

**Zarządzenie Nr 36/2013  
Burmistrza Dobiegniewa  
z dnia 25 kwietnia 2013 roku**

**w sprawie: zmiany w wieloletniej prognozie finansowej**

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

Dokonuje się zmian w wieloletniej prognozie finansowej, jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zmienia się treść objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z załącznikiem nr 2.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**

*mgr Leszek Waloch*

# Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 36/2013 Burmistrza Dobiegniewa z dnia 25 kwietnia 2013r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:										w tym:					
		1.1	1.1.1					1.1.3				1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
			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	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje						
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						
Formula	[1.1]+[1.2]																
2013	26 640 188,00	20 859 928,00	2 815 542,00	40 000,00	4 542 876,00	2 547 676,00	8 464 120,00	4 253 787,00	5 780 260,00	2 200 000,00	3 570 260,00						
2014	24 942 504,00	22 000 000,00	2 500 000,00	90 000,00	4 642 000,00	2 400 000,00	8 600 000,00	5 100 000,00	2 942 504,00	1 000 000,00	1 400 000,00						
2015	22 500 000,00	21 000 000,00	2 500 000,00	90 000,00	4 642 000,00	2 400 000,00	8 600 000,00	5 100 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	500 000,00						
2016	22 500 000,00	21 000 000,00	2 500 000,00	90 000,00	4 642 000,00	2 400 000,00	8 600 000,00	5 100 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	500 000,00						
2017	22 500 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00						
2018	22 500 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00						
2019	22 500 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00						
2020	22 500 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00						
2021	22 500 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00						
2022	22 500 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00						
2023	22 500 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00						
2024	22 300 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00						

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:						Wydatki majątkowe	Wynik budżetu		
		Wydatki bieżące	z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:						wydatki na obsługę długu	w tym:
				2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2				
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.2	3		
Formula	[2.1] + [2.2]								[1] - [2]		
2013	23 926 779,00	19 209 779,00	0,00	0,00	0,00	794 000,00	794 000,00	4 717 000,00	2 713 409,00		
2014	23 580 533,00	21 080 533,00	0,00	0,00	0,00	558 000,00	558 000,00	2 500 000,00	1 361 971,00		
2015	20 980 317,00	18 978 819,00	0,00	0,00	0,00	456 000,00	456 000,00	2 001 498,00	1 519 683,00		
2016	20 966 499,00	18 857 804,00	0,00	0,00	0,00	353 000,00	353 000,00	2 108 695,00	1 533 501,00		
2017	21 401 311,00	18 782 616,00	0,00	0,00	0,00	293 000,00	293 000,00	2 618 695,00	1 098 689,00		
2018	21 632 537,23	18 715 312,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00	240 000,00	2 917 225,23	867 462,77		
2019	22 000 000,00	18 664 537,00	0,00	0,00	0,00	190 000,00	190 000,00	3 335 463,00	500 000,00		
2020	22 000 000,00	18 624 537,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	3 375 463,00	500 000,00		
2021	22 000 000,00	18 584 537,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00	110 000,00	3 415 463,00	500 000,00		
2022	22 000 000,00	18 554 537,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	3 445 463,00	500 000,00		
2023	22 000 000,00	18 514 537,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	40 000,00	3 485 463,00	500 000,00		
2024	22 000 000,00	18 484 537,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	3 515 463,00	300 000,00		

Wyszczególnienie	Przychody budżetu	z tego:						w tym:	
		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3		4.3.1
Lp	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	$[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]$								
2013	50 359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 359,00	0,00
2014	51 797,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 797,00	0,00
2015	44 085,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 085,00	0,00
2016	30 267,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 267,00	0,00
2017	15 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 079,00	0,00
2018	775,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	775,00	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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:				Kwota długu	w tym:				Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 6.1.	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 6.1.	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych
		w tym:		w tym:			Łączna kwota wyłączeń z ograniczeń w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r. oraz w art. 36 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej	6.1	6.2	6.3				
		5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.2									
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.2	6	6.1	6.2	6.3	7				
Formula	[5.1] + [5.2]							[6]/[1]	([6]-[6.1])/[1]					
2013	2 763 768,00	2 613 768,00	0,00	0,00	150 000,00	9 323 309,77	0,00	0,00	35,00%	35,00%	35,00%	0,00		
2014	1 413 768,00	1 413 768,00	0,00	0,00	0,00	7 909 541,77	0,00	0,00	31,71%	31,71%	31,71%	0,00		
2015	1 563 768,00	1 563 768,00	0,00	0,00	0,00	6 345 773,77	0,00	0,00	28,20%	28,20%	28,20%	0,00		
2016	1 563 768,00	1 563 768,00	0,00	0,00	0,00	4 782 005,77	0,00	0,00	21,25%	21,25%	21,25%	0,00		
2017	1 113 768,00	1 113 768,00	0,00	0,00	0,00	3 668 237,77	0,00	0,00	16,30%	16,30%	16,30%	0,00		
2018	868 237,77	868 237,77	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	0,00	12,44%	12,44%	12,44%	0,00		
2019	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	0,00	0,00	10,22%	10,22%	10,22%	0,00		
2020	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	0,00	8,00%	8,00%	8,00%	0,00		
2021	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	5,78%	5,78%	5,78%	0,00		
2022	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	3,56%	3,56%	3,56%	0,00		
2023	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	1,33%	1,33%	1,33%	0,00		
2024	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00		

Lp	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		Wskaźnik spłaty zobowiązań										Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współfinansowania przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., o wykonaniu roku poprzedzającego rok budżetowy	
	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, powiększonymi o nadwyżkę budżetową określoną w pkt 4.1.1 i wolne środki określone w pkt 4.2., a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki określone w pkt 2.1.2.	8.1	8.2	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.7	9.7.1		9.8
Formula	$[1.1] - [2.1]$	$[1.1] + [4.1] + [4.2] - [2.1] - [2.1.2]$			$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$	$\frac{[2.1.1] + [2.1.3.1] + [5.1] - [5.1.1]}{[5.1]}$
2013	1 650 149,00	1 650 149,00	12,79%	12,79%	12,79%	12,79%	12,79%	12,79%	12,79%	12,79%	12,79%	2,00%	9,8	9,8.1
2014	919 467,00	919 467,00	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	2,00%	9,8	9,8.1
2015	2 021 181,00	2 021 181,00	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	7,97%	TAK	TAK
2016	2 142 196,00	2 142 196,00	8,52%	8,52%	8,52%	8,52%	8,52%	8,52%	8,52%	8,52%	8,52%	9,08%	TAK	TAK
2017	2 217 384,00	2 217 384,00	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	11,86%	TAK	TAK
2018	2 284 688,00	2 284 688,00	4,93%	4,93%	4,93%	4,93%	4,93%	4,93%	4,93%	4,93%	4,93%	11,70%	TAK	TAK
2019	2 335 463,00	2 335 463,00	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	12,42%	TAK	TAK
2020	2 375 463,00	2 375 463,00	2,89%	2,89%	2,89%	2,89%	2,89%	2,89%	2,89%	2,89%	2,89%	11,33%	TAK	TAK
2021	2 415 463,00	2 415 463,00	2,71%	2,71%	2,71%	2,71%	2,71%	2,71%	2,71%	2,71%	2,71%	10,13%	TAK	TAK
2022	2 445 463,00	2 445 463,00	2,58%	2,58%	2,58%	2,58%	2,58%	2,58%	2,58%	2,58%	2,58%	10,36%	TAK	TAK
2023	2 485 463,00	2 485 463,00	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	10,56%	TAK	TAK
2024	2 515 463,00	2 515 463,00	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	10,72%	TAK	TAK
2024	2 515 463,00	2 515 463,00	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	1,39%	10,89%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
			Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego)	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	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		
Formula					[11.3.1] + [11.3.2]							
2013	2 713 409,00	2 613 768,00	9 447 053,00	3 356 492,00	3 152 000,00	0,00	3 152 000,00	4 152 000,00	500 000,00	39 000,00		
2014	1 361 971,00	1 361 971,00	8 560 000,00	3 360 000,00	1 934 000,00	0,00	1 934 000,00	1 934 000,00	0,00	0,00		
2015	1 519 683,00	1 519 683,00	8 770 000,00	3 360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2016	1 533 501,00	1 533 501,00	9 081 300,00	3 360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2017	1 098 689,00	1 098 689,00	9 353 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	867 462,74	867 462,74	9 634 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	500 000,00	500 000,00	9 923 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	500 000,00	500 000,00	10 220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	500 000,00	500 000,00	10 526 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	500 000,00	500 000,00	10 843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	500 000,00	500 000,00	11 170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	300 000,00	300 000,00	11 505 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Wyszczególnienie	Lp	w tym:			w tym:			w tym:		
		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone 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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone 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	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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
		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
Formula										
	2013	154 786,00	145 818,00	0,00	3 270 260,00	3 270 260,00	0,00	246 059,00	184 818,00	0,00
	2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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



Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku										
	Wydanki 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:		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez samorząd terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki majątkowe wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.4.2							
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
Formula											
2013	3 147 597,00	2 675 457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	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	0,00	0,00

Dane uzupełniające o długu i jego spłacie							
Wyszczególnienie	14.1 Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	14.2 Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	14.3 Wydatki zmniejszające dług	w tym:			14.4 Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m.in. umorzenia, różnice kursowe)
				14.3.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	14.3.2 związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	14.3.3 wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formula							
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	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
2017	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
2019	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
2021	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
2023	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

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej \_  
Miasta i Gminy Dobiegniew

Wieloletnia prognoza finansowa dla Gminy Dobiegniew sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych.

Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową Jednostki Samorządu Terytorialnego w przyszłych latach, pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobiegniew przygotowana została na lata 2013 – 2024. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się również wyemitowane przez Gminę obligacje, których ostateczny wykup nastąpi w 2024r.

Metodykę zastosowaną w WPF można przedstawić w następujący sposób:

$$\begin{aligned}
 & \text{Dochody ogółem} \\
 & - \text{Wydatki bieżące (bez obsługi długu)} \\
 & + \text{nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki} \\
 \hline
 & = \text{Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe} \\
 & \quad - \text{splata i obsługa długu} \\
 \hline
 & = \text{ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE} \\
 & \quad - \text{Wydatki majątkowe} \\
 \\
 & = \text{nadwyżka/deficyt środków finansowych} \\
 & \quad + \text{kredyty/pożyczki/obligacje} \\
 \\
 & = \text{WYNIK FINANSOWY BUDŻETU}
 \end{aligned}$$

Zastosowana metodyka obrazuje sytuację finansową Gminy oraz pozwala na ocenę jej zdolności kredytowej i analizę możliwości inwestycyjnych. Odzwierciedla ona przepływ środków pieniężnych w kolejnych latach.

Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem dokładnej analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetów Gminy za ostatnie 3 lata.

Na podstawie danych historycznych opracowane są założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość tzw. nadwyżki operacyjnej.

Nadwyżka operacyjna to część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez Gminę kredytów/pożyczek oraz ewentualnie wyemitowanych obligacji. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji.

Wartość nadwyżki operacyjnej oraz ich udział w dochodach są podstawowymi miernikami kondycji finansowej.

	2010 rok	2011 rok	Plan do III kw. 2012r.	Wykonanie w 2012r.	Plan 2013 rok
dochody bieżące	17 760 941,96	19 371 875,69	20 626 686,00	21 269 987,07	20 859 928,00
wydatki bieżące (z odsetkami i prowizjami od kredytów i pożyczek oraz obligacji)	18 752 502,53	18 733 841,65	20 596 192,00	20 282 978,16	19 209 779,00
nadwyżka operacyjna	- 991 560,57	638 034,04	30 494,00	987 008,91	1 650 149,00
wydatki majątkowe	8 359 381,34	5 527 306,40	2 700 153,00	2 227 908,33	4 717 000,00
dochody majątkowe	3 586 967,74	3 914 902,03	3 397 790,00	1 309 876,07	5 780 260,00
nadwyżka finansowa	- 5 763 974,17	- 974 370,33	728 131,00	68 976,65	2 713 409

Po określeniu wartości nadwyżki operacyjnej (lub jej braku) można przystąpić do dalszej części analizy. Obejmuje ona obsługę kredytów i pożyczek. Po odjęciu obsługi zadłużenia określona zostaje wielkość środków możliwych do wydatkowania na inwestycje w danym roku. Wartość ta w WPF została nazwana jako środki do dyspozycji na wydatki majątkowe.

Wartość ta określa maksymalną kwotę, jaką Gmina może wydać w kolejnych latach na realizację programu inwestycyjnego ze środków własnych. Gmina może realizować inwestycje, przekraczające tę wartość, korzystając z nadwyżek finansowych z lat poprzednich oraz z zewnętrznych źródeł finansowania.

W przypadku Gminy Dobiegniew, pozyskane w ostatnich latach środki finansowe z U.E., wymagały zewnętrznego pozyskania kapitału w formie kredytów inwestycyjnych oraz obligacji. W 2013r. przedstawiona „nadwyżka” finansowa wykazuje wartość dodatnią.

Wolne środki po inwestycjach wskazują na nadwyżkę, bądź z reguły na niedobór środków pieniężnych na realizację założonych planów inwestycyjnych. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia, czy też ujemna, wskazuje na ewentualną potrzebę finansowania zewnętrznego. Gmina w

zależności od tego, czy posiada środki finansowe z poprzednich lat, może zdecydować się na finansowanie takich inwestycji z nadwyżek z lat poprzednich, jak również może zaciągnąć kredyty, pożyczki, czy wyemitować obligacje.

## **ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH**

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

1) dla dochodów bieżących:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2014 – 2024 przyjęto wartości na poziomie roku 2014.

2) dla wydatków bieżących (bez kosztów obsługi długu):

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2014 – 2024 przyjęto wartości na poziomie roku 2014.

Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2014 - 2024 przyjęto co następuje:

- przewiduje się poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 - 2024
<b>Inflacja</b>	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%

- przewiduje się poziom PKB w badanym okresie:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 - 2024
<b>PKB</b>	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%

Nominalną wielkośći dochodów budżetowych w 2014r., jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu, przyjęto niższą niż planowana na rok 2013 - bez indeksowania o ww. wskaźniki (ze względu na niestabilną sytuację ekonomiczną – gospodarczą). Wielkość dochodów w latach 2015 – 2024 przyjęto na poziomie roku 2014.

Za podstawę do projekcji wydatków bieżących (ich poszczególnych pozycji) w latach prognozy budżetu

2014r. przyjęto wartość planu budżetu z uwzględnieniem zmniejszających się kosztów obsługi długu Gminy – bez indeksowania o ww. wskaźniki.

### **OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO**

Do 2024 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania zaciągnięte we wcześniejszych latach. Gmina nie planuje zaciągać dodatkowych zobowiązań w roku 2013. Planowany wskaźnik zadłużenia w 2013r. wyniesie 35,75%, w 2014 roku osiągnie poziom 32,51%, natomiast w latach następnych będzie się zmniejszał wraz z wykupem obligacji. Łączne obciążenie budżetu z tytułu spłaty zadłużenia wyniesie w 2013 roku 12,79%.

Zaciągnięte zobowiązania wynikają z finansowania inwestycji gminnych ponad poziom, wynikający z dostępnych, własnych środków budżetowych. Dokonując analizy finansowania inwestycji w latach poprzednich, środki własne gminy oraz środki pozyskane z U.E. stanowiły główny zasób finansowy.

Wzrost dochodów i wydatków bieżących w latach 2007-2012 cechowała duża dynamika. Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi była w niektórych latach stosunkowo wysoka, co powodowało generowanie pewnych środków własnych na inwestycje. W kolejnych latach od roku 2014 dochody bieżące zaplanowano na stałym poziomie, natomiast wydatki bieżące zaplanowano z tendencją spadkową - zgodnie z założeniami przyjętymi dla niniejszej prognozy.

Wynikiem prognozy dochodów i wydatków bieżących jest szacunek dwóch wartości:

- wolnych środków, czyli różnicy pomiędzy dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi w kolejnych latach,
- wolnych środków na inwestycje, czyli wolnych środków pomniejszonych o kwoty obsługi istniejącego już zadłużenia.

Chcąc realizować inwestycje powyżej kwoty wyznaczonej wolnymi środkami na inwestycje, jednostka będzie musiała je finansować z kredytów, pożyczek, obligacji.

Dla zmierzenia możliwości zaciągania nowych zobowiązań niezbędna jest analiza zarówno pod kontem wymogów ustawy o finansach publicznych z 2005 roku jak również „nowej” ustawy z 2009 r.

Ustawa z 2005 r. ma zastosowanie dla budżetów lat 2011 – 2013 i obowiązuje w tym okresie ograniczenie długu do kwoty 60% dochodów, jak również limit obsługi długu do 15% dochodów.

Jak wynika z przedstawionego WPF (do czasu obowiązywania „starej” ustawy o Finansach Publicznych) progi zadłużenia i spłaty długu utrzymują się na średnim poziomie bezpieczeństwa, co w przypadku braku dochodów ze sprzedaży mienia, może spowodować trudności w realizacji inwestycji, a zwłaszcza w pozyskaniu środków finansowych z zewnętrznych źródeł.

Dla roku 2014 i lat następnych wyznacznikiem możliwości finansowych jednostki do obsługi zadłużenia jest limit wyznaczony ustawą o finansach publicznych z 2009 r.

## WYNIKI PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA LATA 2013 - 2024

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2013 - 2024.

Na rok 2013 planuje się spadek dochodów bieżących o około 2,59% w stosunku do przewidywanego wykonania w 2012r. Głównym źródłem dochodów bieżących będzie podatek od nieruchomości oraz podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ze względu na kryzys gospodarczy oraz niewiadome przyszłe posunięcia państwa (m.in. w zakresie przerzucania zadań na samorządy), dochody te mogą charakteryzować się niestabilnością. Pogarszająca się sytuacja gospodarcza niesie ryzyko spadku dochodów bieżących Gminy. Ze względu na ostrożną ocenę sytuacji gospodarczej (koniunktura na rynku) w latach 2014 - 2024, w wieloletniej prognozie dochodów nie założono dochodów ze sprzedaży majątku. Istotnym jest fakt, iż niewykonanie tych dochodów nie stanowi zagrożenia dla sytuacji finansowej gminy. Środki ze sprzedaży majątku przeznaczane mogą być na inwestycje, w związku z tym, ewentualna ich realizacja zwiększy stan wolnych środków, powiększając możliwości inwestycyjne gminy.

Dochody bieżące odgrywają istotną rolę dla finansów gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczać dochody bieżące (art. 242 Ustawy o Finansach Publicznych, Dz. U. Nr 157 poz.1240).

Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków sztywnych, planowany wzrost podatku VAT, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie będzie wymuszało rygor finansowy Gminy.

Planuje się w 2013r. pożyczki dla Wspólnot Mieszkaniowych na modernizację elementów zewnętrznych budynków.

Planowana nadwyżka budżetowa w kolejnych latach przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań budżetu.

Z powyższego wynika, że **Gmina musi prowadzić bardzo rozsądną politykę finansową w wydatkowaniu środków na zadania bieżące, by nadal utrzymywać zadawalający poziom rozwoju.**