

**UCHWAŁA NR XLII/248/2017
RADY GMINY DĄBRÓWNO
z dnia 21 grudnia 2017 roku**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2018-2030.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 art.244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 18 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz.1875) Rada Gminy uchwala się, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dąbrówno na lata 2018-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dąbrówno, 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 Dąbrówno 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 Dąbrówno do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dąbrówno.

§ 5.

Z dniem 31 grudnia 2017 r. traci moc Uchwała nr XXXI/175/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa ¹⁾ na lata 2018-2030

załącznik nr 1 do uchwały Nr XLII/248/2017 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 21 grudnia 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	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		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 2015	17917699,83	17119750,93	1254858	19609,14	4688469,95	3399324,11	5747435	4154859,8	797948,9	201447,8	586943,37
Wykonanie 2016	18574742,69	18375847,63	1303950	2132,99	4831577,28	2034839,63	5159148	7273655,61	198895,06	38280	156779,53
Plan 3 kw. 2017	22002181,61	19613343,13	1360144	11500	4473570	2869610	4771326	7933210,99	2388838,48	344000	2024662,62
2018	22181100	20400159,23	1499429	2200	4185674	2902580	6231610	7431238	1780940,77	72242	1704916,77
2019	20488000	20288000	1377000	11000	4405000	2830000	5356000	7778000	200000	200000	0
2020	20585000	20585000	1403000	11000	4466000	2852000	5400000	7877000	0	0	0
2021	20880000	20880000	1424000	12000	4570000	2934000	5489000	7999000	0	0	0
2022	21238000	21238000	1445000	12000	4628000	2970000	5597000	8149000	0	0	0
2023	21533000	21533000	1467000	12000	4694000	3012000	5670000	8266000	0	0	0
2024	21850000	21850000	1489000	12000	4766000	3057000	5752000	8389000	0	0	0
2025	22165000	22165000	1510000	12000	4834000	3102000	5836000	8514000	0	0	0
2026	22408000	22408000	1531000	12000	4901000	3145000	5850000	8637000	0	0	0
2027	22575000	22575000	1552000	12000	4967000	3188000	5900000	8650000	0	0	0
2028	22786000	22786000	1574000	12000	5038000	3233000	5950000	8700000	0	0	0
2029	23040000	23040000	1595000	12000	5104000	3276000	6050000	8750000	0	0	0
2030	23336000	23336000	1615000	12000	5169000	3318000	6143000	8850000	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 późn. 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 ^x
		Wydatki bieżące	w tym:					w tym:		
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:	na spłatę przyjętych 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	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	w tym:		
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy				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	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	
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		
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 2015	17394118,4	16012438,41	0	0	0	165952,1	165952,1	0	0	1381679,99
Wykonanie 2016	18479347,79	18091106,6	0	0	0	133114,19	133114,19	0	0	388241,19
Plan 3 kw. 2017	22814118,62	19570184,13	0	0	0	160000	160000	5000	0	3243934,49
2018	22795600	19813558	0	0	0	209304	209304	0	23713,81	2982042
2019	20249000	19630122	0	0	x	204622	204622	0	44248,24	618878
2020	20352000	19898780	0	0	x	196780	196780	0	43823,51	453220
2021	20360850	20089926	0	0	x	183926	183926	0	42082,04	270924
2022	20673850	20353699	0	0	x	165699	165699	0	39306,16	320151
2023	20928850	20618023	0	0	x	145023	145023	0	35823,21	310827
2024	21195850	20880296	0	0	x	122296	122296	0	31631,59	315554
2025	21510850	21143570	0	0	x	99570	99570	0	27440,76	367280
2026	21733850	21413493	0	0	x	76493	76493	0	23107,56	320357
2027	21920850	21682542	0	0	x	53542	53542	0	18421,23	238308
2028	22269850	21957191	0	0	x	35191	35191	0	13521,73	312659
2029	22563850	22242627	0	0	x	21627	21627	0	8339,88	321223
2030	22824850	22518547	0	0	x	8547	8547	0	2803,29	306303

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 2015	523581,43	204136,5	0	0	204136,5	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	95394,9	757725,2	0	0	57725,2	0	700000	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	-811937,01	2270937,01	0	0	31937,01	31937,01	2239000	780000	0	0
2018	-614500	861500	0	0	0	0	861500	614500	0	0
2019	239000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	233000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	519150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	564150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	604150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	654150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	654150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	674150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	654150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	516150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2029	476150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2030	511150	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:					Inne rozchody niezwiązane ze splotą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:			Inne rozchody niezwiązane ze splotą 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		
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 2015	673000	673000	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	818100	818100	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	1459000	1459000	559000	559000	0	0	0
2018	247000	247000	4045	0	4045	0	0
2019	239000	239000	4045	0	4045	0	0
2020	233000	233000	20225	0	20225	0	0
2021	519150	519150	89145	0	89145	0	0
2022	564150	564150	99257,5	0	99257,5	0	0
2023	604150	604150	109370	0	109370	0	0
2024	654150	654150	129595	0	129595	0	0
2025	654150	654150	129595	0	129595	0	0
2026	674150	674150	137685	0	137685	0	0
2027	654150	654150	149820	0	149820	0	0
2028	516150	516150	149820	0	149820	0	0
2029	476150	476150	166000	0	166000	0	0
2030	511150	511150	180157,5	0	180157,5	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 2015	5023100	0	1107312,52	1311449,02
Wykonanie 2016	4905000	0	284741,03	342466,23
Plan 3 kw. 2017	5685000	0	43159	75096,01
2018	6299500	0	586601,23	586601,23
2019	6060500	0	657878	657878
2020	5827500	0	686220	686220
2021	5308350	0	790074	790074
2022	4744200	0	884301	884301
2023	4140050	0	914977	914977
2024	3485900	0	969704	969704
2025	2831750	0	1021430	1021430
2026	2157600	0	994507	994507
2027	1503450	0	892458	892458
2028	987300	0	828809	828809
2029	511150	0	797373	797373
2030	0	0	817453	817453

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 uwzględnienia 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 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	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	$\frac{[(2.1.1.] + [2.1.3.1.] + [5.1.1.1.]) / [1.]}{+ [(2.1.3.1.) - (2.1.3.1.1.) - (2.1.3.1.2.) + [(5.1.1.) - (5.1.1.1.)] / [(1.) - (1.5.1.1.)]}$			$\frac{[(2.1.1.) + (2.1.3.1.) - (2.1.3.1.1.) - (2.1.3.1.2.) + [(5.1.1.) - (5.1.1.1.)] + (9.5)] / [(1.5.1.1.)]}{[(1.1.) - (1.5.1.1.)] + (1.2.1.) - (2.1.2.) - (1.5.2.)} / [(1.1.) - (1.5.1.1.)]}$	$\frac{[(1.1.) - (1.5.1.1.)] + (1.2.1.) - (2.1.2.) - (1.5.2.)} / [(1.1.) - (1.5.1.1.)]}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
Wykonanie 2015	4,68%	4,68%	0	4,68%	7,30%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2016	5,12%	5,12%	0	5,12%	1,74%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2017	7,36%	4,79%	0	4,79%	1,76%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2018	2,06%	1,93%	0	1,93%	2,97%	3,60%	3,59%	TAK	TAK
2019	2,17%	1,93%	0	1,93%	4,19%	2,16%	2,15%	TAK	TAK
2020	2,09%	1,78%	0	1,78%	3,33%	2,97%	2,96%	TAK	TAK
2021	3,37%	2,74%	0	2,74%	3,78%	3,50%	3,50%	TAK	TAK
2022	3,44%	2,78%	0	2,78%	4,16%	3,77%	3,77%	TAK	TAK
2023	3,48%	2,80%	0	2,80%	4,25%	3,76%	3,76%	TAK	TAK
2024	3,55%	2,82%	0	2,82%	4,44%	4,06%	4,06%	TAK	TAK
2025	3,40%	2,69%	0	2,69%	4,61%	4,28%	4,28%	TAK	TAK
2026	3,35%	2,63%	0	2,63%	4,44%	4,43%	4,43%	TAK	TAK
2027	3,13%	2,39%	0	2,39%	3,95%	4,50%	4,50%	TAK	TAK
2028	2,42%	1,70%	0	1,70%	3,64%	4,33%	4,33%	TAK	TAK
2029	2,16%	1,40%	0	1,40%	3,46%	4,01%	4,01%	TAK	TAK
2030	2,23%	1,44%	0	1,44%	3,50%	3,68%	3,68%	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	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:		z tego:						Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty 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	bieżące	majątkowe	11.4	11.5			
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 2015	0	523581,43	7019146,99	1722841,31	0	0	0	108469,75	1273210,24	0		
Wykonanie 2016	0	95394,9	7304840	1878712,07	27106	1600	25506	111794,12	276447,07	0		
Plan 3 kw. 2017	0	0	7681903,74	2194546,06	2505937,8	95600	2410337,8	2387790,44	838919,05	0		
2018	0	0	7853769	2299135	2886820,39	420970	2465850,39	2375963,44	606078,56	0		
2019	239000	239000	7723000	2070000	388374,2	388374,2	0	0	618878	0		
2020	233000	233000	7879000	2119000	0	0	0	0	453220	0		
2021	519150	519150	7993000	2152000	0	0	0	0	270924	0		
2022	564150	564150	8094000	2174000	0	0	0	0	320151	0		
2023	604150	604150	8220000	2210000	0	0	0	0	310827	0		
2024	654150	654150	8342000	2243000	0	0	0	0	315554	0		
2025	654150	654150	8461000	2275000	0	0	0	0	367280	0		
2026	674150	674150	8586000	2308000	0	0	0	0	320357	0		
2027	654150	654150	8711000	2342000	0	0	0	0	238308	0		
2028	516150	516150	8836000	2376000	0	0	0	0	312659	0		
2029	476150	476150	8963000	2410000	0	0	0	0	321223	0		
2030	511150	511150	9086000	2443000	0	0	0	0	306303	0		

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty 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:	
		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	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 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 2015	36168,3	9000	0	0	0	0	181122,04	153953,74	181122,04
Wykonanie 2016	1600	0	0	25503	0	0	1600	0	0
Plan 3 kw. 2017	88400	78178,58	0	2008662,62	2008662,62	2008662,62	95600	78178,58	78178,58
2018	349900	338106,6	304625,72	1704916,77	1704916,77	847765,41	420970	321866,6	304625,72
2019	335973,69	335973,69	335973,69	0	0	0	388374,2	335973,69	335973,69
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
2029	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2030	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:	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:	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:	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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		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 2015	0	0	0	27168,3	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	25506	0	0	27106	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	2539746,32	2008662,62	2008662,62	548505,12	0	0	0	0	0
2018	2465850,39	1704916,77	847765,41	509787,09	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	52400,51	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
2029	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2030	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:	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	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
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Wykonanie 2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 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
2029	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2030	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 2015	673000	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	818100	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	1459000	0	0	0	0	0	0
2018	247000	0	0	0	0	0	0
2019	239000	0	0	0	0	0	0
2020	233000	0	0	0	0	0	0
2021	433000	0	0	0	0	0	0
2022	478000	0	0	0	0	0	0
2023	518000	0	0	0	0	0	0
2024	568000	0	0	0	0	0	0
2025	568000	0	0	0	0	0	0
2026	588000	0	0	0	0	0	0
2027	568000	0	0	0	0	0	0
2028	430000	0	0	0	0	0	0
2029	390000	0	0	0	0	0	0
2030	425000	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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikają 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 XLII/248/2017 Rady Gminy Dąbrówno
z dnia 21 grudnia 2017 r.

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3275194,59	2886820,39	388374,2	0	0	0
1.a	- wydatki bieżące				809344,2	420970	388374,2	0	0	0
1.b	- wydatki majątkowe				2465850,39	2465850,39	0	0	0	0
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:				3275194,59	2886820,39	388374,2	0	0	0
1.1.1	- wydatki bieżące				809344,2	420970	388374,2	0	0	0
1.1.1.1	"Szkolna akademie kompetencji" RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014 - 2020 Oś Priorytetowa 02.00.00 Kadry dla gospodarki - Podniesienia jakości oferty edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów	PG Dąbrówno	2017	2018	21200	21200	0	0	0	0
1.1.1.2	"Zanim będzie za późno"	GOPS Dąbrówno	2017	2018	55670	55670	0	0	0	0
1.1.1.3	Małe wielkie przedszkole w Dąbrównie - Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej	UG Dąbrówno	2017	2019	685274,2	296900	388374,2	0	0	0
1.1.1.4	Rodzina silna wsparciem Oś priorytetowa 11 - Włączenie społeczne, Działanie 11.2 Ułatwienia dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług - Ułatwienie dostępu do usług społecznych, w tym integracji ze środowiskiem lokalnym	GOPS Dąbrówno	2016	2018	47200	47200	0	0	0	0
1.1.2	- wydatki majątkowe				2465850,39	2465850,39	0	0	0	0

Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
0	0	0	0	3275194,59
0	0	0	0	809344,2
0	0	0	0	2465850,39
0	0	0	0	3275194,59

0	0	0	0	809344,2
0	0	0	0	21200

0	0	0	0	55670
0	0	0	0	685274,2
0	0	0	0	47200

0	0	0	0	2465850,39
---	---	---	---	------------

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do						
1.1.2.1	Adaptacja pomieszczeń GCKB w Dąbrównie na potrzeby Punktu Przedszkolnego - Infrastruktura edukacyjna	UG Dąbrówno	2017	2018	383346,21	383346,21	0	0	0	0
1.1.2.2	Budowa wielofunkcyjnego boiska oraz zakup wyposażenia pracowni szkolnych na potrzeby PSP w Elgnowie - Boisko Elgnowo	UG Dąbrówno	2017	2018	933026,24	933026,24	0	0	0	0
1.1.2.3	Przebudowa Świetlicy wiejskiej w Ostrowitem	UG Dąbrówno	2017	2018	152712	152712	0	0	0	0
1.1.2.4	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 - Termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Elgnowie	UG Dąbrówno	2017	2018	996765,94	996765,94	0	0	0	0
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-privatnego, 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

Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
0	0	0	0	383346,21

0	0	0	0	933026,24
---	---	---	---	-----------

0	0	0	0	152712
---	---	---	---	--------

0	0	0	0	996765,94
---	---	---	---	-----------

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

0	0	0	0	0
---	---	---	---	---

do uchwały Nr XLII/248/2017
Rady Gminy Dąbrówno
z dnia 21 grudnia 2017 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno

na lata 2018-2030.

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 Dąbrówno zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającego 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 Dąbrówno jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dąbrówno za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 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 (t.j. 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 kwot 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 2030. W związku z powyższym Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dąbrówno została przygotowana na lata 2018-2030.

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 Dąbrówno wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Dąbrówno, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwala realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2019-2030 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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%	3,30%	3,20%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
PKB	3,10%	3,00%	2,90%	2,90%	2,80%	2,70%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2017 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2018 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2018 rok. Od 2019 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:

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

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;

$\frac{w_{CPI}}{CPI}$ - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

APKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$\frac{w_{APKB}}{APKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Dąbrówno 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

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 2018 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXXIX/231/17 z dnia 31 października 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 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 2018-2030 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 2018 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.

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 2018 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 72 242,00 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 2018 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2018 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Dąbrówno	314/2	0,1431	25.790,00
Jabłonowo	105	0,1521	19.000,00
Osiekowo	23/7	0,1992	14.138,00
Tułodziad	38/1	0,0587	3.757,00
2 lokale mieszkalne			4.557,00
Suma:			67.242,00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dąbrówno 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 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2030 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 Dąbrówno na lata 2018-2026. 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.

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 4. Wynik budżetu Gminy Dąbrówno

	2018	2019	2020	2021
Dochody	22 181 100,00	20 488 000,00	20 585 000,00	20 880 000,00
Wydatki	22 795 600,00	20 249 000,00	20 352 000,00	20 360 850,00
Wynik budżetu	-614 500,00	239 000,00	233 000,00	519 150,00
	2022	2023	2024	2025
Dochody	21 238 000,00	21 533 000,00	21 850 000,00	22 165 000,00
Wydatki	20 673 850,00	20 928 850,00	21 195 850,00	21 510 850,00
Wynik budżetu	564 150,00	604 150,00	654 150,00	654 150,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	22 408 000,00	22 575 000,00	22 786 000,00	23 040 000,00
Wydatki	21 733 850,00	21 920 850,00	22 269 850,00	22 563 850,00
Wynik budżetu	674 150,00	654 150,00	516 150,00	476 150,00

	2030
Dochody	23 336 000,00
Wydatki	22 824 850,00
Wynik budżetu	511 150,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2018 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2018 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 5 685 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

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 (t.j. 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 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,93%	1,93%	1,78%	2,74%	2,78%	2,80%	2,82%
Maksymalna obsługa zadłużenia	3,59%	2,15%	2,96%	3,50%	3,77%	3,76%	4,06%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,69%	2,63%	2,39%	1,70%	1,40%	1,44%	
Maksymalna obsługa zadłużenia	4,28%	4,43%	4,50%	4,33%	4,01%	3,68%	
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

UCHWAŁA Nr RIO.VIII-0120-542/17
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w OLSZTYNIE
z dnia 20 listopada 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrówno projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2018-2030.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący: Anna Michalak
Członkowie: Ireneusz Rek
Krzysztof Mościbrocki

działając na podstawie art.19 ust.2 w zw. z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561), oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.) postanawia:

**pozytywnie zaopiniować projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Dąbrówno na lata 2018 – 2030**

Uzasadnienie

W dniu 14 listopada 2017 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Zarządzenie Nr OR.0050.94.2017 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 13 listopada 2017 roku w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2030.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dokonał oceny projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, co następuje:

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno przewiduje w roku 2018:

- I. Dochody ogółem w wysokości – 22.181.100 zł.
- II. Wydatki ogółem w wysokości – 22.795.600 zł.
- III. Deficyt – 614.500 zł.
- IV. Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2018 r. (ogółem) wynosi – 6.299.500 zł.

Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2018 – 2030 wynika, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2018 i w latach następnych zostanie zachowana.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Anna Michalak
Anna Michalak