

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF)

na lata 2011- 2027

Miasta HEL

-Hel, listopad 2010r. -

Spis treści

1.0.	WYJAŚNIENIE NIEKTÓRYCH Z POJĘĆ UŻYWANYCH W DOKUMENCIE	4
2.0.	WPROWADZENIE	5
2.1.	<i>Zastosowana metodologia opracowania WPF</i>	5
2.2.	<i>Podstawowe zmiany wprowadzone nową ustawą o finansach publicznych (ufp).....</i>	9
2.3.	<i>Dlaczego ważna jest nadwyżka operacyjna budżetu.....</i>	10
3.0.	ANALIZA ISTNIEJĄCEGO STANU BUDŻETU MIASTA HELU ZA OKRES 2007-2010.....	11
3.1.	<i>Nadwyżka operacyjna i inne podstawowe zagregowane wskaźniki finansowe Miasta Hel</i>	11
3.2.	<i>Poziom progów zadłużenia w latach 2007-2010 w Mieście Hel.....</i>	12
4.0.	OPIS PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI MAKROEKONOMICZNYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA HEL.....	13
4.1.	<i>Zastosowane w WPF publikowane dane makroekonomiczne</i>	13
4.2.	<i>Zastosowane w WPF dane na 2011r. opublikowane przez Ministerstwo Finansów a dotyczące Miasta Hel</i>	14
5.0.	WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA BUDŻETU MIASTA HEL na lata 2011-2027.....	15
5.1.	<i>Bieżące dochody własne Miasta Hel w okresie prognozy.....</i>	16
5.2.	<i>Subwencje i dotacje na wydatki bieżące Miasta Hel w okresie prognozy</i>	24
5.3.	<i>Dochody bieżące ogółem (własne i dotacje/subwencje na wydatki bieżące) Miasta Hel w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027.....</i>	26
5.4.	<i>Dochody majątkowe Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027..</i>	28
5.5.	<i>Dochody ogółem Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027.....</i>	30
5.6.	<i>Wydatki bieżące Miasta bez obsługi długu w okresie prognozy</i>	32
5.7.	<i>Koszty obsługi długu Gminy, stan długu oraz przychody i rozchody w okresie prognozy</i>	37
1.1.	<i>Wydatki bieżące Miasta z kosztami obsługi długu oraz wynik operacyjny budżetu w okresie prognozy</i>	39
1.2.	<i>Przedsięwzięcia Miasta Hel w okresie objętym WPF, w tym limity na wydatki majątkowe.....</i>	42
1.3.	<i>Wyniki budżetu Miasta Hel w okresie prognozy</i>	42
1.4.	<i>Poziom progów zadłużenia w okresie prognozy na okres 2011-2027</i>	46
2.0.	ZAŁĄCZNIKI DO CZĘŚCI OPISOWEJ WPF.....	50
2.1.	<i>Załącznik Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa w ujęciu tabelarycznym</i>	50
2.2.	<i>Załącznik Nr 2 -Przedsięwzięcia</i>	62
2.3.	<i>Załącznik - CD: Kompletny z obliczeniami Model - Wieloletnia Prognoza Finansowa w wersji Excel.....</i>	69

Spis tabel:

Tabela 1. Nadwyżka operacyjna Miasta Hel w latach 2007-2009 (w zł)	11
Tabela 2. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.....	12
Tabela 4. Spełnienie przez Miasta Hel ustawowych progów zadłużenia w latach 2007-2010	12
Tabela 5. Razem parametry makroekonomiczne wykorzystane w konstrukcji WPF.....	14
Tabela 6. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i należna Miastu Hel subwencja ogólna na 2011r. (w zł)	15
Tabela 7. Dane z analizy dochodów własnych Miasta Hel (w zł)	18
Tabela 8. Struktura % głównych kategorii bieżących dochodów własnych Miasta za okres 2007-2010.....	19
Tabela 9. Tabela zestawienie założeń przyjętych w projekcji dochodów własnych WPF Miasta Hel.	22
Tabela 10. Projekcja dochodów własnych Miasta Hel w WPF na lata 2011-2027 (od 2014r. const.)	23
Tabela 12. Dotacje i subwencje na wydatki bieżące Miasta w okresie 2007-2010.	25
Tabela 13. Projekcja WPF w zakresie subwencji i dotacji na wydatki bieżące w okresie lat 2011-2027 (od 2014r. const.)	26
Tabela 14. Dochody bieżące ogółem w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027 (od 2014 r. const.)	27
Tabela 15. Zestawienie dochodów majątkowych Miasta za okres 2007-2027 (od 2018r. const.)	29
Tabela 16. Zbiorcze zestawienie dochodów ogółem Miasta Hel okres 2007-2027.....	31
Tabela 17. Poziom poszczególnych kategorii wydatków w latach 2007-2010 (w zł).....	34
Tabela 18. Struktura % wydatków wg podstawowych grup za okres 2007-2010.	35
Tabela 19. Projekcja wydatków bieżących, wynagrodzeń oraz kosztów związanych z funkcjonowaniem organów JST (od 2014r. const.)	36
Tabela 21. Kalkulacje rocznych kosztów obsługi długu, poziom rat spłat długu i stan długu na koniec każdego roku – zestawienia zbiorcze.	38
Tabela 22. Bieżące wydatki Miasta z uwzględnieniem korekt oraz nadwyżka operacyjna. ..	39
Tabela 23. Zestawienie wyników budżetu w okresie prognozy.....	43
Tabela 24. Progi zadłużenia Miasta Hel w okresie 2011-2027.....	47

Spis wykresów:

Wykres 1. Wykres nadwyżki operacyjnej Miasta Hel w latach 2007-2009.	11
Wykres 2. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.	12
Wykres 3. Tendencje zmian w dochodach z podatku od nieruchomości Miasta Hel (w zł)....	20
Wykres 4. Tendencje zmian we wpływach z podatków dochodowych Miasta Hel (w zł).....	21
Wykres 5. Dochody majątkowe Miasta w okresie WPF.....	28

1.0. WYJAŚNIENIE NIEKTÓRYCH Z POJĘĆ 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,

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.

e) wolnymi środkami⁸ (*rozliczenia zobowiązań JST z lat ubiegłych*).

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 **od 2011r.** 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. Ostatnie przedsięwzięcie Miasto planuje w 2013r. Wobec czego WPF musi obejmować min. okres ustawowy tj. do 2014r.

Prognozę kwoty długu stanowiącą element WPF należy (art. 227 ust.2) sporządzić na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania (*tj. do ostatniego roku spłaty zaciągniętego kredytu lub udzielonego poręczenia, gwarancji*). Miasto Hel zaciągnęło i planuje zaciągnąć kredyty, z których ostatni spłacany jest w 2027r. Wobec czego prognoza długu dla Miasta Hel musi obejmować okres 2011-2027.

Przesłanką ustawowego wprowadzenia obowiązku opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest, aby dokument ten:

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.

- 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 programami zadłużenia się (od 2014r. wg art. 243 ufp).

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 tych pojęć 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 zwiększania w trakcie roku o tą samą kwotę wielkości dochodów i wydatków budżetu (*np. w przypadku otrzymania nowej dotacji celowej do Miasta na określone wydatki – bowiem wówczas wynik budżetu pozostanie bez zmian*). Pewna swoboda w tym zakresie obejmuje także sytuację, gdy np. JST przekształca zakład budżetowy w jednostkę budżetową. Wówczas kwota dotychczasowych przychodów własnych zakładu równoległe zwiększa zarówno dochody jak i wydatki budżetu pozostawiając wynik budżetu bez zmian (a kwota dotacji, którą zakład wcześniej był wspomagany z budżetu Miasta nadal pozostaje bez zmian po stronie wydatków budżetowych).

Zakres danych prezentowany Państwu w ramach WPF dla Miasta Hel wynika wprost z nowej¹³ ustawy o finansach publicznych (art. 226). Przedstawiony układ danych 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 końcowe, wcześniej należało poddać analizie poszczególne kategorie wydatków i dochodów. W procesie budowy dokumentu WPF wykonano następujące prace:

1. Zebrano wiedzę o faktach:

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>

- 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 4letni okres analizy określiło także Min. Fin.*):
- a) w zakresie dochodów (struktura udziału najistotniejszych źródeł dochodów, tendencje zmian);
 - b) w zakresie wydatków (rodzajowa struktura udziału, udział wydatków *sztywnych* oraz wydatków *uznaniowych/fakultatywnych*, tendencje zmian).
3. Właściwi pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta odpowiedzialni za realizację poszczególnych zadań przedstawili planowane przedsięwzięcia (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 inwestycyjne objęte były wcześniej 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 *ufp* wieloletnia prognoza finansowa JST musi być co do zasady **realistyczna**.

¹⁵ Patrz wyjaśnienia dot. wskaźników w następnym punkcie dokumentu.

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

¹⁷ 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 *ufp* zmusza do weryfikacji zadań dotąd określonych dokumentem WPI i urealnienie zamierzeń inwestycyjnych każdej JST.

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) tzn. takich, które mogą być przeznaczone przez JST na zwiększenie wydatków konsumpcyjnych (bieżących) lub na wydatki majątkowe. (więcej na ten temat patrz przy analizie wydatków Miasta w WPF).
- b) Przeanalizowano strukturę wydatków w jednostkach organizacyjnych Miasta powiązanych z budżetem oraz poziom dochodów własnych tych jednostek – tzn. dochodów, które nie stanowią elementu budżetu Miasta po stronie dochodów budżetowych (należy mieć na uwadze, że dla jednostek ich dochody własne stanowią dodatkowy strumień finansowego 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.

WPF jest dokumentem prezentującym tendencje i kierunki zmian w budżecie Miasta. Umożliwia wyeliminowanie sytuacji, że Miasto zleci wykonanie inwestycji nie posiadając zabezpieczenia finansowego w ich realizacji. Każdy szacunek zawiera pewny margines błędu, jednak WPF jednoznacznie przedstawia zmiany w skali zadłużenia Miasta, w jego możliwościach inwestycyjnych i w możliwościach spłaty zaciągniętego zadłużenia.

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.

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 –gospodarczych 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. Wprowadzie 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

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

tych zobowiązań (odsetki, prowizje) oraz o potencjalne kwoty spłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, a 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).

2.3. Dlaczego ważna jest nadwyżka operacyjna budżetu

Wynik różnicy między dochodami ogółem budżetu JST a wydatkami ogółem JST stanowi odpowiednio *nadwyżkę¹⁹ budżetu* (gdy różnica jest wartością dodatnią) lub *deficyt budżetu* (gdy różnica jest wartością ujemną) (*art. nr 217 ust.1 ufp*).

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 operacyjny 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.);

¹⁹ Art. 217 ust. 1 nowej ufp.

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).

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

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

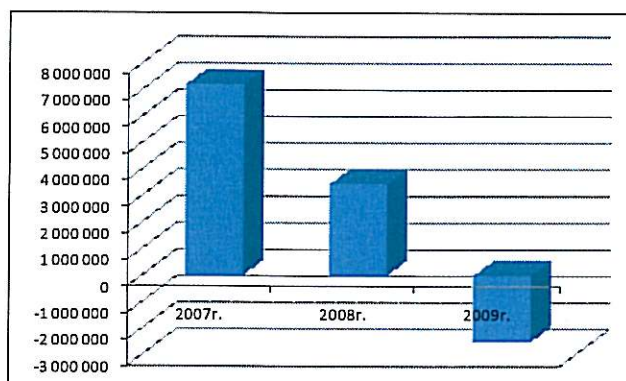
Aktualnie JST nie mają obowiązku przy konstruowaniu swoich budżetów do pokrywania wydatków bieżących swoimi dochodami bieżącymi. Jednak w latach 2007-2009 w 80,4% jednostkach samorządu terytorialnego kraju zasada ta była zachowana²⁰ w całym analizowanym okresie. W 506 JST na 2.808 JST wszystkich JST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

Miasto Hel w latach 2007-2009 uzyskiwało nadwyżkę operacyjną na poziomie jak w Tabeli nr. 1.

Tabela 1. Nadwyżka operacyjna Miasta Hel w latach 2007-2009 (w zł).

Wyszczególnienie	2007r.	2008r.	2009r.
WYNIK OPERACYJNY BUDŻETU	7 176 519	3 434 483	-2 500 502

Wykres 1. Wykres nadwyżki operacyjnej Miasta Hel w latach 2007-2009.



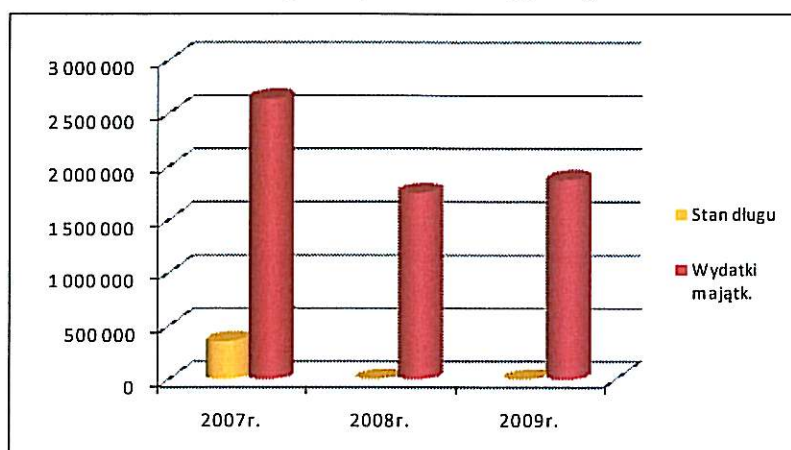
²⁰ Źródło: Opracowanie RIO w Łodzi z 02.02.2010r., publikacja - Krajowa Rada RIO.

Kolejna tabela i wykres prezentują porównanie stanu zaciągniętego długu z wydatkami majątkowymi Miasta w każdym z lat w okresie 2007-2009.

Tabela 2. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.

	2007r.	2008r.	2009r.
Stan długu	354 402	180	180
Wydatki majątk.	2 633 570	1 752 188	1 874 461
Udział % pkt 2 do pkt 1	743%	972195%	1040038%

Wykres 2. Porównanie stanu długu z wydatkami majątkowymi.



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

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

Tabela 3. Spełnienie przez Miasta Hel ustawowych progów zadłużenia w latach 2007-2010

	2007r.	2008r.	2009r.	2010- plan
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	0,84%	1,73%	0,00%	0,08%
Zadłużenie /dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	1,34%	0,00%	0,00%	7,22%

Budżet Miasta Hel spełniał w badanym okresie prawne wymogi w zakresie zadłużania budżetu. Dla aktualnie obowiązującego do 2014r. proggu ustawowego z art. 169 sufp, budżet Miasta w latach 2008-2010 posiada wskaźnik na poziomie ok. 2 % przy max dopuszczalnym 15%. Także dla proggu wynikającego z art. 170 sufp wymogi

ustawowe są zachowane w badanych latach, bowiem wskaźnik ten oscyluje na poziomie 7% i nie przekracza w żadnym z lat maksymalnie dopuszczalnych 60 procent.

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

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 4. 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 Hel za okres 2007-2009. Wnioski z tego porównania wykorzystania w projekcji WPF dla Miasta Hel 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 Hel

W projekcji dochodów budżetowych na 2011r. zastosowano informacje dostępne na stronie²⁴ internetowej Ministerstwa Finansów w zakresie należnej Miastu Hel, 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 Hel.

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 5. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i należna Miastu Hel subwencja ogólna na 2011r. (w zł)

		2011
dane ze strony Min. Fin.		w zł
1	Projektowana wielkość subwencji ogólnej na 2011r.	2 929 174
a)	część wyrównawcza	0
b)	część oświatowa	2 929 174
c)	część równoważąca	0
2	Udział we wpływach z podatku dochodowym od osób fizycznych (37,12%)	2 041 001

5.0. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA BUDŻETU MIASTA HEL na lata 2011-2027

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.
- 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 Hel w okresie prognozy*

Poziom dochodów własnych WPF dla Miasta Hel 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. Wykonanie planu własnych dochodów bieżących ogółem na 2010r. szacowane jest za III kw. 2010r. na poziomie 80%. Wobec stosunkowo wysokiego zawansowania przyjęto, iż plan własnych dochodów bieżących na 2010r. zostanie wykonany. Właśnie ta podstawowa grupa dochodów Miasta jest szczególnie analizowana w niniejszym punkcie części opisowej.
2. Założenia dla podatku od nieruchomości:
 - a) poziom na 2011r. – przyjęto na poziomie z planu na 2010r. ze wzrostem o ok. 2,5%
Organ wykonawczy wniósł do organu uchwałodawczego Miasta propozycję zmiany na tym poziomie stawek podatku od nieruchomości od 2011r. Stan wykonania planu dochodów na 2010r. z tytułu tego podatku za trzy kwartały br. wynosi - 76%;
 - 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. Założono, że w Mieście Hel akceptacja wzrostu podatku od nieruchomości odpowiadać będzie w okresie prognozy od 2012r. średniemu poziomowi krajowemu.
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);
4. w latach 2012-2013 – wartości przyjęto z uwzględnieniem 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.
5. 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.,

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%.

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.

6. Założenia dla „pozostalej grupy dochodów własnych” – dla lat 2011-2014 przyjęto w projekcji WPF średni, poziom tej grupy dochodów jaki wystąpił w latach 2008-2010. Następnie - od 2015r. poziom tej grupy dochodów własnych ustalono w wysokości z roku 2014. W prognozie przyjęto dla grupy „*pozostałych dochodów*” rok 2010 jako okres bazowy. Tak dokonany szacunek *pozostalej grupy dochodów* zwiększono corocznie o stopę inflacji przyjętą dla Polski.

Na uwagę zasługuje spadek w ostatnich dwóch latach udziału w podatku od osób fizycznych (PIT) oraz grupy pozostałych dochodów własnych.

Tabela 6. Dane z analizy dochodów własnych Miasta Hel (w zł).

	2007	2008	2009	plan*/2010
A. BIEŻĄCE dochody własne Miasta ogółem	6 530 715	7 072 077	6 675 480	6 264 014
<i>w tym:</i>				
1 Podatek od nieruchomości ogółem	2 424 477	2 439 036	2 614 513	2 680 000
2 Udział w PIT	2 133 471	2 194 384	1 967 564	1 665 000
3 Udział w CIT	23 500	39 610	50 507	30 000
4 Pozostałe bieżące dochody własne	1 949 267	2 399 046	2 042 895	1 889 014
<i>w tym:</i>				
4a opłata miejscowa	161 902	169 008	203 034	200 000
4b dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	763 504	725 922	781 818	840 000
PRZYROST w skali roku dochodów w wartościach bezwzględnych :				
5 Przyrost bieżących dochodów własnych ogółem	x	541 362	-396 596	-411 466
<i>w tym:</i>				
6 Przyrost podatku od nieruchomości ogółem	x	14 560	175 477	65 487
7 Przyrost udziału w PIT	x	60 913	-226 820	-302 564
8 Przyrost udziału w CIT	x	16 110	10 897	-20 507
9 Przyrost pozostałych bieżących dochodów własnych	x	449 779	-356 150	-153 881
<i>w tym:</i>				
9a opłata miejscowa	x	7 106	34 026	-3 034
9b dochody z najmu i dzierżawy	x	-37 582	55 897	58 182
10 Średni poziom z 4 lat pozostałych bieżących dochodów własnych			2 070 055	

Tabela nr 8 prezentuje wyniki analiz bieżących dochodów własnych Miasta, w tym:

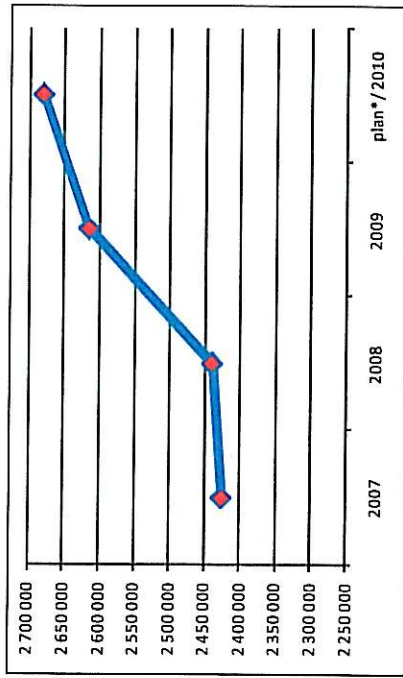
- a) poziom głównych (*udział w podatkach dochodowych i podatek od nieruchomości - łącznie 67 %*) kategorii bieżących dochodów własnych Miasta Helu w ostatnich 4 latach, w wartościach bezwzględnych oraz
- b) przyrosty głównych kategorii bieżących dochodów własnych Miasta Hel w ostatnich 4 latach, a także
- c) średni z lat 2007-2010 poziom grupy *pozostałych bieżących dochodów własnych*.

Kolejna tabela tzn. **Tabela Nr 7** prezentuje strukturę omówionych kategorii własnych dochodów bieżących za okres 2007r. -2010r.. Stosunkowo dokładną prognozą objęto ok. 70 % dochodów własnych Miasta. Tendencje zmian prezentują dwa kolejne wykresy.

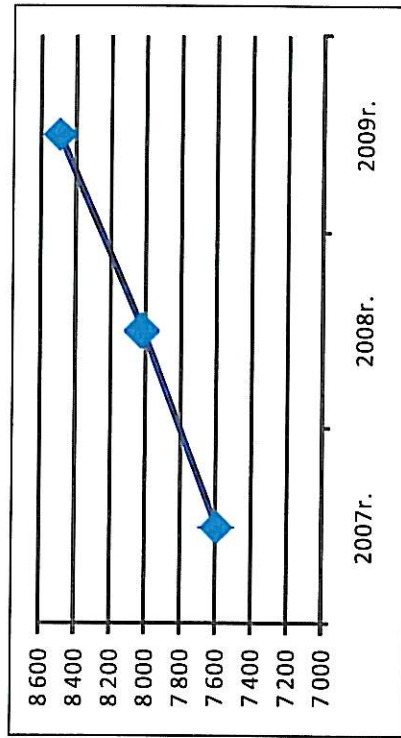
Tabela 7. Struktura % głównych kategorii bieżących dochodów własnych Miasta za okres 2007-2010.

	Udział poszczególnych bieżących dochodów <u>własnych</u> w bieżących dochodach <u>własnych ogółem</u>			Zaawansowanie wyk. planu na 2010r. wg stanu na 30.09.2010r.
	2007	2008	2009	
	100%	100%	100%	0,80
BIEŻĄCE dochody <u>własne ogółem</u> , w tym:				
1 Podatek od nieruchomości ogółem	37%	34%	39%	43%
2 Udział w PIT	33%	31%	29%	27%
3 Udział w CIT	0,4%	0,6%	0,8%	0,5%
4 Pozostałe bieżące dochody własne	30%	34%	31%	30%
Razem udział % dochodów z pkt 1-3 w dochodach własnych bieżących ogółem	70%	66%	69%	70%

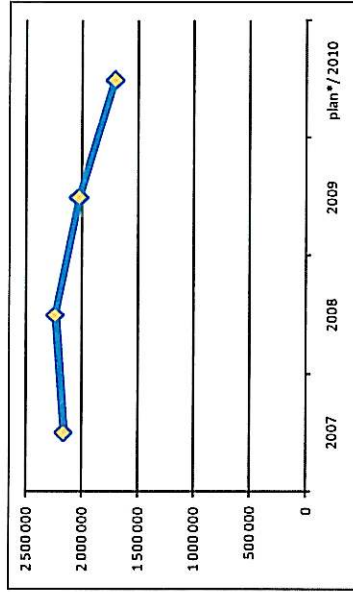
Wykres 3. Tendencje zmian w dochodach z podatku od nieruchomości Miasta Hel (w zł).



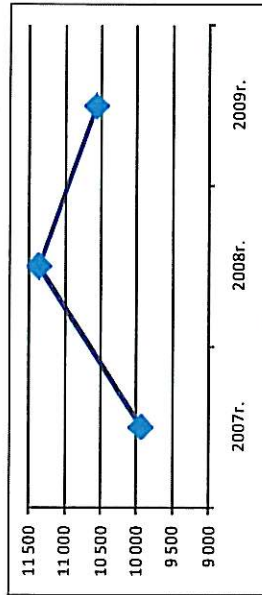
Poniżej wykres tendencji w dochodach z podatku od nieruchomości dla wszystkich krajowych gmin miejskich i wiejskich (w mln).



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



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



Jak z tabeli nr 7 wynika udział podatku dochodowego od osób prawnych we własnych dochodach bieżących jest w Mieście niski i wynosi tylko do ok. 1 % udziału. Kolejna **Tabela nr 8** prezentuje tabelaryczne zestawienie opisanych wcześniej założeń dot. konstrukcji bieżących dochodów własnych Miasta Hel w WPF. Od 2015r. założenia są identyczne jak dla roku 2015r. **Tabela Nr 9** prezentuje projekcję bieżących dochodów własnych Miasta z uwzględnieniem wszystkich opisanych założeń (od 2015r. *const*). Szacuje się iż w 2011r. bieżące własne dochody Miasta wzrosną w stosunku do 2010r. łącznie o ok. 339.333 zł.

Tabela 8. Tabełaryczne zestawienie założeń przyjętych w projekcji dochodów własnych WPF Miasta Hel.

I. DOCHODY bieżące WŁASNE:		Parametry makroekonomiczne - wskaźniki						
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	Inflacja	1,023	1,025	1,025	1,025	1,000		
	Wzrost					1,047		
		Prognoza :						
		Faktyczny wskaźnik wzrostu- analiza ex post (wskaźnik = wartość bezwzględna z danego roku do roku poprzedniego)						
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1	Wzrost podatku od nieruchomości	x	1,006	1,072	1,025	1,025	1,0575	1,0575
2	Wskaźnik zmiany udziału w CIT	x	1,686	1,275	0,594	0,905	1,214	1,187
3	Wskaźnik zmiany udziału w PIT	x	1,029	0,897	0,846	1,000	1,107	1,080
4	W procentach zniżania "Pozostałych dochodów własnych" ogółem (stosunek rok do roku w %)	x	123%	85%	92%			
	w tym:							
	a) opłata miejscowa - w %	x	104%	120%	99%			
	b) dochody z najmu i dzierżawy - %	x	95%	108%	107%			

Tabela 9. Projekcja dochodów własnych Miasta Hel w WPF na lata 2011-2027 (od 2014r. const.).

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
A	6 603 347	7 000 938	7 378 859	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022
1	2 747 000	2 904 953	3 071 987	3 248 627	3 248 627	3 248 627	3 248 627
2	1 665 000	1 843 704	1 991 898	2 085 517	2 085 517	2 085 517	2 085 517
3	32 492	39 454	46 826	49 027	49 027	49 027	49 027
4	2 158 856	2 212 827	2 268 148	2 324 852	2 324 852	2 324 852	2 324 852

5.2. Subwencje i dotacje na wydatki bieżące Miasta Hel 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.

Dochody/Dotacja na zadania zlecone i własne na 2011r. (dz. 852, 750 i 710)	1 065 600
---	------------------

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 Helu. Pewną informację wprowadza jednak zapis w WPF Państwa²⁷ 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.).

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

W kolejnej **Tabeli nr 10** znajduje się struktura dotacji przeznaczonych na wydatki bieżące za miniony okres 2007-2010. *Subwencje* oświatowe stanowiły razem z dotacjami *na zadania zlecone i własne z budżetu państwa* od 59% do 66 % środków zewnętrznych na wydatki bieżące ogółem Miasta. Następną tabelą tj. **Tabela nr 11** prezentuje poziom projekcji WPF w zakresie **subwencji i dotacji** celowych przeznaczonych na wydatki bieżące.

²⁷ WPF Państwa – pkt. 4.2 ” Wydatki budżetu państwa”.

Tabela 10. Dotacje i subwencje na wydatki bieżące Miasta w okresie 2007-2010.

	2007	2008	2009	plan 2010
Ogółem kwota DOTACJI i SUBWENCJI na wydatki bieżące	3 265 770	3 349 367	3 616 017	3 843 506
<i>w tym:</i>				
1 Subwencja ogólna - oświatowa	2 274 545	2 392 349	2 615 699	2 718 487
A Udział % subwencji oświatowej w otrzymanych w/w środkach zewnętrznych	70%	71%	72%	71%
Zmiana subwencji i dotacji zewnętrznych dla Miasta w 2011r. w stosunku do 2010r.				

Tabela 11. Projekcja WPF w zakresie subwencji i dotacji na wydatki bieżące w okresie lat 2011-2027 (od 2014r. const.).

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ogółem kwota DOTACJI i SUBWENCJI na wydatki bieżące	4 318 218	4 352 227	4 191 005	4 295 780	4 374 486	4 374 486	4 374 486
<i>w tym:</i>							
1 Subwencja ogólna - oświatowa	2 929 174	2 996 545	3 071 459	3 148 245	3 226 951	3 226 951	3 226 951
2 Dotacje /dochody na bieżące zadania zlecone i własne administracji rządowej	1 065 600	1 092 240	1 119 546	1 147 535	1 147 535	1 147 535	1 147 535
3 Dotacje na projekty z udziałem funduszy UE finansowane w ramach wydatków bieżących	323 444	263 442	0	0	0	0	0
A Udział % subwencji oświatowej w otrzymanych w/w środkach zewnętrznych	prognoza dotacji z UE - wg Zał nr 2						
Zmiana subwencji i dotacji zewnętrznych dla Miasta w 2011r. w stosunku do 2010r.	474 712						

5.3. Dochody bieżące ogółem (własne i dotacje/subwencje na wydatki bieżące) Miasta Hel w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027

Z uwzględnieniem dotychczasowych kalkulacji poziom dochodów bieżących Miasta Hel w WPF przedstawia Tabela Nr 12. Celem możliwości porównania danych przyjętych w WPF tabela zawiera także dane w tym zakresie za okres 2007-2010.

Tabela 12. Dochody bieżące ogółem w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027 (od 2014 r. const.).

	Prognostyczny					Prognoza :	
	2007	2008	2009	plan 2010	2011	2012	
Dochody bieżące własne	6 530 715	7 072 077	6 675 480	6 264 014	6 603 347	7 000 938	
Dotacje i subwencje	3 265 770	3 349 367	3 616 017	3 843 506	4 318 218	4 352 227	
RAZEM dochody bieżące	9 796 485	10 421 444	10 291 497	10 107 520	10 921 565	11 353 165	
Udział bieżących dochodów własnych w bieżących dochodach ogółem	67%	68%	65%	62%	60%	62%	
WZROST wszystkich dochodów WŁASNYCH bieżących Miasta na 2011r. do 2010r.					339 333		

	Prognoza :											
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
Dochody bieżące własne	7 378 859	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022	7 708 022	
Dotacje i subwencje	4 191 005	4 295 780	4 374 486	4 374 486	4 374 486	4 374 486	4 374 486	4 374 486	4 374 486	4 374 486	4 374 486	
RAZEM dochody bieżące	11 569 864	12 003 802	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	
Udział bieżących dochodów własnych w bieżących dochodach ogółem	64%	64%	64%	64%	64%	64%	64%	64%	64%	64%	64%	

5.4. Dochody majątkowe Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027

Szacunku dochodów majątkowych na okres prognozy dokonano w oparciu o:

- 1) analizę możliwości sprzedaży majątku komunalnego dokonaną przez pracowników merytorycznych Urzędu Miasta;
- 2) uzyskane dotacje na realizację zadań określonych w planie przedsięwzięć (patrz Załącznik nr 2 do dokumentu w zakresie przedsięwzięć majątkowych);
- 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 13.

Wykres 5. Dochody majątkowe Miasta w okresie WPF.

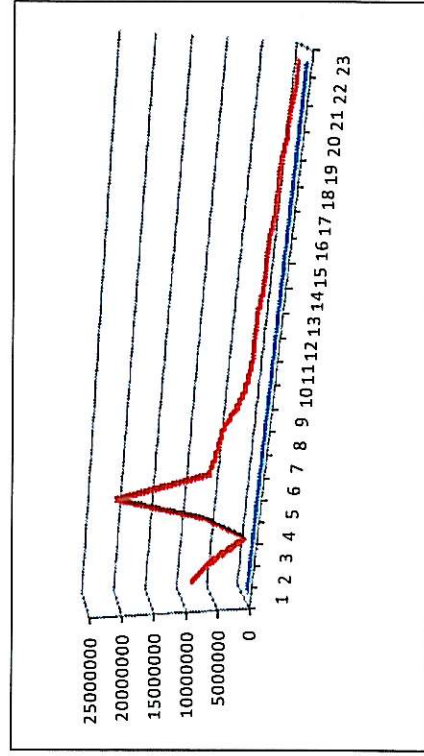


Tabela 13. Zestawienie dochodów majątkowych Miasta za okres 2007-2027 (od 2018r. const.).

	2007	2008	2009	plan 2010	Prognoza :	
					2011	2012
1 Dochody ze sprzedaży majątku	7 690 341	4 821 442	136 788	1 320 000	3 266 770	4 000 000
2 Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0	5 440	3 000	3 000	65 000	30 000
3 Inne, w tym otrzymane dotacje i inne środki przeznaczone na inwestycje (w tym zadania z dofinansowaniem z funduszy z UE)	606 221	228 508	0	5 665 830	17 891 491	2 931 937
Razem dochody majątkowe (1+2+3)	8 296 562	5 055 390	139 788	6 988 830	21 223 261	6 961 937

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	6 000 000	5 500 000	3 500 000	2 500 000	2 000 000	2 000 000
2	25 000	20 000	15 000	10 000	5 000	0
3	0		0	0	0	0
Razem dochody majątkowe (1+2+3)	6 025 000	5 520 000	3 515 000	2 510 000	2 005 000	2 000 000

5.5. *Dochody ogółem Miasta w okresie 2007-2010 i w okresie prognozy 2011-2027*

Tabela nr 14 przedstawia zbiorcze zestawienie dochodów Miasta za okres analityczny 2007r. -2010r. oraz na okres prognozy 2011-2027. Tendencje zmian przedstawiono na wykresie.

Tabela 14. Zbiorcze zestawienie dochodów ogółem Miasta Hel okres 2007-2027.

	2007	2008	2009	plan 2010	Prognoza :		
					2011	2012	2013
Dochody BIEŻĄCE ogółem	9 796 485	10 421 444	10 291 497	10 107 520	10 921 565	11 353 165	11 569 864
Dochody MAJĄTKOWE ogółem	8 296 562	5 055 390	139 788	6 988 830	21 223 261	6 961 937	6 025 000
RAZEM dochody	18 093 047	15 476 834	10 431 285	17 096 350	32 144 826	18 315 102	17 594 864
Udział % dochodów majątkowych w dochodach ogółem	46%	33%	1%	41%	66%	38%	34%
WZROST dochodów/bieżących ogółem					814 045		

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dochody BIEŻĄCE ogółem	12 003 802	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
Dochody MAJĄTKOWE ogółem	5 520 000	3 515 000	2 510 000	2 005 000	2 000 000	2 000 000	1 500 000
RAZEM dochody	17 523 802	15 597 508	14 592 508	14 087 508	14 082 508	14 082 508	13 582 508
Udział % dochodów majątkowych w dochodach ogółem	32%	23%	17%	14%	14%	14%	11%

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Dochody BIEŻĄCE ogółem	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
Dochody MAJĄTKOWE ogółem	1 500 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	0	0
RAZEM dochody	13 582 508	13 582 508	13 082 508	13 082 508	13 082 508	12 582 508	12 582 508	12 082 508	12 082 508
Udział % dochodów majątkowych w dochodach ogółem	11%	11%	8%	8%	8%	4%	4%	0%	0%

5.6. Wydatki bieżące Miasta bez obstrugi 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 74%. 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 Hel patrz w Tabeli nr 17).
3. W przypadku Miasta Hel wydatkami fakultatywnymi były wydatki np. na zakupy wyposażenia, wsparcie finansowe dla innych JST, środki na spotkania gmin partnerskich i inne. Do wydatków tych zalicza się także wydatki incydentalne tzn. jednorazowe, których nie można zaplanować, a które mogą być finansowane w ramach tworzonej na ten cel corocznie rezerwy (max ustawowo – 1 % wydatków art. 222 ust. 1 upf). W budżecie Miasta wydatki fakultatywne uplasowały się w okresie 2008-2010 na średniorocznym poziomie ok. 2.362.775 zł. Wyodrębnienie poniesionych w okresie lat 2007-2010 wydatków fakultatywnych/uznaniowych nie będących wydatkami sztywnymi 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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Szkół Ogólnokształcących, Zespół Zakładów Obsługi Miasta, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Helu. Jednostki te także przeanalizowały swoje wydatki określając poziom wydatków sztywnych 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 limit wydatków bieżących na przedsięwzięcia (określone Zał. Nr 2 do niniejszej części opisowej).
5. Ponadto **mając na uwadze ryzyko** wystąpienia szczególnych dla Miasta wydatków nieprzewidzianych, kalkulując wydatki bieżące uwzględniono kwotę rezerwy we wszystkich latach prognozy.
6. 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 przyjęto na poziomie z 2014r. Jest to także tempo wzrostu począwszy od 2011r. określone dla wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST i innych ustawowo wyodrębnionych w WPF.
7. Wartość wynagrodzeń w Załączniku Nr 1 do niniejszej cz. opisowej przyjęto w stosunku do roku bazowego wzorując się na *regule dyscyplinującej*. Przyjęto wzrost równy: inflacja plus 0,75%. Od 2015r. poziom wydatków bieżących w prognozie jest na poziomie 2014r.

Wyniki opisanych założeń dot. wydatków bieżących Miasta prezentuje Tabela nr 17 (od 2014 r. *const.*). Z kolei Tabela nr 15 i Tabela nr 16 przedstawiają poglądowo wyniki analizy *ex post* podstawowych kategorii wydatków bieżących Miasta za okres 2007r. -2010r.

Tabela 15. Poziom poszczególnych kategorii wydatków w latach 2007-2010 (w zł).

	2007	2008	209	plan 2010	
1	Dział 750- Administracja publiczna	1 814 170	2 274 532	2 395 547	2 426 994
2	Dział 801- Oświata i wychowanie	4 246 303	4 374 150	4 738 593	5 051 276
3	Dział 852- Pomoc społeczna	1 433 315	1 472 167	1 574 955	758 937
4	Dział 900 -Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 301 997	1 659 081	1 787 333	1 438 026
5	Pozostałe działy wydatków budżetowych bez obsługi długu	2 098 122	2 261 570	2 435 360	3 309 541
6	Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu	10 893 907	12 041 499	12 931 786	12 984 774
	<i>w tym:</i>				
	wydatki fakultatywne/uznaniowe/ jednorazowe (w tym np. wydatki na projekty tzw. miękkie z udziałem funduszy UE)	2 342 956	2 666 631	2 515 079	1 926 434
	Średnia wydatków fakultatywnych z ostatnich 4 lat	2 362 775			
	Bieżące wydatki sztywne (6-6.1)	8 550 951	9 374 868	10 416 707	11 058 340

Tabela 16. Struktura % wydatków wg podstawowych grup za okres 2007-2010.

Struktura udziału w %	2007	2008	209	plan 2010
Dział 750- Administracja publiczna	17%	19%	19%	19%
Dział 801- Oświata i wychowanie	39%	36%	37%	39%
Dział 852- Pomoc społeczna	13%	12%	12%	6%
Dział 900 -Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	12%	14%	14%	11%
Pozostałe działy wydatków budżetowych bez obsługi długu	19%	19%	19%	25%
Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu	100%	100%	100%	100%
Razem: dz. Oświata + dz. Pomoc Społeczna + dz. Gosp. Komunalna+ dz. Administracja publiczna	81%	81%	81%	75%
Wartość zmiany (wzrostu/spadku) w podstawowych działach budżetu stosunku do roku poprzedniego (w zł)				
Dział 750- Administracja publiczna	x	460 362	121 015	31 447
Dział 801- Oświata i wychowanie	x	127 847	364 443	312 683
Dział 852- Pomoc społeczna	x	38 852	102 788	-816 017
Dział 900- Gosp. Komunalna	x	357 084	128 252	-349 306
Razem roczny przyrost wydatków w w/w 4 działach	x	984 144	716 497	-821 193

Wydatki **bieżące** na cztery podstawowe działy budżetu tzn. **oświata, opieka społeczna, gospodarka komunalna** oraz administracja stanowią w okresie lat 2007-2010 od **75% do 80%** wydatków bieżących budżetu.

Tabela 17. Projekcja wydatków bieżących, wynagrodzeń oraz kosztów związanych z funkcjonowaniem organów JST (od 2014r. const.).

	2007	2008	209	plan 2010	2011	2012	2013	2014
Razem wydatki bieżące budżetu ogółem bez obsługi długu	10 893 907	12 041 499	12 931 786	12 984 774	11 671 125	11 852 582	11 865 599	12 142 057
Zabezpieczenie limitu na przedsięwzięcia bieżące od 2011r. (w tym wykonanie mpz-ów)	x	x	x	x	358 443	263 442	0	0
Razem plan wydatków bieżących budżetu w WPF bez obsługi długu Z REZERWA na nieprzewidziane wydatki	x	x	x	x	11 717 130	12 065 812	12 064 088	12 338 497
Wynagrodzenia z pochodnymi ogółem - finansowane z budżetu w skali roku	4 665 246	4 885 488	5 706 330	6 472 630	6 670 045	6 886 822	7 110 643	7 341 739
Wzrost wynagrodzeń z pochodnymi ogółem		220 242	820 841	766 300	197 415	216 776	223 822	231 096
Wzrost wydatków na 2011r. w stosunku do wydatków sztywnych 2010 roku - bez uwzględniania obsługi długu	x	x	x	x	658 790			
Udział wynagrodzeń w wydatkach bieżących budżetu	0,43	0,41	0,44	0,50	0,57	0,57	0,59	0,60

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 różnych stawek bazowych, w tym opartych o WIBOR²⁸ 3 - Miesięczny i inne, które są z reguły stopami niższymi od stóp rocznych, parametr ten szacując poziom oprocentowania na potrzeby prognozy skorygowano o wsk 0,10.
- 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 nie ponosiło w okresie ostatnich 4 lat wydatków na obsługę długu, o którym mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 ufp – tzn. na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu.

Zestaw **Tabel pod nr18** prezentuje koszty obsługi długu i kwoty spłat zadłużenia, które w sposób zagregowany przedstawiono w WPF – Zał. Nr 1.

²⁸ WIBOR (*warsaw interbank offered rate*) - oprocentowanie po jakim na banki udzielają pożyczek innym bankom.

Tabela 18. Kalkulacje rocznych kosztów obsługi długu, poziom rat spłat długu i stan długu na koniec każdego roku – zestawienia zbiorcze.

Splata rat kapitału		stan długu	Splata odsetek	
2011	0	7 240 000	2011	293 250
2012	0	10 000 000	2012	473 879
2013	680 000	9 320 000	2013	478 480
2014	680 000	8 640 000	2014	445 092
2015	680 000	7 960 000	2015	404 157
2016	680 000	7 280 000	2016	371 381
2017	680 000	6 600 000	2017	338 605
2018	680 000	5 920 000	2018	305 829
2019	680 000	5 240 000	2019	273 053
2020	680 000	4 560 000	2020	240 277
2021	680 000	3 880 000	2021	207 501
2022	680 000	3 200 000	2022	174 725
2023	680 000	2 520 000	2023	141 949
2024	680 000	1 840 000	2024	109 173
2025	680 000	1 160 000	2025	76 397
2026	680 000	480 000	2026	43 621
2027	480 000	0	2027	11 207
razem	10 000 000	0	razem	4 388 575
		zwiększenia:		
		2011	5 500 000	
		2012	2 760 000	

I.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. Wprowadzono niezbędne korekty po stronie wydatków budżetowych celem uzyskania równowagi na poziomie operacyjnym (dochody bieżące- wydatki bieżące zawierające koszty obsługi długu). Oznacza to dla Miasta konieczność szukania oszczędności po stronie wydatków. Przedstawia to kolejna

Tabela Nr 19.

Tabela 19. Bieżące wydatki Miasta z uwzględnieniem korekt oraz nadwyżka operacyjna.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	10 921 565	11 353 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508	12 082 508
C.	293 250	473 879	478 480	445 092	404 157	371 381
E.1	12 010 380	12 369 107	12 383 776	12 626 437	12 585 502	11 465 465
E.2						
F.	-1 088 815	-1 015 942	-813 912	-622 635	-502 994	x
Niezbędne zbilansowanie wydatków bieżących z dochodami bieżącymi - OSTATECZNE wartości po korektach						
G.1	10 921 565	11 353 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508	11 465 465
G.2	10 628 315	10 879 286	11 091 384	11 558 710	11 678 351	11 094 084

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
C.	338 605	305 829	273 053	240 277	207 501	174 725
E.1	11 432 653	11 399 842	11 367 035	11 298 617	11 265 841	11 233 065
E.2						
F.						
	11 094 048	11 094 013	11 093 982	11 058 340	11 058 340	11 058 340
	X	X	X	X	X	X
G.1	11 432 653	11 399 842	11 367 035	11 298 617	11 265 841	11 233 065
G.2						
	11 094 048	11 094 013	11 093 982	11 058 340	11 058 340	11 058 340

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
C.	141 949	109 173	76 397	43 621	11 207	0	0
E.1	11 200 289	11 167 513	11 134 737	11 101 961	11 069 546	11 058 340	11 058 340
E.2							
F.	X	X	X	X	X	X	X
G.1	11 200 289	11 167 513	11 134 737	11 101 961	11 069 546	11 058 340	11 058 340
G.2	11 058 340	11 058 340	11 058 340	11 058 340	11 058 340	11 058 340	11 058 340

1.2. Przedsięwzięcia Miasta Hel w okresie objętym WPF, w tym limity na wydatki majątkowe

Miasto Hel 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 30.803.261 zł, w tym w ramach własnego budżetu nakłady na kwotę 9.979.833 zł, a pozostałe nakłady ze środków zewnętrznych.

Szczegóły- patrz **Zal. Nr 2** do części opisowej.

1.3. Wyniki budżetu Miasta Hel w okresie prognozy

Wyniki budżetu Miasta Hel w okres 2011-2027 prezentuje kolejna tabela.

Tabela 20. Zestawienie wyników budżetu w okresie prognozy.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
WYNIKI							
I. Dochody OGÓLNE, z tego:	32 144 826	18 315 102	17 594 864	17 523 802	15 597 508	14 592 508	14 087 508
1.1. Dochody bieżące	10 921 565	11 353 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508	12 082 508	12 082 508
1.2. Dochody majątkowe	21 223 261	6 961 937	6 025 000	5 520 000	3 515 000	2 510 000	2 005 000
II. WYDATKI OGÓLNE, z tego:	37 644 826	15 533 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508	11 465 465	11 432 653
II. 1. Wydatki bieżące (z obsługą długu)	10 921 565	11 353 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508	11 465 465	11 432 653
II.2. Wydatki majątkowe	26 723 261	4 180 000	0	0	0	0	0
III. WYNIK BUDŻETU (I-II)	-5 500 000	2 781 937	6 025 000	5 520 000	3 515 000	3 127 043	2 654 855
a) WYNIK OPERACYJNY (I.1.-II.1.)	0	0	0	0	0	617 043	649 855
b) WYNIK MAJĄTKOWY (I.2.-II.2.)	-5 500 000	2 781 937	6 025 000	5 520 000	3 515 000	2 510 000	2 005 000
IV. WYNIK FINANSOWY	0	5 541 937	10 886 937	15 726 937	18 561 937	21 008 981	22 983 836

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
I. Dochody OGÓLEM, z tego:	14 082 508	14 082 508	13 582 508	13 582 508	13 582 508	13 082 508
1.1. Dochody bieżące	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
1.2. Dochody majątkowe	2 000 000	2 000 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 000 000
II. WYDATKI OGÓLEM, z tego:	11 399 842	11 367 035	11 298 617	11 265 841	11 233 065	11 200 289
II. 1. Wydatki bieżące (z obsługą długu)	11 399 842	11 367 035	11 298 617	11 265 841	11 233 065	11 200 289
II.2. Wydatki majątkowe	0	0	0	0	0	0
III. WYNIK BUDŻETU (I-II)	2 682 666	2 715 472	2 283 891	2 316 667	2 349 443	1 882 219
a) WYNIK OPERACYJNY (1.1.-II.1.)	682 666	715 472	783 891	816 667	849 443	882 219
b) WYNIK MAJĄTKOWY (I.2.-II.2.)	2 000 000	2 000 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 000 000
IV. WYNIK FINANSOWY	24 986 502	27 021 974	28 625 865	30 262 532	31 931 975	33 134 194

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
I. Dochody OGÓLEM, z tego:	13 082 508	13 082 508	12 582 508	12 582 508	12 082 508	12 082 508
1.1. Dochody bieżące	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
I.2. Dochody majątkowe	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	0	0
II. WYDATKI OGÓLEM, z tego:	11 167 513	11 134 737	11 101 961	11 069 546	11 058 340	11 058 340
II. 1. Wydatki bieżące (z obsługą długu)	11 167 513	11 134 737	11 101 961	11 069 546	11 058 340	11 058 340
II.2. Wydatki majątkowe	0	0	0	0	0	0
III. WYNIK BUDŻETU (I-II)	1 914 995	1 947 771	1 480 547	1 512 962	1 024 168	1 024 168
a) WYNIK OPERACYJNY (1.1.-II.1.)	914 995	947 771	980 547	1 012 962	1 024 168	1 024 168
b) WYNIK MAJĄTKOWY (I.2.-II.2.)	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	0	0
IV. WYNIK FINANSOWY	34 369 189	35 636 960	36 437 507	37 470 469	0	0

Obrazem sytuacji finansowej Miasta jest poza wysokością nadwyżki operacyjnej także zbilansowany poziom wyniku **finansowego** obrazującego każdego roku stan środków pieniężnych Miasta po spłacie rat kapitałowych zadłużenia (w każdym roku w tabeli nr 23 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 2011-2027

Jak z **Tabeli nr 21** wynika Miasto prowadząc swoją gospodarkę finansową przestrzegać będzie w okresie prognozy ustawowych wskaźników w zakresie progów zadłużania (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 24. Hel 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.

Tabela 21. Progi zadłużenia Miasta Hel w okresie 2011-2027.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Wyszczególnienie (uPf - wPf) Art. 226 ust.1 pkt 1- pkt 6)							
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 uPf: tzn. R+O)	293 250	473 879	1 158 480	1 125 092	1 084 157	1 051 381	1 018 605
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uPf - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 uPf	0,03	0,03	0,18	0,22	0,29	0,29	0,25
Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 uPf z uwzględnieniem poz. 14	0,01	0,03	0,07	0,06	0,07	0,07	0,07
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 uPf po uwzględnieniu art. 244 uPf	Zgodny z art. 243 nowej uPf	Zgodny z art. 243 nowej uPf	Zgodny z art. 243 nowej uPf	Zgodny z art. 243 nowej uPf	Zgodny z art. 243 nowej uPf	Zgodny z art. 243 nowej uPf	Zgodny z art. 243 nowej uPf
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 suPf	0,9%	2,6%	6,6%	x	x	x	x
Zadłużenie /dochody ogółem [{pkt 13- pkt 13.1}/pkt 1] - max 60% z art. 170 suPf	22,5%	54,6%	53,0%	x	x	x	x

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Wyszczególnienie (ufp - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1- pkt 6)						
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 ufp; tzn. R+O)	985 829	953 053	920 277	887 501	854 725	821 949
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	0,21	0,20	0,19	0,18	0,18	0,17
Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp z uwzględnieniem poz. 14	0,07	0,07	0,07	0,07	0,06	0,06
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
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	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

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

	2024	2025	2026	2027
Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1 - pkt 6)				
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 ufp: tzn. R+O)	789 173	756 397	723 621	491 207
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	0,16	0,15	0,15	0,14
Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp z uwzględnieniem poz. 14	0,06	0,06	0,06	0,04
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
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	x	x	x	x
Zadłużenie /dochody ogółem [{pkt 13- pkt 13.1} /pkt 1] - max 60% z art. 170 sufp	x	x	x	x

2.0. ZAŁĄCZNIKI DO CZĘŚCI OPISOWEJ WPF

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

Lp	Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1 - pkt 6)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1.	Dochody OGÓLEM (pkt 1a + pkt 1b)	32 144 826	18 315 102	17 594 864	17 523 802	15 597 508	14 592 508
1.1.	Dochody <u>bieżące</u> ogółem (Db)	10 921 565	11 353 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508	12 082 508
1.2.	Dochody <u>majątkowe</u>	21 223 261	6 961 937	6 025 000	5 520 000	3 515 000	2 510 000
	<i>w tym:</i>						
1.2.1	ze sprzedaży majątku (Sim)	3 014 833	4 000 000	6 000 000	5 500 000	3 500 000	2 500 000
2.	Wydatki <u>bieżące</u> ogółem lecz bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wymiaryowanych papierów wartościowych	10 628 315	10 879 286	11 091 384	11 558 710	11 678 351	11 094 084
	<i>w tym:</i>						
2.1	Wynagrodzenia i składki od nich raliczane razem	6 670 045	6 886 822	7 110 643	7 341 739	7 341 739	7 341 739
2.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	1 276 654	1 308 570	1 341 284	1 374 816	1 374 816	1 374 816
	<i>w tym:</i>						
2.3	Z tytułu <u>poręczeń i gwarancji</u> udzielonych przez JST (O)	0	0	0	0	0	0
	<i>w tym:</i>						
2.3.1	poręczenia i gwarancje podlegające wyłączeniom z limitów spłaty zobowiązań - z pkt 2 ust. 3 art. 243 upf lub art. 169 sufp	0	0	0	0	0	0
2.4	Limit wydatków <u>bieżących</u> na <u>przejęcia</u> , o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 (prognoza - wg Załącznika Nr 2)						

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf- w tym Art. 226 ust.1 pkt 1- pkt 6)	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Dochody OGÓLEM (pkt 1a + pkt 1b)	14 087 508	14 082 508	14 082 508	13 582 508	13 582 508
1.1.	Dochody bieżące ogółem (Db)	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
1.2.	Dochody majątkowe	2 005 000	2 000 000	2 000 000	1 500 000	1 500 000
	<i>w tym:</i>					
1.2.1	ze sprzedaży majątku (Sm)	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 500 000	1 500 000
2.	Wydatki bieżące ogółem lecz bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych	11 094 048	11 094 013	11 093 982	11 058 340	11 058 340
	<i>w tym:</i>					
2.1	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane razem	7 341 739	7 341 739	7 341 739	7 341 739	7 341 739
2.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	1 374 816	1 374 816	1 374 816	1 374 816	1 374 816
	<i>w tym:</i>					
2.3	Z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez JST (O)	0	0	0	0	0
	<i>w tym:</i>					
2.3.1	poręczenia i gwarancje podlegające wyłączeniom z limitów spłaty zobowiązań - z pkt 2 ust. 3 art. 243 upf lub art. 169 sufp	0	0	0	0	0
2.4	Limit wydatków bieżących na przedsięwzięcia , o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 (prognoza - wg Załącznika Nr 2)					

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf - wym Art. 226 ust.1 pkt 1- pkt 6)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1.	Dochody OGÓLEM (pkt 1a + pkt 1b)	13 582 508	13 082 508	13 082 508	13 082 508	12 582 508	12 582 508
1.1.	Dochody bieżące ogółem (Db)	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508	12 082 508
1.2.	Dochody majątkowe	1 500 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000
	<i>w tym:</i>						
1.2.1	ze sprzedaży majątku (Sm)	1 500 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000
2.	Wydatki bieżące ogółem lecz bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych	11 058 340	11 058 340	11 058 340	11 058 340	11 058 340	11 058 340
	<i>w tym:</i>						
2.1	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane razem	7 341 739	7 341 739	7 341 739	7 341 739	7 341 739	7 341 739
2.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	1 374 816	1 374 816	1 374 816	1 374 816	1 374 816	1 374 816
	<i>w tym:</i>						
2.3	Z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez JST (O)	0	0	0	0	0	0
	<i>w tym:</i>						
2.3.1	poręczenia i gwarancje podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań - z pkt 2 ust. 3 art. 243 upf lub art. 169 sufp	0	0	0	0	0	0
2.4	Limit wydatków bieżących na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 (prognoza -wg Załącznika Nr 2)						

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1 - pkt 6)	2011	2012	2013	2014	2015
3.	WYNIK budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) (1 - 2)	21 516 511	7 435 816	6 503 480	5 965 092	3 919 157
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki- zgodnie z art. 217 upf	0	0	5 541 937	10 886 937	15 726 937
	<i>w tym:</i>					
4.1	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art. 217 upf angażowane na pokrycie deficytu roku bieżącego	0	0	5 541 937	10 886 937	15 726 937
5.	Inne przychody ogółem, lecz nie związane z zaciągnięciem długu	0	0	0	0	0
6.	Środki do dyspozycji na spłatę i obsługę długu oraz na wydatki majątkowe (3+4+5)	21 516 511	7 435 816	12 045 417	16 852 029	19 646 094
7.	Spłata i obsługa długu	293 250	473 879	1 158 480	1 125 092	1 084 157
	<i>w tym:</i>					
7.1	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych (R)	0	0	680 000	680 000	680 000
7.2	wydatki bieżące na obsługę długu (O)	293 250	473 879	478 480	445 092	404 157
8.	Inne rozchody ogółem (lecz bez spłaty długu)	0	0	0	0	0

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

Lp		2016	2017	2018	2019	2020
	Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 236 ust.1 pkt 1- pkt 6)					
3.	WYNIK budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) (1 - 2)	3 498 424	2 993 460	2 988 495	2 988 525	2 524 168
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki- zgodnie z art. 217 ufp	18 561 937	21 008 981	22 983 836	24 986 502	27 021 974
	<i>w tym:</i>					
4.1	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art. 217 ufp angażowane na pokrycie deficytu roku bieżącego	18 561 937	21 008 981	22 983 836	24 986 502	27 021 974
5.	Inne przychody ogółem <u>lecz nie związane z zaciągnięciem długu</u>	0	0	0	0	0
6.	Środki do dyspozycji na spłatę i obsługę długu oraz na wydatki majątkowe (3+4+5)	22 060 362	24 002 441	25 972 331	27 975 027	29 546 142
7.	Spłata i obsługa długu	1 051 381	1 018 605	985 829	953 053	920 277
	<i>w tym:</i>					
7.1	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych (R)	680 000	680 000	680 000	680 000	680 000
7.2	wydatki bieżące na obsługę długu (O)	371 381	338 605	305 829	273 053	240 277
8.	Inne rozchody ogółem (lecz bez spłaty długu)	0	0	0	0	0

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1- pkt 6)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3.	WYNIK budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) (1 - 2)	2 524 168	2 524 168	2 024 168	2 024 168	2 024 168	1 524 168	1 524 168
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki- zgodnie z art. 217 upf	28 625 865	30 262 532	31 931 975	33 134 194	34 369 189	35 636 960	36 437 507
	<i>w tym:</i>							
4.1	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art. 217 upf argażowane na pokrycie deficytu roku bieżącego	28 625 865	30 262 532	31 931 975	33 134 194	34 369 189	35 636 960	36 437 507
5.	Inne przychody ogółem lecz nie związane z zacięgnięciem długu	0	0	0	0	0	0	0
6.	Środki do dyspozycji na spłatę i obsługę długu oraz na wydatki majątkowe (3+4+5)	31 150 033	32 786 700	33 956 143	35 158 362	36 393 357	37 161 128	37 961 676
7.	Spłata i obsługa długu	887 501	854 725	821 949	789 173	756 397	723 621	491 207
	<i>w tym:</i>							
7.1	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych (R)	680 000	680 000	680 000	680 000	680 000	680 000	480 000
7.2	wydatki bieżące na obsługę długu (O)	207 501	174 725	141 949	109 173	76 397	43 621	11 207
8.	Inne rozchody ogółem (lecz bez spłaty długu)	0	0	0	0	0	0	0

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

2011	2012	2013	2014	2015
Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1- pkt 6)				
9.	21 223 261	10 886 937	15 726 937	18 561 937
10.	26 723 261	4 180 000	0	0
	w tym:			
10.1	26 623 261	4 180 000	0	0
11.	5 500 000	2 760 000	0	0
12.	0	5 541 937	10 886 937	18 561 937
13.	7 240 000	10 000 000	9 320 000	7 960 000
	w tym:			
13.1	0	0	0	0
	w tym:			
13.1.1	0	0	0	0
14.	0	0	0	0
15.	293 250	473 879	1 158 480	1 084 157

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

Lp	2016	2017	2018	2019	2020
	Wyszczególnienie (upf - w tym Art.226 ust.1 pkt 1 - pkt 6)				
9.	21 008 981	22 983 836	24 986 502	27 021 974	28 625 865
10.	0	0	0	0	0
	<i>w tym:</i>				
10.1	0	0	0	0	0
	Limit wydatków majątkowych na przedsięwzięcia , o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ((prognoza - wg Załącznika Nr 2)				
11.	0	0	0	0	0
	Przychody związane z zacięgnięciem długu (kredyty, pożyczki, emitowane papiery wartościowe)				
12.	21 008 981	22 983 836	24 986 502	27 021 974	28 625 865
13.	7 280 000	6 600 000	5 920 000	5 240 000	4 560 000
	<i>w tym:</i>				
13.1	0	0	0	0	0
	łączna kwota wyłączeń zdefiniowana w art. 243 ust.3 pkt 1 (<i>invaga-bez odsetek</i>) upf oraz w art. 170 ust.3 sufp				
	<i>w tym:</i>				
13.1.1	0	0	0	0	0
	kwota wyłączeń z art. 243 ust.3 pkt 1 upf oraz art. 170 ust.3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy				
14.	0	0	0	0	0
	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegających do liczenia zgodnie z art. 244 upf				
15.	1 051 381	1 018 605	985 829	953 053	920 277
	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 upf: tzn. R+O)				

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf-wytm.Art.226 ust.1 pkt 1- pkt6)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
9.	Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe (6-7-8)	30 262 532	31 931 975	33 134 194	34 369 189	35 636 960	36 437 507	37 470 469
10.	Wydatki majątkowe ogółem - art. 226 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ust.4	0	0	0	0	0	0	0
	<i>w tym:</i>							
10.1	Limit wydatków majątkowych na przedsięwzięcia , o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 (prognoza -wg Załącznika Nr 2)	0	0	0	0	0	0	0
11.	Przychody związane z zacięgnięciem długu (kredyty, pożyczki, emitowane papiery wartościowe)	0	0	0	0	0	0	0
12.	Wynik finansowy budżetu (9-10+11)	30 262 532	31 931 975	33 134 194	34 369 189	35 636 960	36 437 507	37 470 469
13.	Stan kwoty długu	3 880 000	3 200 000	2 520 000	1 840 000	1 160 000	480 000	
	<i>w tym:</i>							
13.1	łączna kwota wyłączeń zdefiniowana w art. 243 ust.3 pkt 1 (<i>zwaga-bez odsetek</i>) upf oraz w art. 170 ust.3 supf	0	0	0	0	0	0	0
	<i>w tym:</i>							
13.1.1	kwota wyłączeń z art. 243 ust.3 pkt 1 upf oraz art. 170 ust.3 supf przypadająca na dany rok budżetowy	0	0	0	0	0	0	0
14.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 upf	0	0	0	0	0	0	0
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 upf: tnz R+O)	887 501	854 725	821 949	789 173	756 397	723 621	491 207

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1 - pkt 6)	2011	2012	2013	2014	2015
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 ufp: tzn. R+O)	293 250	473 879	1 158 480	1 125 092	1 084 157
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	0,03	0,03	0,18	0,22	0,29
15b	Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp z uwzględnieniem poz. 14	0,01	0,03	0,07	0,06	0,07
16.	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
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	0,9%	2,6%	6,6%	x	x
18.	Zadłużenie /dochody ogółem [{pkt 13- pkt 13.1}/pkt 1] - max 60% z art. 170 sufp	22,5%	54,6%	53,0%	x	x
19.	Wydatki bieżące (Wb) razem (2+ 7.2)	10 921 565	11 353 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508
20.	Wydatki ogółem razem (10+19)	37 644 826	15 533 165	11 569 864	12 003 802	12 082 508
21.	WYNIK BUDŻETU (1-20)	-5 500 000	2 781 937	6 025 000	5 520 000	3 515 000
22.	Przychody budżetu (5+11)	5 500 000	2 760 000	0	0	0
23.	Rozchody budżetu (7.1+8)	0	0	680 000	680 000	680 000
24.	Różnica dochody bieżące ogółem minus wydatki bieżące ogółem (1.1-19) (nadwyżka operacyjna)	0	0	0	0	0

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1 - pkt 6)	2016	2017	2018	2019	2020
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 upf: tzn. R+O)	1 051 381	1 018 605	985 829	953 053	920 277
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 upf - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 upf	0,29	0,25	0,21	0,20	0,19
15b	Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 upf z uwzględnieniem poz. 14	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
16.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 upf po uwzględnieniu art. 244 upf	Zgodny z art. 243 nowej upf	Zgodny z art. 243 nowej upf	Zgodny z art. 243 nowej upf	Zgodny z art. 243 nowej upf	Zgodny z art. 243 nowej upf
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	x	x	x	x	x
18.	Zadłużenie /dochody ogółem [{pkt 13- pkt 13.1}/pkt 1] - max 60% z art. 170 sufp	x	x	x	x	x
19.	Wydatki bieżące (Wb) razem (2+ 7.2)	11 465 465	11 432 653	11 399 842	11 367 035	11 298 617
20.	Wydatki ogółem razem (10+19)	11 465 465	11 432 653	11 399 842	11 367 035	11 298 617
21.	WYNIK BUDŻETU (1-20)	3 127 043	2 654 855	2 682 666	2 715 472	2 283 891
22.	Przychody budżetu (5+11)	0	0	0	0	0
23.	Rozchody budżetu (7.1+8)	680 000	680 000	680 000	680 000	680 000
24.	Różnica dochody bieżące ogółem minus wydatki bieżące ogółem (1.1-19) (nadwyżka operacyjna)	617 043	649 855	682 666	715 472	783 891

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

Lp	Wyszczególnienie (upf - w tym Art. 226 ust.1 pkt 1 - pkt 6)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (licznik lewej strony wzoru z art. 243 ufp: tzn. R+O)	887 501	854 725	821 949	789 173	756 397	723 621	491 207
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - obliczenia dla prawej strony wzoru wg art. 243 ufp	0,18	0,18	0,17	0,16	0,15	0,15	0,14
15b	Obliczenia dla lewej strony wzoru wg art. 243 ufp z uwzględnieniem poz. 14	0,07	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,04
16.	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
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	x	x	x	x	x	x	x
18.	Zadłużenie /dochody ogółem [{pkt 13- pkt 13.1}/pkt 1] - max 60% z art. 170 sufp	x	x	x	x	x	x	x
19.	Wydatki bieżące (Wb) razem (2+ 7.2)	11 265 841	11 233 065	11 200 289	11 167 513	11 134 737	11 101 961	11 069 546
20.	Wydatki ogółem razem (10+19)	11 265 841	11 233 065	11 200 289	11 167 513	11 134 737	11 101 961	11 069 546
21.	WYNIK BUDŻETU (1-20)	2 316 667	2 349 443	1 882 219	1 914 995	1 947 771	1 480 547	1 512 962
22.	Przychody budżetu (5+11)	0	0	0	0	0	0	0
23.	Rozchody budżetu (7.1+8)	680 000	680 000	680 000	680 000	680 000	680 000	480 000
24.	Różnica dochody bieżące ogółem minus wydatki bieżące ogółem (1.1-19) (nadwyżka operacyjna)	816 667	849 443	882 219	914 995	947 771	980 547	1 012 962

2.2. Załącznik Nr 2 -Przedsięwzięcia

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HIEL

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Nakłady ogółem	w tym:				Łącznie na dane przedsięwzięcie środki własne samorządu z budżetu jst	
			od	do		Nakłady ze źródeł zewnętrznych			ogółem	w tym: do poniesienia tylko od 2011 roku	
						Łącznie środki zewnętrzne na całe przedsięwzięcie	środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 4 ogółem (UE)	nakłady ze środków zewnętrznych ogółem do poniesienia tylko od 2011r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	Przedsięwzięcia OGÓLEM				43 084 450,95	25 910 314,00	25 610 314,36	21 410 314,00	14 173 662,00	10 014 832,00	
	<i>w tym:</i>										
I.	Wydatki bieżące				621 885,00	586 886,00	586 886,00	586 886,00	34 999,00	34 999,00	
II.	Wydatki majątkowe				42 462 565,95	25 323 428,00	25 023 428,36	20 823 428,00	14 138 663,00	9 979 833,00	
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>										
1.	Programy projekty lub zadania RAZEM				43 084 450,95	25 910 314,00	25 610 314,36	21 410 314,00	14 173 662,00	10 014 832,00	
	<i>w tym:</i>										
1.1.	Wydatki bieżące				621 885,00	586 886,00	586 886,00	586 886,00	34 999,00	34 999,00	
1.2.	Wydatki majątkowe				42 462 565,95	25 323 428,00	25 023 428,36	20 823 428,00	14 138 663,00	9 979 833,00	
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>										
a)	Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)				43 084 450,95	25 910 314,00	25 610 314,36	21 410 314,00	14 173 662,00	10 014 832,00	
a).1	Wydatki bieżące - razem				621 885,00	586 886,00	586 886,00	586 886,00	34 999,00	34 999,00	
a).2	Wydatki majątkowe - razem				42 462 565,95	25 323 428,00	25 023 428,36	20 823 428,00	14 138 663,00	9 979 833,00	

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011- 2027 dla Miasta HEL

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Razem nakłady do poniesienia od 2011 r. (9+11)	Limity wydatków z kol. Nr 12 w rozbiegu na poszczególne lata			Limit zobowiązań	Udział % środków zewnętrznych
			od	do		2011	2012	2013		
1	2	3	4	5	12	13	14	15	18	19
	Przedsięwzięcia OGÓLNE				31 425 146,00	26 981 704,00	4 443 442,00	0,00	31 425 146,00	x
	<i>w tym:</i>									
I.	Wydatki bieżące				621 885,00	358 443,00	263 442,00	0,00	621 885,00	x
II.	Wydatki majątkowe				30 803 261,00	26 623 261,00	4 180 000,00	0,00	30 803 261,00	x
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>									
1.	Programy projekty lub zadania RAZEM				31 425 146,00	26 981 704,00	4 443 442,00	0,00	31 425 146,00	x
	<i>w tym:</i>									
1.1.	Wydatki bieżące				621 885,00	358 443,00	263 442,00	0,00	621 885,00	x
1.2.	Wydatki majątkowe				30 803 261,00	26 623 261,00	4 180 000,00	0,00	30 803 261,00	x
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>									
a)	Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)				31 425 146,00	26 981 704,00	4 443 442,00	0,00	31 425 146,00	x
a).1	Wydatki bieżące - razem				621 885,00	358 443,00	263 442,00	0,00	621 885,00	x
a).2	Wydatki majątkowe - razem				30 803 261,00	26 623 261,00	4 180 000,00	0,00	30 803 261,00	x

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
a).2	Wydanki majtkowe - razem				42 462 565,95	25 323 428,00	25 023 428,36	20 823 428,00	14 138 663,00	9 979 833,00	30 803 261,00
	<i>w tym:</i>										
Ad.- a).1	BIEŻĄCE				621 885,00	586 886,00	586 886,00	586 886,00	34 999,00	34 999,00	621 885,00
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>										
1)	"Dzień Ryby w Helu" Działanie 413 Wdrażanie lokalnych strategii Rozwoju dla małych projektów.	UM	2011	2011	50 000,00	35 001,00	35 001,00	35 001,00	14 999,00	14 999,00	50 000,00
2)	"Oznakowanie szlaków turystycznych w Helu" Działanie 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów	UM	2011	2011	45 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	20 000,00	20 000,00	45 000,00
3)	"Edukacja szansą na lepszą przyszłość" Priorytet IX, działanie 9.1, Poddziałanie 9.1.2.	ZSO	2011	2012	526 885,00	526 885,00	526 885,00	526 885,00	0,00	0,00	526 885,00
Ad.- a).2	MAJĄTKOWE				42 462 565,95	25 323 428,00	25 023 428,36	20 823 428,00	14 138 663,00	9 979 833,00	30 803 261,00
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>										
1)	"Sport, rekreacja i kultura dla każdego"- remont i przebudowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem oraz jej wyposażenie. Działanie 413 Odnowa i rozwój wsi.	ZSO	2011	2011	1 056 221,38				500 000,00	500 000,00	500 000,00
2)	"Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu" 8 oś priorytetowa Społeczeństwo informacyjne - zwiększenie innowacyjności gospodarki Działanie 8.3	UM	2011	2013	800 000,00				115 747,00	115 747,00	115 747,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

1	2	13	14	15	18	19	2011	2012
a).2	Wydatki majątkowe - razem	26 623 261,00	4 180 000,00	0,00	30 803 261,00	x		
	<i>w tym:</i>							
Ad- a).1	BIEŻĄCE	358 443,00	263 442,00	0,00	621 885,00	x	323 444,00	263 442,00
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>						Dofinansowanie zewnętrzne	
1)	"Dzień Ryby w Helu" Działanie 413 Wdrażanie lokalnych strategii Rozwoju dla małych projektów.	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	70%	35 001,00	
2)	"Oznakowanie szlaków turystycznych w Helu" Działanie 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów	45 000,00	0,00	0,00	45 000,00	56%	25 000,00	
3)	"Edukacja szansą na lepszą przyszłość" Priorytet IX, działanie 9.1, Poddziałanie 9.1.2.	263 443,00	263 442,00	0,00	526 885,00	100%	263 443,00	263 442,00
Ad- a).2	MAJĄTKOWE	26 623 261,00	4 180 000,00	0,00	30 803 261,00	x	17 891 490,72	2 931 937,28
	<i>w tym wyszczególnienie :</i>							
1)	"Sport, rekreacja i kultura dla każdego"- remont i przebudowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem oraz jej wyposażenie. Działanie 413 Odnowa i rozwój wsi.	500 000,00			500 000,00	0%	0,00	
2)	"Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu" 8 oś priorytetowa Społeczeństwo informacyjne - zwiększenie innowacyjności gospodarki Działanie 8.3	115 747,00			115 747,00	0%	0,00	0,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3)	Remont, modernizacja elewacji budynku Biblioteki Miejskiej oraz budowa placu zabaw przy tym obiekcie	UM	2011	2011	500 000,00				200 000,00	200 000,00	200 000,00
4)	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Helu. Realizacja w latach 2010-2013	UM	2010	2012	40 106 344,57	25 023 428,00	25 023 428,36	20 823 428,00	13 022 916,00	8 864 086,00	29 687 514,00
5)	Modernizacja Bulwaru Nadmorskiego	UM				300 000,00			300 000,00	300 000,00	300 000,00
b)	Programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt a) i w pkt b) (razem)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następujących jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Gwarancje, poręczenia udzielane przez jst				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) na lata 2011 - 2027 dla Miasta HEL

1	2	13	14	15	18	19	2011	2012
3)	Remont, modernizacja elewacji budynku Biblioteki Miejskiej oraz budowa placu zabaw przy tym obiekcie	200 000,00			200 000,00	0%	0,00	
4)	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Helu. Realizacja w latach 2010-2013	25 507 514,00	4 180 000,00		29 687 514,00	70%	17 891 490,72	2931937,28
5)	Modernizacja Bulwaru Nadmorskiego	300 000,00			300 000,00		0,00	
b)	Programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)	0,00	0,00	0,00	0,00	x		
c)	Programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt a) i w pkt b) (razem)	0,00	0,00	0,00	0,00	x		
2.	Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok	0,00	0,00	0,00	0,00	x		
3.	Gwarancje, poręczenia udzielane przez JST razem	0,00	0,00	0,00	0,00	x		

2.3. Załącznik - CD: Kompletny z obliczeniami Model - Wieloletnia Prognoza Finansowa w wersji Excel