

**UCHWAŁA NR XLI.230.2017
RADY GMINY GOLUB-DOBRZYŃ**

z dnia 27 grudnia 2017 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2018-2028

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2018-2028, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

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

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

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

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

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

§ 5. Traci moc uchwała Nr XXXI.156.2017 Rady Gminy Golub-Dobrzyń z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2017-2028 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Przewodniczący Rady
Gminy Golub-Dobrzyń

Bogdan Jagielski

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XLI.230.2017

Rady Gminy Golub-Dobrzyń

z dnia 27 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	w tym:		z subwencji ogólnej		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości						
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Formuła	[1.1]+[1.2]											
Wykonanie 2015	31889672,06	26789655,49	3877748	23706,75	4577273,44	1767016,59	11392208	6420853,99	5100016,57	277587,55	4822429,02	
Wykonanie 2016	34925938,23	33890099,86	4360259	23779,1	5098784,4	2058095,9	11430578	12553274,74	1035838,37	93265,65	942572,72	
Plan 3 kw. 2017	35747732,9	33701085,95	4742802	17300	5101228	2090700	11225016	12188080,95	2046646,95	194568	1852078,95	
Wykonanie 2017	37388665,8	36203518,85	4742802	19300	5199028	2124650	11237416	14507075,85	1185146,95	194568	990578,95	
2018	38393736	33208692	5626201	17300	5241617	2099770	10945770	11013797	5185044	190000	4995044	
2019	38142271	35470621	5839997	17957	5440798	2179561	11361709	11832321	2671650	100000	2571650	
2020	36780504	36680504	6061917	18639	5647548	2262384	11793454	12266749	100000	100000	0	
2021	37168602	37168602	6280146	19310	5850860	2343830	12218018	12393952	0	0	0	
2022	37724413	37724413	6390049	19648	5953250	2384847	12431833	12509096	0	0	0	
2023	38353805	38353805	6495485	19972	6051479	2424197	12636958	12715496	0	0	0	
2024	38974417	38974417	6599413	20292	6148303	2462984	12839149	12918944	0	0	0	
2025	39585471	39585471	6701704	20607	6243602	2501160	13038156	13119188	0	0	0	
2026	40186186	40186186	6802230	20916	6337256	2538677	13233728	13315976	0	0	0	
2027	40775788	40775788	6900862	21219	6429146	2575488	13425617	13509058	0	0	0	
2028	41374140	41374140	7000924	21527	6522369	2612833	13620288	13704939	0	0	0	

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								Wydatki majątkowe
		Wydatki bieżące	w tym:					w tym:		
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	wydatki na obsługę długu	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 krajowy)	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			
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	31707328,15	24686562,39	0	0	0	344399,83	322393,86	0	127386	7020765,76
Wykonanie 2016	34452324,37	30673567,98	0	0	0	289549,24	268349,24	0	53900	3778756,39
Plan 3 kw. 2017	37094844,9	33326165,9	0	0	0	463000	421500	0	0	3768679
Wykonanie 2017	38935777,8	35729318,8	0	0	0	310700	289500	0	0	3206459
2018	42331639	32334985	0	0	0	430000	410000	0	0	9996654
2019	37007897	32754217	0	0	x	482324	457324	0	25986,56	4253680
2020	35993226	33099274	0	0	x	423982	413982	0	25986,56	2893952
2021	35698380	33463141	0	0	x	379408	369408	0	25986,56	2235239
2022	36254125	33834630	0	0	x	337351	322351	0	25986,56	2419495
2023	36291097	34192940	0	0	x	276945	266945	0	23706,56	2098157
2024	36948099	34549857	0	0	x	209912	204912	0	19146,56	2398242
2025	37558873	34912566	0	0	x	143371	143371	0	0	2646307
2026	38597159	35294082	0	0	x	90272	90272	0	0	3303077
2027	39292752	35690953	0	0	x	47095	47095	0	0	3601799
2028	40445348	36111345	0	0	x	21938	21938	0	0	4334003

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	182343,91	1840573,25	0	0	359924,25	0	1480649	0	0	0
Wykonanie 2016	473613,86	1378296,16	0	0	524790,16	0	853506	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	-1347112	2420000	0	0	520000	0	1900000	1347112	0	0
Wykonanie 2017	-1547112	2620000	0	0	720000	0	1900000	1547112	0	0
2018	-3937903	5698792	0	0	0	0	5698792	3937903	0	0
2019	1134374	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	787278	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	1470222	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	1470288	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	2062708	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	2026318	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	2026598	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	1589027	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	1483036	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	928792	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:					
		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
Wykonanie 2015	1498127	1498127	730649	730649	0	0	0
Wykonanie 2016	1128120	1128120	249914	249914	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	1072888	1072888	0	0	0	0	0
Wykonanie 2017	1072888	1072888	0	0	0	0	0
2018	1760889	1760889	0	0	0	0	0
2019	1134374	1134374	27401	27401	0	0	0
2020	787278	787278	27401	27401	0	0	0
2021	1470222	1470222	27401	27401	0	0	0
2022	1470288	1470288	27401	27401	0	0	0
2023	2062708	2062708	187401	27401	160000	0	0
2024	2026318	2026318	187401	27401	160000	0	0
2025	2026598	2026598	187428	27428	160000	0	0
2026	1589027	1589027	160000	0	160000	0	0
2027	1483036	1483036	160000	0	160000	0	0
2028	928792	928792	113332	0	113332	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	10488240	0	2103093,1	2463017,35
Wykonanie 2016	10213626	0	3216531,88	3741322,04
Plan 3 kw. 2017	11040738	0	374920,05	894920,05
Wykonanie 2017	11040738	0	474200,05	1194200,05
2018	14978641	0	873707	873707
2019	13844267	0	2716404	2716404
2020	13056989	0	3581230	3581230
2021	11586767	0	3705461	3705461
2022	10116479	0	3889783	3889783
2023	8053771	0	4160865	4160865
2024	6027453	0	4424560	4424560
2025	4000855	0	4672905	4672905
2026	2411828	0	4892104	4892104
2027	928792	0	5084835	5084835
2028	0	0	5262795	5262795

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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1	
Formuła	$\frac{[(2.1.1.) + [2.1.3.1.] + [5.1.)]}{[1.]}$	$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.) + [(2.1.3.1.) - (2.1.3.1.2)] + [(5.1.) - (5.1.1.)]}{[(1.) - (1.5.1.)]}$		$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.) + [(2.1.3.1.) - (2.1.3.1.2)] + [(5.1.) - (5.1.1.)] + (9.5)]}{[(1.) - (1.5.1.)]}$	$\frac{[(1.1.) - (1.5.1.)] * [1.2.1.] - [(2.1.) - (2.1.2.)] + [(1.) - (1.5.1.)]}{[1.5.1.]}$	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	5,71%	3,02%	0	3,02%	7,47%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	
Wykonanie 2016	4,00%	3,13%	0	3,13%	9,48%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	
Plan 3 kw. 2017	4,18%	4,18%	0	4,18%	1,59%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	
Wykonanie 2017	3,64%	3,64%	0	3,64%	1,79%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	
2018	5,65%	5,65%	0	5,65%	2,77%	6,18%	6,25%	TAK	TAK	
2019	4,17%	4,03%	0	4,03%	7,38%	4,61%	4,68%	TAK	TAK	
2020	3,27%	3,12%	0	3,12%	10,01%	3,91%	3,98%	TAK	TAK	
2021	4,95%	4,81%	0	4,81%	9,97%	6,72%	6,72%	TAK	TAK	
2022	4,75%	4,61%	0	4,61%	10,31%	9,12%	9,12%	TAK	TAK	
2023	6,07%	5,52%	0	5,52%	10,85%	10,10%	10,10%	TAK	TAK	
2024	5,72%	5,19%	0	5,19%	11,35%	10,38%	10,38%	TAK	TAK	
2025	5,48%	5,01%	0	5,01%	11,80%	10,84%	10,84%	TAK	TAK	
2026	4,18%	3,78%	0	3,78%	12,17%	11,33%	11,33%	TAK	TAK	
2027	3,75%	3,36%	0	3,36%	12,47%	11,77%	11,77%	TAK	TAK	
2028	2,30%	2,02%	0	2,02%	12,72%	12,15%	12,15%	TAK	TAK	

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	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					
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	182343,91	10982169,89	2808652,1	245523	0	245523	0	6791723,54	229042,22		
Wykonanie 2016	0	473613,86	11325568,18	3014357,31	26500	0	26500	0	2627987,73	1080768,66		
Plan 3 kw. 2017	0	0	12385747,84	3256695	1172774	58774	1114000	0	3306058	422621		
Wykonanie 2017	0	0	12427946,18	3353995	1172774	58774	1114000	0	2746778	419681		
2018	0	0	13150501	3467403	512603	103963	408640	408640	8652885	905129		
2019	1134374	1134374	13301732	3507278	2131098	60963	2070135	2070135	2183545	0		
2020	787278	787278	13468004	3551119	1465981	313	1465668	1465668	1428284	0		
2021	1470222	1470222	13636354	3595508	0	0	0	0	2235239	0		
2022	1470288	1470288	13806808	3640452	0	0	0	0	2419495	0		
2023	2062708	2062708	13979393	3685958	0	0	0	0	2098157	0		
2024	2026318	2026318	14154135	3732032	0	0	0	0	2398242	0		
2025	2026598	2026598	14331062	3778682	0	0	0	0	2646307	0		
2026	1589027	1589027	14510200	3825916	0	0	0	0	3303077	0		
2027	1483036	1483036	14691578	3873740	0	0	0	0	3601799	0		
2028	928792	928792	14875223	3922162	0	0	0	0	4334003	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	164847,13	153851,08	149253	4030353,05	3975039,95	3805161	272701,32	230561,96	176114
Wykonanie 2016	20221,12	17187,98	17187,98	35886,55	27251,95	27251,95	6181,54	0	6184,54
Plan 3 kw. 2017	58640	49840	0	1227334	1227334	0	65045	49840	0
Wykonanie 2017	75004	66204	0	547334	547334	0	84296,76	66204	0
2018	114015	114015	0	3965075	3965075	0	110234	77250	0
2019	57717,25	57717,25	0	2571650	2571650	0	60963	57717,25	0
2020	0	0	0	0	0	0	313	0	0
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Wyszczególnienie	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	4714807,84	3467379,94	4335465	1289567,26	1257992	542401	475891	730649	730649
Wykonanie 2016	460343,97	281364,84	0	185160,67	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	1489421	982449	0	522177	0	532906	0	0	0
Wykonanie 2017	777721	411362	0	384451,76	0	532906	0	0	0
2018	6249151	4211215	0	2070920	0	648520	0	0	0
2019	2070135	2070135	0	3245,75	0	711870	0	0	0
2020	1465668	2668	0	1463313	0	313	0	0	0
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	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 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									
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
Wykonanie 2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o 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	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	767478	0	111913,05	111913,05	0	0	0
Wykonanie 2016	1128120	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2017	1072888	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2017	1072888	0	0	0	0	0	0
2018	1760889	0	0	0	0	0	0
2019	1134374	0	0	0	0	0	0
2020	787278	0	0	0	0	0	0
2021	1470222	0	0	0	0	0	0
2022	1470288	0	0	0	0	0	0
2023	1062708	0	0	0	0	0	0
2024	1026318	0	0	0	0	0	0
2025	1026598	0	0	0	0	0	0
2026	589027	0	0	0	0	0	0
2027	483036	0	0	0	0	0	0
2028	230000	0	0	0	0	0	0

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

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

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

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XLI.230.2017

Rady Gminy Golub-Dobrzyń

z dnia 27 grudnia 2017 r.

zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				4219903	512603	2131098	1465981	0	4106701
1.a	- wydatki bieżące				224481	103963	60963	313	0	164926
1.b	- wydatki majątkowe				3995422	408640	2070135	1465668	0	3941775
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:				4219903	512603	2131098	1465981	0	4106701
1.1.1	- wydatki bieżące				224481	103963	60963	313	0	164926
1.1.1.1	Edukacja od żłobka - Rozwój usług opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat	Urząd Gminy	2017	2019	222940	103650	60650	0	0	164300
1.1.1.2	Infostrada kujaw i Pomorza 2,0	Urząd Gminy	2017	2021	1541	313	313	313	0	626
1.1.2	- wydatki majątkowe				3995422	408640	2070135	1465668	0	3941775
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej Białkowo , Sadykierz - Poprawa infrastruktury sanitarnej	Urząd Gminy	2017	2020	2040000	30000	990000	990000	0	2010000
1.1.2.2	Budowa ścieżki edukacyjnej w Ostrowitem	Urząd Gminy	2017	2019	262234	25000	226779	0	0	251779
1.1.2.3	Budowa ścieżki edukacyjnej w Węgiersku	Urząd Gminy	2017	2019	230323	20000	199799	0	0	219799
1.1.2.4	Infostrada kujaw i Pomorza 2,0	Urząd Gminy	2017	2021	39865	33640	3557	2668	0	37197

1.1.2.5	Rewitalizacja miejscowości Sokołowo, Ostrowite, Owieczkowo, Gajewo - zwiększenie atrakcyjności Gminy	Urząd Gminy	2017	2020	1423000	300000	650000	473000	0	1423000
L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit zobowiązań
			od	do						
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0	0	0	0	0	0
1.2.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.2.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0	0	0	0	0	0
1.3.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.3.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2018-2028.

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń 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 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Golub-Dobrzyń została przygotowana na lata 2018-2028.

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

1. Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące 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 2019-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	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			
PKB	3,10%	3,00%	2,90%	2,90%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			

Zródło: 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:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1 Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	100,00%
podatki i opłaty z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	0,00%	100,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0,00%	100,00%

Zródło: Opracowanie własne.

W latach 2019-2022 do wyliczenia prognozy dochodów bieżących przyjęto wagę 100% wskaźnika PKB. W kolejnych latach, dbając o realistyczność prognozy, dochody bieżące zaprognozowano o wagę 50% wskaźnika PKB. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, zgodnie z którą wartość wskaźnika PKB, która powinna stanowić podstawę prognozowania dochodów JST w kolejnych latach prognozy kształtuje się na poziomie od 2,9% do 3,5 % w latach 2022-2028. Z tego wynika, że przyjęta prognoza dochodów bieżących Gminy Golub-Dobrzyń ma charakter ostrożnościowy i realistyczny.

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 wysokości stawek z 2017 roku.

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 2018-2028 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 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 190 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 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

	Nr działki	Powierzchnia	Położenie działki	Przeznaczenie	Dodatkowe informacje	Cena wywoławcza netto
1	273/1	2324 m2	Sokoligóra	Zgodnie z obowiązującym studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Golub – Dobrzyń, nieruchomość położona jest w terenie o najniższej przydatności rolniczej.	Dla pierwotnej działki nr 273 została wydana decyzja o warunkach zabudowy dla budowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego	37626,00
2	273/2	2431 m2	Sokoligóra			39358,00
3	60/4	2733 m2	Skępsk	Zgodnie z obowiązującym studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Golub – Dobrzyń, nieruchomość położona jest w terenie rozwoju zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami.	Dla pierwotnej działki nr 60/2 została wydana decyzja o warunkach zabudowy dla budowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego.	42525,00
4	60/5	2920 m2	Skępsk			45435,00
5	60/6	3049 m2	Skępsk			47422,00
6	60/7	1550 m2	Skępsk			27993,00
7	73	5800 m2	Paliwodzizna	Łąka, nieużytek,	Cenne przyrodniczo bez możliwości zabudowy	20764,00
8	55/3	1067 m	Nowogród			16773,00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2028 dokonano indeksacji o wagę 50% wskaźnika inflacji. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń na lata 2018-2021. 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 Golub-Dobrzyń

	2018	2019	2020	2021
Dochody	38 393 736,00	38 142 271,00	36 780 504,00	37 168 602,00
Wydatki	42 331 639,00	37 007 897,00	35 993 226,00	35 698 380,00
Wynik budżetu	-3 937 903,00	1 134 374,00	787 278,00	1 470 222,00
	2022	2023	2024	2025
Dochody	37 724 413,00	38 353 805,00	38 974 417,00	39 585 471,00
Wydatki	36 254 125,00	36 291 097,00	36 948 099,00	37 558 873,00
Wynik budżetu	1 470 288,00	2 062 708,00	2 026 318,00	2 026 598,00
	2026	2027	2028	
Dochody	40 186 186,00	40 775 788,00	41 374 140,00	
Wydatki	38 597 159,00	39 292 752,00	40 445 348,00	
Wynik budżetu	1 589 027,00	1 483 036,00	928 792,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2018 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 5 698 792,00 zł.

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 11 040 738,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028. Harmonogram spłaty zadłużenia (już zaciągniętego oraz planowanego) prezentuje tabela poniżej.

Harmonogram spłat

Tabela 5. Harmonogram spłaty kredytów i pożyczek

Lp	Nazwa	Spłata w latach 2018-2028	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Raty kapitałowe		1 760 889,00	1 134 374,00	787 278,00	1 470 222,00	1 470 288,00	2 062 708,00
1	Millenium 2011	2 037 786,00	950 936,00	271 696,00	0,00	407 544,00	407 610,00	0,00
2	PKO BP 2012	1 631 240,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00	203 880,00
4	PKP BP 2013	1 120 016,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00	139 992,00
6	WOFŚIGW 5	218 190,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 360,00	36 390,00
7	BGK 2014	2 530 000,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00
8	BS 2015	750 000,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00	93 750,00
9	BS 2016	603 506,00	75 400,00	75 400,00	0,00	75 400,00	75 400,00	75 400,00
10	WOFŚIGW 2016	249 975,00	7 575,00	30 300,00	30 300,00	30 300,00	30 300,00	30 300,00
11	Planowany kredyt 2017	1 900 000,00	0,00	30 000,00	30 000,00	230 000,00	230 000,00	230 000,00
12	Planowany kredyt 2018	5 698 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
Lp	Nazwa	Spłata w latach 2018-2028	2024	2025	2026	2027	2028	
	Raty kapitałowe		2 026 318,00	2 026 598,00	1 589 002,00	1 483 036,00	928 792,00	
1	Millenium 2011	2 037 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	PKO BP 2012	1 631 240,00	203 880,00	204 080,00	0,00	0,00	0,00	
4	PKP BP 2013	1 120 016,00	139 992,00	140 072,00	0,00	0,00	0,00	
6	WOFŚIGW 5	218 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	BGK 2014	2 530 000,00	252 996,00	252 996,00	252 996,00	253 036,00	0,00	
8	BS 2015	750 000,00	93 750,00	93 750,00	0,00	0,00	0,00	
9	BS 2016	603 506,00	75 400,00	75 400,00	75 706,00	0,00	0,00	
10	WOFŚIGW 2016	249 975,00	30 300,00	30 300,00	30 300,00	0,00	0,00	
11	Planowany kredyt 2017	1 900 000,00	230 000,00	230 000,00	230 000,00	230 000,00	230 000,00	
12	Planowany kredyt 2018	5 698 792,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	698 792,00	

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Golub-Dobrzyń w roku 2018 roku zaplanowano wcześniejszą spłatę zobowiązań, która ma na celu odciążenie budżetu w związku z obniżeniem kosztów związanych z obsługą odsetek oraz z obsługą rat kapitałowych w kolejnych latach budżetowych. W 2018 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych, które zgodnie z pierwotnym

harmonogramem przypadają do spłaty w roku 2019 oraz 2020:

- wynikających z umowy nr 1/GM/2016 zawartej w dniu 19 grudnia 2016 roku w Golubiu-Dobrzyniu pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Golubiu Dobrzyniu a Gminą Golub Dobrzyń. Wcześniejsza spłata rat kapitałowych w łącznej wysokości 75 400,00 zł, przypadająca zgodnie z pierwotnym harmonogramem kredytu do spłaty w 2020 roku, jest możliwa do uregulowania w roku 2018 na podstawie §1 pkt. 14 w/w umowy.

- wynikających z umowy o kredyt długoterminowy nr 2927/11/406/04 zawartej w dniu 17 sierpnia 2011 roku w Golubiu-Dobrzyniu pomiędzy Bankiem Millenium S.A. a Gminą Golub-Dobrzyń. Zgodnie z postanowieniami niniejszej umowy, możliwa jest przedterminowa spłata części zaciągniętego kredytu bez ponoszenia jakichkolwiek obciążeń z tego tytułu. Gmina Golub-Dobrzyń planuje w roku 2018 wcześniejszą spłatę 4 rat kapitałowych z roku 2019 w łącznej wysokości 135 848,00 zł oraz rat kapitałowych przypadających planowo do spłaty w 2020 roku na łączną kwotę 407 544,00 zł.

Stosowne zmiany w harmonogramie spłat zobowiązań zostały ukazane kolorem pomarańczowym (rok z którego następuje umniejszenie) i zielonym (rok gdzie następuje zwiększenie). Zmiany pozytywnie wpłyną na możliwość spłaty zobowiązań zgodnie z "dozwolonym" indywidualnym wskaźnikiem zadłużenia. Powyższe operacje są zgodne z obowiązującym prawem oraz umowami łączącymi strony, co zostało potwierdzone przez instytucje finansujące.

W związku z podpisanymi umowami na realizację inwestycji z dofinansowaniem unijnym pn:

- Termomodernizacja świetlic wiejskich w Handlowym Młynie i Nowej Wsi;
- Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Golub-Dobrzyń;
- Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków;

w przypadku których przewidywany poziom dofinansowania ma przekroczyć 60%, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Golub Dobrzyń zaplanowano wyłączenia ze wskaźnika obsługi zadłużenia. Wyłączenia mają dotyczyć planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na realizację w/w inwestycji, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowany tymi zobowiązaniami. W przypadku zmiany wysokości planowanego dofinansowania lub wysokości zaciągniętego kredytu, wartości zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2028 zostaną stosownie zaktualizowane.

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 2017 r. poz. 2077) 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.

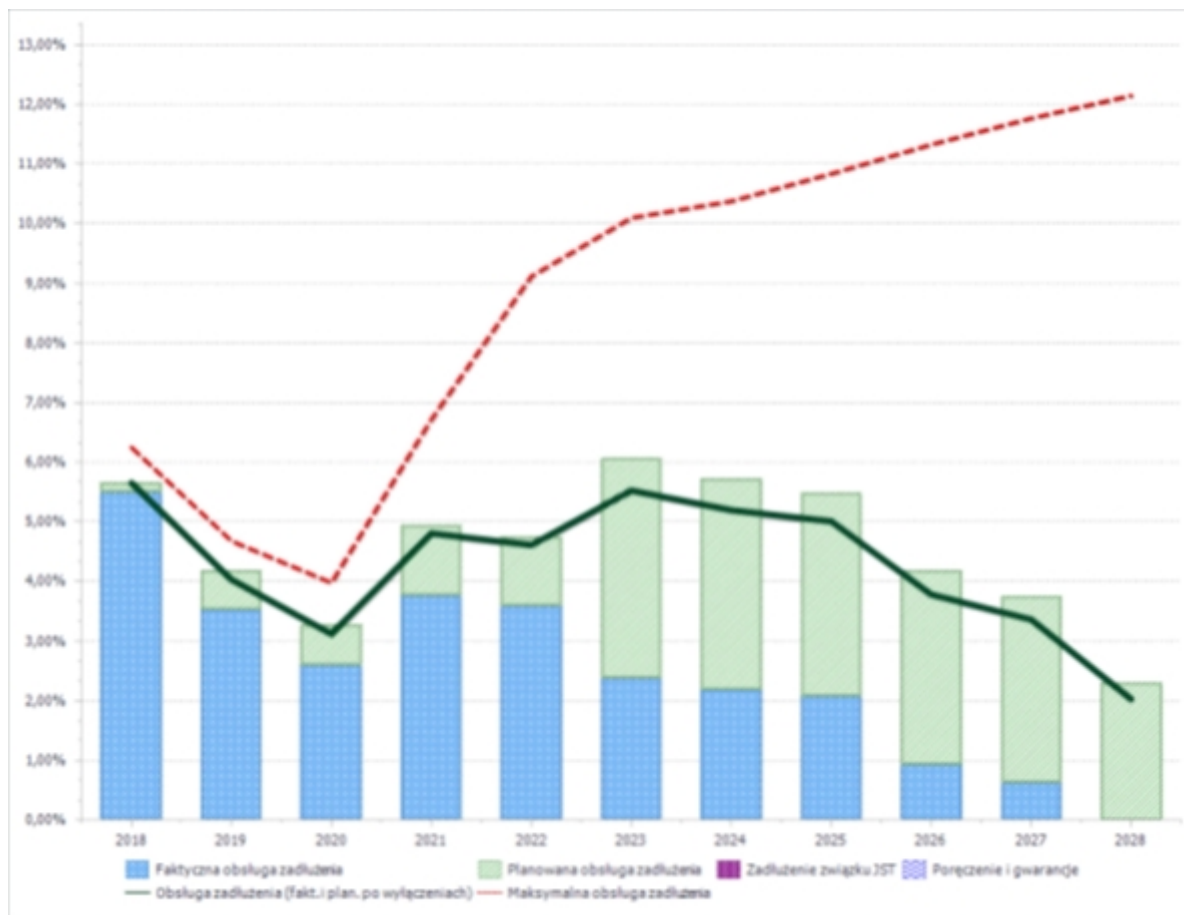
Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,65%	4,03%	3,12%	4,81%	4,61%	5,52%	5,19%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,25%	4,68%	3,98%	6,72%	9,12%	10,10%	10,38%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,01%	3,78%	3,36%	2,02%			

Maksymalna obsługa zadłużenia	10,84%	11,33%	11,77%	12,15%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Golub-Dobrzyń jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2019-2021 występuje niewielki margines bezpieczeństwa pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem a faktyczną obsługą długu, który w dalszym okresie prognozy ulega stopniowemu polepszeniu. Władze gminy znakomicie zdają sobie sprawę z tego faktu, dlatego każda zmiana w budżecie roku bieżącego będzie monitorowana pod kątem jej wpływu na planowany wskaźnik z art. 243. Zaplanowano także wcześniejszą spłatę zobowiązań już zaciągniętych, co pozwoli na odciążenie Gminy z kosztów obsługi odsetek i spłat rat kapitałowych w kolejnych latach. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Prognoza Gminy Golub-Dobrzyń została wykonana z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację a w wielu miejscach przyjęte założenia nazwać można bezpiecznymi.