

**Zarządzenie Nr 60 /10
Wójta Gminy Dygowo
z dnia 12 listopada 2010**

w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Dygowo na rok 2011 oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art.61 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z 2001 roku z póź.zm.) oraz art. 230, 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.):

§ 1

Przyjmuje się projekt budżetu na **rok 2011** zamykający się kwotami:

- | | |
|--|----------------------|
| 1. Po stronie dochodów | 15.836.919 zł |
| w tym : | |
| • dotacje na zadania zlecone | 1.916.693 zł |
| 2. Po stronie wydatków | 17.273.895 zł |
| w tym : | |
| • wydatki na zadania zlecone | 1.916.693 zł |
| 3. Ustala się deficyt budżetu w wysokości -1.436.976 zł , który pokryty zostanie zaciągniętymi kredytami. | |

§ 2

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dygowo na lata 2011-2021.

§ 3

Projekt budżetu wraz z projektem uchwały budżetowej Rady Gminy i załącznikami określonymi w uchwale o procedurze uchwalania budżetu oraz projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedkłada się Radzie Gminy Dygowo i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.

§ 4

Do czasu uchwalenia budżetu przez Radę Gminy projekt budżetu jest podstawą gospodarki finansowej Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Projekt budżetu zostanie przekazany do wiadomości mieszkańcom poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

WÓJT

Marcin Zuwałdzki

PROJEKT

Uchwała Nr

Rady Gminy Dygowo

z dnia

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dygowo na lata 2011-2021 .

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620 i Nr 123, poz. 835) Rada Gminy Dygowo uchwała, co następuje:

§ 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Dygowo na lata 2011-2021 zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 3. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Dygowo w latach 2011-2021 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Dygowo do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) 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,

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Dygowo do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4.

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

Przewodniczący Rady Gminy

.....

Załącznik nr 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 20 1-2021

l.p.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Dochody ogółem, z tego:	15 836 919	16 406 127	16 824 136	17 251 841	17 682 020	18 123 235	18 575 769	19 039 914	19 515 971	20 004 245	20 505 053
a	dochody bieżące	14 739 405	16 209 127	16 627 136	17 054 841	17 485 020	17 926 235	18 378 769	18 842 914	19 318 971	19 807 245	20 308 053
b	dochody majątkowe, w tym:	1 097 514	1 970 000	1 970 000	1 970 000	1 970 000	1 970 000	1 970 000	1 970 000	1 970 000	1 970 000	1 970 000
-	- ze sprzedaży majątku	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000
2.	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wymiennych papierów wartościowych), w tym:	14 439 414	14 078 999	14 306 791	14 538 841	14 902 312	15 274 870	15 656 742	16 048 160	16 449 364	16 860 598	17 282 113
a	na wymagrodzenia i składki od nich naliczane	7 944 285	7 451 492	7 547 779	7 645 037	7 836 163	8 032 067	8 232 869	8 438 690	8 649 658	8 865 899	9 087 547
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	1 556 932	1 558 876	1 555 492	1 555 098	1 593 975	1 633 825	1 674 670	1 716 537	1 759 451	1 803 437	1 848 523
c	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	2 822 480	3 323 275	550 439	550 439	550 439	525 439	525 439	304 891	304 891	304 890	304 890
-	- gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	2 797 480	3 298 275	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	752 704	834 313	565 173	550 439	550 439	525 439	525 439	304 891	304 891	304 890	304 890
3.	Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) [1-2]	1 397 505	2 327 128	2 517 345	2 713 000	2 779 708	2 848 365	2 919 027	2 991 754	3 066 607	3 143 647	3 222 940
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Środki do dyspozycji [3+4+5]	1 397 505	2 327 128	2 517 345	2 713 000	2 779 708	2 848 365	2 919 027	2 991 754	3 066 607	3 143 647	3 222 940
7.	Spłata i obsługa długu, z tego:	1 868 700	1 914 000	934 869	830 000	810 000	810 000	810 000	810 000	810 000	774 092	0
a	rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz	1 668 700	1 714 000	834 869	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	714 092	0
b	wydatki bieżące na obsługę długu	200 000	200 000	100 000	80 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	0
8.	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielenie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe [6-7-8]	-471 195	413 128	1 582 476	1 883 000	1 969 708	2 038 365	2 109 027	2 181 754	2 256 607	2 369 555	3 222 940
10.	Wydatki majątkowe, w tym:	2 634 481	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	- wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	2 634 481	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	3 105 676	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Wynik finansowy budżetu [9-10+11]	0	413 128	1 582 476	1 883 000	1 969 708	2 038 365	2 109 027	2 181 754	2 256 607	2 369 555	3 222 940
13.	Kwota długu, w tym:	7 762 961	6 048 961	5 214 092	4 464 092	3 714 092	2 964 092	2 214 092	1 464 092	714 092	0	0
a	łącznie kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez budżetowy podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	11,96%	11,82%	8,83%	8,00%	7,69%	7,37%	7,19%	5,86%	5,71%	5,39%	1,49%
a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	7,78%	3,78%	4,25%	9,71%	14,17%	14,97%	15,31%	15,36%	15,36%	15,37%	15,38%
16.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Niezgodny z art. 243	Niezgodny z art. 243	Niezgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	11,96%	11,82%	8,83%	8,00%	7,69%	7,37%	7,19%	5,86%	5,71%	5,39%	1,49%
18.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	49,02%	36,87%	30,99%	25,88%	21,00%	16,36%	11,92%	7,69%	3,66%	0,00%	0,00%
19.	Wydatki bieżące razem [2-7b]	14 639 414	14 278 999	14 406 791	14 618 841	14 962 312	15 334 870	15 716 742	16 108 160	16 509 364	16 920 598	17 282 113
20.	Wydatki ogółem [10+19]	17 273 895	14 278 999	14 406 791	14 618 841	14 962 312	15 334 870	15 716 742	16 108 160	16 509 364	16 920 598	17 282 113
21.	Wynik budżetu [1-20]	-1 436 976	2 127 128	2 417 345	2 633 000	2 719 708	2 788 365	2 859 027	2 931 754	3 006 607	3 083 647	3 222 940
22.	Przychody budżetu	3 105 676	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Rozchody budżetu [7a+8]	- 1 668 700	1 714 000	834 869	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	714 092	0

	UG	2010	-012	21 228	7 076	7 076	21 228	7 076	14 152
		2010	2012						
Monitoring składowiska odpadów komun.	UG								
Oświetlenie dróg-utrzymanie sieci oświetl	UG								
3. gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)				4 767 235	295 039	550 439	550 439	525 439	4 767 235
- wydatki bieżące				4 767 235	295 039	550 439	550 439	525 439	4 767 235
Umowa I ogółem	Urząd Gminy								
Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp.z o.o	Dygowo	2010	2021	3 170 400	156 282	301 412	301 412	301 412	3 170 400
Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp.z o.o.	Urząd Gminy	2010	2017	1 433 560	110 277	220 547	220 547	220 548	1 433 560
Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty	Dygowo	2010	2021	38 275	3 480	3 480	3 480	3 479	38 275
Sila w Gruncie "Lider"		2010	2015	125 000	25 000	25 000	25 000		25 000

- poziom PKB w poszczególnych latach:

Lata	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PKB	4,80%	4,10%	4,00%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,00%

Uzyskane w ten sposób wartości liczbowe w poszczególnych latach zostały następnie urealnione w oparciu o wiedzę merytoryczną wynikającą z kształtowania się poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków w gminie.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy założeniach, że:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.
- w dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:
 - a) podatki i opłaty lokalne - wyszczególniając podatek: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłat: skarbowe, targowe, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),
 - b) udziały w podatkach centralnych budżetu państwa – wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT,
 - c) subwencje z budżetu państwa – wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą,
 - d) dotacje – wyszczególniając dotacje na: zadania zlecone, na zadania własne, dotacje pozabudżetowe,
 - e) pozostałe dochody bieżące.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na:

- dochody z majątku gminy – wyszczególniając sprzedaż mienia,
- dotacje na inwestycje – wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na zadania inwestycyjne.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB, wiedzy merytorycznej uzyskanej z analizy wpływów poszczególnych kategorii dochodów z lat poprzednich oraz z wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano w sposób racjonalnie umożliwiający przewidzenie kształtowania się wpływów w kolejnych latach ze sprzedaży posiadanego mienia jak również z uwzględnieniem spodziewanego współfinansowania inwestycji ze środków unijnych i budżetu państwa.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki przy prognozowaniu podzielono na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale

757 – Obsługa długu publicznego wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń.

W dziale 750 – Administracja publiczna – dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie, dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto projekt budżetu gminy na 2011 r. W latach 2012 – 2021 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji i PKB, a następnie w oparciu o wiedzę merytoryczną i analizę możliwości finansowych gminy dokonano weryfikacji kwot poszczególnych kategorii wydatków. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2011 roku.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń wynikają z symulacyjnych harmonogramów spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Spółkę Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Kołobrzegu oraz przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w Dorzeczu Parsęty”. Okres trwania potencjalnych spłat, których wyliczone kwoty w kolejnych latach, wynosi od 2011 r. do 2021 r.

4. Inwestycje – wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały ujęte w załączniku Nr 2 do uchwały, jako przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym i obejmują one lata 2011. Przyjęte wartości wynikają z szacunkowych danych zawartych w dokumentacji projektowej. Po przeprowadzeniu procedur przetargowych zostaną one urealnione.

5. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z prognozami dochodów i wydatków. W latach poprzednich wynik budżetu kształtował się w każdym roku inaczej w zależności od wielkości realizacji zadań inwestycyjnych, których źródłem pokrycia w większej części były kredyty i pożyczki oraz dotacje na dofinansowanie tych zadań.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych – z którego wynika, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Dlatego też w każdym roku konieczne jest ciągle analizowanie i weryfikowanie całego budżetu tak, aby zachowana została ta zależność.

6. Przychody i rozchody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów w roku 2011 zaplanowano zaciągnięcie kredytów i pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały.

Po stronie rozchodów w latach 2011 – 2020 przyjęto przepływy finansowe związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe zostały zaplanowane do spłaty w 2020 roku.

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych – art. 243 odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie wspomnianego przepisu występuje tylko w latach 2011 – 2013,

gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów gminy do wymogów ustawowych. Począwszy od 2014 roku do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa gminy pozwala na spełnienie ustawowych wymogów dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom. Jednakże będzie to możliwe pod warunkiem wykonania zaplanowanych kwot dochodów i nie zwiększania wydatków bieżących w latach poprzedzających tj. począwszy od roku 2011. Dlatego też konieczna jest ciągła kontrola przepływów finansowych wydatków, jak również podjęcie działań w celu zwiększenia dochodów budżetowych. W trakcie 2011 roku konieczna będzie weryfikacja budżetu polegająca z jednej strony na ograniczeniu wydatków bieżących, z drugiej zaś strony na ograniczeniu spadku dochodów.