

**UCHWAŁA NR XVII.86.2016
RADY GMINY GOLUB-DOBRZYŃ**

z dnia 29 stycznia 2016 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2016-2027

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.¹⁾) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2016-2027, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Golub-Dobrzyń, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Golub-Dobrzyń do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Golub-Dobrzyń do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Golub-Dobrzyń.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr IV.17.2015 Rady Gminy Golub-Dobrzyń z dnia 28 stycznia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Przewodniczący Rady
Gminy

Bogdan Jagielski

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513 i 1830

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVII.86.2016

Rady Gminy Golub-Dobrzyń

z dnia 29 stycznia 2016 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:									
		Dochody bieżące	w tym:						Dochody majątkowe	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty	w tym:		z subwencji ogólnej		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
Wykonanie 2013	25201758,62	24268958,93	2467664	15501,82	3839772,82	1603439,09	11013026	6471162,11	932799,69	267201,95	665597,74
Wykonanie 2014	28497232,34	26457509,87	3172537	18121,16	4162992,66	1592391,91	10940198	7663309,87	2039722,47	10983	2028739,47
Plan 3 kw. 2015	31763797,49	26086722,32	3844213	12500	4559752	1720200	11392208	5877431,32	5677075,17	400000	5277075,17
2016	26738118	25246928	4270602	23200	4701028	1851000	11737354	4110744	1491190	350000	1141190
2017	26379262	25769262	4437155	18702	4786076	1843598	11948626	4184737	610000	50000	560000
2018	27330331	26480331	4614641	19450	4905728	1889688	12247342	4289355	850000	50000	800000
2019	28007217	27207217	4794612	20209	5028371	1936930	12553526	4396589	800000	0	800000
2020	27949990	27949990	4976807	20977	5154080	1985353	12867364	4506504	0	0	0
2021	28708713	28708713	5160949	21753	5282932	2034987	13189048	4619167	0	0	0
2022	29478257	29478257	5341582	22514	5415005	2085862	13518774	4734646	0	0	0
2023	30258125	30258125	5517854	23257	5550380	2138009	13856743	4853012	0	0	0
2024	31047825	31047825	5688907	23978	5689140	2191459	14203162	4974337	0	0	0
2025	31852584	31852584	5859574	24697	5831368	2246245	14558241	5098695	0	0	0
2026	32678319	32678319	6035361	25438	5977152	2302401	14922197	5226162	0	0	0
2027	33525581	33525581	6216422	26201	6126581	2359961	15295252	5356816	0	0	0

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								Wydatki majątkowe
		Wydatki bieżące	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	wydatki na obsługę długu	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy			odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	w tym:		
								odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
Wykonanie 2013	27396621,6	23546926,4	0	0	x	355266,95	329975,77	0	0	3849695,2
Wykonanie 2014	29698373,25	25373732,84	0	0	x	374376,8	353991,44	0	272580	4324640,41
Plan 3 kw. 2015	32102094,49	24622898,8	0	0	x	420202	395202	0	0	7479195,69
2016	25609998	22951350	0	0	0	313277	291777	0	53900	2658648
2017	25306374	23324675	0	0	0	301016	301016	0	0	1981699
2018	26195809	23880997	0	0	0	281746	261746	0	0	2314812
2019	26872695	24436947	0	0	x	247715	222715	0	0	2435748
2020	26815468	24987644	0	0	x	193682	183682	0	0	1827824
2021	27574191	25568463	0	0	x	154652	144652	0	0	2005728
2022	28343669	26169773	0	0	x	120617	105617	0	0	2173896
2023	29531117	26784102	0	0	x	83717	73717	0	0	2747015
2024	30357207	27422338	0	0	x	54444	49444	0	0	2934869
2025	31161686	28077750	0	0	x	25659	25659	0	0	3083936
2026	32425323	28763716	0	0	x	10323	10323	0	0	3661607
2027	33272545	29475669	0	0	x	3441	3441	0	0	3796876

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
Wykonanie 2013	-2194862,98	2803158,83	0	0	641158,83	641158,83	2162000	1553704,15	0	0
Wykonanie 2014	-1201140,91	3183447,16	0	0	191447,16	191447,16	2992000	1009693,75	0	0
Plan 3 kw. 2015	-338297	2658924	0	0	359275	338297	2299649	0	0	0
2016	1128120	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2017	1072888	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	1134522	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	1134522	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	1134522	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	1134522	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	1134588	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	727008	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	690618	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	690898	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	252996	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	253036	0	0	0	0	0	0	0	0	0

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:					
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
Wykonanie 2013	416848,69	416848,69	0	0	0	0	0
Wykonanie 2014	1622382	1622382	924000	924000	0	0	0
Plan 3 kw. 2015	2320627	2320627	1659168	1659168	0	0	0
2016	1128120	1128120	249914	249914	0	0	0
2017	1072888	1072888	81682	81682	0	0	0
2018	1134522	1134522	27401	27401	0	0	0
2019	1134522	1134522	27401	27401	0	0	0
2020	1134522	1134522	27401	27401	0	0	0
2021	1134522	1134522	27401	27401	0	0	0
2022	1134588	1134588	27401	27401	0	0	0
2023	727008	727008	27401	27401	0	0	0
2024	690618	690618	27401	27401	0	0	0
2025	690898	690898	27428	27428	0	0	0
2026	252996	252996	0	0	0	0	0
2027	253036	253036	0	0	0	0	0

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
Wykonanie 2013	9153600	0	722032,53	1363191,36
Wykonanie 2014	10635131,05	0	1083777,03	1275224,19
Plan 3 kw. 2015	10502240	0	1463823,52	1823098,52
2016	9360120	0	2295578	2295578
2017	8287232	0	2444587	2444587
2018	7152710	0	2599334	2599334
2019	6018188	0	2770270	2770270
2020	4883666	0	2962346	2962346
2021	3749144	0	3140250	3140250
2022	2614556	0	3308484	3308484
2023	1887548	0	3474023	3474023
2024	1196930	0	3625487	3625487
2025	506032	0	3774834	3774834
2026	253036	0	3914603	3914603
2027	0	0	4049912	4049912

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	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)	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)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{[(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)]}{[1]}$	$\frac{[(2.1.1) - (2.1.1.1)] + [(2.1.3.1) - (2.1.3.1.1)] - [(2.1.3.1.2)] + [(5.1) - (5.1.1)]}{[(1)] - [(1.1.1)]}$		$\frac{[(2.1.1) - (2.1.1.1)] + [(2.1.3.1) - (2.1.3.1.1)] + [(5.1) - (5.1.1)]}{[(1)] - [(1.1.1)]}$	$\frac{[(1.1) - (1.1.1)] + [(1.2) - (1.2.1)] + [(2.1) - (2.1.1)] + [(2.1.2)]}{[(1) - (1.1)]}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
Wykonanie 2013	2,96%	2,96%	0	2,96%	3,93%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2014	6,94%	2,74%	0	2,74%	3,84%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2015	8,55%	3,33%	0	3,33%	5,87%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2016	5,31%	4,17%	0	4,17%	9,89%	4,55%	4,97%	TAK	TAK
2017	5,21%	4,90%	0	4,90%	9,46%	6,53%	6,95%	TAK	TAK
2018	5,11%	5,01%	0	5,01%	9,69%	8,41%	8,83%	TAK	TAK
2019	4,85%	4,75%	0	4,75%	9,89%	9,68%	9,68%	TAK	TAK
2020	4,72%	4,62%	0	4,62%	10,60%	9,68%	9,68%	TAK	TAK
2021	4,46%	4,36%	0	4,36%	10,94%	10,06%	10,06%	TAK	TAK
2022	4,21%	4,11%	0	4,11%	11,22%	10,48%	10,48%	TAK	TAK
2023	2,65%	2,56%	0	2,56%	11,48%	10,92%	10,92%	TAK	TAK
2024	2,38%	2,30%	0	2,30%	11,68%	11,21%	11,21%	TAK	TAK
2025	2,25%	2,16%	0	2,16%	11,85%	11,46%	11,46%	TAK	TAK
2026	0,81%	0,81%	0	0,81%	11,98%	11,67%	11,67%	TAK	TAK
2027	0,77%	0,77%	0	0,77%	12,08%	11,84%	11,84%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji pochodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2013	0	0	10397334,49	2560217,65	1745327	414514	1330813	1983228	2039836	180438
Wykonanie 2014	0	0	10484831,47	2600507,06	3628081	765030	2863051	2549584	1436629,52	337426,89
Plan 3 kw. 2015	0	0	11068382,1	2853772	245523	0	245523	4227456	3025502,69	226237
2016	1128120	1128120	11389017	2979234	20000	0	20000	0	2279648	379000
2017	1072888	1072888	11573316	3042555	800000	0	800000	800000	1181699	0
2018	1134522	1134522	11862649	3118619	0	0	0	0	2314812	0
2019	1134522	1134522	12159215	3196584	0	0	0	0	2435748	0
2020	1134522	1134522	12463195	3276499	0	0	0	0	1827824	0
2021	1134522	1134522	12774775	3358411	0	0	0	0	2005728	0
2022	1134588	1134588	13094144	3442371	0	0	0	0	2173896	0
2023	727008	727008	13421498	3528430	0	0	0	0	2747015	0
2024	690618	690618	13757035	3616641	0	0	0	0	2934869	0
2025	690898	690898	14100961	3707057	0	0	0	0	3083936	0
2026	252996	252996	14453485	3799733	0	0	0	0	3661607	0
2027	253036	253036	14814822	3894726	0	0	0	0	3796876	0

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
Wykonanie 2013	706590,37	634404,31	634404,31	480056	480056	480056	712420,09	620697,92	712420,09
Wykonanie 2014	1122892,88	1005554,71	1005554,71	1642927,58	1642927,58	1831519	1192761,28	975043,9	1396131
Plan 3 kw. 2015	208975,31	191372,46	149253	4210593	4146645	3805161	293660,06	249166,55	176114
2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
Wykonanie 2013	1433640,74	1002709,51	1433640,74	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2014	1893022,06	1018328,01	1926156	1093038	1093038	219562	219562	0	462000
Plan 3 kw. 2015	4974942	3638798	4335465	1324502	1257992	542401	475891	1549649	730649
2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie			Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku						
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Wykonanie 2013	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2013	416848,69	0	0	0	0	0	-247093,2
Wykonanie 2014	1622382	111913,05	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2015	1589978	0	111913,05	111913,05	0	0	0
2016	1128120	0	0	0	0	0	-14000
2017	1072888	0	0	0	0	0	0
2018	1134522	0	0	0	0	0	0
2019	1134522	0	0	0	0	0	0
2020	1134522	0	0	0	0	0	0
2021	1134522	0	0	0	0	0	0
2022	1134588	0	0	0	0	0	0
2023	727008	0	0	0	0	0	0
2024	690618	0	0	0	0	0	0
2025	690898	0	0	0	0	0	0
2026	252996	0	0	0	0	0	0
2027	253036	0	0	0	0	0	

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm). Automataczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XVII.86.2016

Rady Gminy Golub-Dobrzyń

z dnia 29 stycznia 2016 r.

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				820000	20000	800000	0	0	820000
1.a	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.b	- wydatki majątkowe				820000	20000	800000	0	0	820000
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				820000	20000	800000	0	0	820000
1.1.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.1.2	- wydatki majątkowe				820000	20000	800000	0	0	820000
1.1.2.1	Przebudowa drogi gminnej Nr 110214C Wrocki - granica gminy Grabówiec	Urząd Gminy	2016	2017	820000	20000	800000	0	0	820000
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0	0	0	0	0	0
1.2.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.2.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				0	0	0	0	0	0
1.3.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.3.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2016-2027.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń jest projekt uchwały budżetowej na 2016 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za lata 2013 i 2014, wartości planowane na koniec III kwartału 2015 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Golub-Dobrzyń została przygotowana na lata 2016-2027.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Golub-Dobrzyń wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Golub-Dobrzyń, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o

Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 6 października 2015 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2017-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

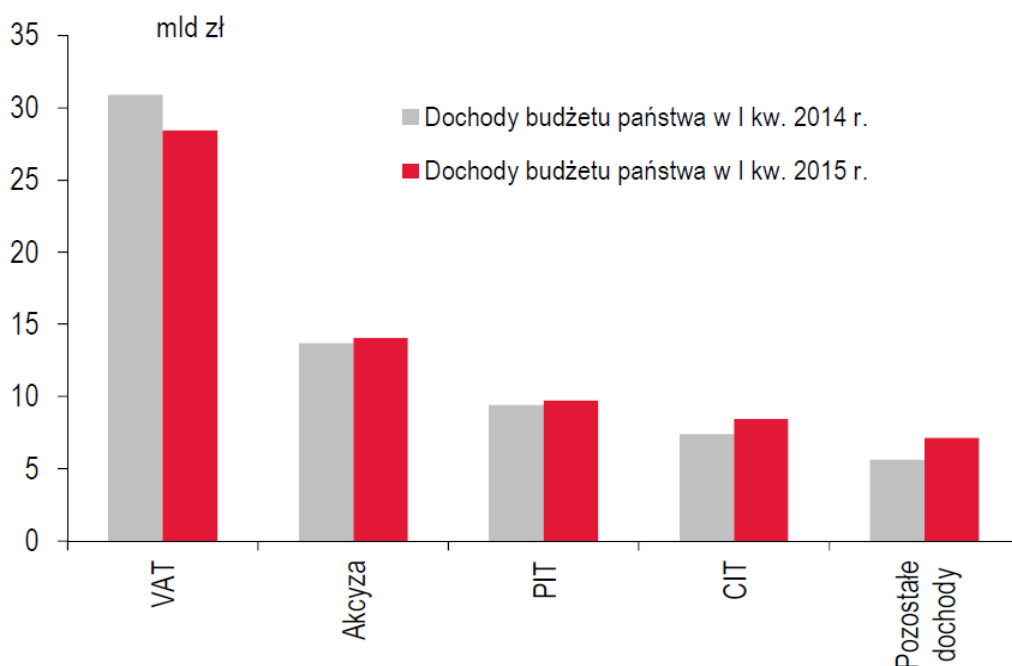
Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PKB	3,80%	3,90%	4,00%	3,90%	3,80%	3,70%	3,50%
Inflacja	1,70%	1,80%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027		
PKB	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2015 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2015.

Wykazane powyżej dane makroekonomiczne są korzystne z punktu widzenia jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo, zwrócić należy uwagę na zwiększone szacunki Ministerstwa Finansów dotyczące wpływu dochodów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych. Jeżeli ta tendencja się utrzyma, można się spodziewać, że oba znaczące źródła dochodów budżetowych Gminy Golub-Dobrzyń będą ulegały zwiększeniu w najbliższych latach w tempie wyższym niż dynamika inflacji czy PKB.



Wykres 1. Porównanie dochodów budżetu państwa w I kw. 2014 i 2015 r.

Źródło: Informacja kwartalna o stanie finansów publicznych w I kwartale 2015 r (nr 3/2015), Ministerstwo Finansów.

Jak wskazuje powyższy wykres, wykonanie dochodów z tytułu PIT i CIT w budżecie państwa jest znacząco wyższe w I kwartale roku 2015 w porównaniu do analogicznego okresu roku 2014, co powinno się przełożyć na zwiększenie udziału w PIT i CIT dla jednostek samorządu terytorialnego także w roku 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2016 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2016 rok. Od 2017 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Golub-Dobrzyń dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);

5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Golub-Dobrzyń oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
Udział w PIT	0,00%	100,00%
Udział w CIT	0,00%	100,00%
Podatki i opłaty	100,00%	0,00%
- podatek od nieruchomości	100,00%	0,00%
Subwencja ogólna	100,00%	0,00%
Dotacje i środki na cele bieżące	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2016 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XIV.72.2015.w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2016-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2016 rok przyjęto w oparciu

o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2016 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 350 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2016 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2016 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Węgiersk	mieszkaniowa	0,4000 ha	56 000	56 000
Nowogród	mieszkaniowa	0,2300 ha	32 200	32 200
Nowogród	leśnikowa	0,3200 ha	89 600	89 600
Nowogród	zieleni	0,0206 ha	202 060	202 060
Ostrowite	nieużytek	0,7674 ha	23 022	23 022
Suma:				402 882

Źródło: Opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń zaprognozowano planowane otrzymanie dotacji w latach 2016-2019. W związku z tym, iż planowaniu wydatków z tytułu dotacji towarzyszy duża niepewność, w trosce o realistyczność prognozy, zaniechano prognozowania dochodów z tego tytułu w dalszym okresie prognozy. W przypadku pojawienia się oficjalnych informacji o programach, w ramach których Gmina Golub-Dobrzyń będzie zainteresowana aplikowaniem o dofinansowanie, prognoza będzie stosownie aktualizowana.

W tabeli 3 przedstawiono dynamikę dochodów ogółem oraz dynamikę dochodów bieżących. Od roku 2017 dochody bieżące charakteryzują się dodatnią dynamiką liczoną wg metodologii rok do roku poprzedniego.

Tabela 3. Dynamika dochodów ogółem i dochodów bieżących w okresie objętym prognozą

Opis	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dynamika dochodów	84,15%	98,66%	103,61%	102,48%	99,80%	102,71%	102,68%
Dynamika dochodów	94,64%	102,07%	102,76%	102,75%	102,73%	102,71%	102,68%

bieżących							
Opis	2023	2024	2025	2026	2027		
Dynamika dochodów	102,61%	102,59%	102,59%	102,59%	102,59%		
Dynamika dochodów bieżących	102,61%	102,59%	102,59%	102,59%	102,59%		

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Golub-Dobrzyń dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2016 przyjęto projekt budżetu. W latach 2017-2027 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2016-2018. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

Tabela 4. Dynamika wydatków ogółem i wydatków bieżących w okresie objętym prognozą

Opis	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dynamika wydatków	80,77%	98,81%	103,51%	102,58%	99,79%	102,83%	102,79%
Dynamika wydatków bieżących	92,97%	101,63%	102,39%	102,33%	102,25%	102,32%	102,35%

Opis	2023	2024	2025	2026	2027
Dynamika wydatków	104,19%	102,80%	102,65%	104,06%	102,61%
Dynamika wydatków bieżących	102,35%	102,38%	102,39%	102,44%	102,48%

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 5. Harmonogram spłaty rat od zaciągniętych kredytów i pożyczek na lata 2016-2027

	Nazwa	Spłata w latach 2016-2027	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Lp	Raty kapitałowe		1 128 120,00	1 072 888,00	1 134 522,00	1 134 522,00	1 134 522,00	1 134 522,00	1 134 588,00	727 008,00
	Wyłączenia z rat		249 914,00	81 682,00	27 401,00	27 401,00	27 401,00	27 401,00	27 401,00	27 401,00
1	Millenium 2011	2 852 874,00	407 544,00	407 544,00	407 544,00	407 544,00	407 544,00	407 544,00	407 610,00	0,00
2	PKO BP 2012	2 039 000,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00
3	SGB 2012	533 336,00	266 664,00	266 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	pko bp 2013	1 400 000,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00
5	WFOŚIGW 1	92 120,00	73 680,00	18 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	WFOŚIGW 2	14 000,00	14 000,00 * (umorzenie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	WFOŚIGW 5	290 910,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 390,00
8	BGK 2014	2 530 000,00	0,00	0,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00
9	Kredyt 2015	750 000,00	0,00	0,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00
	Nazwa	Spłata w latach 2016-2027	2024	2025	2026	2027				
Lp	Raty kapitałowe		690 618,00	690 898,00	252 996,00	253 036,00				
	Wyłączenia z rat		27 401,00	27 428,00	0,00	0,00				
1	Millenium 2011	2 852 874,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2	PKO BP 2012	2 039 000,00	203 880,00	204 080,00	0,00	0,00				
3	SGB 2012	533 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
4	PKO BP 2013	1 400 000,00	139 992,00	140 072,00	0,00	0,00				
5	WFOŚIGW 1	92 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
6	WFOŚIGW 2	14 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
7	WFOŚIGW 5	290 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
8	BGK 2014	2 530 000,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	253 036,00				
9	Kredyt 2015	750 000,00	93 750,00	93 750,00	0,00	0,00				

Źródło: Opracowanie własne

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 6. Wynik bieżący budżetu Gminy GOLUB-DOBRZYŃ

	2016	2017	2018	2019
Dochody	26 738 118,00	26 379 262,00	27 330 331,00	28 007 217,00
Wydatki	25 609 998,00	25 306 374,00	26 195 809,00	26 872 695,00
Wynik budżetu	1 128 120,00	1 072 888,00	1 134 522,00	1 134 522,00
	2020	2021	2022	2023
Dochody	27 949 990,00	28 708 713,00	29 478 257,00	30 258 125,00
Wydatki	26 815 468,00	27 574 191,00	28 343 669,00	29 531 117,00
Wynik budżetu	1 134 522,00	1 134 522,00	1 134 588,00	727 008,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	31 047 825,00	31 852 584,00	32 678 319,00	33 525 581,00
Wydatki	30 357 207,00	31 161 686,00	32 425 323,00	33 272 545,00
Wynik budżetu	690 618,00	690 898,00	252 996,00	253 036,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2016 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 10 502 240,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027 zgodnie z tabelą nr 5.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	4,17%	4,90%	5,01%	4,75%	4,62%	4,36%	4,11%
Maksymalna obsługa zadłużenia	4,97%	6,95%	8,83%	9,68%	9,68%	10,06%	10,48%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2023	2024	2025	2026	2027		
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	2,56%	2,30%	2,16%	0,81%	0,77%		
Maksymalna obsługa zadłużenia	10,92%	11,21%	11,46%	11,67%	11,84%		
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

Źródło: Opracowanie własne.

Spląty zobowiązań Gminy Golub-Dobrzyń w poszczególnych latach nie przekraczają indywidualnie liczonego (na podstawie danych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy) wskaźnika zadłużenia. W roku budżetowym 2016 prognozowany wskaźnik zadłużenia kształtuje się na poziomie 4,17%, natomiast maksymalna obsługa zadłużenia dla tego roku to 4,97 %.

Należy podkreślić, iż w trosce o bezpieczeństwo finansowe Gminy w dniu 6 sierpnia 2015 roku złożono wniosek o umorzenie pożyczki nr PT 11029/PA-sr z dnia 8.11.2011 roku. Wnioskowana kwota umorzenia to 17 500 zł, tj. 25% wykorzystanej kwoty pożyczki.

W dniu 12.11.2015r. otrzymano decyzję w sprawie umorzenia pożyczki nr PT 11029/PA-sr z dnia 8.11.2011 roku. Rada Nadzorcza Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu Uchwałą nr 157/15 z dnia 26.10.2015 roku, umorzyła kwotę 17.500,00 zł, tj. 25,00% pożyczki nr PT11029. Zgodnie z powyższą decyzją, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń ujęto w/w kwotę umorzenia.

W kolejnych latach prognozy Gmina zachowuje większy margines bezpieczeństwa, przez co należy pozytywnie ocenić sytuację finansową Gminy.

