UCHWAŁA NR V(23)2011
RADY GMINY DYNÓW

z dnia 18 kwietnia 2011 r.

w sprawie zmiany 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.) oraz art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) Rada Gminy w Dynowie uchwala co następuje:

§ 1. 1. Zmienia się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dynów wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2016 oraz objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów na lata 2011 – 2016, w brzmieniu stanowiącym Załącznik do niniejszej uchwały.

2. Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględnia zmiany budżetu Gminy Dynów dokonane do dnia 18.04.2011 r. włącznie, tj. dokonane na podstawie:

a) Zarządzenia Nr 18/2011 Wójta Gminy Dynów z dnia 31.03.2011 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2011 r. w związku ze zmianą kwot dotacji celowych na zadania własne i zlecone,

b) Zarządzenia Nr 19/2011 Wójta Gminy Dynów z dnia 31.03.2011 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2011 r. w związku z przeniesieniami wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej,

c) Uchwały Nr V(22)2011 Rady Gminy w Dynowie z dnia 18.04.2011 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2011 r.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik
do Uchwały Nr V(23)2011
Rady Gminy w Dynowie z dnia 18 kwietnia 2011 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dynów na lata 2011 – 2016 wraz z prognozą kwoty długu oraz objaśnienia przyjętych wartości.

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza 2011	Prognoza 2012	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016
1	Dochody ogółem, z tego:	18 474 702,17	17 783 552,00	18 371 193,00	18 943 071,00	19 533 249,00	20 142 313,00
1a	dochody bieżące	16 715 234,00	17 283 552,00	17 871 193,00	18 443 071,00	19 033 249,00	19 642 313,00
1b	dochody majątkowe, w tym:	1 759 468,17	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:	16 669 188,20	15 970 802,00	16 130 510,00	16 291 815,00	16 454 733,00	16 619 280,00
2a	na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	9 009 028,00	8 994 152,00	9 084 094,00	9 174 935,00	9 266 684,00	9 359 351,00
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	2 365 000,00	2 365 000,00	2 388 650,00	2 412 537,00	2 436 662,00	2 461 029,00
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)	1 805 513,97	1 812 750,00	2 240 683,00	2 651 256,00	3 078 516,00	3 523 033,00
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	1 492 541,00	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	1 492 541,00	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)	3 298 054,97	1 812 750,00	2 240 683,00	2 651 256,00	3 078 516,00	3 523 033,00
7	Spłata i obsługa długu, z tego:	911 167,00	985 200,00	945 900,00	905 500,00	865 200,00	825 800,00
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	666 667,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	244 500,00	185 200,00	145 900,00	105 500,00	65 200,00	25 800,00
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza 2011	Prognoza 2012	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	2 386 887,97	827 550,00	1 294 783,00	1 745 756,00	2 213 316,00	2 697 233,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	3 053 554,97	827 550,00	1 294 783,00	1 745 756,00	2 213 316,00	2 697 233,00
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)	666 667,00	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:	4 000 000,00	3 200 000,00	2 400 000,00	1 600 000,00	800 000,00	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	4,93%	5,54%	5,15%	4,78%	4,43%	4,10%
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	7,81%	4,38%	3,34%	4,81%	8,77%	10,94%
15b	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań po uwzględnieniu art. 244	4,93%	5,54%	5,15%	4,78%	4,43%	4,10%
15c	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, o której mowa w art.. 243 w danym roku	-0,91%	6,51%	8,84%	10,96%	13,02%	15,03%
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art.. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	TAK	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem - max 15% z art. 169 sufp	4,93	5,54	5,15	4,78	4,43	4,10
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	21,65	17,99	13,06	8,45	4,10	0,00
19	Wydatki bieżące razem (2+7b)	16 913 688,20	16 156 002,00	16 276 410,00	16 397 315,00	16 519 933,00	16 645 080,00
20	Wydatki ogółem (10+19)	19 967 243,17	16 983 552,00	17 571 193,00	18 143 071,00	18 733 249,00	19 342 313,00
21	Wynik budżetu (1-20)	-1 492 541,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
22	Przychody budżetu (4+5+11)	2 159 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Rozchody budżetu (7a+8)	666 667,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00

Objaśnienia
przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Gminy Dynów na lata 2011-2016

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.

Dokonano aktualizacji planu dochodów i wydatków budżetu na rok 2011 oraz przychodów budżetu wprowadzonymi zmianami do dnia 18.04.2011 r. włącznie. W latach 2012-2016 oszacowano dochody ogółem (zarówno własne, jak i otrzymane z zewnątrz) oraz porównane je 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%. 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 pierwotnym poziomie wydatków roku 2011, natomiast w następnych latach zostały oszacowane z 1% wzrostem każdego kolejnego roku prognozy. 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 2011-2016 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 666 667 zł. na 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 ze zmianą źródła przychodów i zaplanowanymi rozchodami z tytułu spłaty rat zaciągniętego w 2010 r. kredytu zaistniała konieczność ich sfinansowania kolejnym kredytem bankowym długoterminowym w wysokości 666 667 zł. W latach następnych, czyli od roku 2012 do 2016 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.