

**Uchwała Nr ORN.0007.23.2011  
Rady Miejskiej w Olecku  
z dnia 28 stycznia 2011 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olecko na lata 2011 - 2022**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.)

**Rada Miejska w Olecku uchwała, co następuje:**

- § 1. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2011 – 2022, zgodnie z załącznikiem Nr 1.
- § 2. Prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011 – 2022, zgodnie z załącznikiem Nr 2.
- § 3. Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 – 2015, zgodnie z załącznikiem Nr 3.
- § 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Olecka do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 3.
2. Upoważnia się Burmistrza Olecka do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- § 5. 1. Upoważnia się Burmistrza Olecka do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 3.
2. Upoważnia się Burmistrza Olecka do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- § 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Olecka.
- § 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku.

**Przewodniczący Rady Miejskiej**

**Karol Sobczak**



## Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Olecko na lata 2011 - 2022

w zł

Lp	Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą finansową											
		Rok budżetowy 2011	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
1	<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	69 231 951	64 881 336	58 623 997	59 837 717	61 602 248	63 419 104	65 289 841	67 216 053	69 199 422	71 241 620	73 344 408	75 509 591
a	dochody bieżące	51 959 654	53 518 444	55 123 997	56 777 717	58 481 048	60 235 480	62 042 544	63 903 821	65 820 935	67 795 563	69 829 430	71 924 313
b	dochody majątkowe, w tym:	17 272 297	11 362 892	3 500 000	3 060 000	3 121 200	3 183 624	3 247 296	3 312 242	3 378 487	3 446 057	3 514 978	3 585 278
c	ze sprzedaży majątku	2 709 531	5 000 000	3 460 000	3 020 000	3 080 400	3 142 008	3 204 848	3 268 945	3 334 324	3 401 011	3 469 031	3 538 411
2	<b>Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów oraz wymiutowanych papierów wartościowych, czyli kosztów obsługi długu), w tym:</b>	50 090 361	50 096 645	50 660 806	51 264 506	51 870 215	52 594 332	53 362 523	54 134 569	54 905 298	55 659 605	56 405 516	57 165 476
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 925 541	22 925 541	23 154 796	23 386 344	23 620 208	23 856 410	24 094 974	24 335 924	24 579 283	24 825 076	25 073 327	25 324 060
b	na funkcjonowanie organów JST	4 689 700	4 689 700	4 736 597	4 783 963	4 831 803	4 880 121	4 928 922	4 978 211	5 027 993	5 078 273	5 129 056	5 180 346
c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	224 000	108 500	101 800	79 800	0	0	0	0	0	0	0	0
d	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e	wydatki bieżące objęte limitem na przedsięwzięcia	861 651	479 651	117 420	79 800	0	0	0	0	0	0	0	0
3	<b>Wynik budżetu po zaplanowaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) poz.1- poz. 2</b>	19 141 590	14 784 691	7 963 190	8 573 211	9 732 033	10 824 771	11 927 318	13 081 494	14 294 127	15 582 015	16 938 892	18 344 114
4	<b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych + wolne środki, w tym:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych + wolne środki angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	<b>Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu</b>	37 500	37 500	37 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	<b>Środki do dyspozycji (suma poz. 3 +poz. 4+ poz. 5)</b>	19 179 090	14 822 191	8 000 690	8 573 211	9 732 033	10 824 771	11 927 318	13 081 494	14 294 127	15 582 015	16 938 892	18 344 114
7	<b>Splata i obsługa długu, z tego:</b>	8 014 085	3 845 001	3 398 096	3 281 741	5 295 072	5 605 892	5 577 988	5 351 631	4 792 450	4 182 798	3 999 111	4 306 997
a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	6 184 000	2 021 200	1 619 252	1 582 200	3 671 600	4 371 600	4 371 600	4 371 600	4 032 000	3 620 000	3 620 000	4 120 000
b	wydatki bieżące na obsługę długu	1 830 085	1 823 801	1 778 844	1 699 541	1 623 472	1 434 292	1 206 388	980 031	760 450	562 798	379 111	186 997
g	Inne rozchody (bez spłaty długu)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	<b>Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe (poz. 6-poz. 7-poz. 8)</b>	11 165 005	10 977 190	4 602 594	5 291 470	4 436 961	5 018 879	6 349 330	7 729 863	9 501 677	11 399 217	12 939 781	14 037 117
10	<b>Wydatki majątkowe, w tym:</b>	17 035 005	12 170 242	4 602 594	5 291 470	4 436 961	5 018 879	6 349 330	7 729 863	9 501 677	11 399 217	12 939 781	14 037 117
a	wydatki majątkowe objęte limitem	11 422 197	12 169 804	4 602 320	3 923 910	650 000							0
11	<b>Przychody z kredytów, pożyczek i emisji obligacji</b>	5 870 000	1 193 052	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	<b>Wynik finansowy budżetu (poz. 9 - poz.10 + poz. 11)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	<b>Kwota długu na koniec roku, w tym:</b>	36 208 000	35 379 852	33 760 600	32 178 400	28 506 800	24 135 200	19 763 600	15 392 000	11 360 000	7 740 000	4 120 000	0
a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	<b>Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez Jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegających do doliczenia z art. 244 ufp</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	<b>Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań</b>	8 238 085	3 953 501	3 499 896	3 361 541	5 295 072	5 805 892	5 577 988	5 351 631	4 792 450	4 182 798	3 999 111	4 306 997
a	<b>Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243</b>	10,54%	5,77%	6,29%	8,00%	10,48%	11,48%	13,15%	14,80%	16,41%	17,99%	19,55%	21,07%
16	<b>Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 po uwzględnieniu art. 244</b>	NIEZGODNY	NIEZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY	ZGODNY
17	<b>Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem /max 15% art. 169 sufp/</b>	11,90%	6,09%	5,97%	5,62%	8,60%	9,15%	8,54%	7,96%	6,93%	5,87%	5,45%	5,70%
18	<b>Zadłużenie/dochody ogółem (poz. 13-poz. 13a):poz. 1 /max. 60% art. 170 sufp/</b>	52,30%	54,53%	57,59%	53,78%	46,28%	38,06%	30,27%	22,90%	16,42%	10,86%	5,62%	0,00%
19	<b>Wydatki bieżące razem (poz. 2 + poz. 7b)</b>	51 920 446	51 920 446	52 439 650	52 964 047	53 493 687	54 028 624	54 568 911	55 114 600	55 665 746	56 222 403	56 784 627	57 352 473
20	<b>Wydatki ogółem (poz. 10+ poz. 19)</b>	68 955 451	64 090 688	57 042 244	58 255 517	57 930 648	59 047 503	60 918 241	62 844 463	65 167 423	67 621 620	69 724 408	71 389 590
21	<b>Wynik budżetu (poz. 1 - poz. 20)</b>	276 500	790 648	1 581 752	1 582 200	3 671 600	4 371 600	4 371 600	4 371 600	4 032 000	3 620 000	3 620 000	4 120 000
22	<b>Przychody budżetu</b>	5 907 500	1 230 552	37 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	<b>Rozchody budżetu (poz. 7a + poz. 8)</b>	6 184 000	2 021 200	1 619 252	1 582 200	3 671 600	4 371 600	4 371 600	4 371 600	4 032 000	3 620 000	3 620 000	4 120 000





## OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY OLECKO NA LATA 2011 - 2022

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Olecko obejmuje okres do roku 2022 włącznie, zaś opiera się na danych historycznych z lat 2007-2010. Analiza wykonań budżetów za lata 2002-2006 doprowadziła do wniosku, że ich wiarygodność z racji sposobu prowadzenia rachunkowości gminy oraz „dostosowywania” wykonania budżetu do bieżących potrzeb i braku konsekwencji w zaliczaniu wydatków do poszczególnych kategorii budżetowych nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu. Dane na rok 2010 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu gminy na ten rok.

W identyfikacji trendów historycznych oraz czynników wpływających na przyszłą sytuację finansową Gminy Olecko opierano się na wytycznych opublikowanych w Metodyce Opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego przygotowanej przez Ministerstwo Finansów z udziałem Regionalnych Izb Obrachunkowych (lipiec 2010). Oparto się także na „Założeniach projektu budżetu państwa na 2011 rok” przyjętej przez Radę Ministrów.

Głównym celem wykonywania prognozy finansowej jest określenie możliwości realizacji inwestycji gminnych, a zatem identyfikacja pewnego potencjału finansowego Gminy. O potencjale tym znacznie lepiej niż poziom dochodów ogółem świadczy różnica pomiędzy tymi dochodami a wydatkami, które można uznać za bieżące (a zatem takie, z których gmina nie może w sposób łatwy i szybki wycofać się i które z roku na rok mają z natury stabilny charakter). W tym konkretnym przypadku w wydatkach tych jednak nie uwzględniono kosztów obsługi zadłużenia (odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) pomimo ich bieżącego charakteru. Istotną jest bowiem kwota środków, które Gmina będzie mogła przeznaczyć na obsługę zadłużenia i wydatki majątkowe. W wydatkach bieżących ujęto jednak zadania, na które gmina otrzymuje dotacje celowe. Powodem takiego rozszerzenia kategorii wydatków bieżących jest fakt, iż otrzymanie dotacji na zadania (nawet inwestycyjne) de facto nie zwiększa potencjału finansowego jednostki samorządu terytorialnego, gdyż środki te nie mogą być rozdysponowane w sposób dowolny. Odejmując zatem kwotę tak zdefiniowanych wydatków bieżących od dochodów ogółem otrzymano **nadwyżkę operacyjną**.

Drugą kategorią określającą potencjał finansowy są **środki dostępne na inwestycje**. Spłata zadłużenia ma charakter płatności tzw. sztywnych, stąd celowa jest analiza możliwości finansowych gminy po uwzględnieniu wydatków (i rozchodów) z tego tytułu. Środki dostępne na inwestycje są więc różnicą nadwyżki operacyjnej i kosztów obsługi długu.

Wyliczenia prognozy dochodów i wydatków oparto na założonym współczynniku stałego wzrostu uwzględniającym prognozowane wskaźniki inflacji. Dla uproszczenia przyjęto brak korelacji pomiędzy daną pozycją budżetową a wskaźnikiem wzrostu PKB. Przyjęto, że w prognozowanym okresie nie nastąpi wzrost zadań Gminy skutkujący wzrostem wydatków bieżących – wynagrodzeń.

Dochody ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi zależą od aktywności Gminy, środków własnych i odpowiedniego przygotowania projektów zgodnie z zasadami i kryteriami obowiązującymi w danym programie. Do dochodów w roku 2011 r. przyjęto kwoty na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie na realizowane inwestycje (hala widowiskowo – sportowa z pływalnią, stadiony piłkarskie, przebudowa budynku przedszkola na centrum integracji kulturalnej w Olecku przy ul. Kopernika, przebudowa zagospodarowania placu na Pl. Wolności w Olecku), oraz spodziewaną kwotę udziału środków na realizację inwestycji (budowa wspólnego produktu turystycznego na bazie nowo

wybudowanej infrastruktury, wykonanie portalu internetowego Gminy Olecko, wykonanie filmu o Olecku i atrakcjach turystycznych w ramach projektu „Olecko – serce EGO”, budowa boiska sportowego w miejscowości Lenarty). Bardzo trudno jest obecnie przewidzieć dochody z programów, gdyż środki na lata 2007-2013 w zasadzie zostały rozdysponowane, a nie są znane wartości i możliwości w następnej perspektywie finansowej, którą przygotowuje UE. Nie uwzględniono w prognozie dochodów żadnych środków bezzwrotnych od roku 2013, co skutkuje zaniżeniem faktycznych możliwości inwestycyjnych Gminy.

Dla celów prognozy wydatki budżetowe zostały podzielone wg kryterium rodzajowego na:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST,
- wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń,
- wydatki objęte limitem art. 226 ust 4 (przedsięwzięcia)

Zgodnie z przyjętą metodologią wydatki o charakterze majątkowym nie są prognozowane, a uwzględniono jedynie kontynuację zadań już rozpoczętych. Dlatego też przedmiotem prognozy są jedynie wydatki bieżące: rzeczowe, wynagrodzenia i pochodne.

Należy zaznaczyć, iż układ klasyfikacji budżetowej znacznie utrudnia identyfikację celów finansowania, a tym samym przeprowadzenie dogłębnej analizy trendów i przyjęcie założeń na przyszłość na podstawie takiej analizy.

Jako bazę do prognozy wydatków bieżących przyjęto plan na rok 2010. Uznano, że do 2012 r. nie nastąpi wzrost wydatków bieżących. Spadek dochodów w 2012 r. jest spowodowany niższą zaplanowaną kwotą dochodów w tytułu realizacji projektów inwestycyjnych przewidzianych do współfinansowania ze środków UE.

Prognoza dochodów i wydatków bieżących Gminy pozwala na określenie przewidywanej kwoty nadwyżki operacyjnej (środków dostępnych na inwestycje i obsługę zadłużenia). Kategoria ta jest podstawowym miernikiem finansowego potencjału Gminy.

Warto tu podkreślić, iż kredyty i inne dłużne instrumenty finansowe w zasadzie nie przyczyniają się bezpośrednio do powiększania potencjału inwestycyjnego, dają zaś możliwość mobilizacji kapitału i szybszej realizacji zadań inwestycyjnych. Są zatem instrumentem przesuwania w czasie owego potencjału, za którą to możliwość trzeba zapłacić w postaci odsetek od zobowiązań.

W 2011r. Gmina przewiduje realizację wydatków majątkowych w kwocie 15.506.416 zł. Nadwyżka operacyjna w 2011 r. wynosi 9.636.416 zł, co oznacza deficyt w wysokości 5.870.000 zł, który planuje się pokryć środkami z kredytu.

Finansowanie wydatków majątkowych w 2011 r. przedstawia się następująco:

- ♦ środki bezzwrotne – 8.095.158 zł,
- ♦ środki własne gminy - 7.411.258 zł, z czego 5.870.000 zł to środki z kredytu.

Środki finansowe konieczne do sfinansowania obsługi długu obniżają poziom środków dostępnych na inwestycje. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów (w 2011 roku – 5.870.000 zł, w 2012 roku – 1.193.052 zł) i na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń planuje się tylko w kwotach już udzielonych poręczeń, tj. dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Olecku z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie na realizację przedsięwzięcia pod nazwą: „Dostosowanie składowiska odpadów do obowiązujących standardów poprzez wyposażenie bazy sprzętowej wraz z rekultywacją

terenu". Zgodnie z udzielonym poręczeniem, wydatki przypadające do spłaty w 2011 roku to kwota 115.000 zł. W latach następnych pozostaje: 2012 r. – 108.500 zł, 2013 r. – 101.800 zł, 2014 r. – 79.800 zł. Udzielono również poręczenia wekslowego dla Fundacji Rozwoju Ziemi Oleckiej w Olecku z tytułu zaciąganego kredytu w Banku Spółdzielczym w Olecku na realizację działań związanych z projektem „Razem w Europie – razem na stadionie i boisku” do kwoty 109.000 zł do spłaty w 2011 roku, po refundacji środków z budżetu UE.

W ramach przedsięwzięć nie wykazywano umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, takich jak na:

- dostawę mediów (energia elektryczna, woda, gaz, odbiór ścieków),
- usługi telekomunikacyjne (tel. stacjonarne, komórkowe, internet, abonament rtv),
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- dostawę materiałów biurowych,
- ochronę obiektów,
- ubezpieczenia majątku,
- utrzymanie czystości w tym odśnieżanie,
- dowóz dzieci do szkół,

gdyż nie spełniają warunku zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. nie można określić okresu realizacji przedsięwzięcia.

Spomocznik: *Łobawa Hoxielska*