

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI
PRZYJĘTYCH W ZMIANIE DO
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY BIESIEKIERZ
NA LATA 2017 - 2028

Wprowadzenie

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku Wójt Gminy zobowiązany jest do przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. W świetle art. 227 w/w ustawy wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jednakże okres objęty wieloletnią prognozą nie może być krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia. Częścią prognozy jest prognoza długu na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wypełniając ustawowe zobowiązanie przedkłada się zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującą rok **budżetowy 2017** oraz **lata następne**, na które planuje się płatności z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Zmieniona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Biesiekierz obejmuje lata 2017-2028.

ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Biesiekierz na lata 2017-2028 została opracowana na bazie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2028 przyjętej uchwałą Rady Gminy XXV/189/16 z dnia 27 października 2016 i ma na celu dostosowanie prognozowanych wielkości do obecnie obowiązujących przepisów prawa, aktualnych uwarunkowań makroekonomicznych oraz projektu budżetu Gminy Biesiekierz na 2017 rok.

Niniejsza Wieloletnia Prognoza Finansowa zapewnia pełną zgodność dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów z projektem budżetu Gminy Biesiekierz na 2017 rok.

Podstawą opracowania przedkładanego projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej, podobnie jak w roku 2016 są:

- obowiązujące przepisy prawa a w szczególności: ustawa o finansach publicznych, ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawa o samorządzie gminnym, oraz ustawy szczególne określające zadania jednostek samorządu terytorialnego;
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej kraju, w tym opublikowane przez Ministerstwo Finansów 17 maja 2016 r. "Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego - Aktualizacja - maj 2016 r.";
- aktualna sytuacja finansowa Gminy ze szczególnym uwzględnieniem dotychczas zaciągniętych zobowiązań i planowanych spłat w 2017 r.;
- plan inwestycyjny Gminy i jego analiza w aspekcie możliwości dochodowych budżetu gminy i finansowania zewnętrznego;
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej i z innych źródeł zagranicznych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych oraz projektów nieinwestycyjnych tzw. "miękkich";
- przewidywane uwarunkowania wewnętrzne w zakresie kształtowania takich czynników jak: stawki podatków i opłat lokalnych, planowane zamierzenia dot. gospodarowania majątkiem Gminy.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, dotyczącymi założeń makroekonomicznych, na potrzeby opracowania zmiany prognozy przyjęto wskaźniki makroekonomiczne z dokumentu "Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego", zaktualizowane 17 maja 2016 roku. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przedstawione w w/w dokumencie, które w znacznym stopniu determinują zmiany planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na lata 2015 -2019

Wyszczególnienie	2015	2016 Prognoza	2017 Prognoza	2018 Prognoza	2019 Prognoza
PKB – dynamika realna %	103,6	103,8	103,9	104	104,1
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych - średnioroczna %	99,1	99,6	101,3	101,8	102,2
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – zł	3 900	4 073	4 252	4 462	4 706
Stopa bezrobocia - %	9,8	9,1	8,1	7,5	6,8
Stopy procentowe w ujęciu nominalnym - operacji otwartego rynku (średnio w okresie)	1,59	1,5	1,5	1,66	2,36

Do najważniejszych czynników makroekonomicznych mających wpływ na poziom dochodów należy wzrost gospodarczy mierzony wskaźnikiem realnego wzrostu PKB. W publikowanych założeniach Minister Finansów prognozuje, że w 2016 roku wskaźnik ten będzie kształtował się na poziomie 3,8%, w 2017 roku - 3,9% i będzie rósł w następnych latach, aż osiągnie dynamikę 4,1% w 2019 roku. Zgodnie z założeniami rządowymi tempo wzrostu PKB oraz dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych w poszczególnych latach po 2019 roku będą przybierać wartości, które prezentuje poniższa tabela nr 2.

Tabela nr 2. Scenariusz podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2020-2028

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB – dynamika realna %	103,9	103,7	103,5	103,3	103,3	103,1	103	102,9	102,9
CPI - dynamika średnioroczna	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5
Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - %	103,2	103,1	103,1	103,1	103,1	103,1	103,1	103,1	103,1
Stopa bezrobocia rejestrowanego - %	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5

Oprócz czynników makroekonomicznych, na poziom dochodów i wydatków znaczący wpływ będą miały zmiany systemowe, do których należy zaliczyć zmiany ustaw podatkowych oraz zmiany w ustawach określających zadania jednostek samorządu terytorialnego i źródła ich finansowania (m.in. ustawa o systemie oświaty, ustawa o pomocy społecznej, ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach).

W 2017 roku i w kolejnych latach objętych prognozą priorytetem polityki budżetowej Gminy Biesiekierz, tak jak w 2015 i 2016 roku, będzie wypracowanie nadwyżki operacyjnej jako różnicy między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi.

Reguła określona w art. 242 i 243 w/w ustawy ogranicza swobodę kształtowania wydatków bieżących.

Wiąże się to z koniecznością zrównoważenia budżetu bieżącego. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, ani na etapie planowania, ani na etapie wykonania budżetu niedopuszczalna jest sytuacja, w której wysokość wydatków bieżących jest wyższa niż wysokość dochodów bieżących powiększona o nadwyżkę środków z rozliczenia lat ubiegłych. Ponadto mając na uwadze indywidualny wskaźnik limitujący możliwość zaciągania pożyczek i kredytów i pokrywania kosztów obsługi długu konieczne są działania zmierzające do wypracowania jak najwyższej nadwyżki operacyjnej, poprzez osiąganie wyższych dochodów bieżących i ograniczanie wydatków bieżących w kolejnych latach prognozy.

Znacznym wyzwaniem jest przygotowanie Gminy do absorpcji środków z Unii Europejskiej w ramach nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020.

ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW GMINY BIESIEKIERZ

Ustalenie zmiany prognozowanych kwot dochodów nastąpiło w oparciu o:

- aktualne przepisy prawne, w tym m.in. ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawy podatkowe, ustawy określające zadania jednostek samorządu terytorialnego i źródła ich finansowania,
- zakres działań Gminy Biesiekierz wynikający z obowiązujących ustaw,
- wskaźniki makroekonomiczne opublikowane przez Ministerstwo Finansów,
- zawarte umowy o dofinansowanie zadań z budżetu środków europejskich lub innych źródeł zewnętrznych ,
- analizę wykonania dochodów w latach 2014-2015 i wykonania za 9 miesięcy w 2016r.,
- założenia dot. polityki Gminy w zakresie kształtowania stawek podatków i opłat lokalnych,
- założenia dot. polityki cenowej w stosunku do cen usług komunalnych.

Tabela nr 3 przedstawia dynamikę poszczególnych pozycji dochodów i wydatków w latach 2014 -2017.

Tabela 3. Wskaźnik dynamiki dochodów i wydatków w latach 2014- 2017.

Wyszczególnienie	2014	2015	2016 (plan na 30.09.2016)	2017 prognoza
Dochody ogółem	24 063 385,45	25 035 094,77	30 603 291,30	30 533 926,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>		4,04	22,24	-0,23
Dochody bieżące	23 129 805,90	24 472 995,63	26 519 773,41	28 313 036,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>		5,81	8,36	6,76
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 721 731,00	5 464 787,00	6 123 738,00	7 111 394,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>		15,74	12,06	16,13
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	26 337,19	63 436,20	20 000,00	20 000,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>		140,86	-68,47	0,00
podatki i opłaty	8 806 586,63	8 812 724,77	9 074 434,00	9 202 065,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>		0,07	2,97	1,41
z podatku od nieruchomości	6 408 373,43	6 344 360,90	6 537 130,00	6 718 503,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>		-1,00	3,04	2,77

z subwencji ogólnej	5 128 245,00	5 345 950,00	5 208 109,00	5 388 554,00
dynamika - rok poprz. = 100%		4,25	-2,58	3,46
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 446 906,08	4 786 097,66	6 093 492,41	6 591 023,00
dynamika - rok poprz. = 100%		7,63	27,32	8,16
Dochody majątkowe, w tym	933 579,55	562 099,14	4 083 517,89	2 220 890,00
dynamika - rok poprz. = 100%		-39,79	626,48	-45,61
ze sprzedaży majątku	72 633,20	70 515,00	510 000,00	200 000,00
dynamika - rok poprz. = 100%		-2,92	623,25	-60,78
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	713 080,16	3 946,14	3 573 517,89	2 020 890,00
dynamika - rok poprz. = 100%		-99,45	90 457,30	-43,45
Wydatki ogółem	23 916 859,21	22 928 696,45	32 803 291,30	31 862 711,00
dynamika - rok poprz. = 100%		-4,13	43,07	-2,87
Wydatki bieżące, w tym:	21 338 568,77	21 790 980,79	25 647 665,92	27 374 711,00
dynamika - rok poprz. = 100%		2,12	17,70	6,73
Wydatki majątkowe	2 578 290,44	1 137 715,66	7 155 625,38	4 488 000,00
dynamika - rok poprz. = 100%		-55,87	528,95	-37,28
Wynik budżetu	146 526,24	2 106 398,32	-2 200 000,00	-1 328 785,00
dynamika - rok poprz. = 100%		1 337,56	-204,44	-39,60
Wynik operacyjny (art. 242 uofp)	1 791 237,13	2 682 014,84	872 107,49	938 325,00
dynamika - rok poprz. = 100%		49,73	-67,48	7,59

Prognoza budżetu na 2017 rok zakłada **spadek o 0,23% dochodów ogółem**, przy **wzroście dochodów bieżących o 6,76%** w porównaniu do planu budżetu na dzień 30.09.2016 r. Największą dynamikę wykazują dochody z tytułu udziału Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. 16,13% oraz dochody z tytułu dotacji, tj. 8,16%. W 2017 r. udział Gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosić będzie 37,89% (w 2016 r. – 37,79%). Planowane wpływy z tytułu podatku od osób fizycznych nie mają charakteru dyrektywnego, a stanowią jedynie prognozę opublikowaną przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów. W związku z powyższym, faktyczne dochody Gminy mogą ulec zmianie.

Plan **wydatków ogółem na 2017** roku w porównaniu z rokiem 2016 zakłada **spadek o 2,87%**, jednak **wydatki bieżące** wykazują **wzrost o 6,73%**.

Wzrost dochodów bieżących i wydatków bieżących w 2017 r. jest skutkiem wprowadzenia rządowego programu 500+.

Prognozę dochodów opracowano w wymaganej szczegółowości określonej w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku z późn. zmianami w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W w/w przepisach wymienia się główne źródła dochodów z podziałem na dwie grupy dochodów:

- dochody bieżące,
- dochody majątkowe.

Kształtowanie się dochodów i wydatków w perspektywie 2018-2028 przedstawia poniższa tabela 4.

Tabela 4. Prognoza dochodów i wydatków w latach 2018-2028.

Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022
Dochody ogółem	35 029 879,61	29 882 583,54	30 059 821,71	31 098 035,12	32 116 466,34
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	14,72	-14,69	0,59	3,45	3,27
Dochody bieżące	27 998 566,61	29 032 583,54	30 059 821,71	31 098 035,12	32 116 466,34
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-1,11	3,69	3,54	3,45	3,27
Dochody majątkowe, w tym	7 031 313,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	216,60	-87,91	-100,00	x	x
Wydatki ogółem	34 779 879,61	29 282 583,54	29 459 821,71	30 498 035,12	31 516 466,34
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	9,16	-15,81	0,61	3,52	3,34
Wydatki bieżące, w tym:	24 000 768,61	26 720 791,67	27 462 415,42	28 226 287,88	29 013 076,52
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-12,33	11,33	2,78	2,78	2,79
Wydatki majątkowe	10 779 111,00	2 561 791,87	1 997 406,29	2 271 747,24	2 503 389,82
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	140,18	-76,23	-22,03	13,73	10,20
Wynik budżetu	250 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-118,81	140,00	0,00	0,00	0,00
Przychody budżetu	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody budżetu	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Kwota długu	6 000 000,00	5 400 000,00	4 800 000,00	4 200 000,00	3 600 000,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-9,09	-10,00	-11,11	-12,50	-14,29
Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 997 798,00	2 311 791,87	2 597 406,29	2 871 747,24	3 103 389,82

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Dochody ogółem	33 110 309,73	34 074 729,34	35 069 045,94	36 094 186,37	37 151 106,15	38 240 790,44
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	3,09	2,91	2,92	2,92	2,93	2,93
Dochody bieżące	33 110 309,73	34 074 729,34	35 069 045,94	36 094 186,37	37 151 106,15	38 240 790,44
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	3,09	2,91	2,92	2,92	2,93	2,93
Dochody majątkowe, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	x	x	x	x	x	x
Wydatki ogółem	32 510 309,73	33 474 729,34	34 469 045,94	35 494 186,37	36 551 106,15	37 640 790,44
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	3,15	2,97	2,97	2,97	2,98	2,98
Wydatki bieżące, w tym:	29 823 468,81	30 658 172,88	31 517 918,06	32 403 455,61	33 315 559,27	34 255 026,05
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	2,79	2,80	2,80	2,81	2,81	2,82
Wydatki majątkowe	2 686 840,92	2 816 556,46	2 951 127,88	3 090 730,76	3 235 546,88	3 385 764,39
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	7,33	4,83	4,78	4,73	4,69	4,64
Wynik budżetu	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody budżetu	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Kwota długu	3 000 000,00	2 400 000,00	1 800 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00
<i>dynamika - rok poprz. = 100%</i>	-16,67	-20,00	-25,00	-33,33	-50,00	-100,00
Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 286 840,92	3 416 556,46	3 551 127,88	3 690 730,76	3 835 546,88	3 985 764,39

Prognoza budżetu na 2018 r. wykazuje wzrost dochodów w porównaniu z rokiem 2017 na poziomie 14,72%, natomiast wydatków 9,16%. Znaczny wzrost prognozy budżetu na 2018 r. jest skutkiem zaplanowania wydatków majątkowych na poziomie ponad 10 mln zł i skorzystania przez Gminę ze środków pomocowych na poziomie ponad 7 mln zł.

Analiza prognozy budżetu od 2019 do 2028 roku wykazuje dynamikę wzrostu od 3,45% do 2,93% po stronie dochodów i odpowiednio po stronie wydatków.

W wieloletniej prognozie finansowej w pozycji pod nazwą „Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – wiersz 1.1.5 ”

Gmina Biesiekierz wykazuje oprócz dotacji pozostałe dochody nie wykazane w pozostałych wierszach, w tym dochody z usług , pozostałe wpływy.

W roku 2017 i latach następnych podejmowane będą działania polegające na zwiększeniu dyscypliny budżetowej poprzez stałe monitorowanie wydatków bieżących i nadwyżki operacyjnej oraz ograniczaniu wydatków fakultatywnych.

Dostosowaniu wydatków bieżących do ograniczonych możliwości finansowych będą służyć działania zwiększające efektywność wydatkowanych środków w każdej dziedzinie.

W latach objętych prognozą zabezpieczono środki na realizację pełnego zakresu zadań związanych z utrzymaniem dotychczasowego poziomu infrastruktury technicznej i społecznej, w tym kosztów funkcjonowania gminnych jednostek organizacyjnych oraz spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów pożyczek i wyemitowanych obligacji.

W latach 2017-2028 prognozy przyjęto wzrost wydatków bieżących w stosunku do poprzedniego roku na poziomie od 2,78% do 2,82% .

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń stanowią około 33% wydatków bieżących.

Wysokość środków kalkulowanych na tę grupę wydatków zależy od liczby etatów oraz średniej płacy.

W prognozie założono, że w latach objętych prognozą roku nie będzie istotnych zmian organizacyjnych powodujących zwiększenie liczby etatów. Przyjęto, że wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane będą miały wartość stałą.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów obejmują finansowanie kosztów Rady Gminy, Wójta Gminy i Urzędu Gminy. Planowane w projekcie budżetu wydatki na funkcjonowanie organów wynoszą od

3,1 mln zł do 2,8 mln zł. Różnica wynika z planu wydatków inwestycyjnych (w 2018 r. zaplanowano wydatki inwestycyjne na poziomie 343 tyś. zł.)

WYDATKI MAJĄTKOWE

Zasadniczym celem działań inwestycyjnych jest poprawa stanu infrastruktury technicznej i społecznej, która jest niezbędna do prowadzenia działalności wpływającej na poprawę poziomu życia i dostępu do wysokiej jakości usług społecznych. Realizacji tych celów będzie sprzyjać koncentracja sił i środków na rzecz zadań infrastrukturalnych dofinansowywanych ze środków UE.

W latach 2017- 2020 w prognozie wydatków majątkowych przyjęto wartości wynikające z wieloletniego planu przedsięwzięć inwestycyjnych i planowanych nowych inwestycji. Przy prognozowaniu wydatków inwestycyjnych z uwagi na ograniczone możliwości finansowe Gminy w pierwszej kolejności zaplanowano środki na kontynuację zadań rozpoczętych w latach poprzednich oraz na zadania współfinansowane ze środków europejskich i innych bezzwrotnych źródeł zewnętrznych.

W związku z rozpoczynającą się nową perspektywą finansową UE na lata 2014-2020 do planów inwestycyjnych będą wprowadzane nowe projekty, które uzyskają dofinansowanie.

Splata rat i odsetek od kredytów i pożyczek

Wydatki na obsługę długu obejmują spłatę odsetek i prowizji od zaciągniętych przez Gminę Biesiekierz pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji. Wysokość obciążeń została obliczona odrębnie dla każdego tytułu dłużnego na podstawie zawartych umów i planowanych w 2017 roku z uwzględnieniem stopy procentowej na poziomie WIBOR 6M - 2,00 % rocznie oraz marży 0,59%, 0,91 % i 1,25%.

Splata rat i odsetek została obliczona zgodnie z harmonogramem spłat określonym w umowach lub przyjętych założeniach dla przyszłych tytułów dłużnych.

ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZY DŁUGU

W 2017 roku Gmina Biesiekierz nie planuje zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

W prognozie przyjęto okres spłaty zobowiązań z tytułu długu w perspektywie do 2028 roku.

Planowana kwota długu i obciążenie budżetu z tytułu spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek spełniają wymogi określone w przepisach ustawy o finansach publicznych i są bezpieczne dla budżetu gminy. Będą również spełnione warunki w zakresie wskaźnika spłaty określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

We wszystkich latach objętych prognozą wskaźnik nie przekracza indywidualnego wyliczonego na podstawie przyjętych w prognozie wartości dla okresu 2017-2028.

Gmina posiada zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji:

- poręczenie pożyczki dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie.

Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno ściekowa w dorzeczu Parsęty” – umowa nr 288/2007/Wn/16/OW-OK.-IS/P – poręczenie udzielone do 2021 roku.

- poręczenie pożyczki dla Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno ściekowa w dorzeczu Parsęty”. Poręczenie do 2021 r.:

- a) umowa nr 6/07/OW-PO/P

- b) umowa nr 236/2007/Wn-ki-IS/P.

Na wyżej wymienione poręczenia zabezpieczony został w projekcie budżetu plan wydatków na 2017 r. na ewentualne spłaty zobowiązań z tych tytułów.

Realizację art. 243 ufp w latach 2017-2028 przedstawia poniższy wykres nr 1.

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok kształtuje się od 4,28% w 2017 roku do **1,66%** w 2028 roku.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o **plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy** (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) wynosi **od 7,75%** w 2017 roku **do 10,23%** w 2028 roku.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o **wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy** (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) wynosi od 14,59% w 2017 roku do 10,23% w 2028 roku.

Wykres 1. Porównanie wskaźników określonych w art. 243 uofp w latach 2017-2028 r.

