,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	864 644,00	663 466,00	-5 357 897,63	0,00	0,00	0,00
13	Kwota długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 560 469,00	3 718 497,00
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
13b	łączna 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
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
15	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	5,07%	5,98%
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	7,81%	5,41%
15b	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań po uwzględnieniu art. 244	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	5,07%	5,98%
15c	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, o której mowa w art.. 243 w danym roku	9,38%	9,64%	4,41%	5,68%	2,18%	5,60%
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art.. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem - max 15% z art. 169 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	5,07	5,98
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	0,00	0,00	0,00	21,57	25,36	21,08
19	Wydatki bieżące razem (2+7b)	14 507 670,00	15 584 971,00	17 681 542,58	17 491 236,33	16 215 302,20	16 184 002,00
20	Wydatki ogółem (10+19)	16 480 515,00	17 541 882,00	24 473 767,52	23 183 461,27	18 544 960,17	16 799 286,00
21	Wynik budżetu (1-20)	30 231,00	-182 857,00	-5 976 773,63	-4 638 876,00	-560 469,00	841 972,00
22	Przychody budżetu (4+5+11)	834 413,00	846 323,00	618 876,00	4 638 876,00	1 227 136,00	0,00
23	Rozchody budżetu (7a+8)	0,00	0,00	0,00	0,00	666 667,00	841 972,00

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018
1	Dochody ogółem, z tego:	18 224 061,00	18 791 231,00	19 376 550,00	19 980 600,00	20 603 979,00	21 247 306,00
1a	dochody bieżące	17 724 061,00	18 291 231,00	18 876 550,00	19 480 600,00	20 103 979,00	20 747 306,00
1b	dochody majątkowe, w tym:	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
1c	ze sprzedaży majątku	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	16 130 510,00	16 291 815,00	16 454 733,00	16 619 280,00	16 785 473,00	16 953 328,00
2a	na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	9 084 094,00	9 174 935,00	9 266 684,00	9 359 351,00	9 452 945,00	9 547 474,00
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	2 388 650,00	2 412 537,00	2 436 662,00	2 461 029,00	2 485 639,00	2 510 495,00
2c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2d	gwarancje i poręczenia podlegajace wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Różnica (1-2)	2 093 551,00	2 499 416,00	2 921 817,00	3 361 320,00	3 818 506,00	4 293 978,00
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4a	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	2 093 551,00	2 499 416,00	2 921 817,00	3 361 320,00	3 818 506,00	4 293 978,00
7	Spłata i obsługa długu, z tego:	1 012 872,00	970 472,00	928 172,00	885 772,00	210 105,00	202 104,00
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	841 972,00	841 972,00	841 972,00	841 972,00	175 305,00	175 304,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	170 900,00	128 500,00	86 200,00	43 800,00	34 800,00	26 800,00

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	1 080 679,00	1 528 944,00	1 993 645,00	2 475 548,00	3 608 401,00	4 091 874,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	1 080 679,00	1 528 944,00	1 993 645,00	2 475 548,00	3 608 401,00	4 091 874,00
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	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
13	Kwota długu, w tym:	2 876 525,00	2 034 553,00	1 192 581,00	350 609,00	175 304,00	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
13b	łączna 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
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
15	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	5,56%	5,16%	4,79%	4,43%	1,02%	0,95%
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	4,06%	5,25%	7,90%	10,10%	12,19%	14,18%
15b	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań po uwzględnieniu art. 244	5,56%	5,16%	4,79%	4,43%	1,02%	0,95%
15c	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, o której mowa w art.. 243 w danym roku	7,97%	10,12%	12,21%	14,25%	16,08%	17,87%
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art.. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem - max 15% z art. 169 sufp	5,56	5,16	4,79	4,43	1,02	0,95
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	15,78	10,83	6,15	1,75	0,85	0,00
19	Wydatki bieżące razem (2+7b)	16 301 410,00	16 420 315,00	16 540 933,00	16 663 080,00	16 820 273,00	16 980 128,00
20	Wydatki ogółem (10+19)	17 382 089,00	17 949 259,00	18 534 578,00	19 138 628,00	20 428 674,00	21 072 002,00
21	Wynik budżetu (1-20)	841 972,00	841 972,00	841 972,00	841 972,00	175 305,00	175 304,00
22	Przychody budżetu (4+5+11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Rozchody budżetu (7a+8)	841 972,00	841 972,00	841 972,00	841 972,00	175 305,00	175 304,00

Objaśnienia
przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Gminy Dynów na lata 2011-2018

Wieloletnia prognoza finansowa (WPF) ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej JST przez organy jednostki samorządu terytorialnego, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organu nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych, obrazujących sytuację finansową JST w przyszłych latach, pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz ocenę zdolności kredytowej.

WPF uwzględnia elementy wymagane przez ustawę o finansach publicznych, co pozwala na uzyskanie pełnego obrazu gospodarki poprzez oparcie analiz nie tylko na dochodach i wydatkach, ale także na wszystkich faktycznych przepływach środków pieniężnych pomiędzy JST a innymi podmiotami w kolejnych latach. Do analizy włączone są także przychody i rozchody.

Pierwszym etapem w procesie tworzenia WPF gminy było oszacowanie dochodów ogółem (zarówno własnych, jak i otrzymanych z zewnątrz) oraz porównanie ich z wszystkimi wydatkami bieżącymi niezbędnymi do zapewnienia funkcjonowania JST. Na tym etapie pominięto wydatki na obsługę długu. Przyjęto wzrost dochodów bieżących w roku 2012 i 2013 o 3,4%, natomiast w latach 2014-2018 o 3,2%, co stanowi odpowiednio w poszczególnych latach następujące kwoty: 563 639, 582 803, 567 170, 585 319, 604 050, 623 379 i 643 327 zł. Zaproponowany poziom wzrostu dochodów bieżących wydaje się być realny do osiągnięcia, chociaż faktyczny ich wzrost jest determinowany wieloma czynnikami (decyzje organu stanowiącego i wykonawczego, kondycja finansów budżetu państwa polskiego czy nawet finansów całej Unii Europejskiej), które w chwili tworzenia tej prognozy są nieznane, bądź bardzo hipotetyczne. Dochody majątkowe zostały ustalone w wysokości 500 000 zł. na każdy rok prognozy, podobnie jak wchodzące w ich skład dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w stałej wysokości po 30 000 zł. na każdy rok budżetowy.

Wydatki bieżące w 2012 roku zostały zaplanowane na poziomie roku 2011, natomiast w następnych latach zostały oszacowane z 1% wzrostem każdego kolejnego roku prognozy co stanowi wzrost odpowiednio o kwoty: 159 708, 161 305, 162 918, 164 547, 166 193 i 167 855 zł. W taki sam sposób i na takim samym poziomie (1% wzrostu) zostały oszacowane wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST.

Różnica między dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi (bez obsługi długu) powiększona o ewentualne kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z roku poprzedniego i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), stanowi pulę środków, która może być rozdysponowana na dwa cele w następującej kolejności: spłatę i obsługę długu oraz inwestycje. W latach 2011-2018 zabezpieczone zostały środki na spłatę i obsługę zaciągniętego w 2010 r. kredytu w wysokości 4 000 000 zł. oraz na

spłatę i obsługę planowanego do zaciągnięcia w 2011 r. kredytu w wysokości 1 227 136 zł. na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę rat kredytu zaciągniętego w roku poprzednim. W związku z tym ilości środków jaka pozostała po uwzględnieniu wymienionych wydatków i rozchodów ustaliła wysokość środków przeznaczonych w poszczególnych latach na inwestycje gminne.

Kwota środków pozostająca po sfinansowaniu inwestycji wskazuje na nadwyżkę, bądź na niedobór środków finansowych na realizację inwestycji. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia czy też ujemna, wskazuje na ewentualną potrzebę finansowania zewnętrznego w postaci kredytów, pożyczek lub emisji obligacji. W 2011 roku, w związku z zaplanowanym deficytem budżetu w wysokości 560 469 zł. oraz zaplanowanymi rozchodami z tytułu spłaty rat zaciągniętego w 2010 r. kredytu zaistniała konieczność ich sfinansowania kolejnym kredytem bankowym długoterminowym w wysokości 1 227 136 zł. W latach następnych, czyli od roku 2012 do 2018 budżety w poszczególnych latach zostały zaplanowane z wynikiem dodatnim (nadwyżką), którą przeznaczono w poszczególnych latach na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

Otrzymana w wyniku dodania kwot zaciąganych kredytów, pożyczek lub wyemitowanych obligacji wartość stanowi wynik finansowy budżetu JST. Jest to pomocnicza kategoria zaproponowana w WPF, pozwalająca ocenić, czy JST w każdym roku budżetowym posiada w budżecie środki finansowe, pochodzące z dochodów i przychodów, pozwalające na realizację wydatków i rozchodów.

Oprócz danych w postaci konkretnych wartości liczbowych w poszczególnych kategoriach budżetowych, WPF została wyposażona w zestaw wskaźników, który pozwala na ocenę sytuacji finansowej JST, daje możliwość porównywania konkretnych parametrów między jednostkami, ale przede wszystkim informuje organa gminy o zgodności parametrów budżetów w poszczególnych latach z regulacjami zawartymi w ustawie o finansach publicznych. Spośród wskaźników obliczonych w pozycji od 15 do 18 prognozy wszystkie mieszczą się w granicach określonych w ustawie o finansach publicznych z jednym wyjątkiem. Wyjątek stanowi poz. 16, która określa spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu art. 244 tejże ustawy. W latach 2012 – 2013 wskaźnik ten nie jest spełniony. Wprawdzie warunek spełnienia tego wskaźnika zgodnie z obowiązującym w tej chwili stanem prawnym obowiązuje począwszy od budżetu na rok 2014, ale jego niespełnienie w latach poprzednich daje wyraźny sygnał do zwracania szczególnej uwagi na poziom zadłużania się samorządu i generalnie wskazuje na brak możliwości zaciągania kredytów na zadania nie podlegające wyłączeniom z obliczania tego wskaźnika. Zgodnie z regulacją zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym ten wskaźnik (relacja) nie jest spełniona.