



Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF)

na lata 2011- 2033

Miasta USTKA

-Ustka, październik 2010r. -

Spis treści

<u>1.0. WYJAŚNIENIE NIEKTÓRYCH Z POJEĆ UŻYWANYCH W DOKUMENCIE</u>	<u>4</u>
<u>2.0. WPROWADZENIE</u>	<u>5</u>
<u>2.1. Zastosowana metodologia opracowania WPF</u>	<u>5</u>
<u>2.2. Podstawowe zmiany wprowadzone nową ustawą o finansach publicznych (ufp)</u>	<u>8</u>
<u>2.3. Dlaczego ważna jest nadwyżka operacyjna budżetu.....</u>	<u>10</u>
<u>3.0. ANALIZA ISTNIEJĄCEGO STANU BUDŻETU MIASTA USTKI ZA OKRES 2007-2010</u>	<u>11</u>
<u>3.1. Nadwyżka operacyjna i inne podstawowe zagregowane wskaźniki finansowe Miasta Ustki</u>	<u>11</u>
<u>3.2. Poziom progów zadłużenia w latach 2007-2010 w Mieście Ustka</u>	<u>13</u>
<u>4.0. OPIS PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI MAKROEKONOMICZNYCH w WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA USTKA</u>	<u>14</u>
<u>4.1. Zastosowane w WPF publikowane dane makroekonomiczne</u>	<u>14</u>
<u>4.2. Zastosowane w WPF dane na 2011r. opublikowane przez Ministerstwo Finansów a dotyczące Miasta Ustka</u>	<u>15</u>
<u>5.0. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA BUDŻETU MIASTA USTKA na lata 2011-2033.....</u>	<u>16</u>
<u>5.1. Bieżące dochody własne Miasta Ustka w okresie prognozy.....</u>	<u>17</u>
<u>5.2. Subwencje i dotacje na wydatki bieżące Miasta Ustka w okresie prognozy.....</u>	<u>31</u>
<u>5.3. Dochody bieżące ogółem (własne i dotacje na wydatki bieżące) Miasta Ustka w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033.....</u>	<u>38</u>
<u>5.4. Dochody majątkowe Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033.....</u>	<u>39</u>
<u>5.5. Dochody ogółem Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033.....</u>	<u>43</u>
<u>5.6. Wydatki bieżące Miasta bez obsługi długu w okresie prognozy.....</u>	<u>45</u>
<u>5.7. Koszty obsługi długu Gminy, stan długu oraz przychody i rozchody w okresie prognozy</u>	<u>53</u>
<u>1.1. Wydatki bieżące Miasta z kosztami obsługi długu oraz wynik operacyjny budżetu w okresie prognozy</u>	<u>57</u>
<u>1.2. Przedsięwzięcia Miasta Ustki w okresie objętym WP, w tym limity na wydatki majątkowe.....</u>	<u>60</u>
<u>1.3. Wyniki budżetu Miasta Ustki w okresie prognozy</u>	<u>61</u>
<u>1.4. Poziom progów zadłużenia w okresie prognozy na okres 2011-2021</u>	<u>65</u>
<u>2.0. ZAŁĄCZNIKI DO CZĘŚCI OPISOWEJ WPF.....</u>	<u>69</u>
<u>2.1. Załącznik Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa w ujęciu tabelarycznym.....</u>	<u>69</u>
<u>2.2. Załącznik Nr 2 -Przedsięwzięcia</u>	<u>69</u>
<u>2.3. ZAŁĄCZNIK Nr 3 - Dane statystyczne analizy ex post w wymaganym ustawą układzie WPF za okres analityczny 2007-2010</u>	<u>69</u>
<u>2.4. Kompletny z obliczeniami Model - Wieloletnia Prognoza Finansowa w wersji Excel ..</u>	<u>70</u>

Spis tabel:

Tabela 1. Nadwyżka operacyjna Miasta Ustka w latach 2007-2010 (w zł).....	11
Tabela 2. Podstawowe zagregowane wskaźniki finansowe budżetu Miasta Ustka.....	12
Tabela 3. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.	12
Tabela 4. Spełnienie przez Miasta Ustka ustawowych progów zadłużenia w latach 2007-2010	13
Tabela 5. Razem parametry makroekonomiczne wykorzystane w konstrukcji WPF.....	15
Tabela 6. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i należna Miastu Ustka subwencja ogólna na 2011r. (w zł).....	16
Tabela 7. Dane z analizy dochodów własnych Miasta Ustka (w zł).....	21
Tabela 8. Struktura % głównych kategorii bieżących dochodów własnych Miasta za okres 2007-2010.....	23
Tabela 9. Tabelaryczne zestawienie założeń przyjętych w projekcji dochodów własnych WPF Miasta Ustka.....	26
Tabela 10. Projekcja dochodów własnych Miasta Ustka w WPF na lata 2011-2033.....	28
Tabela 11. Dotacje i subwencje na wydatki bieżące Miasta w okresie 2007-2010.....	33
Tabela 12. Projekcja WPF w zakresie subwencji i dotacji na wydatki bieżące w okresie lat 2011-2033.	34
Tabela 13. Dochody bieżące ogółem w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2021.	38
Tabela 14. Zestawienie dochodów majątkowych Miasta za okres 2007-2033.....	41
Tabela 15. Zbiorcze zestawienie dochodów ogółem Miasta Ustka.....	43
Tabela 16. Poziom poszczególnych kategorii wydatków w latach 2007-2010 (w zł).....	48
Tabela 17. Struktura % wydatków wg podstawowych grup za okres 2007-2010.....	49
Tabela 18. Projekcja wydatków bieżących, wynagrodzeń oraz kosztów związanych z funkcjonowaniem organów JST.....	50
Tabela 19. Struktura stanu długu Miasta na 31.12.2010 rok.....	54
Tabela 20. Kalkulacje rocznych kosztów obsługi długu, poziom rat spłat długu i stan długu na koniec każdego roku – zestawienia zbiorcze.....	55
Tabela 21. Korekta na 2011 rok wydatków bieżących o odsetki bankowe i poziom nadwyżki operacyjnej w okresie prognozy 2011-2033.....	58
Tabela 22. Zestawienie wyników budżetu w okresie prognozy.....	61
Tabela 23. Progi zadłużenia Miasta Ustka w okresie 2011-2033.....	66

Spis wykresów:

Wykres 1. Wykres nadwyżki operacyjnej Miasta Ustka w latach 2007-2010.....	11
Wykres 2. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.	13
Wykres 3. Tendencje zmian w dochodach z podatku od nieruchomości Miasta Ustka (w zł).	23
Wykres 4. Tendencje zmian we wpływach z podatków dochodowych Miasta Ustka (w zł)..	25
Wykres 5. Dochody majątkowe Miasta w okresie WPF.....	40
Wykres 6. Dochody ogółem w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033.....	45

1.0. WYJAŚNIENIE NIEKTÓRYCH Z POJEĆ UŻYWANYCH W DOKUMENCIE

Niniejszy dokument zamieszczony będzie na stronie internetowej Miasta zgodnie z wymaganą zasadą transparentności finansów publicznych, w tym finansów jednostek samorządu terytorialnego (JST). Wobec czego, opis do WPF zawiera poniżej i w treści dokumentu stosowne wyjaśnienia, celem łatwiejszej lektury dokumentu przez *-także nie znających się na finansach publicznych – mieszkańców Miasta.*

1. **JST** – jednostka samorządu terytorialnego.
2. **supf**- dotychczasowa ustawa finansów publicznych.
3. **Wydatki budżetowe ogółem** = wydatki bieżące + wydatki majątkowe.
4. **Wydatki majątkowe**¹ to: 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, 2) zakup i objęcie, akcji i udziałów, 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
5. **Wydatki bieżące**² = wydatki JST niebędące wydatkami majątkowymi.
6. **Dochody budżetowe ogółem** = dochody bieżące + dochody majątkowe.
7. **Dochody majątkowe**³ to: 1) otrzymane dotacje przeznaczone na inwestycje, 2) dochody ze sprzedaży własnego majątku JST, 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. **Dochody bieżące**⁴ = dochody JST niebędące dochodami majątkowymi.
9. **Przychody**⁵ to m.in.: otrzymane pożyczki i kredyty, emisja papierów wartościowych, wpłata do budżetu przez inne podmioty udzielonych im pożyczek z budżetu danego JST.
10. **Rozchody**⁶ to m.in.: spłata kredytów, spłata pożyczek, wykup wyemitowanych papierów wartościowych.
11. **Deficyt budżetu JST może być sfinansowany**⁷:
 - a) kredytami,
 - b) pożyczkami,
 - c) środkami z prywatyzacji majątku JST,
 - d) nadwyżką budżetu z lat ubiegłych,
 - e) wolnymi środkami⁸ (*rozliczenia zobowiązań JST z lat ubiegłych*).

¹ Więcej patrz art. 236 ust.4 nowej upf.

² Patrz art. 236 ust.2 nowej upf.

³ Więcej patrz art. 235 ust.3 nowej upf.

⁴ Patrz art. 235 ust.2 nowej upf.

⁵ Więcej patrz art. 5 ust.1 pkt 4 nowej upf.

⁶ Więcej patrz art. 6 ust.2 nowej upf.

⁷ Więcej patrz art. 217 ust.2 nowej upf.

12. **Nadwyżka budżetowa**⁹ - różnica między dochodami ogółem, a wydatkami ogółem budżetu JST, stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu JST albo deficyt budżetu JST.
13. **Operacyjna** nadwyżka budżetowa - dodatnia¹⁰ różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.
14. **Przedsięwzięcie**¹¹ - to wieloletnie: 1) programy, projekty lub zadania (*w tym z dofinansowaniem z funduszy UE lub realizowane w ramach PPP*); 2) umowy zapewniające ciągłość działania jednostki z płatnościami przekraczającymi rok budżetowy; 3) gwarancje i poręczenia udzielone przez JST.

2.0. WPROWADZENIE

2.1. Zastosowana metodologia opracowania WPF

Nowa ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. wprowadza obowiązek¹² opracowywania **realistycznej** wieloletniej prognozy finansowej na okres minimum roku następnego i **3 lat** następnych (art. 227 ust.1) – jednak nie krócej niż na okres, na który Miasto określiło już limity wydatków na realizowane przedsięwzięcia wieloletnie. Pierwszym rokiem prognozy jest rok 2011r. Przy czym **prognozę kwoty długu** stanowiącą element WPF należy (art. 227 ust.2) sporządzić na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania (*tj. w praktyce najczęściej na okres zwykle dłuższy niż w/w limity bowiem do ostatniego roku spłaty zaciągniętego kredytu lub innego zobowiązania dłużnego*).

Przesłanką tworzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest, aby dokument ten:

- wspomagał bieżące zarządzanie finansami gminy;
- określał w okresie wieloletnim potencjalne możliwości inwestycyjne gminy;
- oceniał w okresie wieloletnim zdolność kredytową gminy (*poziom finansowych i ustawowych możliwość zaciągania i spłaty zadłużenia*), badaną m.in. ustawowymi progami zadłużenia się (od 2014r. wg art. 243 ufp).

⁸ Więcej patrz art. 217 ust.2 pkt 6 nowej upf.: Nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych lub kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

⁹ Patrz art. 217 ust. 1 nowej upf.

¹⁰ Wynik różnicy między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest tzw. wynikiem operacyjnym. Wynik ten może przyjąć wartość dodatnią lub ujemną. W przypadku gdy wynik ten ma wartość dodatnią, wówczas mówimy o *nadwyżce operacyjnej*.

¹¹ Więcej patrz art. 226 ust. 3 i ust.4.

¹² Przy czym, ustawa z dnia 27.08.2009r. będąca *przepisami wprowadzającymi ustawę o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1241) wprowadza okres przejściowy/dostosowawczy na część unormowań nowej upf, w tym na nowy próg zadłużania (wynikający z art. 243 nowej upf) – tj. próg obowiązujący od 2014r.

Istotne jest, iż wprowadzona ustawa przewiduje (art. 229) konieczną zgodności WPF z budżetem JST na dany rok (*np. na 2011r.*) tylko w zakresie następujących **trzech** wielkości:

- a) **wyniku** budżet,
- b) **długu** JST,
- c) kwot przychodów i rozchodów (*patrz definicje na początku dokumentu*).

W praktyce oznacza to, że budżet na dany rok może w kwotach dochodów i wydatków istotnie różnić się od planu zawartego w WPF pod warunkiem równoległego zwiększenia w trakcie roku o tą samą kwotę wielkości dochodów i wydatków budżetu (*np. w przypadku otrzymania nowej dotacji celowej do Miasta na określone wydatki - wówczas wynik budżetu nie zmieni się*). Pewna swoboda w tym zakresie obejmuje także sytuację, gdy np. JST przekształca zakład budżetowy w jednostkę budżetową. Wówczas kwota dotychczasowych przychodów własnych zakładu równolegle zwiększa zarówno dochody jak i wydatki budżetu pozostawiając wynik budżetu bez zmian (a kwota dotacji, którą zakład wcześniej otrzymywał z budżetu w formie dotacji nadal pozostaje po stronie wydatków budżetowych).

Zakres danych prezentowany Państwu w WPF dla Miasta Ustki jest jednoznacznie określony nową¹³ ustawą o finansach publicznych (art. 226). Przedstawiony układ uwzględnia ponadto wytyczne Ministerstwa Finansów opublikowane na stronie internetowej¹⁴ ministerstwa.

Wzorzec opublikowany przez Min. Finansów koncentruje się na wymaganych ustawą w ujęciu syntetycznym głównych parametrach budżetu bez zbędnego rozbudowania prognozy o mniej istotne dane. Jednak, aby uzyskać takie zagregowane dane wcześniej poddano analizie poszczególne kategorie wydatków i dochodów. W procesie budowy dokumentu WPF wykonano następujące prace:

1. Zebrano wiedzę o faktach:
 - a) o zawartych umowach kredytowych (koszty obsługi, harmonogramy spłat);
 - b) o przedsięwzięciach będących już w trakcie realizacji (w tym programach, projektach, zadaniach i innych umowach przekraczających rok budżetowy);
 - c) o udzielonych gwarancjach i poręczeniach.
2. Zebrano dane historyczne z wymaganych 4 lat (2007-2010) niezbędne do prognozowania (*taki okres analizy określiło także Min. Fin.*):
 - a) w zakresie dochodów (struktura udziału, tendencje zmian);

¹³ Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

¹⁴ Adres strony: <http://mf.gov.pl/index.php?const=5&dzial=209&wysw=6&sub=sub5>

- b) w zakresie wydatków (rodzajowa struktura udziału, udział wydatków *sztywnych* oraz wydatków *uznaniowych/fakultatywnych*, tendencje zmian).
3. Właściwi pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za realizację poszczególnych zadań zebrali wiedzę o zamierzeniach (*planowane przedsięwzięcia JST z uwzględnieniem przewidywanego ryzyka ich realizacji*), które wynikają z już zawartych umów lub z już otrzymanych decyzji o uzyskaniu dofinansowania zewnętrznego - co wstępnie warunkowało wprowadzenie tych przedsięwzięć do realizacji (przedsięwzięcia te wcześniej objęte były Wieloletnim Planem Inwestycyjnym).
 4. Z kolei w zakresie projekcji dochodów własnych w WPF uwzględniono m.in. sprzedaż mienia komunalnego. Pracownicy merytoryczni Urzędu określili szacunki wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego (stawiano im oczekiwanie realności tych prognoz).
 5. Opracowano wstępną wersję WPF, zawierającą m.in. symulację poziomu i spłat zadłużenia w związku z już realizowanymi i zamierzonymi j.w. przedsięwzięciami (przyjęte parametry i inne szczegóły prognozy w dalszej części dokumentu).
 6. Uwzględniono ewentualne nowe przedsięwzięcia do realizacji z kontrolą przestrzegania w prognozie ustawowych wskaźników¹⁵ zadłużenia, w tym z uwagą dla kształtowania się w prognozie nowego wskaźnika indywidualnego¹⁶. Uwzględniono i urealniono przedsięwzięcia objęte wcześniej WPI¹⁷ lecz w takim stopniu, **w jakim budżet Miasta jest w stanie udźwignąć finansowo ich realizację**. Bowiem zgodnie z art. 226 *upf* wieloletnia prognoza finansowa JST musi być co do zasady **realistyczna**.
 7. Zbilansowano WPF i uwzględniono margines ryzyka wprowadzając rezerwę na nieprzewidziane wydatki.

Przy czym na etapie zbierania danych o faktach:

- a) Przeanalizowano wydatki bieżące celem określenia w wydatkach bieżących strumienia przepływu wydatków *sztywnych (stałych)*, których poniesienie jest niezbędne celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania istniejących jednostek Miasta lub których poniesienie wynika z istniejących uregulowań prawnych (prawa do zasiłku, itp.). Jak również celem wyodrębnienia strumienia wydatków *uznaniowych (fakultatywnych)*

¹⁵ Patrz wyjaśnienia dot. wskaźników w następnym punkcie dokumentu.

¹⁶ Patrz wyjaśnienia dot. nowego wskaźnika indywidualnego w następnym punkcie dokumentu.

¹⁷ Np. przedszkole na ul Polnej. Wieloletni Plan Inwestycyjny z reguły zawiera w jednostkach samorządu terytorialnego także zadania wynikające z potrzeb JST lecz nie zawsze pokrywało się to z REALNYMI możliwościami finansowymi jednostek samorządu terytorialnego. Tym bardziej teraz, gdy od 2014r. wchodzi w życie restrykcyjny art. 243 określający każdej JST indywidualny próg zadłużenia. Nowa *upf* zmusza do weryfikacji zadań dotąd określonych dokumentem WPI i urealnienie zamierzeń inwestycyjnych każdej JST.

tzn. takich, które mogą być przeznaczone przez JST na zwiększenie wydatków konsumpcyjnych (bieżących) lub na wydatki majątkowe. (więcej na ten temat przy analizie wydatków Miasta w WPF)

- b) Przeanalizowano strukturę wydatków w jednostkach Miasta powiązanych z budżetem oraz poziom dochodów własnych tych jednostek – tzn. dochodów, które nie stanowią elementu budżetu Miasta pod stronie dochodów budżetowych (należy mieć na uwadze, że dla jednostek ich dochody własne stanowią dodatkowy strumień źródeł zasilania ich działalności).

Powyższe miało na celu pełne rozpoznanie parametrów granicznych, które mogłyby być wykorzystane przy podejmowaniu – *także trudnych*- decyzji strategicznych w zakresie dalszego prowadzenia gospodarki finansowej Miasta i konstruowania WPF. Bowiem przy tworzeniu długoletniej strategii finansowo-gospodarczej JST ważne jest nie pytanie „ile gmina potrzebuje” lecz dwa podstawowe pytania: „ile gmina ma” i „ile gmina z tego co ma, może faktycznie przeznaczyć na inwestycje” - które co do zasady trwale poprawiają atrakcyjność inwestycyjną i jakość życia mieszkańców gminy.

Część opisowa dokumentu posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF w wersji Excel. Poszczególne elementy ostatecznej wersji Wieloletniej Prognozy Finansowej zostały przedstawione także w formie opisowej w dziale nr 5 niniejszego dokumentu (*patrz spis treści*). Na końcu dokumentu znajduje się zał. Nr 1- WPF oraz Zał. Nr 2- Przedsięwzięcia.

Ostatnim rokiem potencjalnej (*gwarancje kredytu dla UTBS Sp. z o.o.*) spłaty zobowiązań jest rok 2033, który jest jednocześnie ostatnim rokiem projekcji prognozy kwoty długu w ramach WPF Miasta Ustki (art. 227 ust. 2).

2.2. Podstawowe zmiany wprowadzone nową ustawą o finansach publicznych (ufp)

Ustawa wprowadza m.in. dwie ważne regulacje, które w istotny i nowy sposób wpływają na zasady konstruowania budżetów jednostek samorządu terytorialnego (JST) oraz na limity zaciągania zobowiązań.

Pierwsza ważna regulacja to: zgodnie z art. 242 ust.1, żadna JST w kraju, począwszy od planu budżetu na 2011r. nie będzie już mogła uchwalić budżetu, w którym bieżące wydatki budżetowe nie znajdą pokrycia w dochodach bieżących, powiększonych o posiadaną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz o ewentualne wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6.

Druga ważna regulacja to: odmiennie niż poprzednia¹⁸ ustawa o finansach publicznych, definiująca dwa progi zadłużenia obowiązujące każdą w kraju JST, nowa ufp wprowadza od 2014r. całkowicie nowy próg możliwego zadłużania się **liczony indywidualnie** dla każdej JST (art. 243 ust.1). Ten indywidualny wskaźnik wymusza na samorządach zmiany w postrzeganiu spraw finansowych własnych budżetów oraz długofalową politykę w kreowaniu zmian społeczno –gospodarczy na własnym terenie. Bowiem kondycja budżetu jest lustrem sytuacji społeczno-gospodarczej samorządu. Przy czym, dwa niżej opisane progi dotychczasowej *ufp* obowiązują tylko do końca 2013r. włącznie. Ustawodawca w ten sposób dał samorządom terytorialnym kilkuletni okres na dostosowanie ich sytuacji finansowej do wymogów nowej ustawy. Wprawdzie indywidualny próg zadłużenia obowiązuje od 2014r., to jednak oczywista jest konieczność posiadania wyprzedzającej wiedzy o kształtowaniu się poziomu tego wskaźnika już w okresie przejściowym tzn. w latach 2011-2013 (zaleca to także w swoich wytycznych Ministerstwo Finansów i takie wymogi stawiają RIO).

Indywidualny próg zadłużenia (art. 243 nowej ufp) obliczany jest na bazie średniej arytmetycznej z ostatnich 3 lat relacji: nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. *operacyjna nadwyżka budżetowa*) powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia, w stosunku do dochodów ogółem w tych latach. Tego wskaźnika nie może przekroczyć wartość spłacanych w danym roku zobowiązań powiększonych o koszty obsługi tych zobowiązań (odsetki, prowizje) oraz potencjalne kwoty spłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, odniesiona do dochodów ogółem danego roku.

Dwa obowiązujące do 2013 r. progi zadłużenia (*według brzmienia dotychczasowej ufp z dn. 30.06.2005r.*) definiowane są następująco:

1. przy zaciąganiu zobowiązań (kredyty, pożyczki, inne) łączna kwota długu JST na koniec każdego roku budżetowego nie może przekroczyć **60%** wykonanych dochodów ogółem danej JST - art. 170 *dotychczasowej* ustawy o finansach publicznych;
2. łączna kwota przypadająca do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez daną JST poręczeń, wraz z należnymi odsetkami oraz dyskontami, a także przypadającymi w danym roku budżetowym wykupami papierów wartościowych emitowanych przez daną JST i potencjalnymi spłatami wynikającymi z udzielonych gwarancji - nie może przekroczyć **15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów samorządu (art. 169 *dotychczasowej* ustawy o finansach publicznych).

¹⁸ Ustawa z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2014 z późn. zm.).

2.3. *Dlaczego ważna jest nadwyżka operacyjna budżetu*

Wynik różnicy między dochodami ogółem budżetu JST a wydatkami ogółem JST stanowi odpowiednio *nadwyżkę*¹⁹ *budżetu* (gdy różnica jest wartością dodatnią) lub *deficyt budżetu* (gdy różnica jest wartością ujemną).

Z kolei wynik różnicy między dochodami bieżącymi budżetu i wydatkami bieżącymi jest tzw. *wynikiem operacyjnym*. Wynik ten może przyjąć wartość dodatnią lub ujemną.

W przypadku gdy wynik ten ma wartość dodatnią, wówczas mówimy o *nadwyżce operacyjnej*.

Pożądana nadwyżka operacyjna, jest bardzo ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego, bowiem jest to istotny element średniej przy obliczaniu indywidualnego dla gminy i dopuszczalnego od 2014r. nowego progu zadłużenia. Ponadto:

1. To właśnie nadwyżka operacyjna budżetu jest źródłem wydatków inwestycyjnych gminy lub źródłem spłaty kredytów zaciągniętych przez gminę bądź źródłem wykupu wyemitowanych obligacji;
2. Im wyższa nadwyżka operacyjna budżetu tym większe możliwości inwestycyjne, tym większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących i tym większe możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań (kredytów, pożyczek, itp.);
3. Ujemna wartość różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oznacza, że wydatki bieżące realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe JST i gmina nie posiada własnego potencjału inwestycyjnego (**wydatki majątkowe ponoszone są wówczas bądź ze sprzedaży posiadanego mienia komunalnego bądź poprzez zwiększanie zadłużenia**).

¹⁹ Art. 217 ust. 1 nowej ufp.

3.0. ANALIZA ISTNIEJĄCEGO STANU BUDŻETU MIASTA USTKI ZA OKRES 2007-2010

3.1. Nadwyżka operacyjna i inne podstawowe zagregowane wskaźniki finansowe Miasta Ustki

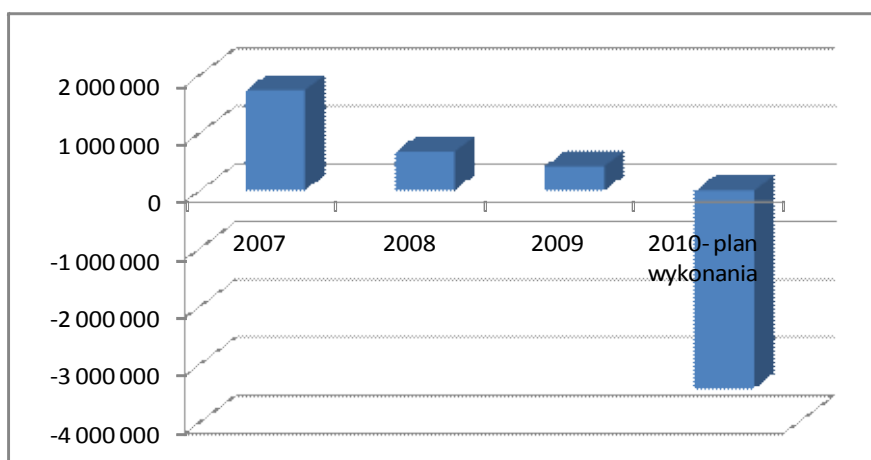
Aktualnie JST nie mają obowiązku przy konstruowaniu swoich budżetów do pokrywania wydatków bieżących swoimi dochodami bieżącymi. Jednak w latach 2007-2009 w 80,4% jednostkach samorządu terytorialnego kraju zasada ta była zachowana²⁰ w całym analizowanym okresie. W 506 JST na 2.808 JST wszystkich JST w kraju wystąpił w tym okresie ujemny wynik operacyjny.

Miasto Ustka w latach 2007-2009 uzyskiwało z tendencją spadkową lecz dodatnią nadwyżkę operacyjną - jej poziom w badanym okresie oraz planowaną wielkość nadwyżki operacyjnej za 2010r. przedstawia tabela nr. 1. Planowany deficyt operacyjny na 2010r. Miasto sfinansowało zaciągniętym kredytem długoterminowym.

Tabela 1. Nadwyżka operacyjna Miasta Ustka w latach 2007-2010 (w zł).

Lp.	Wyszczególnienie	2007	2008	2009	2010- plan wykonania
	WYNIK OPERACYJNY BUDŻETU	1 735 227	672 618	419 686	-3 424 643

Wykres 1. Wykres nadwyżki operacyjnej Miasta Ustka w latach 2007-2010



²⁰ Źródło: Opracowanie RIO w Łodzi z 02.02.2010r., publikacja - Krajowa Rada RIO.

Pozostałe, zagregowane podstawowe wskaźniki finansowe budżetu Miasta Ustka obrazuje Tabela nr 2.

Tabela 2. Podstawowe zagregowane wskaźniki finansowe budżetu Miasta Ustka.

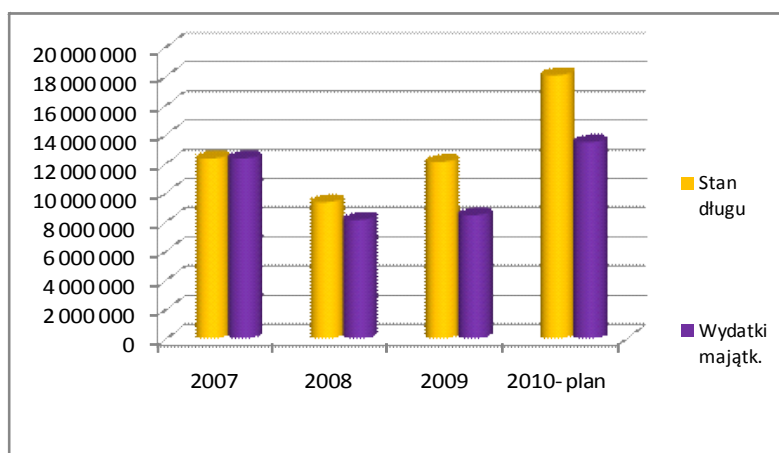
Lp.	Wyszczególnienie	2007	2008	2009	2010- <i>plan</i> wykonania
1	Udział dochodów własnych w dochodach ogółem	66%	67%	60%	54%
3	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	27%	18%	18%	24%
4	Wskaźnik samofinansowania własnych wydatków majątkowych przez dochody majątkowe i nadwyżkę operacyjną	114%	165%	42%	53%
5	Udział stanu długu na koniec roku w dochodach własnych ogółem	26%	19%	29%	36%
6	Liczba*/ ludności (meldunek)	16 217	16 168	16 118	16 118
7	Nadwyżka operacyjna / na 1 mieszkańca - w zł	107	42	26	-212

*/ lata 2007-2009 stan na koniec każdego roku wg danych GUS - Bank Danych Regionalnych; 2010r. - szacunek stanu na 31.12.2010 (*const z 2009r.*)

Kolejna tabela i wykres prezentują porównanie stanu zaciągniętego długu z wydatkami majątkowymi w każdym z lat w okresie 2007-2010.

Tabela 3. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.

Lp.	Wyszczególnienie	2007	2008	2009	2010- <i>plan</i> wykonania
1	Stan długu na koniec danego roku (tj. na dzień 31.XII)	12 361 900	9 371 500	12 130 000	18 071 000
2	Wydatki majątkowe w danym roku	12 369 533	8 155 870	8 472 001	13 483 424
3	Udział wydatków majątkowych w danym roku do stanu długu na koniec danego roku	100%	87%	70%	75%

Wykres 2. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.

3.2. Poziom progów zadłużenia w latach 2007-2010 w Mieście Ustka

W okresie 2007-2010 progi zadłużenia Miasta Ustka przedstawiały się następująco:

Tabela 4. Spełnienie przez Miasta Ustka ustawowych progów zadłużenia w latach 2007-2010

	2007	2008	2009	2010- plan
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 supf*/	6%	8%	8%	8%
Zadłużenie /dochody ogółem - max 60% z art. 170 supf	26%	19%	29%	36%
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	x	x	x	24%
Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp */	x	x	x	8%
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp	x	x	x	Zgodny z art. 243 nowej ufp
*/supf- dotychczasowa ustawa finansów publicznych				

Budżet Miasta Ustka spełnia w badanym okresie prawne wymogi w zakresie zadłużania budżetu. Dla aktualnie obowiązującego do 2014r. progu ustawowego z art. 169 supf budżet Miasta w latach 2008-2010 posiada wskaźnik na poziomie od ok. 6 % do ok. 8 % przy max dopuszczalnym 15%. Także dla progu wynikającego z art. 170 supf wymogi ustawowe są zachowane w badanych latach, bowiem wskaźnik ten oscyluje od ok. 19% do ok. 36% i nie przekracza w żadnym z lat maksymalnie dopuszczalnych 60 procent.

Jednocześnie nowy indywidualny dla JST próg wynikający z art. 243 nowej ufp (a obowiązujący od 2014r.) jest w 2010r. także spełniony, bowiem na dopuszczalny dla

Miasta poziom 24%, Miasto posiada wskaźnik zadłużenia na poziomie 8%. Ten indywidualny wskaźnik wyliczono dla 2010r. jedynie orientacyjnie w ramach analizy *ex post* stanu budżetu Miasta.

4.0. OPIS PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI MAKROEKONOMICZNYCH w WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA USTKA

4.1. Zastosowane w WPF publikowane dane makroekonomiczne

W WPF uwzględniono w zakresie tendencji kształtowania się lub bezpośrednio zastosowano w obliczeniach parametry makroekonomiczne z następujących źródeł:

- 1) Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2010-2013²¹ w zakresie parametru:
 - ✓ stopa inflacji (*na 2011r. stopa ta zgodna jest z projektem ustawy budżetowej już opublikowanej na stronie Min. Fin.*),
 - ✓ zmiany w kolejnych latach w poziomie dochodów z CIT,
 - ✓ szacowany na kolejne lata wzrost dochodów z PIT (*przy czym dla 2011r. wykorzystano dane o udziale Miasta w podatku z PIT opublikowane już na stronie Min. Fin.*).
- 2) Warianty Rozwoju Gospodarczego Polski dostępne na stronie²² Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (dane makroekonomiczne dla kraju z wariantu podstawowego):
 - ✓ 1-rocza stopa WIBOR (*zastosowano przy umowach kredytowych/pożyczkowych lub dot. obligacji, w których zmiany poziomu oprocentowania oparto -poza stałą marżę banku- na zmiennej stopie bazowej WIBOR*).
 - ✓ wzrost PKB dla 2014r.

W/w parametry makroekonomiczne poza stopą WIBOR prognozowane są tylko do 2013r. Wobec czego dla 2014 roku zastosowano te parametry według ich poziomów z ostatniego roku określonego w powyższych dokumentach. Parametry prognozy z tych dokumentów prezentuje Tablica nr 5. Przy czym, co do zasady- wobec braku stosunkowo realistycznych parametrów makroekonomicznych i innych dla okresu prognozy po 2014r., przyjęto w projekcji WPF poziom strumienia bieżących wydatków i dochodów budżetu w wysokości równej ich wartościom określonym dla 2014 roku (zmiennymi w WPF są inne parametry prognozy np. poziom długu). Podejście takie zaleca m.in. RIO w Gdańsku.

²¹ Uchwała Rady Ministrów z dnia 03.08.2010r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa 2010-2013 (M.P. Nr 67, poz. 773).

²² <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/Dokumenty/wytycznepolskie/who/Strony/wytyczne.aspx> ; dane te są okresowo aktualizowane, w obliczeniach zastosowano dane pobrane z tej strony w dniu 28.10.2010r.

Tabela 5. Razem parametry makroekonomiczne wykorzystane w konstrukcji WPF.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>Źródło danych</i>
Stopa inflacji - wsk	102,3	102,5	102,5			WPF Państwa 2010-2013
Roczna stopa WIBOR - % (<i>stan na str. MRR na 28.10.2010r.</i>)	4,6	4,7	4,5	4,5	4,4	Dane makroekonomiczne strona www MRR
Wskaźnik zmian w poziomie dochodów z CIT	0,905	1,214	1,187			WPF Państwa 2010-2013
Wskaźnik zmian w poziomie dochodów z PIT	1,058	1,107	1,080			WPF Państwa 2010-2014
PKB Państwa - wskaźnik zmian				104,7		Dane makroekonomiczne strona www MRR

Ponadto wykorzystano dane statystyczne w zakresie zmian w kształtowaniu się w latach 2007-2009 podstawowych wielkości w zakresie dochodów i wydatków budżetowych przedstawionych w dokumencie pod nazwą „Nadwyżka operacyjna w jednostkach samorządu terytorialnego w latach 2007-2009” (Warszawa, sierpień 2010), dostępnym na stronie²³ Ministerstwa Finansów. Tendencje zmian pokazane w tym opracowaniu, a dotyczące analizy budżetów *ex post* wszystkich gmin w kraju, wykorzystano jako bazę odniesienia przy analizie tendencji zmian budżetu Miasta Ustki za okres 2007-2009. Wnioski z tego porównania wykorzystania w projekcji WPF dla Miasta Ustki m.in. do celów określenia parametru zmian w projekcji podatku od nieruchomości.

4.2. Zastosowane w WPF dane na 2011r. opublikowane przez Ministerstwo Finansów a dotyczące Miasta Ustka

W projekcji dochodów budżetowych na 2011r. zastosowano informacje dostępne na stronie²⁴ internetowej Ministerstwa Finansów w zakresie należnej Miastu Ustka, projektowanej wielkości subwencji ogólnej w części oświatowej i w części równoważącej oraz w zakresie udziału Miasta we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – udział ten na 2011r. wynosi 37,12% i jest wyższy w stosunku do 2010 r. o 0,18 punktu procentowego.

Poziom w/w subwencji dla Miasta oraz w/w udział w podatku dochodowym prezentuje kolejna Tabela. Ministerstwo Finansów nie przewiduje na 2011r. subwencji wyrównawczej dla Miasta Ustka.

²³ http://www.mf.gov.pl/_files_/finanse_samorzadow/opracowania/2010/nadwyzkaoperacyjna2007-2009.pdf

²⁴ <http://www.mofnet.gov.pl/dokument.php?const=6&dzial=1323&id=224194&typ=news>

Tabela 6. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i należna Miastu Ustka subwencja ogólna na 2011r. (w zł)

	dane ze strony Min. Fin.	w zł
1	Projektowana wielkość subwencji ogólnej na 2011r.	8 149 606
a)	część wyrównawcza	0
b)	część oświatowa	8 051 423
c)	część równoważąca	98 183
2	Udział we wpływach z podatku dochodowym od osób fizycznych (37,12%)	9 578 194

5.0. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA BUDŻETU MIASTA USTKA na lata 2011-2033

Jak wspomniano wcześniej, część opisowa dokumentu posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF w wersji Excel. Ponadto na końcu części opisowej WPF znajdują się:

- 1) **Załącznik nr 1 - WPF** (omówiony kolejnymi fragmentami w poszczególnych punktach niniejszej tj. opisowej²⁵ części dokumentu. *Przy czym, uzupełniającym dokumentem pomocnym w bardziej szczegółowej analizie danych Miasta z okresu 2007-2010 jest zestawienie dochodów i wydatków w rozbiciu na poszczególne źródła dochodów oraz wybrane kategorie wydatków bieżących, którym dysponuje do wglądu dla zainteresowanych Skarbnik Miasta i który otrzymali m.in. radni Miasta. Dokument nazywa się „UZUPEŁNIENIE o dane za okres 2007-2010 do WPF Miasta Ustka sporządzonego na lata 2011-2033”*).
- 2) **Załącznik nr 2 - Przedsięwzięcia** (pojęcie *przedsięwzięcia*- patrz wyjaśnienia w cz. Nr 1 pkt 14).

²⁵ „Objaśnienia przyjętych wartości” to wymóg **ustawowy**- art. 226 ust. 1 pkt 7.

5.1. Bieżące dochody własne Miasta Ustka w okresie prognozy

Poziom dochodów własnych WPF dla Miasta Ustka skonstruowano w oparciu o następujące dane z analizy *ex post* i w oparciu o następujące założenia:

1. Przyjęto wnioski z analizy kształtowania się podstawowych kategorii dochodów Miasta w okresie 2007-2009 z uwzględnieniem zaawansowania w tych kategoriach wykonania przyjętego planu dochodów na 2010r. za okres III kw. 2010r. Przy czym w analizach uwzględniano plan dochodów ustalony wg jego stanu na 9 listopada 2010r. Plan własnych dochodów bieżących ogółem na 2010r. wykonano wg stanu na półrocze br. w 51%, natomiast za III kw. 2010r. w **78%**. Wobec wysokiego zaawansowania wykonania planu dochodów przyjęto, iż plan własnych dochodów **bieżących** ogółem na 2010r. (*a zaktualizowany j.w w dniu 09.11.2010r.*) jest realny i zostanie wykonany. Właśnie ta podstawowa grupa dochodów Miasta jest szczególnie analizowana w niniejszym punkcie części opisowej. Z kolei plan dochodów ogółem Miasta wykonano wg stanu na 30.09.2010r. na poziomie mniejszym niż własne dochody bieżące, bowiem na poziomie 68%, w tym plan własnych dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku wykonano za okres III kw. na poziomie 20%.
2. Założenia dla podatku od nieruchomości:
 - a) poziom na 2011r. – przyjęto na poziomie z planu na 2010r. Organ wykonawczy nie wniósł do organu uchwałodawczego Miasta propozycji zmiany stawek podatku od nieruchomości od 2011r. Stan wykonania planu dochodów na 2010r. z tytułu tego podatku za trzy kwartały br. wynosi - 73%;
 - b) w latach 2012-2014 – przyjęto coroczny wzrost *const* odpowiadający średniemu z 2008r. i z 2009r. wzrostowi dochodów z tytułu tego podatku uzyskanemu przez wszystkie gminy w kraju, który wyniósł 5,75²⁶ %. Od 2015r. przyjęto poziom z 2014 roku. W Mieście Ustka średni przyrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości odnotowany w trzech ostatnich latach 2008-2010 wynosi 8%. Przy czym dla lat 2008-2009 średni przyrost podatku był mniejszy i wyniósł 5,6%. W 2010r. nastąpił w Ustce wzrost podatku od nieruchomości w stosunku do 2009r. o 12,8%. Założono, że w Ustce akceptacja wzrostu podatku od nieruchomości odpowiadać będzie w okresie prognozy od 2012r. średniemu poziomowi krajowemu.

²⁶ Dane z opracowania pn. „*Nadwyżka operacyjna...*” (patrz pkt nr 4.1 w niniejszym dokumencie): str nr 14, część nr II pkt.1 : w 2008r. wszystkie gminy w kraju uzyskały wzrost podatku od nieruchomości w stosunku do 2007r. na poziomie średnim 5,9% natomiast w 2009r. w stosunku do 2008r. na poziomie średnim 5,5%. – co oznacza średni z tych dwóch lat wzrost= 5,7%.

3. Założenia dla dochodów z tytułu udziału w PIT:

- a) poziom na 2011r. – przyjęto według danych opublikowanych dla 2011 roku na stronach Ministerstwa Finansów (patrz pkt 4.2 niniejszego dokumentu);
- b) w latach 2012-2013 – przyjęto według tempa wzrostu dochodów z PIT określonego w WPF Państwa dla lat 2010-2013. Na 2014r. dochody z tego tytułu zwiększono o szacunek przyrostu PKB dla kraju (poziom wg danych makroekonomicznych MRR). Od 2015r. utrzymano poziom z 2014r. Takie podejście z zastosowaniem wskaźnika wzrostu dochodów z PIT dla WPF Miasta Ustka spełnia wymóg realności i znajduje uzasadnienie m.in. w tym, że Miasto w latach 2008-2009 uzyskało średnioroczny przyrost dochodów z tego tytułu na poziomie 4,2% przy średnim przyroście tego podatku we wszystkich gminach w kraju w wysokości 4,0²⁷ %. Zarówno w Ustce jak i w innych gminach w kraju nastąpił w 2009r. spadek dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustka położona jest w pobliżu Słupska liczącego ok. 90 tys. mieszkańców, który jest dla tego obszaru ośrodkiem rozwoju lokalnego (byłe miasto wojewódzkie). Ustka posiadając własne nadmorskie cechy generujące rozwój miasta, jednocześnie podlega efektowi *suburbanizacji* (część mieszkańców Miasta posiada -*generujący Miastu udział w podatku PIT* - meldunek w Ustce, ale pracuje w Słupsku).

4. Założenia dla dochodów z tytułu udziału w CIT :

- a) poziom na 2011r. – przyjęto na bazie średniego faktycznego wpływu do budżetu Miasta z okresu 2008-2009 oraz planu udziału w CIT na 2010r.,
- b) skorygowanego corocznie w dalszej prognozie o zmiany dla wpływów z CIT określone w WPF Państwa dla lat 2010-2013.

Na 2014r. dochody z tego tytułu zwiększono o szacunek przyrostu PKB dla kraju (poziom wg danych makroekonomicznych MRR). Od 2015r. utrzymano poziom z 2014r.

5. Założenia dla pozostałej grupy dochodów własnych – dla lat 2011-2015 przyjęto w prognozie średni coroczny przyrost tej kategorii dochodów jaki wystąpił w latach 2008-2010. Od 2016r. poziom tych dochodów ustalono na poziomie z 2015r. Przy czym, obliczenie średniorocznej kwoty przyrostu dla tej grupy dochodów poprzedziła analiza szczegółowa każdego źródła dochodów. Zbadano dynamikę zmian (liczoną do roku

²⁷ Dane z opracowania pn. „*Nadwyżka operacyjna...*” (patrz pkt nr 4.1 w niniejszym dokumencie): str nr 14 , część nr II pkt.1.

poprzedzającego) dla każdego z tytułów dochodów w latach 2008-2010 (*2010r. - realny plan dla tej grupy dochodów wg stanu na 09.11.2010r.*). Istotne i incydentalne zmiany w rocznej wielkości dochodów wystąpiły w 2009r. i dotyczyły *wpływów z różnych dochodów* będących zwrotem za wydatki poniesione w 2008r. (869 tys. zł). Zestawienie głównych grup dochodów wraz z dochodami incydentalnymi i jednocześnie znaczącymi dla poziomu dochodów w okresie 2007-2010 prezentuje Tabela nr 7. Mając na uwadze potrzebę realności prognozy oraz fakt wyliczania na potrzeby prognozy średniej arytmetycznej zmian z minionych lat, wyeliminowano w/w dochody incydentalne obliczając średnioroczny wzrost dla grupy *pozostałych dochodów własnych*. Obliczony w ten sposób przyrost roczny tej grupy dochodów wynosi ok. 100.000 zł rocznie (dokładnie wartość parametru zmian = 97.261 zł). W związku z realnością planu na 2010r. dla bieżących, własnych j.w. - *pozostałych dochodów własnych*, rok 2010 przyjęto dla tej grupy dochodów za okres bazowy. Tak dokonany szacunek pozostałej grupy dochodów zwiększono corocznie o stopę inflacji przyjętą dla Polski.

6. Ponadto: mając na uwadze zmiany wprowadzane nową ufp organ wykonawczy opracowując projekt uchwały na 2011r. zamierza:
 - a) zlikwidować rachunki dochodów własnych, które funkcjonowały przy jednostkach budżetowych w Szkołach Podstawowych Nr 1 i Nr 2 oraz w Gimnazjum i w Żłobku;
 - b) przekształcić Przedszkole Nr 1, Nr 2 i Nr 3 funkcjonujące dotąd jako zakłady budżetowe w jednostki budżetowe (*zakłady budżetowe -co do zasady ich funkcjonowania – dysponowały corocznie na potrzeby wydatków własnych poza kwotami z dotacji otrzymywanymi z budżetu Miasta także dochodami własnymi wypracowywanymi we własnym zakresie.*

Zmiany te skutkować będą wzrostem kwoty dochodów budżetu Miasta o dochody własne w/w zakładów budżetowych i o dochody z rachunków dochodów własnych w/w jednostek budżetowych. Dochody te uwzględniane były corocznych w preliminarzach wydatków tych jednostek na lata 2007-2010 jednak były poza bezpośrednią ewidencją tych dochodów w ramach dochodów budżetowych Miasta. Zmiany te są bez wpływu na wynik²⁸ budżetu Miasta bowiem kwoty zwiększenia dochodów z tego tytułu ujęte będą równolegle we wzroście wydatków bieżących Miasta na utrzymanie jednostek organizacyjnych. Poziom własnych dochodów bieżących Miasta z tego tytułu przyjęto

²⁸ Zagadnienie to nie musiało być poruszane w ramach WPF bowiem budżet na 2011r. i kolejne lata musi być zgodny z WPF jedynie co do wyniku i stanu długu oraz przychodów i rozchodów - patrz pkt 2.1 dokumentu.

według szacunku Skarbnika Miasta na bazie analiz przedstawionych przez każdą z w/w jednostek organizacyjnych m.in. w ramach danych składanych do WPF.

Tabela nr 7 prezentuje wyniki analiz bieżących dochodów własnych Miasta, w tym:

- a) poziom głównych (*stanowiących łącznie 72 %*) kategorii bieżących dochodów własnych Miasta Ustka w ostatnich 4 latach, w wartościach bezwzględnych *oraz*
- b) przyrosty głównych kategorii bieżących dochodów własnych Miasta Ustka w ostatnich 4 latach w wartościach bezwzględnych, *a także*
- c) średnioroczny z lat 2008-2010 poziom przyrostu grupy *pozostałych bieżących dochodów własnych* w wartościach bezwzględnych.

Kolejna tabela tzn. **Tabela Nr 8** prezentuje strukturę omówionych kategorii własnych dochodów bieżących za okres 2007r. -2010r. Podatek od nieruchomości stanowi średnio ok. **26%** (czyli $\frac{1}{4}$) własnych dochodów bieżących Miasta. Z kolei dochody Ustki z udziałów w podatku dochodowym kształtowały się w latach 2007-2010 w przedziale od 36 % do 41% własnych dochodów bieżących Miasta, czyli stanowiły czyli przekraczały $\frac{1}{3}$ własnych dochodów bieżących. Tendencje zmian prezentują dwa kolejne wykresy.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 7. Dane z analizy dochodów własnych Miasta Ustka (w zł).

		analiza <i>ex post</i> (w zł)			
		2007	2008	2009	plan*/ 2010
	BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem (w zł) <i>bez dochodów z usług przedszkoli, szkół i żłobka</i>	20 974 920	22 404 274	23 948 243	23 359 708
	<i>w tym:</i>				
1	Podatek od nieruchomości ogółem	5 263 929	5 521 045	5 869 685	6 620 000
2	Udział w PIT	7 869 688	9 036 905	8 459 679	8 569 308
3	Udział w CIT	162 688	163 878	211 946	200 000
4	Pozostałe bieżące dochody własne	7 678 616	7 682 445	9 406 933	7 970 400
	<i>w tym:</i>				
4a	opłata uzdrowskowa	580 197	613 554	581 468	620 000
4b	wpływy z różnych dochodów (2009r- zwrot za wydatki w 2008 r.) - w 2009r. znaczący dochód incydentalny	0	3 755	869 330	0
4c	odsetki dot. należności z zakresu mienia komunalnego (od należności z dzierżaw, zaległych płatnościach za lokale - egzekucja UTBS, inne)	120 755	116 720	248 929	101 000
4d	wieczyste użytkowanie gruntów	619 517	693 722	901 360	750 000
4e	wpływy z różnych opłat (dot. lat ub. - rozliczenia wynagr. pracowników interwencyjnych, inne)	30 707	46 202	207 774	22 500
5	Urealnione na potrzeby wyliczenia średniej "Pozostałe bieżące dochody własne": pkt 4 minus 4b	7 678 616	7 678 691	8 537 603	7 970 400

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

		analiza ex post (w zł)			
		2007	2008	2009	plan*/ 2010
	PRZYROST w skali roku dochodów w wartościach bezwzględnych :				
6	Przyrost bieżących dochodów własnych ogółem	x	1 429 354	1 543 969	-588 535
	w tym:				
7	Przyrost podatku od nieruchomości ogółem	x	257 116	348 640	750 315
8	Przyrost udziału w PIT	x	1 167 217	-577 226	109 629
9	Przyrost udziału w CIT	x	1 190	48 068	-11 946
10	Przyrost pozostałych bieżących dochodów własnych	x	3 830	1 724 487	-1 436 533
	w tym:				
10a	opłata uzdrowskowa	x	33 357	-32 086	38 532
10b	wpływy z różnych dochodów (2009r- zwrot za wydatki w 2008 r.)	x	3 755	865 575	-869 330
10c	odsetki dot. należności z zakresu mienia komunalnego (od należności z dzierżaw, zaległych płatnościach za lokale - egzekucja UTBS, inne)	x	-4 035	132 209	-147 929
10d	wieczyste użytkowanie gruntów	x	74 206	207 637	-151 360
10e	wpływy z różnych opłat (dot. lat ub. - rozliczenia wynagr. pracowników interwencyjnych, inne)	x	15 495	161 572	-185 274
11	Przyrost "Pozostałych bieżących dochodów własnych" bez dochodów w pkt 4b	x	75	858 912	-567 203
12	Średni z lat 2008-2010 po wyeliminowaniu znaczących dochodów incydentalnych przyrost "POZOSTAŁYCH bieżących dochodów własnych"	x	97 261		

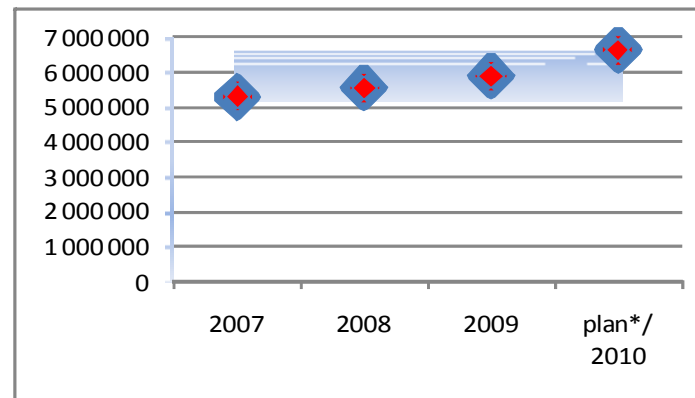
Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 8. Struktura % głównych kategorii bieżących dochodów własnych Miasta za okres 2007-2010.

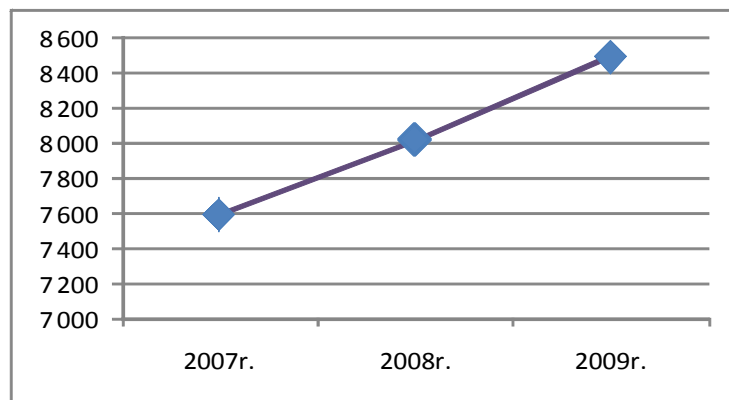
		Udział poszczególnych <u>bieżących</u> dochodów <u>własnych</u> w bieżących dochodach własnych ogółem				Zaawansowanie wyk. planu na 2010r. wg stanu na 30.09.2010r.
		2007	2008	2009	plan*/ 2010	
	BIEŻĄCE dochody własne ogółem , w tym:	100%	100%	100%	100%	0,78
1	Podatek od nieruchomości ogółem	25%	25%	25%	28%	0,73
2	Udział w PIT	38%	40%	35%	37%	0,66
3	Udział w CIT	1%	1%	1%	1%	0,82
4	opłata uzdrowskowa	2,8%	2,7%	2,4%	2,7%	
5	wpływy z różnych dochodów (2009r- zwrot za wydatki w 2008 r.)	0,0%	0,0%	3,6%	0,0%	
6	odsetki dot. należności z zakresu mienia komunalnego (od należności z dzierżaw, zaległych płatnościach za lokale - egzekucja UTBS, inne)	0,6%	0,5%	1,0%	0,4%	
7	wieczyste użytkowanie gruntów	3,0%	3,1%	3,8%	3,2%	
8	wpływy z różnych opłat (dot. lat ub. - rozliczenia wynagr. pracowników interwencyjnych, inne)	0,1%	0,2%	0,9%	0,1%	
9	Pozostałe bieżące dochody własne	30%	28%	28%	28%	
	Razem udział % dochodów z pkt 1-8 w dochodach własnych bieżących ogółem	70%	72%	72%	72%	

Wykres 3. Tendencje zmian w dochodach z podatku od nieruchomości Miasta Ustka (w zł).

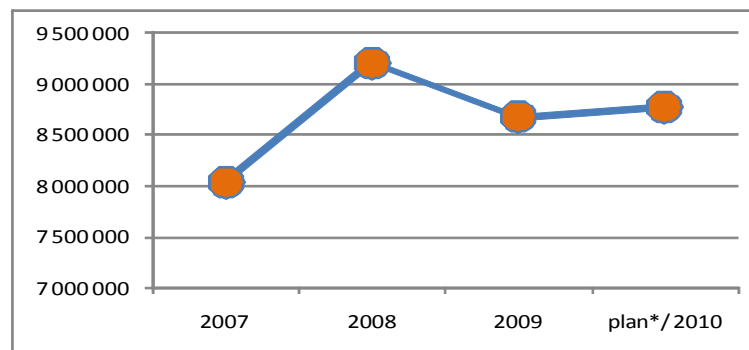
Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka



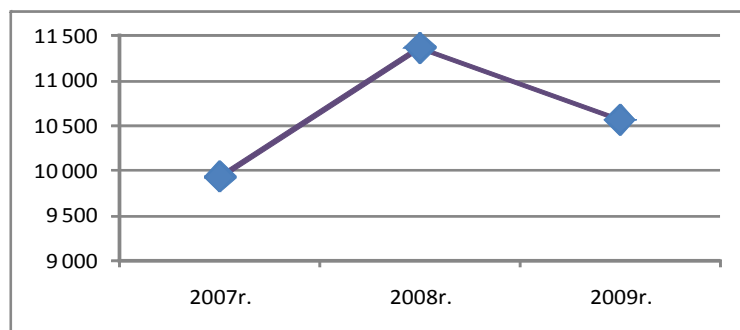
Poniżej wykres tendencji w dochodach z podatku od nieruchomości dla wszystkich krajowych gmin miejskich i wiejskich (w mln).



Wykres 4. Tendencje zmian we wpływach z podatków dochodowych Miasta Ustka (w zł).



Poniżej wykres tendencji we wpływach z podatków dochodowych dla wszystkich krajowych gmin miejskich i wiejskich (w mln).



Jak z tabeli nr 8 wynika udział podatku dochodowego od osób prawnych we własnych dochodach bieżących jest w Mieście niski i wynosi tylko 1 % udziału. Kolejna **Tabela nr 9** prezentuje tabelaryczne zestawienie opisanych wcześniej założeń dot. konstrukcji bieżących dochodów własnych Miasta Ustka w WPF. Jak z tabeli wynika, w latach 2008-2010 Miasto uzyskiwało dochody z podatku od nieruchomości z następującymi poziomami wzrostu: w 2008 – o 4,9%, w 2009r. – przyrost o 6,3% (na 2010r. plan przyrostu o 12,8%) . **Tabela Nr 10** prezentuje projekcję bieżących dochodów własnych Miasta z uwzględnieniem wszystkich opisanych założeń.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 9. Tabelaryczne zestawienie założeń przyjętych w projekcji dochodów własnych WPF Miasta Ustka.

I. DOCHODY bieżące WŁASNE:						Parametry makroekonomiczne - wskaźniki				
						2011	2012	2013	2014	2015
Inflacja		Inflacja				1,023	1,025	1,025	1,025	1,025
		Wzrost PKB							1,047	
		Faktyczny wskaźnik wzrostu- analiza ex post (wskaźnik = <i>wartość bezwzględna z danego roku do roku poprzedniego</i>)				Proгноza :				
		2007	2008	2009	plan*/ 2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	Wzrost podatku od nieruchomości	x	1,049	1,063	1,128	1,000	1,0575	1,0575	1,0575	1,000
2	Wskaźnik zmiany udziału w CIT	x	1,007	1,293	0,944	0,905	1,214	1,187	1,000	1,000
3	Wskaźnik zmiany udziału w PIT	x	1,148	0,936	1,013	1,000	1,107	1,080	1,000	1,000
4	W procentach zmiana " Pozostałych dochodów własnych" ogółem (stosunek rok do roku w %)	x	100,05%	122,45%	84,73%					
	w tym:									
a)	opłata uzdrowiskowa - w%	x	106%	95%	107%					
b)	wpływy z różnych dochodów (znaczący dochód incydentalny w 2009r- zwrot za wydatki w 2008 r.)- w %	x	0%	23154%	0%					
c)	odsetki dot. należności z zakresu mienia komunalnego (od należności z dzierżaw, zaległych płatnościach za lokale - egzekucja UTBS, inne) - w %	x	97%	213%	41%					
d)	wieczyste użytkowanie gruntów - w %	x	112%	130%	83%					
e)	wpływy z różnych opłat (dot. lat ub. - rozliczenia wynagr. pracowników interwencyjnych, inne)- w %	x	150%	450%	11%	Proгноza :				
5	Średni z lat 2008-2010 przyrost dochodów własnych (przed korektą o stopę inflacji i z wyeliminowaniem dochodów incydentalnych) - w zł					97 261	97 261	97 261	97 261	97 261
						2011	2012	2013	2014	2015

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Inflacja	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	Wzrost podatku od nieruchomości	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
2	Wskaźnik zmiany udziału w CIT	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
3	Wskaźnik zmiany udziału w PIT	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
5	Średni z lat 2008-2010 przyrost dochodów własnych (przed korektą o stopę inflacji i z wyeliminowaniem dochodów incydentalnych) - <u>w zł</u>	0	0	0	0	0	0	0

		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
	Inflacja	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1	Wzrost podatku od nieruchomości	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
2	Wskaźnik zmiany udziału w CIT	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
3	Wskaźnik zmiany udziału w PIT	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
5	Średni z lat 2008-2010 przyrost dochodów własnych (przed korektą o stopę inflacji i z wyeliminowaniem dochodów incydentalnych) - <u>w zł</u>	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 10. Projekcja dochodów własnych Miasta Ustka w WPF na lata 2011-2033.

		Prognoza :					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
A.	BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem (w zł) <i>bez dochodów z usług przedszkoli, szkół i żłobka</i>	24 625 108	26 377 028	27 985 159	29 282 684	29 612 237	29 612 237
	<i>w tym:</i>						
1	Podatek od nieruchomości ogółem	6 620 000	7 000 650	7 403 187	7 828 871	7 828 871	7 828 871
2	Udział w PIT	9 578 194	10 606 220	11 458 729	11 997 290	11 997 290	11 997 290
3	Udział w CIT	173 696	210 917	250 327	262 092	262 092	262 092
4	Pozostałe bieżące dochody własne	8 253 218	8 559 241	8 872 915	9 194 431	9 523 985	9 523 985
	BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem (w zł) <i>bez dochodów z usług przedszkoli, szkół i żłobka</i>	24 625 108	26 377 028	27 985 159	29 282 684	29 612 237	29 612 237
B.	Dochody z usług jednostek organizacyjnych Miasta: przedszkoli, szkół i żłobka	1 341 500	1 375 038	1 409 413	1 444 649	1 480 765	1 480 765
A+B	Razem wszystkie własne dochody bieżące Miasta	25 966 608	27 752 065	29 394 572	30 727 332	31 093 002	31 093 002

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

		2017	2018	2019	2020	2021
A.	BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem (w zł) <i>bez dochodów z usług przedszkoli, szkół i żłobka</i>	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237
	<i>w tym:</i>					
1	Podatek od nieruchomości ogółem	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871
2	Udział w PIT	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290
3	Udział w CIT	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092
4	Pozostałe bieżące dochody własne	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985
	BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem (w zł) <i>bez dochodów z usług przedszkoli, szkół i żłobka</i>	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237
B.	Dochody z usług jednostek organizacyjnych Miasta: przedszkoli, szkół i żłobka	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765
A+B	Razem wszystkie własne dochody bieżące Miasta	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
A.	BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem <i>(w zł) bez dochodów z usług przedszkoli, szkół i żłobka</i>	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237
	<i>w tym:</i>											
1	Podatek od nieruchomości ogółem	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871	7 828 871
2	Udział w PIT	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290	11 997 290
3	Udział w CIT	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092	262 092
4	Pozostałe bieżące dochody własne	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985	9 523 985
	BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem <i>(w zł) bez dochodów z usług przedszkoli, szkół i żłobka</i>	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237	29 612 237
B.	Dochody z usług jednostek organizacyjnych Miasta: przedszkoli, szkół i żłobka	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765	1 480 765
A+B	Razem wszystkie własne dochody bieżące Miasta	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002

5.2. Subwencje i dotacje na wydatki bieżące Miasta Ustka w okresie prognozy

Poziom subwencji dla Miasta na 2011r. przedstawiono w pkt. nr 4.2 niniejszego dokumentu. W latach 2012-2014 prognozy poziom ten zwiększono o planowaną stopę inflacji. Natomiast od 2015r. przyjęto wielkość z 2014 roku.

Poziomu dotacji celowych na zadania zlecone i własne administracji rządowej na 2011r. przyjęto w wysokości określonej przez Wojewodę Pomorskiego. Poziom ten kształtuje się jak w tabeli poniżej.

Dotacja na zadania zlecone i własne administracji rządowej na 2011r.	w zł
Dział -750 Administracja publiczna	173 000
Dział - 758 Dotacje dla gmin uzdrowiskowych	609 322
Dział -852 Pomoc społeczna	4 392 790
razem	5 175 112

W WPF Państwa brak jest informacji, o które można oprzeć w prognozie od 2012 roku projekcję poziomu dotacji celowych na zadania zlecone i własne z budżetu państwa dla Miasta Ustka. Pewną informację wprowadza jednak zapis w WPF Państwa²⁹ informujący o tzw. *regule dyscyplinującej* – reguła ta wprowadza ograniczenie wydatków Państwa na nowe wydatki prawnie zdeterminowane (tzn. sztywne) do tempa zmian: inflacja + 1%. Wobec czego z ostrożności planistycznej założono w prognozie WPF Miasta wzrost tej grupy dotacji w okresie 2012-2014 jedynie na poziomie stopy inflacji (na 2015r. przyjęto *const* z 2014r.).

W ramach dotacji celowych na uwagę zasługuje **dotacja dla gmin uzdrowiskowych**. Zgodnie z art. 40 ust. 1 *ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowisk*³⁰: „Gmina uzdrowiskowa realizująca zadania, o których mowa w art. 46, otrzymuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966).” Natomiast zadania określone w w/w art. 46 obejmują w szczególności:

- 1) gospodarkę terenami, z uwzględnieniem potrzeb lecznictwa uzdrowiskowego, ochronę złóż naturalnych surowców leczniczych oraz czynności, których wykonywanie jest zabronione w poszczególnych strefach ochronnych, o których mowa w art. 38 ust. 1;

²⁹ WPF Państwa – pkt. 4.2 ” Wydatki budżetu państwa”.

³⁰ Dz. U. nr 167 z 2005r. poz. 1399 z późn. zm..

- 2) ochronę warunków naturalnych uzdrowiska lub obszaru ochrony uzdrowiskowej oraz spełnianie wymagań w zakresie dopuszczalnych norm zanieczyszczeń powietrza, natężenia hałasu, odprowadzania ścieków do wód lub do ziemi, gospodarkę odpadami, emisję pól elektromagnetycznych, o których mowa w odrębnych przepisach;
- 3) tworzenie warunków do funkcjonowania zakładów i urządzeń lecznictwa uzdrowiskowego oraz rozwoju infrastruktury komunalnej w celu zaspokajania potrzeb osób przebywających w gminie w celu leczenia uzdrowiskowego;
- 4) **tworzenie i ulepszanie infrastruktury komunalnej i technicznej** przeznaczonej dla uzdrowisk lub obszarów ochrony uzdrowiskowej, związanej ze spełnieniem warunków, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 5.

Wobec powyższego, co do zasady –dotacja uzdrowiskowa powinna być przeznaczana przez gminę uzdrowiskową na wydatki majątkowe. W praktyce oznacza to, że Ustka każdego roku w ramach własnych wydatków majątkowych winna mieć zaplanowane zadania określone *ustawą o lecznictwie uzdrowiskowym ...* w ramach wydatków majątkowych, minimum na poziomie otrzymywanej dotacji uzdrowiskowej.

Z kolei poziom pozostałych dotacji, w tym z funduszy UE (*na tzw. projekty miękkie*) przyjęto na okres prognozy zgodnie z kwotami określonymi w **Zał. Nr 2** do niniejszej części opisowej a dotyczącego poza inwestycyjnymi także **przedsięwzięć** w ramach wydatków bieżących.

W kolejnej Tabeli nr 11 znajduje się struktura dotacji przeznaczonych na wydatki bieżące za miniony okres 2007-2010. *Subwencje* stanowiły razem z dotacjami *na zadania zlecone i własne z budżetu państwa* od 54% do 56 % środków zewnętrznych na wydatki bieżące ogółem Miasta i wydatki ponoszone w ramach dotacji uzdrowiskowej. Następna tabela tj. Tabela nr 12 prezentuje poziom projekcji WPF w zakresie subwencji i dotacji celowych przeznaczonych na wydatki bieżące, która uwzględnia opisane założenia.

Tabela 11. Dotacje i subwencje na wydatki bieżące Miasta w okresie 2007-2010.

II. DOTACJE CELOWE I SUBWENCJE					
		2007	2008	2009	plan 2010
	Ogółem kwota DOTACJI i SUBWENCJI na wydatki bieżące	13 598 124	14 203 239	15 100 721	16 250 777
	<i>w tym:</i>				
1	Subwencja ogólna (w tym oświatowa i równoważąca)	7 622 535	8 292 766	8 555 526	8 707 088
2	Dotacje na bieżące zadania zlecone i własne administracji rządowej oraz inne dotacje, w tym uzdrowiskowa	5 975 589	5 910 473	6 545 195	7 543 689
	<i>w tym:</i>				
a)	dotacja dla gmin uzdrowiskowych	456 584	468 831	580 197	613 400
b)	<i>dotacje na projekty z udziałem funduszy UE finansowane w ramach wydatków bieżących</i>	0	173 488	850 727	1 580 822
A	Udział % subwencji w otrzymanych w/w środkach zewnętrznych	56%	58%	57%	54%

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 12. Projekcja WPF w zakresie subwencji i dotacji na wydatki bieżące w okresie lat 2011-2033.

		Prognoza :					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
	Ogółem kwota DOTACJI i SUBWENCJI na wydatki bieżące	13 324 718	13 657 836	13 999 282	14 349 264	14 349 264	14 349 264
	<i>w tym:</i>						
1	Subwencja ogólna (w tym oświatowa i równoważaca)	8 149 606	8 353 346	8 562 180	8 776 234	8 776 234	8 776 234
2	Dotacje na bieżące zadania zlecone i własne administracji rządowej oraz inne dotacje, w tym uzdrowskowa	5 175 112	5 304 490	5 437 102	5 573 030	5 573 030	5 573 030
	<i>w tym:</i>						
a)	dotacja dla gmin uzdrowskowych	620 000	635 500	651 388	667 672	667 672	667 672
b)	dotacje na projekty z udziałem funduszy UE finansowane w ramach wydatków bieżących	0	0	0	0	0	0

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

		Prognoza :					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
	Ogółem kwota DOTACJI i SUBWENCJI na wydatki bieżące	14 078 264	13 916 566	13 999 282	14 349 264	14 707 995	14 707 995
	<i>w tym:</i>						
1	Subwencja ogólna (w tym oświatowa i równoważąca)	8 149 606	8 353 346	8 562 180	8 776 234	8 995 640	8 995 640
2	Dotacje na bieżące zadania zlecone i własne administracji rządowej oraz inne dotacje, w tym uzdrowskowa	5 175 112	5 304 490	5 437 102	5 573 030	5 712 355	5 712 355
	<i>w tym:</i>						
a)	dotacja dla gmin uzdrowskowych	620 000	635 500	651 388	667 672	684 364	684 364
3	Dotacje na projekty z udziałem funduszy UE finansowane w ramach wydatków bieżących	753 546	258 730	0	0	0	0
A	Udział % subwencji w otrzymanych w/w środkach zewnętrznych	prognoza dotacji z UE - wg Zał nr 2					

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ogółem kwota DOTACJI i SUBWENCJI na wydatki bieżące	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995
<i>w tym:</i>							
Subwencja ogólna (w tym oświatowa i równoważąca)	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640
Dotacje na bieżące zadania zlecone i własne administracji rządowej oraz inne dotacje, w tym uzdrowskowa	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355
<i>w tym:</i>							
dotacja dla gmin uzdrowskowych	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364
Dotacje na projekty z udziałem funduszy UE finansowane w ramach wydatków bieżących	0	0	0	0	0	0	0
Udział % subwencji w otrzymanych w/w środkach zewnętrznych							

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Ogółem kwota DOTACJI i SUBWENCJI na wydatki bieżące	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995
<i>w tym:</i>										
Subwencja ogólna (w tym oświatowa i równoważąca)	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640	8 995 640
Dotacje na bieżące zadania zlecone i własne administracji rządowej oraz inne dotacje, w tym uzdrowskowa	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355	5 712 355
<i>w tym:</i>										
dotacja dla gmin uzdrowskowych	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364	684 364
Dotacje na projekty z udziałem funduszy UE finansowane w ramach wydatków bieżących	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Udział % subwencji w otrzymanych w/w środkach zewnętrznych										

5.3. *Dochody bieżące ogółem (własne i dotacje na wydatki bieżące) Miasta Ustka w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033*

Z uwzględnieniem dotychczasowych kalkulacji poziom dochodów bieżących Miasta Ustka w WPF przedstawia Tabela Nr 13. Celem możliwości porównania danych przyjętych w WPF tabela zawiera także dane w tym zakresie za okres 2007-2010.

Tabela 13. Dochody bieżące ogółem w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2021.

III. RAZEM DOCHODY BIEŻĄCE								
						Prognoza :		
		2007	2008	2009	plan 2010	2011	2012	2013
	Dochody bieżące własne	20 974 920	22 404 274	23 948 243	23 359 708	25 966 608	27 752 065	29 394 572
	Dotacje i subwencje	13 598 124	14 203 239	15 100 721	16 250 777	14 078 264	13 916 566	13 999 282
	RAZEM dochody bieżące	34 573 044	36 607 513	39 048 963	39 610 485	40 044 872	41 668 631	43 393 854
	Udział bieżących dochodów własnych w bieżących dochodach ogółem	61%	61%	61%	59%	65%	67%	68%

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody bieżące własne	30 727 332	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002
Dotacje i subwencje	14 349 264	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995
RAZEM dochody bieżące	45 076 596	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Udział bieżących dochodów własnych w bieżących dochodach ogółem	68%	68%	68%	68%	68%	68%

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody bieżące własne	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002
Dotacje i subwencje	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995
RAZEM dochody bieżące	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Udział bieżących dochodów własnych w bieżących dochodach ogółem	68%	68%	68%	68%	68%	68%

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Dochody bieżące własne	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002	31 093 002
Dotacje i subwencje	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995	14 707 995
RAZEM dochody bieżące	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Udział bieżących dochodów własnych w bieżących dochodach ogółem	68%	68%	68%	68%	68%	68%	68%	68%

5.4. Dochody majątkowe Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033

Szacunku dochodów majątkowych na okres prognozy dokonano w oparciu o:

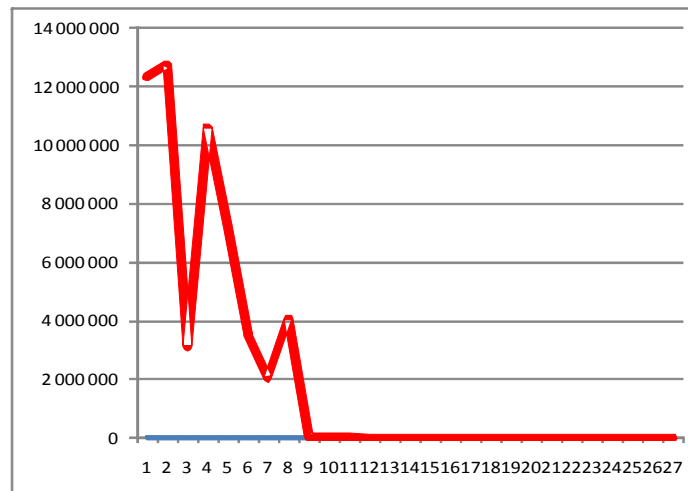
- 1) analizę możliwości sprzedaży majątku komunalnego dokonaną przez pracowników merytorycznych Urzędu Miejskiego;
- 2) uzyskane dotacje na realizację zadań określonych w planie przedsięwzięć (patrz **Załącznik nr 2** do dokumentu w zakresie przedsięwzięć majątkowych);

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

3) szacunek dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Tendencje zmian w poziomie dochodów majątkowych prezentuje wykres, a szczegóły przedstawiono w Tabeli Nr 14.

Wykres 5. Dochody majątkowe Miasta w okresie WPF.



Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 14. Zestawienie dochodów majątkowych Miasta za okres 2007-2033.

B. DOCHODY MAJĄTKOWE:								
						Prognoza :		
		2007	2008	2009	plan 2010	2011	2012	2013
1	Dochody ze sprzedaży majątku (plan na 2010r. urealniony o ostatnie zmiany)	9 689 930	10 489 749	1 199 414	3 900 000	4 800 000	3 470 000	2 000 000
2	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	66 642	38 015	83 718	63 000	50 000	60 000	63 000
3	Otrzymane dotacje i inne środki przeznaczone na inwestycje (zadania z dofinansowaniem z funduszy z UE)	2 558 992	2 221 407	1 834 406	6 604 299	2 339 846	0	0
	Razem dochody majątkowe (1+2+3)	12 315 564	12 749 172	3 117 538	10 567 299	7 189 846	3 530 000	2 063 000

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody ze sprzedaży majątku (plan na 2010r. urealniony o ostatnie zmiany)	4 000 000	0	0	0	0	0
Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	50 000	50 000	50 000	50 000	0	0
Otrzymane dotacje i inne środki przeznaczone na inwestycje (zadania z dofinansowaniem z funduszy z UE)	0	0	0	0	0	0
Razem dochody majątkowe (1+2+3)	4 050 000	50 000	50 000	50 000	0	0

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1	Dochody ze sprzedaży majątku (plan na 2010r. urealniony o ostatnie zmiany)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Otrzymane dotacje i inne środki przeznaczone na inwestycje (zadania z dofinansowaniem z funduszy z UE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Razem dochody majątkowe (1+2+3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wśród dotacji planowanych na 2011r. do pozyskania ze źródeł zewnętrznych jest m.in. zadanie *Przebudowa ul. Kosynierów i ul. Mar.Polskiej - poprawa dostępności do portu morskiego w Ustce* oraz *Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 2- rozbudowa i poprawa funkcjonowania systemu zaopatrzenia w ciepło w Ustce*. Na zadania te planuje się pozyskać z funduszy UE w 2011r. kwotę 2.339.846 zł (pozostałe przedsięwzięcia objęte dochodami oraz wydatkami majątkowymi - patrz Zał. Nr 2 do niniejszej cz. opisowej).

5.5. Dochody ogółem Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033

Tabela nr 15 przedstawia zbiorcze zestawienie dochodów Miasta za okres analityczny 2007r. -2010r. oraz na okres prognozy 2011-2033. Tendencje zmian przedstawiono na wykresie.

Tabela 15. Zbiorcze zestawienie dochodów ogółem Miasta Ustka.

					Prognoza :	
	2007	2008	2009	plan 2010	2011	2012
Dochody BIEŻĄCE ogółem	34 573 044	36 607 513	39 048 963	39 610 485	40 044 872	41 668 631
Dochody MAJĄTKOWE ogółem	12 315 564	12 749 172	3 117 538	10 567 299	7 189 846	3 530 000
RAZEM dochody	46 888 608	49 356 684	42 166 502	50 177 784	47 234 718	45 198 631
Udział % dochodów majątkowych w dochodach ogółem	26%	26%	7%	21%	15%	8%

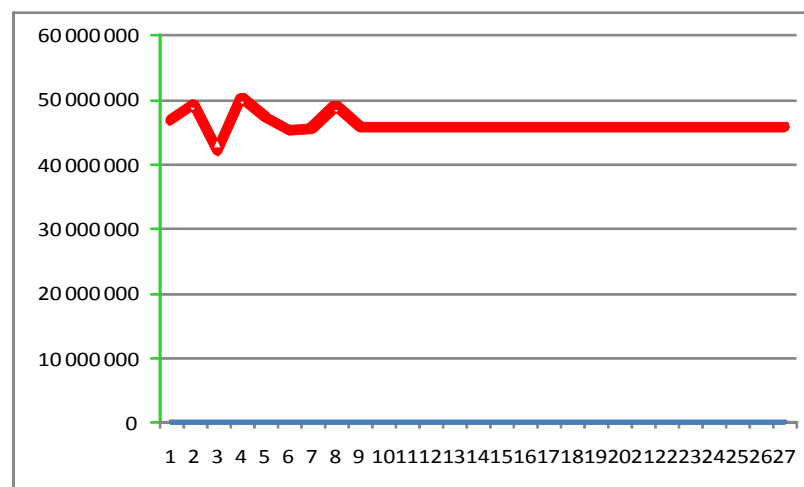
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody BIEŻĄCE ogółem	43 393 854	45 076 596	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Dochody MAJĄTKOWE ogółem	2 063 000	4 050 000	50 000	50 000	50 000	0	0
RAZEM dochody	45 456 854	49 126 596	45 850 998	45 850 998	45 850 998	45 800 998	45 800 998
Udział % dochodów majątkowych w dochodach ogółem	5%	8%	0%	0%	0%	0%	0%

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Dochody BIEŻĄCE ogółem	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Dochody MAJĄTKOWE ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM dochody	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Udział % dochodów majątkowych w dochodach ogółem	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Dochody BIEŻĄCE ogółem	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Dochody MAJĄTKOWE ogółem	0	0	0	0	0	0
RAZEM dochody	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
Udział % dochodów majątkowych w dochodach ogółem	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Wykres 6. Dochody ogółem w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2033.



5.6. Wydatki bieżące Miasta bez obsługi długu w okresie prognozy

Szacunku wydatków bieżących na okres prognozy dokonano przyjmując następujące założenia i uwzględniając fakty wynikłe z analizy budżetu:

1. Założono, że plan wydatków bieżących na 2010r. zostanie wykonany. Szacunek wykonania wydatków bieżących za III kw 2010r. w stosunku do planu na 2010r. wynosi 73%. Wobec czego rok ten przyjęto jako bazowy w projekcji wydatków bieżących na 2011r.
2. Każda w kraju JST ponosi wydatki stałe czyli tzw. sztywne, których poniesienie wynika z przepisów lub konieczności zabezpieczenia realizacji podstawowych, własnych zadań statutowych oraz wydatki fakultatywne (tzn. uznaniowe, jednorazowe, takie które mogą być poniesione lecz nie muszą – *ich poziom ogółem w okresie każdego z ostatnich 4 lat w budżecie Miasta Ustki patrz w Tabeli nr 17*).

3. W przypadku Miasta Ustki takimi wydatkami były wydatki np. na realizację programów, które uzyskały dofinansowanie z funduszy UE (tzw. projekty miękkie w zakresie Kapitału Ludzkiego), w tym np. w dziale 853- Polityka społeczna (1,3 mln w 2010r.) lub w dziale 750- Administracja publiczna (ISO w urzędzie). Wydatki takie obejmują także np. zakupy wyposażenia, przyznane nagrody, zakup i montaż iluminacji świątecznych, wsparcie finansowe dla innych JST, koszty organizacji imprez turystycznych, dotacje udzielone dla wszelkich form stowarzyszeń i inne. Do wydatków tych zalicza się także wydatki incydentalne tzn. jednorazowe, których nie można zaplanować (*np. wydatki na krusznie kry w porcie*), a które mogą być finansowane w ramach tworzonej na ten cel corocznie rezerwy (max ustawowo – 1 % wydatków art. 222 ust. 1 ufp). W budżecie Miasta wydatki fakultatywne uplasowały się w okresie 2008-2010 na średniorocznym poziomie ok. 3.452.929 zł. Przy czym najwyższy poziom tych wydatków Miasto określiło na 2010r. (4.543.811, przy czym projekty z dofinansowaniem z funduszy UE stanowiły - 1.316.351 zł). Wyodrębnienie poniesionych w okresie lat 2007-2010 wydatków *fakultatywnych/uznaniowych* nie będących wydatkami *sztynnymi* jest wynikiem pracochłonnej i szczegółowej analizy wszystkich wydatków bieżących Miasta przeprowadzonej przez pracowników merytorycznych zarządzających fragmentami realizowanego budżetu z jednoczesnym nadzorem co do zgodności formalnej i finansowej przez Skarbnika Miasta i współpracujących z nim służb finansowych jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Miasta. Takie pogrupowanie wydatków JST przeprowadziły po raz pierwszy w związku z wykonywaniem po raz pierwszy WPF. Analiza pod tym kątem winna być dokonywana corocznie, w tym zarówno na etapie konstrukcji planu budżetu na dany rok jak i jako w formie sprawozdania z ponoszonych wydatków ze środków publicznych. W analizach przy opracowywaniu WPF uwzględniono m.in. dane uzyskane od jednostek organizacyjnych Miasta powiązanych z budżetem, w tym Przedszkoli Nr 1, Nr 2 i Nr 3, Szkół Podstawowych Nr 1 i Nr 2, Gimnazjum, Żłobka i OSiR. Jednostki te także przeanalizowały swoje wydatki określając poziom wydatków *sztynnych* i *fakultatywnych* – analiza taka jest szczególnie ważna w przypadku znaczącego zadłużenia danej JST i w sytuacji trudności wymaganego ustawowo od 2011 roku zbilansowania wydatków bieżących budżetu z dochodami bieżącymi. Analiza udziału wydatków fakultatywnych w wydatkach ogółem także jednostek powiązanych z budżetem Miasta jest wówczas elementem strategii naprawy sytuacji finansowej budżetu danej JST. Szczególnie w takiej sytuacji kierunki wydatków oraz dochodów własnych (wpływy własne w zakładach budżetowych oraz przeznaczanie dotychczasowych wpływów na rachunkach dochodów własnych w jednostkach budżetowych)

w poszczególnych jednostkach podległych mogą być istotne dla podejmowanych decyzji operacyjnych i strategicznych (np. likwidacja jednostki i realizacja części zadań ustawowych w ramach Komunalnego Związku Gmin sąsiednich).

4. Szacując poziom wydatków bieżących na 2011r. poziom wydatków sztywnych okresu bazowego (2010r.) powiększono o stopę inflacji oraz o:
 - a) Limit wydatków bieżących na przedsięwzięcia (określone Zał. Nr 2 do niniejszej części opisowej) w kwocie 1.029.242,38 zł.
W pozostałych latach limity zabezpieczono na poziomie jak w Tabeli nr 18).
 - b) Ponadto **mając na uwadze ryzyko** wystąpienia szczególnych dla Miasta wydatków nieprzewidzianych, kalkulując wydatki bieżące uwzględniono kwotę rezerwy na 2011r. w wysokości 0,5 % wydatków, a w okresie 2012-2014 na poziomie 1,0 % kwoty wydatków ogółem szacowanych na dany rok. Z uwzględnieniem powyższych parametrów przyrost wydatków bieżących na 2011r. w stosunku do wydatków sztywnych 2010r. oszacowano **na tym etapie konstruowania wydatków Miasta w WPF** w wysokości 2.321.733 zł (w tym w/w limit na przedsięwzięcia bieżące w kwocie 1.029.242 zł).
5. W kolejnych latach prognozy tj. 2012-2014 tempo wzrostu wydatków bieżących Miasta określone jest parametrami j.w. Natomiast od 2015r. poziom wydatków bieżących w prognozie jest na poziomie 2014r. Jest to także tempo wzrostu począwszy od 2011r. przyjęte dla wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST i innych ustawowo wyodrębnionych w WPF.
6. Wartość wynagrodzeń w Załączniku Nr 1 do niniejszej cz. opisowej przyjęto w stosunku do roku bazowego wzorując się na *regule dyscyplinującej*. Przyjęto wzrost równy: – tzn. inflacja plus 0,75%. Od 2015r. poziom wydatków bieżących w prognozie jest na poziomie 2014r. Wydatki na wynagrodzenia finansowane z budżetu Miasta stanowią w 2010r. ok. 45% wydatków bieżących ogółem Miasta. W okresie prognozy wskaźnik ten wzrasta do 47%.

Wyniki opisanych założeń dot. wydatków bieżących Miasta prezentuje Tabela nr **18**. Z kolei Tabela nr **16** i Tabela nr **17** przedstawiają poglądowo wyniki analizy *ex post* podstawowych kategorii wydatków bieżących Miasta za okres 2007r. -2010r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 16. Poziom poszczególnych kategorii wydatków w latach 2007-2010 (w zł).

				2007	2008	2009	plan 2010
1	Dział 700- Gospodarka mieszkaniowa			2 877 420	3 012 334	2 903 781	3 729 200
2	Dział 750- Administracja publiczna			4 636 602	5 480 233	5 970 216	6 745 439
3	Dział 801- Oświata i wychowanie			11 048 489	12 187 949	12 914 518	13 570 943
4	Dział 852- Pomoc społeczna			6 485 257	6 126 148	6 265 516	6 582 140
5	Dział 900 -Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			1 997 220	2 452 924	2 819 470	3 286 600
6	Pozostałe działy wydatków budżetowych bez obsługi długu			5 159 198	6 036 201	7 142 251	8 220 806
7	Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu			32 204 185	35 295 788	38 015 753	42 135 128
	w tym:						
7.1	wydatki fakultatywne/uznaniowe/ jednorazowe (w tym np. wydatki na projekty tzw. miękkie z udziałem funduszy UE)			2 582 935	3 089 313	3 595 657	4 543 811
7.1.1	w tym: projekty z udziałem funduszy UE- dot. wyodrębnionej w zestawieniu tej kategorii wydatków w dziale 853			0	173 488	832 548	1 316 351
8	Średnia wydatków fakultatywnych z ostatnich 4 lat			3 452 929			
9	Bieżące wydatki sztywne (5-5a)			29 621 250	32 206 474	34 420 096	37 591 317

Tabela 17. Struktura % wydatków wg podstawowych grup za okres 2007-2010.

Struktura udziału w %	2007	2008	2009	plan 2010
Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	9%	9%	8%	9%
Dział 750 - Administracja publiczna	14%	16%	16%	16%
Dział 801 - Oświata i wychowanie	34%	35%	34%	32%
Dział 852 - Pomoc społeczna	20%	17%	16%	16%
Dział 900 -Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6%	7%	7%	8%
Pozostałe działy wydatków budżetowych bez obsługi długu	16%	17%	19%	20%
Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu	100%	100%	100%	100%
Razem: dz. Oświata + dz. Pomoc Społeczna + dz. Administracja publiczna	69%	67%	66%	64%
Wartość zmiany (wzrostu/spadku) w podstawowych działach budżetu stosunku do roku poprzedniego (w zł)				
Dział 750- Administracja publiczna	x	843 631	489 983	775 223
Dział 801- Oświata i wychowanie	x	1 139 460	726 570	656 425
Dział 852- Pomoc społeczna	x	-359 110	139 368	316 624
Razem roczny przyrost wydatków w w/w trzech działach	x	1 623 981	1 355 921	1 748 272

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Wydatki **bieżące** na trzy podstawowe działy budżetu tzn. **oświata, opieka społeczna** oraz administracja stanowiły w okresie lat 2007-2010 od 64% do 69% czyli do ok. **2/3** wydatków bieżących budżetu.

Tabela 18. Projekcja wydatków bieżących, wynagrodzeń oraz kosztów związanych z funkcjonowaniem organów JST.

	Prognoza :						
Pozostałe działy wydatków budżetowych bez obsługi długu	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu	39 485 160	39 661 750	40 335 483	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266
<i>w tym:</i>							
Zabezpieczenie limitu na przedsięwzięcia bieżące od 2011r. (w tym wykonanie mpz-ów)	1 029 242	266 050	0	0	0	0	0
Razem plan wydatków bieżących budżetu w WPF bez obsługi długu Z REZERWĄ na nieprzewidziane wydatki	39 508 777	40 113 737	40 790 052	41 766 532	41 733 776	41 733 776	41 733 776
Wynagrodzenia z pochodnymi ogółem - finansowane z budżetu w skali roku	17 779 271	18 357 097	18 953 703	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698
Wzrost wynagrodzeń z pochodnymi ogółem w WPF	526 218	577 826	596 606	615 995	0	0	0
Informacyjnie: spadek przyznanej subwencji oświatowej na 2011r. w stosunku do subw. oświatowej na 2010r. =	-378 880						
Wzrost wydatków na 2011r. w stosunku do wydatków sztywnych 2010 roku - bez uwzględniania obsługi długu	1 917 460						
Udział wynagrodzeń w wydatkach bieżących budżetu	0,45	0,46	0,46	0,47	0,47	0,47	0,47

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Pozostałe działy wydatków budżetowych bez obsługi długu	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266
<i>w tym:</i>								
Zabezpieczenie limitu na przedsięwzięcia bieżące od 2011r. (w tym wykonanie mpz-ów)	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem plan wydatków bieżących budżetu w WPF bez obsługi długu Z REZERWĄ na nieprzewidziane wydatki	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
Wynagrodzenia z pochodnymi ogółem - finansowane z budżetu w skali roku	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698
Wzrost wynagrodzeń z pochodnymi ogółem w WPF	0	0	0	0	0	0	0	0
Informacyjnie: spadek przyznanej subwencji oświatowej na 2011r. w stosunku do subw. oświatowej na 2010r. =								
Wzrost wydatków na 2011r. w stosunku do wydatków sztywnych 2010 roku - bez uwzględniania obsługi długu								
Udział wynagrodzeń w wydatkach bieżących budżetu	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Pozostałe działy wydatków budżetowych bez obsługi długu	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266	41 275 266
<i>w tym:</i>								
Zabezpieczenie limitu na przedsięwzięcia bieżące od 2011r. (w tym wykonanie mpz-ów)	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem plan wydatków bieżących budżetu w WPF bez obsługi długu Z REZERWĄ na nieprzewidziane wydatki	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
Wynagrodzenia z pochodnymi ogółem - finansowane z budżetu w skali roku	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698	19 569 698
Wzrost wynagrodzeń z pochodnymi ogółem w WPF	0	0	0	0	0	0	0	0
Informacyjnie: spadek przyznanej subwencji oświatowej na 2011r. w stosunku do subw. oświatowej na 2010r. =								
Wzrost wydatków na 2011r. w stosunku do wydatków sztywnych 2010 roku - bez uwzględniania obsługi długu								
Udział wynagrodzeń w wydatkach bieżących budżetu	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47

5.7. Koszty obsługi długu Gminy, stan długu oraz przychody i rozchody w okresie prognozy

Wydatki na obsługę długu obliczono z uwzględnieniem:

- 1) Stawki rocznej WIBOR przyjętej według poziomu przedstawionego w pkt. 4.1 części opisowej - dot. wskaźników makroekonomicznych dla kraju. Przy czym, z uwagi na występowanie w zawartych z bankami umowach stawek bazowych WIBOR³¹ 1 -Miesięczny lub 3 -Miesięczny lub 6- Miesięczny (obligacje), które są z reguły stopami niższymi od stóp rocznych, parametr ten szacując poziom oprocentowania w prognozie skorygowano o wsk 0,15.
- 2) Marży banku lub innego gestora pożyczanych środków - odrębnie ustalonej w każdej zawartej umowie o kredyt/emisję obligacji,
- 3) Rat spłat zadłużenia określonych zawartymi umowami na zaciągnięcie zobowiązań.

Szczegółowe obliczenia kosztów obsługi długu zawiera model obliczeniowy WPF w Excelu. Stan długu na 31.12.2010r. przedstawia kolejna tabela. Miasto ponosi także wydatki na obsługę długu, o którym mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 ufp – tzn. na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu. Średnia arytmetyczna takich wydatków z ostatnich 3 lat wyniosła 6.541 zł i uwzględniono ją w kosztach obsługi długu.

³¹ WIBOR (*warsaw interbank offered rate*) - oprocentowanie po jakim na banki udzielają pożyczek innym bankom.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 19. Struktura stanu długu Miasta na 31.12.2010 rok.

Lp.	Bank	Rodzaj umowy	data umowy	dług na 31.12.2010 r.
A	Kredyty			
1	Nordea Bank Polska SA	sfinansowanie planowanego deficytu	06.2010	9 000 000,00
2	BGŻ SA	remonty i modernizacja mienia komunalnego	07.05.2004	4 000 000,00
3	BS Ustka	cel nie zdefiniowany w umowie	07.10.2005	620 000,00
4	Gospodarczy Bank Wielkopolski SA i BS Ustka	sfinansowanie planowanego deficytu	18.12.2009	3 051 000,00
5	BS Ustka	sfinansowanie planowanego deficytu	17.07.2008	1 400 000,00
B	Poręczenia*/	x	x	
1	dla UTBS	x	x	1 100 000,00
2	dla Spółki Wodociągi	x	x	5 774 575,80
	RAZEM kredyty/obligacje (wymagana zgodność na 31.12.2010r. z pkt nr 13 Zał. Nr 1 WPF)	x	x	18 071 000,00
*/ kwoty w poszczególnych latach wg zał.nr 2			,	

Kolejna Tabela - Nr 19 prezentuje koszty obsługi długu i kwoty spłat zadłużenia, które w sposób zagregowany przedstawiono w WPF – Zał. Nr 1.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 20. Kalkulacje rocznych kosztów obsługi długu, poziom rat spłat długu i stan długu na koniec każdego roku – zestawienia zbiorcze.

	Nordea Bank Polska SA	BGŻ SA	Gospodarczy Bank Wielkopolski SA i BS Ustka	BS Ustka	BS Ustka	razem
Spłata rat kapitału w latach						razem
2011	0	1 200 000,00	339 000,00	700 000,00	620 000,00	2 859 000,00
2012	500 000	1 200 000,00	339 000,00	700 000,00	0,00	2 739 000,00
2013	500 000	1 600 000,00	339 000,00	0,00	0,00	2 439 000,00
2014	2 000 000	0,00	678 000,00	0,00	0,00	2 678 000,00
2015	2 000 000	0,00	678 000,00	0,00	0,00	2 678 000,00
2016	2 000 000	0,00	678 000,00	0,00	0,00	2 678 000,00
2017	2 000 000	0,00	0,00			2 000 000,00
2018	0	0,00				0,00
2019	0	0,00				0,00
2020	0	0,00				0,00
2021	0	0,00				0,00
razem	9 000 000	4 000 000,00	3 051 000,00	1 400 000,00	620 000,00	18 071 000,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

	Nordea Bank Polska SA	BGŻ SA	Gospodarczy Bank Wielkopolski SA i BS Ustka	BS Ustka	BS Ustka	razem	średnioroczne koszty obsługi kredytu przejściowego w trakcie roku	Razem odsetki	
Splata odsetek									
2011	461 700	176 400	193 739	45 617	18 182	895 637	6 541	902 178	2011
2012	446 850	127 260	174 517	18 643	0	767 271	6 541	773 812	2012
2013	407 575	70 800	148 668	0	0	627 043	6 541	633 584	2013
2014	383 600	0	127 430	0	0	511 030	6 541	517 571	2014
2015	282 600	0	83 801	0	0	366 401	6 541	372 942	2015
2016	188 400	0	41 900	0	0	230 300	6 541	236 841	2016
2017	94 200	0	0		0	94 200	6 541	100 741	2017
2018	0	0	0			0	6 541	6 541	2018
2019	0	0	0			0	6 541	6 541	2019
2020	0	0				0	6 541	6 541	2020
2021	0	0				0	6 541	6 541	2021
razem	2 264 925	374 460	770 055	64 260	18 182	3 491 882	0	3 491 882	razem

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

dług	2010 =	18 071 000
	stan długu	
	2011	15 212 000
	2012	12 473 000
	2013	10 034 000
	2014	7 356 000
	2015	4 678 000
	2016	2 000 000
	2017	0
	2018	0
	2019	0
	2020	0
	2021	0

1.1. Wydatki bieżące Miasta z kosztami obsługi długu oraz wynik operacyjny budżetu w okresie prognozy

Miasto w okresie prognozy wypracowywać będzie nadwyżkę operacyjną, z której finansować może wydatki majątkowe **lub** zwiększać wydatki bieżące. Jest to zawsze decyzja strategiczna dla rozwoju każdej JST, przy czym wydatki inwestycyjne (majątkowe) generują rozwój JST i trwale poprawiają jakość życia mieszkańców. Od 2011r. wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących. Wobec czego, z uwagi na fakt iż koszty odsetek od kredytów i obligacji powiększają zawsze kwotę wydatków bieżących, a ich łączny poziom na 2011r. wynosi ok. 900 tys. zł, kwota wydatków bieżących Miasta musi być skorygowana. Przedstawia to kolejna Tabela Nr 21.

Z uwzględnieniem wydatków na koszty obsługi długu projekcja wydatków bieżących ogółem Miasta Ustka z kosztami obsługi długu przedstawiono także w Tabeli Nr 21.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 21. Korekta na 2011rok wydatków bieżących o odsetki bankowe i poziom nadwyżki operacyjnej w okresie prognozy 2011-2033.

		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Dochody bieżące ogółem	40 044 872	41 668 631	43 393 854	45 076 596	45 800 998	45 800 998	45 800 998
2	Wydatki bieżące ogółem bez obsługi długu	39 508 777	40 113 737	40 790 052	41 766 532	41 733 776	41 733 776	41 733 776
	w tym: rezerwa na nieprzewidziane wydatki:	23 617	451 986	454 569	491 266	458 510	458 510	458 510
3	Koszt obsługi zaciągniętego długu (odsetki)	902 178	773 812	633 584	517 571	372 942	236 841	100 741
4	Wydatki bieżące ogółem z kosztami obsługi długu przed zbilansowaniem z dochodami bieżącymi	40 410 955	40 887 548	41 423 636	42 284 103	42 106 718	41 970 617	41 834 517
5	Różnica 1- 4	-366 083	781 083	1 970 218	2 792 493	3 694 280	3 830 380	3 966 481
6	Wydatki bieżące bez obsługi długu na 2011r. po skorygowaniu	39 142 694						
7	Wydatki bieżące na 2011r. z kosztami obsługi długu	40 044 872						
8	Nadwyżka operacyjna (wynik operacyjny)	0	781 083	1 970 218	2 792 493	3 694 280	3 830 380	3 966 481

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	Dochody bieżące ogółem	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
2	Wydatki bieżące ogółem bez obsługi długu	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
	w tym: rezerwa na nieprzewidziane wydatki:	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010
3	Koszt obsługi zaciągniętego długu (odsetki)	6 541	6 541	6 541	0	0	0	0	0
4	Wydatki bieżące ogółem z kosztami obsługi długu przed zbilansowaniem z dochodami bieżącymi	41 739 817	41 739 817	41 739 817	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
5	Różnica 1- 4	4 061 181	4 061 181	4 061 181	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722
8	Nadwyżka operacyjna (wynik operacyjny)	4 061 181	4 061 181	4 061 181	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1	Dochody bieżące ogółem	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
2	Wydatki bieżące ogółem bez obsługi długu	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
	w tym: rezerwa na nieprzewidziane wydatki:	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010	458 010
3	Koszt obsługi zaciągniętego długu (odsetki)	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Wydatki bieżące ogółem z kosztami obsługi długu przed zbilansowaniem z dochodami bieżącymi	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
5	Różnica 1- 4	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722
8	Nadwyżka operacyjna (wynik operacyjny)	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722

1.2. *Przedsięwzięcia Miasta Ustki w okresie objętym WP, w tym limity na wydatki majątkowe*

Miasto Ustka w okresie prognozy planuje przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 szczegółowo określone **Załącznikiem nr 2** do niniejszej części opisowej. Wśród przedsięwzięć zdefiniowanych ustawowo Miasto planuje ponieść od 2011 roku wydatki majątkowe na zadania inwestycyjne na łączną wartość 8.436.491 zł, w tym w ramach własnego budżetu nakłady na kwotę 6.096.645 zł, a pozostałe nakłady ze środków zewnętrznych. Przedsięwzięcia inwestycyjne dotyczą następujących zadań:

- a) Nr 1 – Przebudowa ul. Kosynierów i ul. Mar.Polskiej - poprawa dostępności do portu morskiego w Ustce;
- b) Nr 2 - Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 2- rozbudowa i poprawa funkcjonowania systemu zaopatrzenia w ciepło w Ustce;
- c) Nr 3 – Budowa Przedszkola Nr 3 ul. Polna;
- d) Nr - 4 "Kompleksowy Program Rozwoju Bałtyckiej Sztuki Współczesnej - utworzenie Centrum Aktywności Twórczej w Ustce".

Ostatnie przedsięwzięcie będzie zakończone w 2013r. Szczegóły- patrz **Zał. Nr 2** do części opisowej.

1.3. Wyniki budżetu Miasta Ustki w okresie prognozy

Wyniki budżetu Miasta Ustki w okres 2011-2033 prezentuje kolejna tabela.

Tabela 22. Zestawienie wyników budżetu w okresie prognozy.

	2011	2012	2013	2014	2015
I. Dochody OGÓŁEM, z tego:	47 234 718	45 198 631	45 456 854	49 126 596	45 850 998
I.1. Dochody bieżące	40 044 872	41 668 631	43 393 854	45 076 596	45 800 998
I.2. Dochody majątkowe	7 189 846	3 530 000	2 063 000	4 050 000	50 000
II. WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	45 665 777	42 458 134	42 668 636	42 284 103	42 106 718
II. 1. Wydatki bieżące	40 044 872	40 887 548	41 423 636	42 284 103	42 106 718
II.2. Wydatki majątkowe	5 620 905	1 570 586	1 245 000	0	0
III. WYNIK BUDŻETU (I-II)	1 568 941	2 740 497	2 788 218	6 842 493	3 744 280
a) WYNIK OPERACYJNY (I.1.-II.1.)	0	781 083	1 970 218	2 792 493	3 694 280
b) WYNIK MAJĄTKOWY (I.2.-II.2.)	1 568 941	1 959 414	818 000	4 050 000	50 000
IV. WYNIK FINANSOWY	5 704	1 497	350 715	4 515 208	5 581 488

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
I. Dochody OGÓŁEM, z tego:	45 850 998	45 850 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
1.1. Dochody bieżące	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
I.2. Dochody majątkowe	50 000	50 000	0	0	0	0	0
II. WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	41 970 617	41 834 517	41 739 817	41 739 817	41 739 817	41 733 276	41 733 276
II. 1. Wydatki bieżące	41 970 617	41 834 517	41 739 817	41 739 817	41 739 817	41 733 276	41 733 276
II.2. Wydatki majątkowe	0	0	0	0	0	0	0
III. WYNIK BUDŻETU (I-II)	3 880 380	4 016 481	4 061 181	4 061 181	4 061 181	4 067 722	4 067 722
a) WYNIK OPERACYJNY (1.1.-II.1.)	3 830 380	3 966 481	4 061 181	4 061 181	4 061 181	4 067 722	4 067 722
b) WYNIK MAJĄTKOWY (I.2.-II.2.)	50 000	50 000	0	0	0	0	0
IV. WYNIK FINANSOWY	6 783 869	8 800 349	12 861 530	16 922 711	20 983 892	25 051 614	29 119 335

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
I. Dochody OGÓŁEM, z tego:	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
I.1. Dochody bieżące	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
I.2. Dochody majątkowe	0	0	0	0	0	0	0
II. WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
II. 1. Wydatki bieżące	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
II.2. Wydatki majątkowe	0	0	0	0	0	0	0
III. WYNIK BUDŻETU (I-II)	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722
a) WYNIK OPERACYJNY (I.1.-II.1.)	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722
b) WYNIK MAJĄTKOWY (I.2.-II.2.)	0	0	0	0	0	0	0
IV. WYNIK FINANSOWY	33 187 057	37 254 779	41 322 501	45 390 222	49 457 944	53 525 666	57 593 388

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

2030	2031	2032	2033
45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
45 800 998	45 800 998	45 800 998	45 800 998
0	0	0	0
41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
41 733 276	41 733 276	41 733 276	41 733 276
0	0	0	0
4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722
4 067 722	4 067 722	4 067 722	4 067 722
0	0	0	0
61 661 110	65 728 831	69 796 553	73 864 275

Z uwzględnieniem wszystkich wydatków Miasta wynik budżetu prognozowany od 2011 r. do 2021r. uzyskuje wartości dodatnie stanowiąc nadwyżkę budżetową, która może być zagospodarowana na inwestycje lub zwiększenie wydatków konsumpcyjnych (w części operacyjnej). Elementem nadwyżki budżetowej są m.in. dochody ze sprzedaży mienia komunalnego, których planowany poziom omówiono wcześniej w niniejszej części opisowej do WPF. **Stosunkowo wysoką nadwyżkę w 2011r. generuje planowany wysoki dochód ze sprzedaży mienia komunalnego (4,8 mln zł).** W związku z czym szacowane dochody majątkowe ogółem przewyższają planowane wydatki majątkowe tworząc nadwyżkę w 2011r. Jednak faktycznym obrazem sytuacji finansowej Miasta jest poziom wyniku **finansowego** obrazującego każdego roku stan środków pieniężnych Miasta po spłacie rat kapitałowych zadłużenia (w każdym roku w tabeli nr 22 jest kwota skumulowana – tj. ze środkami przechodzącymi z roku poprzedniego). Wszelkie ewentualne jeszcze dodatkowe wydatki (zarówno nowe inwestycyjne jak i nowe bieżące) powyżej wyniku finansowego w danym roku, oznaczają **deficyt wymagający sfinansowania kolejnym zadłużeniem Miasta.**

1.4. Poziom progów zadłużenia w okresie prognozy na okres 2011-2021

Jak z Tabeli nr 23 wynika Miasto prowadząc swoją gospodarkę finansową opisaną w dokumencie przestrzegać będzie obowiązujących, ustawowych wskaźników w zakresie progów zadłużania się (progi te i ich interpretację omówiono **w pkt 2.2. i 3.2 dokumentu**). Miasto do 2013 r. **spełnia obowiązujące ustawowe wymogi zadłużenia** wynikające z art. 169 i 170 sufp, co potwierdzają wskaźniki w Tabeli nr 23. Ustka w tym okresie nie przekracza bowiem ustawowych 15% (art. 169) i nie przekracza ustawowych 60% (art. 170). Także od 2014r. budżet Miasta spełnia wymogi indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych (bowiem wskaźniki dla prawej strony wzoru z art. 243 są wyższe od wskaźników z lewej strony wzoru z art. 243). Jednak w latach 2011-2013 wskaźnik osiąga wartości, które od 2014r. stanowiłyby naruszenie ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Tabela 23. Progi zadłużenia Miasta Ustka w okresie 2011-2033.

Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 ufp: tzn. R+O)	3 761 178	3 512 812	3 072 584	3 195 571	3 050 942	2 914 841
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	0,096	0,050	0,068	0,094	0,107	0,102
Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp z uwzględnieniem poz. 14	0,104	0,103	0,092	0,087	0,090	0,086
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Brak zgodności - art. 243 wchodzi w życie od 2014r.	Brak zgodności - art. 243 wchodzi w życie od 2014r.	Brak zgodności - art. 243 wchodzi w życie od 2014r.	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp**/	10%	10%	9%	x	x	x
Zadłużenie /dochody ogółem [pkt 13- pkt 13.1}/pkt 1] - max 60% z art. 170 sufp**/	32%	28%	22%	x	x	x

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Planowana łączna <u>kwota</u> spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 ufp: tzn. R+O)	2 100 741	6 541	6 541	6 541	0	0	0
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	0,101	0,084	0,086	0,088	0,089	0,089	0,089
Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp z uwzględnieniem poz. 14	0,056	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp** /	x	x	x	x	x	x	x
Zadłużenie /dochody ogółem [{pkt 13- pkt 13.1}/pkt 1] - max 60% z art. 170 sufp** /	x	x	x	x	x	x	x

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2033 dla Miasta Ustka

Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 ufp: tzn. R+O)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	0,089	0,089	0,089	0,089	0,089	0,089	0,089	0,089	0,089
Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp z uwzględnieniem poz. 14	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp	Zgodny z art. 243 nowej ufp
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp** /	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Zadłużenie /dochody ogółem [{pkt 13- pkt 13.1}/pkt 1] - max 60% z art. 170 sufp** /	x	x	x	x	x	x	x	x	x

2.0. ZAŁĄCZNIKI DO CZĘŚCI OPISOWEJ WPF

2.1. *Załącznik Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa w ujęciu tabelarycznym*

Wstawić po uzgodnieniach modelu

2.2. *Załącznik Nr 2 -Przedsięwzięcia*

2.3. *ZAŁĄCZNIK Nr 3 - Dane statystyczne analizy ex post w wymaganym ustawą układzie WPF za okres analityczny 2007-2010*

2.4. *Kompletny z obliczeniami Model - Wieloletnia Prognoza Finansowa w wersji Excel*

