

**Uchwała Nr V/17/15
Rady Miejskiej Śmigła
z dnia 22 stycznia 2015 r.**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2015-2025.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Śmigiel na lata 2015-2025, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Śmigiel, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3.

Upoważnia się Burmistrza Śmigła do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań 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.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Śmigła.

§ 5.

Traci moc Uchwała Nr XLIV/310/13 Rady Miejskiej w Śmiglu z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2014-2025, z późniejszymi zmianami¹.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ ŚMIGŁA
Witold Kasperki

¹ Zmiany wymienionej uchwały wprowadzone zostały uchwałami Rady Miejskiej Śmigła: Nr XLVIII/343/14 Z 24 kwietnia 2014 r. Nr XLIX/345/14 z dnia 29 maja 2014 r., Nr L/356/14 z 26 czerwca 2014 r., Nr LI/359/14 z dnia 28 sierpnia 2014 r., Nr LIII/370/14 z dnia 23 października 2014 r., Nr LIV/375/14 z 6 listopada 2014 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr V/17/15 z dnia 22.01.2015 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	w tym:							Dochody majątkowe ^x	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 ³⁾	z tego:			z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej					
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]											
2015	52 468 009,00	49 873 375,00	8 322 699,00	150 250,00	13 365 933,00	6 511 298,00	16 609 976,00	7 029 009,00	2 594 634,00	533 893,00	2 044 626,00	
2016	51 520 462,00	51 020 462,00	8 514 121,00	153 706,00	13 565 248,00	6 661 058,00	16 992 005,00	7 190 676,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2017	52 341 892,00	52 091 892,00	8 692 918,00	156 934,00	13 850 118,00	6 800 940,00	17 348 837,00	7 341 680,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2018	53 644 189,00	53 394 189,00	8 910 241,00	160 857,00	14 196 371,00	6 970 964,00	17 782 558,00	7 525 222,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2019	54 675 650,00	54 675 650,00	9 124 087,00	164 718,00	14 537 084,00	7 138 267,00	18 209 339,00	7 705 827,00	0,00	0,00	0,00	
2020	55 987 865,00	55 987 865,00	9 343 065,00	168 671,00	14 885 974,00	7 309 585,00	18 646 363,00	7 890 767,00	0,00	0,00	0,00	
2021	57 331 574,00	57 331 574,00	9 567 299,00	172 719,00	15 243 237,00	7 485 015,00	19 093 876,00	8 080 145,00	0,00	0,00	0,00	
2022	58 707 531,00	58 707 531,00	9 796 914,00	176 864,00	15 609 075,00	7 664 655,00	19 552 129,00	8 274 068,00	0,00	0,00	0,00	
2023	60 057 805,00	60 057 805,00	10 022 243,00	180 932,00	15 968 084,00	7 840 942,00	20 001 828,00	8 464 372,00	0,00	0,00	0,00	
2024	61 439 135,00	61 439 135,00	10 252 755,00	185 093,00	16 335 350,00	8 021 284,00	20 461 870,00	8 659 053,00	0,00	0,00	0,00	
2025	62 852 234,00	62 852 234,00	10 488 568,00	189 350,00	16 711 063,00	8 205 774,00	20 932 493,00	8 858 211,00	0,00	0,00	0,00	

- 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 ^x	Wydatki bieżące ^x	z tego:							Wydatki majątkowe
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	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 ⁴⁾		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	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) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	
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]									
2015	58 009 865,00	46 945 738,00	57 174,00	0,00	0,00	640 549,00	630 549,00	0,00		
2016	49 693 462,00	48 054 503,00	57 174,00	0,00	0,00	685 609,00	685 609,00	0,00	0,00	11 064 127,00
2017	50 510 882,37	48 979 949,00	57 174,00	0,00	0,00	617 509,00	617 509,00	0,00	0,00	1 638 959,00
2018	51 832 189,00	50 119 760,00	57 174,00	0,00	0,00	549 689,00	549 689,00	0,00	0,00	1 530 933,37
2019	52 502 400,00	51 233 853,00	57 174,00	0,00		475 473,00	475 473,00	0,00	0,00	1 712 429,00
2020	53 642 865,00	52 404 710,00	95 361,00	0,00	x	391 314,00	391 314,00	0,00	0,00	1 268 547,00
2021	55 311 574,00	53 569 433,00	95 361,00	0,00	x	310 005,00	310 005,00	0,00	0,00	1 238 155,00
2022	56 911 722,95	54 774 511,00	95 361,00	0,00	x	239 145,00	239 145,00	0,00	0,00	1 742 141,00
2023	58 392 805,00	55 938 122,00	71 047,00	0,00	x	174 949,00	174 949,00	0,00	0,00	2 137 211,95
2024	59 679 135,00	57 084 289,00	0,00	0,00	x	111 244,00	111 244,00	0,00	0,00	2 454 683,00
2025	60 741 821,89	58 322 678,00	0,00	0,00	x	39 253,00	39 253,00	0,00	0,00	2 594 846,00
										2 419 143,89

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{5) x}	w tym:	
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
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]								
2015	-5 541 856,00	7 270 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 270 856,00	5 541 856,00	0,00	0,00
2016	1 827 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 831 009,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 812 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	2 173 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 345 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 795 808,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 110 412,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^x	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	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 ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x		
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]				
2015	1 729 000,00	1 729 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 827 000,00	1 827 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 831 009,63	1 831 009,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 812 000,00	1 812 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	2 173 250,00	2 173 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 345 000,00	2 345 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 020 000,00	2 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 795 808,05	1 795 808,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 665 000,00	1 665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 760 000,00	1 760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 110 412,11	2 110 412,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 ^x	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 ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - [2.1] - [2.1.2p]
2015	19 339 479,79	0,00	2 927 637,00	2 927 637,00
2016	17 512 479,79	0,00	2 965 959,00	2 965 959,00
2017	15 681 470,16	0,00	3 111 943,00	3 111 943,00
2018	13 869 470,16	0,00	3 274 429,00	3 274 429,00
2019	11 696 220,16	0,00	3 441 797,00	3 441 797,00
2020	9 351 220,16	0,00	3 583 155,00	3 583 155,00
2021	7 331 220,16	0,00	3 762 141,00	3 762 141,00
2022	5 535 412,11	0,00	3 933 020,00	3 933 020,00
2023	3 870 412,11	0,00	4 119 683,00	4 119 683,00
2024	2 110 412,11	0,00	4 354 846,00	4 354 846,00
2025	0,00	0,00	4 529 556,00	4 529 556,00

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 x 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 x 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 x poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{([2.1.1.] + [2.1.3.1] + [5.1])}{[1]}$	$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.1] + [2.1.3.1] - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2] + [5.1] - [5.1.1])}{[1]}$		$\frac{([2.1.1.] + [2.1.1.1] + [2.1.3.1] - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2] + [5.1] - [5.1.1])}{[1]}$	$\frac{([1.1.] - [15.1.] + [1.2.] - [2.1.] + [15.2.])}{([1.] - [15.1.])}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
2015	4,61%	4,61%	0,00	4,61%	6,60%	9,91%	9,67%	TAK	TAK
2016	4,99%	4,99%	0,00	4,99%	6,73%	6,37%	6,13%	TAK	TAK
2017	4,79%	4,79%	0,00	4,79%	6,42%	6,12%	5,89%	TAK	TAK
2018	4,51%	4,51%	0,00	4,51%	6,57%	6,58%	6,58%	TAK	TAK
2019	4,95%	4,95%	0,00	4,95%	6,29%	6,57%	6,57%	TAK	TAK
2020	5,06%	5,06%	0,00	5,06%	6,40%	6,43%	6,43%	TAK	TAK
2021	4,23%	4,23%	0,00	4,23%	6,56%	6,42%	6,42%	TAK	TAK
2022	3,63%	3,63%	0,00	3,63%	6,70%	6,42%	6,42%	TAK	TAK
2023	3,18%	3,18%	0,00	3,18%	6,86%	6,55%	6,55%	TAK	TAK
2024	3,05%	3,05%	0,00	3,05%	7,09%	6,71%	6,71%	TAK	TAK
2025	3,42%	3,42%	0,00	3,42%	7,21%	6,88%	6,88%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	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 ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	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]					
2015	0,00	0,00	23 749 284,00	4 155 639,00	10 789 142,00	280 205,00	10 508 937,00	9 355 437,00	105 000,00	450 190,00
2016	1 827 000,00	1 827 000,00	24 008 868,00	4 251 219,00	1 139 000,00	0,00	1 139 000,00	1 139 000,00	499 959,00	0,00
2017	1 831 009,63	1 831 009,63	24 513 054,00	4 340 495,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 530 933,37	0,00
2018	1 812 000,00	1 812 000,00	25 125 880,00	4 449 007,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 712 429,00	0,00
2019	2 173 250,00	2 173 250,00	25 728 901,00	4 555 783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 268 547,00	0,00
2020	2 345 000,00	2 345 000,00	26 346 395,00	4 665 122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 238 155,00	0,00
2021	2 020 000,00	2 020 000,00	26 978 708,00	4 777 085,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 742 141,00	0,00
2022	1 795 808,05	1 795 808,05	27 626 197,00	4 891 735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 137 211,95	0,00
2023	1 665 000,00	1 665 000,00	28 261 600,00	5 004 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 454 683,00	0,00
2024	1 760 000,00	1 760 000,00	28 911 617,00	5 119 343,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 594 846,00	0,00
2025	2 110 412,11	2 110 412,11	29 576 584,00	5 237 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 419 143,89	0,00

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:		
		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	w tym:	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾				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											
2015	0,00	0,00	0,00	2 044 626,00	2 044 626,00	0,00	280 205,00	238 174,00	0,00		
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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 poz. 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:			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	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 ¹⁵⁾	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										
2015	8 917 825,00	3 036 756,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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. Nr 112, poz. 654, 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
		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									
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^x
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
2015	1 729 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 797 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 801 009,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 762 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 923 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 845 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 295 808,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 165 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 293 243,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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. 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

Uzasadnienie
Do Uchwały Nr V/17/15
Rady Miejskiej Śmigła
z dnia 22.04.2015

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel
na lata 2015-2025**

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 Śmigiel 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 Śmigiel jest projekt uchwały budżetowej na 2015 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Śmigiel za lata 2012 i 2013, wartości planowane na koniec III kwartału 2014 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) [dalej też UoFP] 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 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Śmigiel została przygotowana na lata 2015-2025.

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.

W roku poprzedzającym rok budżetowy (2014) oddzielnie wprowadzono dane planowane na koniec III kwartału i dane według przewidywanego wykonania. Dane w kolumnie przewidywane wykonanie zostały uzupełnione na podstawie ostatnich zmian do budżetu w roku budżetowym 2014, które nastąpiły po dniu 30.09.2014 oraz na podstawie wiedzy wydziałów finansowych co do kształtowania się wykonania budżetu. Dane z kolumny przewidywane wykonanie nie stanowiły jednak podstawy dalszych obliczeń ani w przypadku waloryzacji ani w przypadku kwoty długu, gdzie stosowano się zgodnie z ustawą do danych po III kwartale.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Śmigiel wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Śmigiel, 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 2 października 2014 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1. Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2015 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2016-2025 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PKB	3,4%	3,7%	3,9%	4,0%	4,0%	3,8%	3,7%	3,4%
Inflacja	1,2%	2,3%	2,1%	2,5%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%
Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PKB	3,2%	3,1%	3,0%					
Inflacja	2,3%	2,3%	2,3%					

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2014 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2014.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2015 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2015 rok. Od 2016 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Śmigiel 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 Śmigiel oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących nadano wagę wzrostu o wskaźnik inflacji.

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 2015 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr LII/362/14 Rady Miejskiej w Śmiglu z dnia 25 września 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2015 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

W prognozie bieżącej (rok 2015) zaplanowano dochody z tytułu udziału w podatkach centralnych na poziomie 8 472 949 zł. Plan dochodów z tytułu udziału w podatkach dochodowych CIT zakłada osiągnięcie dochodów w wysokości 150 250 zł., co stanowi zbliżoną wartość do planu jaki przyjęto na 2014 r.

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 2015 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2015 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 533 893 zł. W tym kwota 83.893,00 zł tytułem wpłat rat z umów sprzedaży z lat poprzednich. Gmina w dalszym ciągu posiada znaczny majątek, z którego w roku 2015 planuje się sprzedaż:

a. działki o charakterze budowlanym:

- jedna ul. Dudycza w Śmiglu planowana kwota to 90.000,00 zł
- dwie Osiedle Braci Polskich w Śmiglu planowana kwota to 110.000,00 zł
- jedna ul. Południowa w Śmiglu planowana kwota to 4.000,00 zł
- jedna ul. Klonowa w Śmiglu planowana kwota to 40.000,00 zł
- jedna ul. Sosnowa w Śmiglu planowana kwota to 40.000,00 zł

b. działki rolne:

- dwie w Brońsku planowana kwota to 6.000,00 zł
- jedna w Starym Bojanowie planowana kwota to 45.000,00 zł
- jedna w Machcinie planowana kwota to 14.000,00 zł

c. lokale

- jeden ul. Matejki w Śmiglu planowana kwota to 28.500,00 zł
- jeden ul. Kościuszki w Śmiglu planowana kwota to 40.000,00 zł
- jeden ul. Kilińskiego w Śmiglu planowana kwota to 18.000,00 zł
- jeden ul. Sienkiewicza w Śmiglu planowana kwota to 17.500,00 zł

Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko jej niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano tylko do 2018 roku. Jako, że prognoza ma charakter kroczący, w miarę realizowania planu sprzedaży mienia będzie uaktualniana.

Kolejną pozycją wśród dochodów majątkowych Gminy Śmigiel są dotacje i środki przeznaczone na inwestycje. Przyjęto, że w 2015 roku dotacje zostaną pozyskane w wysokości 2 044 626 zł Wartości. te wynikają z już złożonych wniosków i podpisanych umów.

Niepewność jaka towarzyszy kształtowi przyszłej perspektywy finansowej 2014-2020 powoduje trudności w oszacowaniu wysokości tych dochodów w późniejszych okresach. W przypadku pojawienia się oficjalnych informacji o programach, w ramach których Gmina Śmigiel będzie zainteresowana aplikowaniem o dofinansowanie, prognoza będzie stosownie aktualizowana.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Śmigiel dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków bieżących kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez Gminę usług na rzecz mieszkańców, głównie zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, a także zabezpieczenia środków na wpłatę do budżetu państwa i obsługę długu zaciągniętego przez Gminę.

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 2015 przyjęto projekt budżetu. W latach 2016-2025 dokonano indeksacji o wagi wskaźników 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.

Odnosząc wieloletnią prognozę finansową do Wieloletniego planu finansowego państwa przyznano dla wydatków bieżących wagę 100% wzrostu o wskaźnik inflacji. Zaplanowaną spłatę rat kapitałowych i wydatki na obsługę długu (odsetki i dyskonto) prezentuje tabela 3 i 4.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2015-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W latach 2015-2025 zakłada się kontynuację następujących przedsięwzięć:

1. kompleksowe zagospodarowanie ścieków z zlewni rzeki Obry - zaspokojenie potrzeb mieszkańców oraz ochrona środowiska;
2. wykup udziałów w Zakładzie Wod.-Kan. w Śmiglu Sp. z o. o.

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

Tabela 2. Harmonogram spłaty rat od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w latach 2015-2025

Lp	Nazwa	Ostatni rok spłaty	Raty pozostałe do spłaty po 31.12.2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Razem		13 797 623,79	1 729 000,00	1 827 000,00	1 831 009,63	1 812 000,00	2 173 250,00	2 345 000,00	2 020 000,00	1 795 808,05	1 665 000,00	1 760 000,00	2 110 412,11
	Wyłączenia z rat			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Deficyt 2014 (pozostałe 2,01mln)	2025	2 010 808,05	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	210 808,05	0,00	0,00	0,00
2	Deficyt 2015 (3,67mln)	2025	0,00	0,00	30 000,00	30 000,00	50 000,00	250 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	817 169,00
3	BOŚ (1,0mln)	2015	132 000,00	132 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	BOŚ (1,54mln)	2019	1 081 000,00	216 000,00	216 000,00	216 000,00	216 000,00	217 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	GBW O/Leszno (2,6mln)	2019	1 850 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	WFOŚiGW (0,64mln)	2017	145 457,08	48 000,00	48 000,00	49 457,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	WFOŚiGW (0,66mln)	2017	338 552,55	112 000,00	112 000,00	114 552,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	WFOŚiGW (10,81mln)	2025	6 544 556,11	600 000,00	600 000,00	600 000,00	725 000,00	725 000,00	965 000,00	1 120 000,00	1 085 000,00	1 165 000,00	1 260 000,00	1 293 243,11
9	ING (1,2mln)	2019	815 250,00	171 000,00	171 000,00	171 000,00	171 000,00	131 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	ING (1,0mln)	2020	880 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 3. Harmonogram odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w latach 2015-2025

Lp	Nazwa	Odsetki pozostałe do spłaty po 31.12.2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Razem	4 263 992,00	630 549,00	685 609,00	617 509,00	549 689,00	475 473,00	391 314,00	310 005,00	239 145,00	174 949,00	111 244,00	39 253,00
	Wyłączenia z odsetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Deficyt 2014 (pozostałe 2,01mln)	915 503,00	630 549,00*	71 243,00	63 743,00	56 243,00	44 993,00	29 993,00	14 993,00	3 746,00	0,00	0,00	0,00
2	Deficyt 2015 (3,67mln)	947 921,00	--	136 233,00	135 117,00	133 629,00	128 049,00	114 099,00	95 499,00	76 899,00	58 299,00	39 699,00	15 199,00
3	BOŚ (1,0mln)	0,00	--	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	BOŚ (1,54mln)	64 411,00	--	28 160,00	20 125,00	12 090,00	4 036,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	GBW O/Leszno (2,6mln)	110 112,00	--	48 174,00	34 410,00	20 646,00	6 882,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	WFOŚiGW (0,64mln)	3 653,00	--	2 733,00	920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	WFOŚiGW (0,66mln)	8 476,00	--	6 345,00	2 131,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	WFOŚiGW (10,81mln)	2 064 042,00	--	343 663,00	321 343,00	296 698,00	269 728,00	238 294,00	199 513,00	158 500,00	116 650,00	71 545,00	24 054,00
9	ING (1,2mln)	45 714,00	--	20 786,00	14 424,00	8 063,00	2 441,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	ING (1,0mln)	104 160,00	--	28 272,00	25 296,00	22 320,00	19 344,00	8 928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne. (* - odsetki zbiorcze przewidziane w budżecie roku 2015 dla wszystkich zobowiązań)

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.

Wynik finansowy budżetu Gminy Śmigiel prezentuje tabela 5.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągać zobowiązanie w wysokości 7 270 856 zł, które w kwocie 5 541 856 zł ma zostać przeznaczony na pokrycie deficytu budżetu.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2015 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek wynosi 13 797 623,79 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

Szczegółowe zestawienie rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji zostało zawarte w tabeli nr 3.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

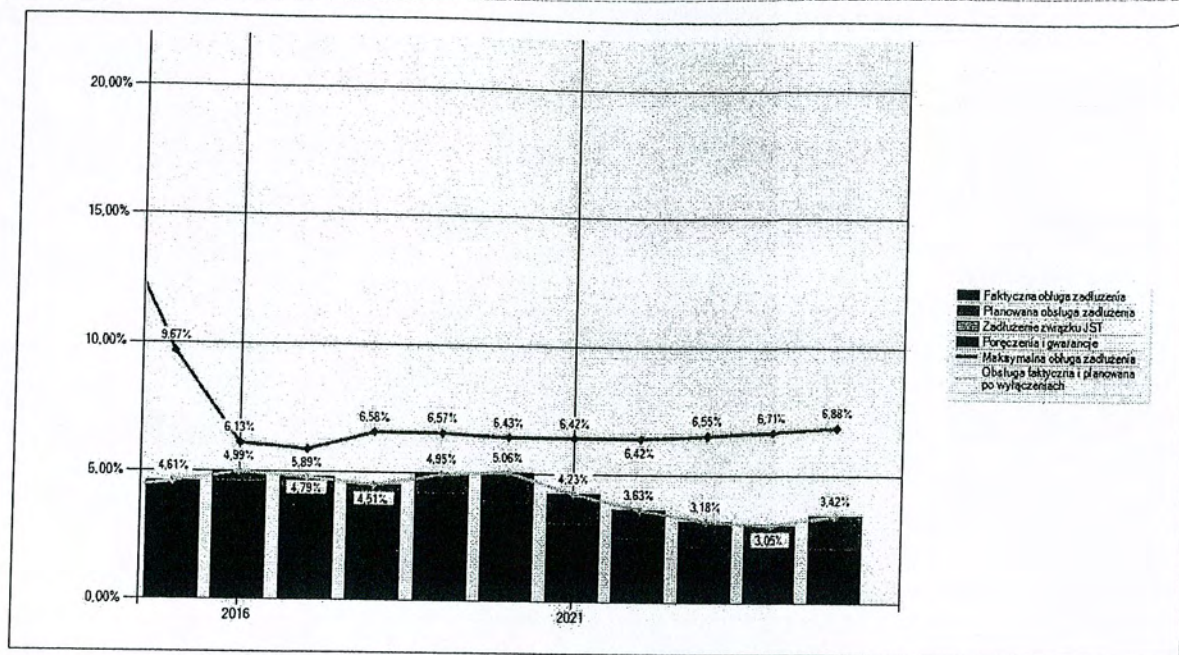


Tabela 4. Wynik finansowy budżetu Gminy Śmigiel

Źródło: Opracowanie własne.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody	52 468 009,00	51 520 462,00	52 341 892,00	53 644 189,00	54 675 650,00	55 987 865,00	57 331 574,00	58 707 531,00	60 057 805,00	61 439 135,00	62 852 234,00
Wydatki	58 009 865,00	49 693 462,00	50 510 882,37	51 832 189,00	52 502 400,00	53 642 865,00	55 311 574,00	56 911 722,95	58 392 805,00	59 679 135,00	60 741 821,89
Przychody	7 270 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody	1 729 000,00	1 827 000,00	1 831 009,63	1 812 000,00	2 173 250,00	2 345 000,00	2 020 000,00	1 795 808,05	1 665 000,00	1 760 000,00	2 110 412,11
Wynik budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Faktyczna obsługa zadłużenia	4,61%	4,99%	4,79%	4,51%	4,95%	5,06%	4,23%	3,63%	3,18%	3,05%	3,42%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

	2015	2016	2017	2018	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody	52 468 009,00	51 520 462,00	52 341 892,00	53 644 189,00	54 675 650,00	55 987 865,00	57 331 574,00	58 707 531,00	60 057 805,00	61 439 135,00
Wydatki	58 009 865,00	49 693 462,00	50 510 882,37	51 832 189,00	52 502 400,00	53 642 865,00	55 311 574,00	56 911 722,95	58 392 805,00	59 679 135,00
Przychody	7 270 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody	1 729 000,00	1 827 000,00	1 831 009,63	1 812 000,00	2 173 250,00	2 345 000,00	2 020 000,00	1 795 808,05	1 665 000,00	1 760 000,00
Wynik budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 4. Wynik finansowy budżetu Gminy Śmigiel

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Faktyczna obsługa zadłużenia	4,61%	4,99%	4,79%	4,51%	4,95%	5,06%	4,23%	3,63%	3,18%	3,05%	3,42%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Prognozy dochodów i wydatków Gminy Śmigiel zachowują relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy przy tym zaznaczyć, że pomiędzy wskaźnikiem maksymalnej a faktycznej obsługi zadłużenia występuje dość duży margines bezpieczeństwa, przez co należy pozytywnie ocenić sytuację finansową Gminy. Struktura budżetu Gminy zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowany okresie.