UCHWAŁA NR XXXI.156.2017
RADY GMINY GOLUB-DOBRZYŃ

z dnia 26 stycznia 2017 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2017-2028

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.[1)]) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2017-2028, 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 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 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Przewodniczący Rady
Gminy

Bogdan Jagielski

[1)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2016 r., poz. 1984

Wieloletnia Prognoza Finansowa [1)]

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXI.156.2017
Rady Gminy Golub-Dobrzyń
z dnia 26 stycznia 2017 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	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości					
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 2014	28497232,34	26457509,87	3172537	18121,16	4162992,66	1592391,91	10940198	7663309,87	2039722,47	10983	2028739,47
Wykonanie 2015	31889672,06	26789655,49	3877748	23706,75	4577273,44	1767016,59	11392208	6420853,99	5100016,57	277587,55	4822429,02
Plan 3 kw. 2016	33216505,86	32021021,89	4287459	23200	4849065	1851000	11430578	11078988,89	1195483,97	315000	880483,97
Wykonanie 2016	34794370,96	33758182,59	4228273	23389,12	5098082,4	2058095,9	11430578	12554129,45	1036188,37	93615,65	942572,72
2017	35214748	32571769	4744786	17300	5097093	2090700	11510705	10862881	2642979	100000	2542979
2018	35905014	33633354	4925088	17957	5110035	2076727	11948112	11275670	2271660	50000	2221660
2019	37493973	34872323	5117166	18657	5309326	2157719	12414088	11715421	2621650	50000	2571650
2020	36232343	36232343	5316735	19385	5516390	2241870	12898237	12172322	0	0	0
2021	37572939	37572939	5513454	20102	5720496	2324819	13375472	12622698	0	0	0
2022	38925565	38925565	5711938	20826	5926434	2408512	13856989	13077115	0	0	0
2023	40210109	40210109	5900432	21513	6122006	2487993	14314270	13508660	0	0	0
2024	41496832	41496832	6089246	22201	6317910	2567609	14772327	13940937	0	0	0
2025	42783234	42783234	6278013	22889	6513765	2647205	15230269	14373106	0	0	0
2026	44066731	44066731	6466353	23576	6709178	2726621	15687177	14804299	0	0	0
2027	45344666	45344666	6653877	24260	6903744	2805693	16142105	15233624	0	0	0
2028	46659662	46659662	6846839	24964	7103953	2887058	16610226	15675399	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 bieżące	w tym:							Wydatki majątkowe x
			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 2014	29698373,25	25373732,84	0	0	0	374376,8	353991,44	0	272580	4324640,41
Wykonanie 2015	31707328,15	24686562,39	0	0	0	344399,83	322393,86	0	127386	7020765,76
Plan 3 kw. 2016	33466505,86	29813921,86	0	0	0	358277	311777	0	0	3652584
Wykonanie 2016	34452674,37	30673917,98	0	0	0	289549,24	268349,24	0	53900	3778756,39
2017	36041860	31670589	0	0	0	463000	421500	0	0	4371271
2018	34770492	31766659	0	0	0	357467	337467	0	0	3003833
2019	36232801	32480873	0	0	x	319358	294358	0	0	3751928
2020	34961171	33222719	0	0	x	257166	247166	0	0	1738452
2021	36231767	33999671	0	0	x	209980	199980	0	0	2232096
2022	37434327	34802219	0	0	x	167785	152785	0	0	2632108
2023	39126451	35623024	0	0	x	122729	112729	0	0	3503427
2024	40449564	36473099	0	0	x	85296	80296	0	0	3976465
2025	41735686	37345853	0	0	x	48355	48355	0	0	4389833
2026	43456779	38254791	0	0	x	24856	24856	0	0	5201988
2027	44841630	39196963	0	0	x	11279	11279	0	0	5644667
2028	46409662	40167939	0	0	x	2612	2612	0	0	6241723

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 2014	-1201140,91	3183447,16	0	0	191447,16	0	2992000	1201140,91	0	0
Wykonanie 2015	182343,91	1840573,25	0	0	359924,25	0	1480649	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	-250000	1378120	0	0	524614	0	853506	250000	0	0
Wykonanie 2016	341696,59	1378120	0	0	524614	0	853506	0	0	0
2017	-827112	1900000	0	0	0	0	1900000	827112	0	0
2018	1134522	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	1261172	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	1271172	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	1341172	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	1491238	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	1083658	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	1047268	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	1047548	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	609952	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	503036	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	250000	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 2014	1622382	1622382	924000	924000	0	0	0
Wykonanie 2015	1498127	1498127	730649	730649	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	1128120	1128120	249914	249914	0	0	0
Wykonanie 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	1261172	1261172	27401	27401	0	0	0
2020	1271172	1271172	27401	27401	0	0	0
2021	1341172	1341172	27401	27401	0	0	0
2022	1491238	1491238	27401	27401	0	0	0
2023	1083658	1083658	27401	27401	0	0	0
2024	1047268	1047268	27401	27401	0	0	0
2025	1047548	1047548	27428	27428	0	0	0
2026	609952	609952	0	0	0	0	0
2027	503036	503036	0	0	0	0	0
2028	250000	250000	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 2014	10635131,05	0	1083777,03	1275224,19
Wykonanie 2015	10488240	0	2103093,1	2463017,35
Plan 3 kw. 2016	10213626	0	2207100,03	2731714,03
Wykonanie 2016	10213626	0	3084264,61	3608878,61
2017	11040738	0	901180	901180
2018	9906216	0	1866695	1866695
2019	8645044	0	2391450	2391450
2020	7373872	0	3009624	3009624
2021	6032700	0	3573268	3573268
2022	4541462	0	4123346	4123346
2023	3457804	0	4587085	4587085
2024	2410536	0	5023733	5023733
2025	1362988	0	5437381	5437381
2026	753036	0	5811940	5811940
2027	250000	0	6147703	6147703
2028	0	0	6491723	6491723

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	([2.1.1.] + [2.1.3.1] + [5.1]) / [1]	(([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] - [15.1.1])		(([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]) +[9.5]) /([1]-[15.1.1])	(([1.1] - [15.1.1])+[1.2.1] - ([2.1]-[2.1.2]-[15.2]))/ ([1]-[15.1.1])	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
Wykonanie 2014	6,94%	2,74%	0	2,74%	3,84%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2015	5,71%	3,02%	0	3,02%	7,47%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2016	4,33%	3,58%	0	3,58%	7,59%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2016	4,01%	3,14%	0	3,14%	9,13%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2017	4,24%	4,01%	0	4,01%	2,84%	6,30%	6,81%	TAK	TAK
2018	4,10%	4,02%	0	4,02%	5,34%	5,97%	6,48%	TAK	TAK
2019	4,15%	4,08%	0	4,08%	6,51%	5,26%	5,77%	TAK	TAK
2020	4,19%	4,11%	0	4,11%	8,31%	4,90%	4,90%	TAK	TAK
2021	4,10%	4,03%	0	4,03%	9,51%	6,72%	6,72%	TAK	TAK
2022	4,22%	4,15%	0	4,15%	10,59%	8,11%	8,11%	TAK	TAK
2023	2,98%	2,91%	0	2,91%	11,41%	9,47%	9,47%	TAK	TAK
2024	2,72%	2,65%	0	2,65%	12,11%	10,50%	10,50%	TAK	TAK
2025	2,56%	2,50%	0	2,50%	12,71%	11,37%	11,37%	TAK	TAK
2026	1,44%	1,44%	0	1,44%	13,19%	12,08%	12,08%	TAK	TAK
2027	1,13%	1,13%	0	1,13%	13,56%	12,67%	12,67%	TAK	TAK
2028	0,54%	0,54%	0	0,54%	13,91%	13,15%	13,15%	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 przychodowych. 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 2014	0	0	10484831,47	2600507,06	3628081	765030	2863051	2549584	1436629,52	337426,89
Wykonanie 2015	0	182343,91	10982169,89	2808652,1	245523	0	245523	0	6791723,54	229042,22
Plan 3 kw. 2016	0	0	11538955,77	3004234	26500	0	26500	0	2609606	972978
Wykonanie 2016	0	341696,59	11325568,18	3013573,56	26500	0	26500	0	2627987,73	1080768,66
2017	0	0	12295817	3294895	1041500	0	1041500	0	3955271	376000
2018	1134522	1134522	12390526	3245493	2819600	0	2819600	2819600	184233	0
2019	1261172	1261172	12663118	3316894	3219000	0	3219000	3219000	532928	0
2020	1271172	1271172	12979696	3399816	0	0	0	0	1738452	0
2021	1341172	1341172	13304188	3484811	0	0	0	0	2232096	0
2022	1491238	1491238	13636793	3571931	0	0	0	0	2632108	0
2023	1083658	1083658	13977713	3661229	0	0	0	0	3503427	0
2024	1047268	1047268	14327156	3752760	0	0	0	0	3976465	0
2025	1047548	1047548	14685335	3846579	0	0	0	0	4389833	0
2026	609952	609952	15052468	3942743	0	0	0	0	5201988	0
2027	503036	503036	15428780	4041312	0	0	0	0	5644667	0
2028	250000	250000	15814500	4142345	0	0	0	0	6241723	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:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
			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 2014	1122892,88	1005554,71	1005554,71	1642927,58	1642927,58	1831519	1192761,28	975043,9	1396131
Wykonanie 2015	164847,13	153851,08	149253	4030353,05	3975039,95	3805161	272701,32	230561,96	176114
Plan 3 kw. 2016	20222	17188	17188	35888	27253	27253	6271	0	6271
Wykonanie 2016	20221,12	17187,98	17187,98	35886,55	27251,95	27253	6181,54	0	6271
2017	0	0	0	1910334	1910334	0	6271	0	0
2018	0	0	0	2221660	2221660	0	0	0	0
2019	0	0	0	2571650	2571650	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
2028	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		w tym:			w tym:		w tym:		w tym:
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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 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 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 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 2014	1893022,06	1018328,01	1926156	1093038	1093038	219562	219562	0	462000
Wykonanie 2015	4714807,84	3467379,94	4335465	1324502	1257992	542401	475891	730649	730649
Plan 3 kw. 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	460343,97	281364,84	0	0	0	0	0	0	0
2017	2690021	1598817	0	1097475	0	1097475	0	0	0
2018	2819600	2221660	0	597940	0	597940	0	0	0
2019	3219000	2571650	0	647350	0	647350	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
2028	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 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 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
2028	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
				w tym:			
	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	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	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2014	1622382	111913,05	0	0	0	0	0
Wykonanie 2015	767478	0	111913,05	111913,05	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	1128120	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	1128120	0	0	0	0	0	0
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	0
2028	0	0	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). Automatyczne 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 XXXI.156.2017
Rady Gminy Golub-Dobrzyń
z dnia 26 stycznia 2017 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit zobowiązań
			od	do						
1	**Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)**				**7080100**	**1041500**	**2819600**	**3219000**	**0**	**7080100**
1.a	**- wydatki bieżące**				**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.b	**- wydatki majątkowe**				**7080100**	**1041500**	**2819600**	**3219000**	**0**	**7080100**
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:**				**7080100**	**1041500**	**2819600**	**3219000**	**0**	**7080100**
1.1.1	**- wydatki bieżące**				**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.1.2	**- wydatki majątkowe**				**7080100**	**1041500**	**2819600**	**3219000**	**0**	**7080100**
1.1.2.1	*Budowa kanalizacji sanitarnej Białkowo , Sadykierz - Poprawa infrastruktury sanitarnej*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2019*	*2040000*	*40000*	*400000*	*1600000*	*0*	*2040000*
1.1.2.2	*Budowa ogniw fotowoltaicznych na terenie gminy - Poprawa jakości życia mieszkańców*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2019*	*1000000*	*30000*	*500000*	*470000*	*0*	*1000000*
1.1.2.3	*Budowa ścieżki rowerowej Antoniewo Olszówka - Poprawa jakości życia mieszkańców*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2018*	*330000*	*49500*	*280500*	*0*	*0*	*330000*
1.1.2.4	*Budowa ścieżki rowerowej Krążno Ostrowite - Poprawa jakości zycia mieszkańców*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2018*	*515000*	*245000*	*270000*	*0*	*0*	*515000*
1.1.2.5	*Budowa ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej Węgiersk Macikowo - Poprawa jakości życia mieszkańców*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2018*	*577000*	*247000*	*330000*	*0*	*0*	*577000*
1.1.2.6	*Park przemysłowo-technologiczny infrastruktura drogowa - Tworzenie nowych miejsc pracy*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2019*	*1079000*	*30000*	*400000*	*649000*	*0*	*1079000*

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit zobowiązań
			od	do						
1.1.2.7	*Rewitalizacja miejscowości Sokołowo, Ostrowite, Owieczkowo, Gajewo - zwiększenie atrakcyjności Gminy*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2019*	*1000000*	*50000*	*450000*	*500000*	*0*	*1000000*
1.1.2.8	*Termomodernizacja świetlic wiejskich Nowawieś, Handlowy Młyn - Poprawa jakości życia mieszkańców*	*Urząd Gminy*	*2017*	*2018*	*539100*	*350000*	*189100*	*0*	*0*	*539100*
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 2017-2028

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 2017 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za lata 2014 i 2015, wartości planowane na koniec III kwartału 2016 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

W kolumnie pomocniczej do wyliczeń w WPF, dotyczącej przewidywanego wykonania roku 2016, ujęto dane inne niż w kolumnie dotyczącej planu po III kwartale 2016 roku. Różnica pomiędzy tymi dwoma kolumnami wynika wyłącznie ze zmian w budżecie dokonanych pomiędzy 1 października 2016 r. a dniem przygotowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ujęcie danych zaktualizowanych o ostatnie zmiany budżetowe pozwala uzyskać lepszy obraz przewidywanego wykonania wartości w 2016 roku.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Golub-Dobrzyń została przygotowana na lata 2017-2028.

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 5 października 2016 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2) dla lat 2018-2028 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PKB	3,60%	3,80%	3,90%	3,90%	3,70%	3,60%	3,30%
Inflacja	1,30%	1,80%	2,20%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

Wskaźnik	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	3,20%	3,10%	3,00%	2,90%	2,90%
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 2016 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2016.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2017 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2017 rok. Od 2018 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:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;
- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki 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	0,00%	100,00%
- podatek od nieruchomości	0,00%	100,00%
Subwencja ogólna	0,00%	100,00%
Dotacje i środki na cele bieżące	0,00%	100,00%

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 2017 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę Nr XXVIII.145.2016 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją 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 2017-2028 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 2017 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 PKB.

Warto w tym miejscu podkreślić, że rok 2016 był pierwszym rokiem obowiązywania tzw. programu "500+", który znacząco wpłynął na nominalne wartości budżetowe ujęte w pozycji dotacji. Program 500+ ujęty jako dotacja ma wpływ na kategorię dochodów bieżących, która dalej przekłada się na sposób kształtowania wskaźnika z art. 243. Jednocześnie zbliżone kwoty, do tych ujętych w dotacji, są przedmiotem wydatkowania (wydatki bieżące). Powoduje to, że zmianie nie ulega saldo nadwyżki operacyjnej ale ulegają zmianie kwoty dochodów bieżących, wydatków bieżących a co za tym idzie również dochodów ogółem i wydatków ogółem. Konstrukcja wskaźnika powoduje, że w pierwszych latach wpływu dochodów z tytułu dotacji na program "500+" nieznacznie rosną możliwości nominalnej obsługi zadłużenia. Jednocześnie podkreślić należy, że takie podniesienie wartości budżetowych nie może być rozumiane jako ogólna poprawa sytuacji a jedynie jako zwiększenie zakresu zadań przekazanych JST. Wartości dotacji z tytułu programu 500+ (zarówno po stronie dochodowej i wydatkowej) zostały zaprognozowane według wartości przyjętych w projekcie budżetu na 2017 rok i dalej indeksowane o wskaźnik PKB.

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 2017 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 50 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna. Podobną wartość sprzedaży mienia zaplanowana do realizacji w latach 2018 i 2019.

W latach 2017-2019 Gmina Golub-Dobrzyń zamierza realizować zadania z udziałem środków. o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr. 157, poz. 1240, z późn. zm.). Przewiduje się, że poziom dofinansowania (dla 7 z 8 planowanych projektów) ze środków zewnętrznych wyniesie powyżej 85%. Dla celów zachowania realistyczności prognozy, w latach 2018-2019 zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na te inwestycje w wysokości 85% wartości projektu. Wyjątek stanowi przedsięwzięcie pn. „Budowa ogniw fotowoltaicznych na terenie gminy”, na które wysokość planowanego dofinansowania wynosi 50% wartości projektu. W przypadku otrzymania decyzji o dofinansowaniu, wartości te zostaną stosownie zaktualizowane.

Innych dochodów majątkowych nie prognozowano.

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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
2) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2028 dokonano indeksacji o wagę 100%

wskaźnika inflacji. 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 2017-2020. W latach 2017-2019 Gmina Golub-Dobrzyń zamierza realizować zadania z udziałem środków. o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr. 157, poz. 1240, z późn. zm.). W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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 3. Wynik budżetu Gminy Golub-Dobrzyń

	2017	2018	2019	2020
Dochody	35 214 748,00	35 905 014,00	37 493 973,00	36 232 343,00
Wydatki	36 041 860,00	34 770 492,00	36 232 801,00	34 961 171,00
Wynik budżetu	-827 112,00	1 134 522,00	1 261 172,00	1 271 172,00
	2021	**2022**	**2023**	**2024**
Dochody	37 572 939,00	38 925 565,00	40 210 109,00	41 496 832,00
Wydatki	36 231 767,00	37 434 327,00	39 126 451,00	40 449 564,00
Wynik budżetu	1 341 172,00	1 491 238,00	1 083 658,00	1 047 268,00
	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Dochody	42 783 234,00	44 066 731,00	45 344 666,00	46 659 662,00
Wydatki	41 735 686,00	43 456 779,00	44 841 630,00	46 409 662,00
Wynik budżetu	1 047 548,00	609 952,00	503 036,00	250 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w wysokości 1.900.000,00 zł, którego spłata została przedstawiona w tabeli nr 4.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2017 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 10 213 626,00 zł, a jego spłata (razem z nowym zadłużeniem) planowana jest do roku 2028.

Tabela 4. Harmonogram spłaty rat od zaciągniętych kredytów i pożyczek na lata 2016-2028

Lp	Nazwa	Spłata w latach 2017-2028	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Raty kapitałowe	0,00	1 072 888,00	1 134 522,00	1 261 172,00	1 271 172,00	1 341 172,00	1 491 238,00
1	Millenium 2011	2 445 330,00	407 544,00	407 544,00	407 544,00	407 544,00	407 544,00	407 610,00

2	PKO BP 2012	1 835 120,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00
3	SGB 2012	266 672,00	266 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	PKP BP2013	1 260 008,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00
5	WOFŚIGW 1	18 440,00	18 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	WOFŚIGW 5	254 550,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00
7	BGK 2014	2 530 000,00	0,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00
8	Kredyt 2015	750 000,00	0,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00
9	Kredyt 2016	603 506,00	0,00	0,00	75 400,00	75 400,00	75 400,00	75 400,00
10	WOFŚIGW 2016	250 000,00	0,00	0,00	31 250,00	31 250,00	31 250,00	31 250,00
11	Planowany kredyt 2017	1 900 000,00	0,00	0,00	20 000,00	30 000,00	100 000,00	250 000,00
Lp	**Nazwa**	**Spłata w latach 2017-2028**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
	Raty kapitałowe	0,00	1 083 658,00	1 047 268,00	1 047 548,00	609 952,00	503 036,00	250 000,00
1	Millenium 2011	2 445 330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	PKO BP 2012	1 835 120,00	203 880,00	203 880,00	204 080,00	0,00	0,00	0,00
3	SGB 2012	266 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	PKP BP2013	1 260 008,00	139 992,00	139 992,00	140 072,00	0,00	0,00	0,00
5	WOFŚIGW 1	18 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	WOFŚIGW 5	254 550,00	36 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	BGK 2014	2 530 000,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	253 036,00	0,00
8	Kredyt 2015	750 000,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	0,00	0,00	0,00
9	Kredyt 2016	603 506,00	75 400,00	75 400,00	75 400,00	75 706,00	0,00	0,00
10	WOFŚIGW 2016	250 000,00	31 250,00	31 250,00	31 250,00	31 250,00	0,00	0,00
11	Planowany kredyt 2017	1 900 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

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 2016 r. poz. 1870 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.

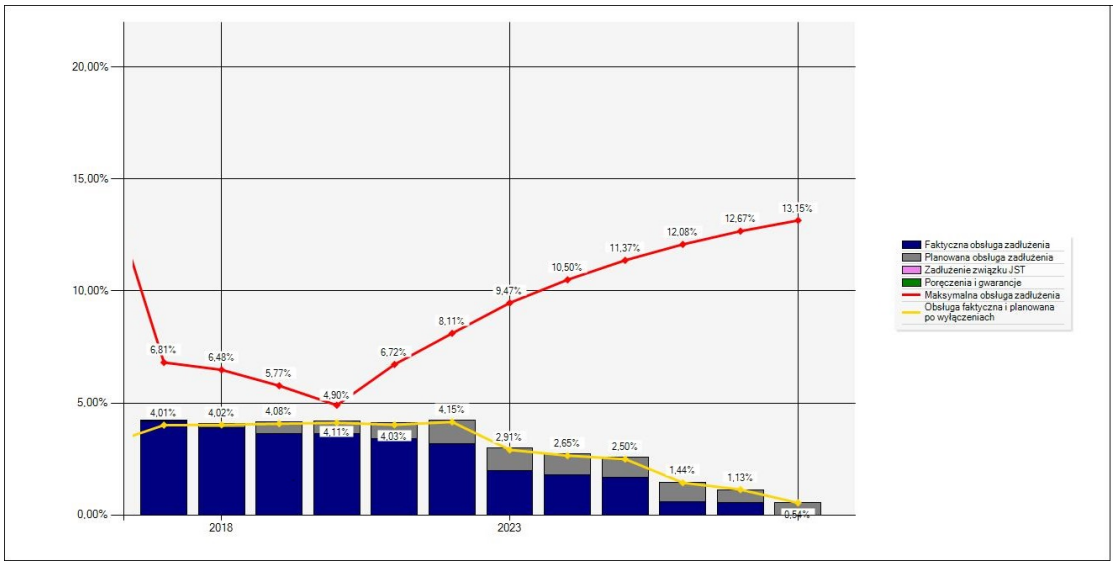
Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2017	2018	2019	2020	2021
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	4,01%	4,02%	4,08%	4,11%	4,03%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,81%	6,48%	5,77%	4,90%	6,72%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	2,65%	2,50%	1,44%	1,13%	0,54%
Maksymalna obsługa	10,50%	11,37%	12,08%	12,67%	13,15%

zadłużenia					
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Źródło: Opracowanie własne.

Prognoza dochodów i wydatków Gminy Golub-Dobrzyń pozwala na swobodne zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analizując poziom zadłużenia można wskazać, że kształtuje się on na bezpiecznym poziomie, a spłata rat kapitałowych wraz z odsetkami dostosowana jest do możliwości budżetu Gminy Golub-Dobrzyń. Nie ma ryzyka przekroczenia wskaźnika z art. 243, gdyż zaplanowano odpowiedni margines bezpieczeństwa pomiędzy dopuszczalnym limitem a planowaną obsługą.