UCHWAŁA NR XV(66)2016
RADY GMINY DYNÓW

z dnia 16 lutego 2016 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. 228 ust. 1 pkt 2 i 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 2016 – 2025 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwala się Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów na lata 2016 – 2025 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do zaciągania zobowiązań z tytułu 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:

1. zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,

b) dostawy gazu z sieci gazowej,

c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

2. zawieranych na czas określony do kwoty 1 000 000 zł., w tym do kwoty 300 000 zł. na organizację dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów."

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do przekazania uprawnień Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dynowie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy zawieranych na czas określony w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów do kwoty 300 000 złotych.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XIV(58)2016 Rady Gminy Dynów z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Dokument podpisany elektronicznie

Wyszczególnienie	Dochody ogółem[x]	z tego:									
		Dochody bieżące[x]	w tym:						Dochody majątkowe[x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty[3)]	w tym:	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku[x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
Wykonanie 2013	19 609 943,15	18 986 577,88	1 574 166,00	415,91	2 851 884,81	1 620 661,70	10 563 968,00	3 911 577,31	623 365,27	4 296,10	583 411,17
Wykonanie 2014	20 488 186,52	20 123 228,05	1 644 088,00	1 793,83	3 183 895,63	1 962 067,77	10 412 143,00	4 957 701,01	364 958,47	7 869,50	357 088,97
Plan 3 kw. 2015	20 495 801,22	20 434 198,22	1 777 188,00	5 000,00	3 405 053,00	2 068 112,00	10 874 405,00	4 208 692,22	61 603,00	46 603,00	15 000,00
Wykonanie 2015	20 944 424,40	20 540 134,22	1 787 898,00	3 940,19	3 385 333,89	2 064 438,17	10 874 405,00	4 332 381,28	404 290,18	42 234,19	362 055,99
2016	19 037 227,00	19 037 227,00	1 932 577,00	5 000,00	2 815 527,00	1 384 367,00	11 075 876,00	3 147 247,00	0,00	0,00	0,00
2017	19 513 157,00	19 513 157,00	1 980 891,00	5 125,00	2 885 915,00	1 418 976,00	11 352 773,00	3 225 928,00	0,00	0,00	0,00
2018	20 000 985,00	20 000 985,00	2 030 413,00	5 253,00	2 958 063,00	1 454 450,00	11 636 592,00	3 306 576,00	0,00	0,00	0,00
2019	20 501 009,00	20 501 009,00	2 081 173,00	5 384,00	3 032 015,00	1 490 811,00	11 927 507,00	3 389 240,00	0,00	0,00	0,00
2020	21 013 534,00	21 013 534,00	2 133 202,00	5 519,00	3 107 815,00	1 528 081,00	12 225 695,00	3 473 971,00	0,00	0,00	0,00
2021	21 538 871,00	21 538 871,00	2 186 532,00	5 657,00	3 185 510,00	1 566 283,00	12 531 337,00	3 560 820,00	0,00	0,00	0,00
2022	22 077 341,00	22 077 341,00	2 241 195,00	5 798,00	3 265 148,00	1 605 440,00	12 844 620,00	3 649 840,00	0,00	0,00	0,00
2023	22 629 275,00	22 629 275,00	2 297 225,00	5 943,00	3 346 777,00	1 645 576,00	13 165 736,00	3 741 086,00	0,00	0,00	0,00
2024	23 195 007,00	23 195 007,00	2 354 656,00	6 092,00	3 430 446,00	1 686 715,00	13 494 879,00	3 834 613,00	0,00	0,00	0,00
2025	23 774 881,00	23 774 881,00	2 413 522,00	6 244,00	3 516 207,00	1 728 883,00	13 832 251,00	3 930 478,00	0,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:								
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]
			z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa [4)]	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy [x]	w tym:		
								odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
Wykonanie 2013	18 458 215,54	18 057 870,92	0,00	0,00	0,00	81 218,79	81 218,79	0,00	0,00	400 344,62
Wykonanie 2014	20 716 022,47	19 772 336,05	0,00	0,00	0,00	146 206,60	146 206,60	0,00	0,00	943 686,42
Plan 3 kw. 2015	20 996 860,89	20 346 240,39	0,00	0,00	0,00	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	650 620,50
Wykonanie 2015	20 964 964,04	19 903 446,85	0,00	0,00	0,00	97 859,79	97 859,79	0,00	0,00	1 061 517,19
2016	18 816 997,00	18 536 977,07	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	280 019,93
2017	19 292 927,00	19 223 878,00	0,00	0,00	0,00	97 531,00	97 531,00	0,00	0,00	69 049,00
2018	19 780 755,00	19 403 668,00	0,00	0,00	0,00	86 057,00	86 057,00	0,00	0,00	377 087,00
2019	20 280 779,00	19 585 370,00	0,00	0,00	x	74 583,00	74 583,00	0,00	0,00	695 409,00
2020	20 793 304,00	19 769 004,00	0,00	0,00	x	63 109,00	63 109,00	0,00	0,00	1 024 300,00
2021	21 318 641,00	19 954 589,00	0,00	0,00	x	51 635,00	51 635,00	0,00	0,00	1 364 052,00
2022	21 857 111,00	20 142 145,00	0,00	0,00	x	40 161,00	40 161,00	0,00	0,00	1 714 966,00
2023	22 409 045,00	20 331 691,00	0,00	0,00	x	28 687,00	28 687,00	0,00	0,00	2 077 354,00
2024	22 974 777,00	20 523 247,00	0,00	0,00	x	17 213,00	17 213,00	0,00	0,00	2 451 530,00
2025	23 554 618,50	20 716 832,00	0,00	0,00	x	5 738,00	5 738,00	0,00	0,00	2 837 786,50

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu [5] x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
Wykonanie 2013	1 151 727,61	2 202 332,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2 202 332,50	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	-227 835,95	592 174,90	0,00	0,00	592 174,90	227 835,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2015	-501 059,67	501 059,67	0,00	0,00	501 059,67	501 059,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	-20 539,64	501 059,67	0,00	0,00	501 059,67	20 539,64	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	220 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	z tego:					
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
Wykonanie 2013	2 666 666,00	2 666 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	220 262,50	220 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu [x]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki [7)] a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi [8)] o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
Wykonanie 2013	2 202 332,50	0,00	928 706,96	928 706,96
Wykonanie 2014	2 202 332,50	0,00	350 892,00	943 066,90
Plan 3 kw. 2015	2 202 332,50	0,00	87 957,83	589 017,50
Wykonanie 2015	2 202 332,50	0,00	636 687,37	1 137 747,04
2016	1 982 102,50	0,00	500 249,93	500 249,93
2017	1 761 872,50	0,00	289 279,00	289 279,00
2018	1 541 642,50	0,00	597 317,00	597 317,00
2019	1 321 412,50	0,00	915 639,00	915 639,00
2020	1 101 182,50	0,00	1 244 530,00	1 244 530,00
2021	880 952,50	0,00	1 584 282,00	1 584 282,00
2022	660 722,50	0,00	1 935 196,00	1 935 196,00
2023	440 492,50	0,00	2 297 584,00	2 297 584,00
2024	220 262,50	0,00	2 671 760,00	2 671 760,00
2025	0,00	0,00	3 058 049,00	3 058 049,00

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.
8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok. x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) 9) x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	([2.1.1.] + [2.1.3.1] + [5.1]) / [1]	(([2.1.1] - [2.1.1.1]) + ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])) / ([1] - [15.1.1])		(([2.1.1]-[2.1.1.1]) + ([2.1.3.1]-[2.1.3.1.1]-[2.1.3.1.2])+([5.1]-[5.1.1])+[9.5]) /([1]-[15.1.1])	(([1.1] - [15.1.1])+[1.2.1] - ([2.1]-[2.1.2]-[15.2]))/ ([1]-[15.1.1])	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
Wykonanie 2013	14,01%	14,01%	0,00	14,01%	4,76%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2014	0,71%	0,71%	0,00	0,71%	1,75%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2015	0,59%	0,59%	0,00	0,59%	0,66%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2015	0,47%	0,47%	0,00	0,47%	3,24%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2016	1,68%	1,68%	0,00	1,68%	2,63%	2,39%	3,25%	TAK	TAK
2017	1,63%	1,63%	0,00	1,63%	1,48%	1,68%	2,54%	TAK	TAK
2018	1,53%	1,53%	0,00	1,53%	2,99%	1,59%	2,45%	TAK	TAK
2019	1,44%	1,44%	0,00	1,44%	4,47%	2,37%	2,37%	TAK	TAK
2020	1,35%	1,35%	0,00	1,35%	5,92%	2,98%	2,98%	TAK	TAK
2021	1,26%	1,26%	0,00	1,26%	7,36%	4,46%	4,46%	TAK	TAK
2022	1,18%	1,18%	0,00	1,18%	8,77%	5,92%	5,92%	TAK	TAK
2023	1,10%	1,10%	0,00	1,10%	10,15%	7,35%	7,35%	TAK	TAK
2024	1,02%	1,02%	0,00	1,02%	11,52%	8,76%	8,76%	TAK	TAK
2025	0,95%	0,95%	0,00	0,95%	12,86%	10,15%	10,15%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej [10]	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego [11]	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane [12]	Nowe wydatki inwestycyjne [13]	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2013	0,00	1 151 727,61	9 466 193,90	2 336 804,55	320 100,01	0,00	320 100,01	320 100,01	0,00	0,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	9 963 267,60	2 390 544,38	164 200,00	10 000,00	154 200,00	392 838,00	550 848,42	0,00
Plan 3 kw. 2015	0,00	0,00	10 279 575,39	2 679 900,00	20 000,00	20 000,00	0,00	357 558,16	293 062,34	0,00
Wykonanie 2015	0,00	0,00	10 325 484,78	2 723 872,62	20 000,00	20 000,00	0,00	357 558,16	703 542,49	0,00
2016	220 230,00	220 230,00	10 787 978,91	2 502 500,00	0,00	0,00	0,00	16 770,00	241 739,59	21 510,34
2017	220 230,00	220 230,00	10 895 859,00	2 527 525,00	0,00	0,00	0,00	69 049,00	0,00	0,00
2018	220 230,00	220 230,00	11 004 818,00	2 552 800,00	0,00	0,00	0,00	377 087,00	0,00	0,00
2019	220 230,00	220 230,00	11 114 866,00	2 578 328,00	0,00	0,00	0,00	695 409,00	0,00	0,00
2020	220 230,00	220 230,00	11 226 015,00	2 604 111,00	0,00	0,00	0,00	1 024 300,00	0,00	0,00
2021	220 230,00	220 230,00	11 338 275,00	2 630 152,00	0,00	0,00	0,00	1 364 052,00	0,00	0,00
2022	220 230,00	220 230,00	11 451 658,00	2 656 454,00	0,00	0,00	0,00	1 714 966,00	0,00	0,00
2023	220 230,00	220 230,00	11 566 175,00	2 683 019,00	0,00	0,00	0,00	2 077 354,00	0,00	0,00
2024	220 230,00	220 230,00	11 681 837,00	2 709 849,00	0,00	0,00	0,00	2 451 530,00	0,00	0,00
2025	220 262,50	220 262,50	11 798 655,00	2 736 947,00	0,00	0,00	0,00	2 837 786,50	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).
12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.
13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania [14)]			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
Wykonanie 2013	80 550,00	0,00	0,00	272 085,00	0,00	0,00	75 781,65	0,00	0,00
Wykonanie 2014	422 027,70	0,00	0,00	446 147,00	0,00	0,00	422 027,70	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	95 871,90	95 871,90	0,00	64,00	64,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy [15)]	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
Wykonanie 2013	320 100,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	473 944,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	46 810,06	46 393,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie			Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku						
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Wykonanie 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
				w tym:			
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2013	2 666 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	220 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Objaśnienia
przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Gminy Dynów na lata 2016-2025

Wieloletnia prognoza finansowa (WPF) ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej JST przez organa jednostki samorządu terytorialnego, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organa 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. Tabelę WPF opracowano w oparciu o aktualny stan prawny z uwzględnieniem najnowszego wzoru dokumentu generowanego przez ogólnopolski System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego „BeSTi@".

W latach 2016-2025 oszacowano dochody ogółem (zarówno własne, jak i otrzymane z zewnątrz) oraz porównano je z wszystkimi wydatkami bieżącymi niezbędnymi do zapewnienia funkcjonowania JST. Na tym etapie pominięto wydatki na obsługę długu. W latach 2016-2025 oszacowano zwiększenie poszczególnych kategorii dochodów bieżących w wysokości 2,5% w każdym kolejnym roku objętym prognozą. W tym okresie nie zaplanowano żadnych wpływów z tytułu dochodów majątkowych. Zaproponowany poziom wzrostu dochodów bieżących wydaje się być realny do osiągnięcia, chociażby biorąc pod uwagę planowany wzrost PKB w wymienionym okresie, którego najniższy wskaźnik w wysokości 3% zakładany jest do osiągnięcia w 2025 roku. Z drugiej strony faktyczny wzrost dochodów 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.

Poszczególne kategorie wydatków bieżących w latach 2017-2025 zostały zaplanowane z 1% wzrostem w każdym kolejnym roku prognozy. Biorąc pod uwagę planowany w wymienionym

okresie wskaźnik inflacji, który w roku 2016 ma wynieść 1,7% i w roku 2017 - 1,8%, natomiast w latach 2018-2025 jest planowany na stałym poziomie 2,5%, oznacza realne zmniejszanie się poziomu wydatków bieżących każdego roku objętego prognozą. Zmniejszanie poziomu wydatków bieżących uwarunkowane jest koniecznością szukania oszczędności w wydatkach bieżących, przy jednoczesnym braku możliwości dalszego zwiększania dochodów bieżących i wpływów z tytułu dochodów majątkowych, co z kolei warunkuje zgodną z obowiązującym stanem prawnym obsługę zadłużenia (spłata rat kredytowych z odsetkami) i zobowiązań wymagalnych. Konieczność wprowadzenia oszczędności w wydatkach bieżących będzie determinowała potrzebę restrukturyzacji źródeł ich powstawania, czyli wymusi wprowadzenie zmian organizacyjnych w jednostkach podległych gminie celem wygospodarowania potrzebnych oszczędności.

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 związku z brakiem możliwości zgodnej z obowiązującym stanem prawnym spłaty rat kredytu wraz z odsetkami w poszczególnych latach, wystąpiła konieczność dokonania restrukturyzacji zadłużenia z tytułu posiadanego kredytu długoterminowego oraz w wyniku negocjacji przeprowadzonych z bankiem kredytującym, na podstawie proponowanego aneksu do umowy kredytowej, dokonano zmiany harmonogramu spłaty rat kredytu wydłużając jego spłatę do 2025 roku i ustalając wysokość spłaty rat rocznych w latach 2016-2024 w wysokości 220 230 zł., a w roku 2025 w wysokości 220 262,5 zł. W latach 2016-2025 zaplanowano budżety gminy z wynikiem dodatnim (nadwyżką), przy czym w latach 2016-2024 w wysokości 220 230 zł., a w roku 2025 w wysokości 220 262,5 zł. i przeznaczono ją na rozchody budżetu jako spłatę rat kredytu zaciągniętego w 2013 r. Koszty związane z obsługą zadłużenia (odsetki od kredytu) zostały obliczone i zaplanowane w każdym roku prognozy w oparciu o realne zadłużenie i przewidywany poziom stóp procentowych (WIBOR 3M). 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 latach 2016-2025 budżety w poszczególnych latach, jak wspomniano powyżej, zostały zaplanowane z wynikiem dodatnim (nadwyżką), którą przeznaczono w poszczególnych latach na spłatę rat kredytu.

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 prognozie na podstawie art. 243 ustawy w granicach określonych w ustawie o finansach publicznych mieszczą się wszystkie wskaźniki spłaty zobowiązań dla poszczególnych lat prognozy, obliczone zarówno w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, jak i obliczone na podstawie wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy. W związku z tym, iż obliczone wskaźniki spłaty zobowiązań są spełnione, ale w niektórych latach objętych prognozą są blisko granicy ich niespełnienia, każda zmiana parametrów budżetu w roku bieżącym, w zakresie jego podstawowych kategorii, czyli dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, jak również wysokości spłaty rat kapitałowych kredytu wraz z odsetkami może skutkować ich niespełnieniem.