

**UCHWAŁA NR III/12/2014
RADY MIASTA I GMINY DOLSK**

z dnia 30 grudnia 2014 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2015-2024.

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 późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Dolsk na lata 2015-2024, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta i Gminy Dolsk, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XLI/277/13 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2014-2024, z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Przewodnicząca Rady
Miasta i Gminy Dolsk

Janina Pawełczyk

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr III/12/14 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 30 grudnia 2014r.

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⁾	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]											
2015	17 817 734,00	15 454 147,00	2 637 128,00	80 000,00	4 143 832,00	2 244 996,00	6 035 953,00	2 254 863,00	2 363 587,00	600 000,00	1 763 587,00	
2016	17 140 908,00	16 540 908,00	2 734 702,00	82 960,00	3 992 485,00	2 296 631,00	6 174 780,00	3 000 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	
2017	17 338 984,00	16 938 984,00	2 841 355,00	86 195,00	4 076 327,00	2 344 860,00	6 304 450,00	3 063 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	
2018	17 406 371,00	17 406 371,00	2 955 009,00	89 643,00	4 178 235,00	2 403 482,00	6 462 061,00	3 139 575,00	0,00	0,00	0,00	
2019	17 872 838,00	17 872 838,00	3 073 209,00	93 229,00	4 278 513,00	2 461 166,00	6 617 150,00	3 214 925,00	0,00	0,00	0,00	
2020	18 346 116,00	18 346 116,00	3 189 991,00	96 772,00	4 381 197,00	2 520 234,00	6 775 962,00	3 292 083,00	0,00	0,00	0,00	
2021	18 829 152,00	18 829 152,00	3 308 021,00	100 353,00	4 486 346,00	2 580 720,00	6 938 585,00	3 371 093,00	0,00	0,00	0,00	
2022	19 315 135,00	19 315 135,00	3 420 494,00	103 765,00	4 594 018,00	2 642 657,00	7 105 111,00	3 451 999,00	0,00	0,00	0,00	
2023	19 791 101,00	19 791 101,00	3 529 950,00	107 085,00	4 699 680,00	2 703 438,00	7 268 529,00	3 531 395,00	0,00	0,00	0,00	
2024	20 275 393,00	20 275 393,00	3 639 378,00	110 405,00	4 807 773,00	2 765 617,00	7 435 705,00	3 612 617,00	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	z tego:								Wydatki majątkowe ^x
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							
			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	18 229 734,00	14 637 814,00	0,00	0,00	0,00	365 000,00	365 000,00	0,00	14 500,00	3 591 920,00
2016	15 955 908,00	14 808 733,00	0,00	0,00	0,00	291 179,00	291 179,00	0,00	17 687,00	1 147 175,00
2017	16 183 984,00	15 068 217,00	0,00	0,00	0,00	245 794,00	245 794,00	0,00	5 810,00	1 115 767,00
2018	21 006 371,00	15 393 538,00	0,00	0,00	0,00	200 554,00	200 554,00	0,00	0,00	5 612 833,00
2019	15 952 838,00	15 608 660,00	0,00	0,00	x	351 044,00	351 044,00	0,00	0,00	344 178,00
2020	16 416 116,00	15 898 828,00	0,00	0,00	x	275 029,00	275 029,00	0,00	0,00	517 288,00
2021	17 019 152,00	16 192 139,00	0,00	0,00	x	193 369,00	193 369,00	0,00	0,00	827 013,00
2022	18 115 135,00	16 509 341,00	0,00	0,00	x	126 600,00	126 600,00	0,00	0,00	1 605 794,00
2023	18 591 101,00	16 835 504,00	0,00	0,00	x	75 960,00	75 960,00	0,00	0,00	1 755 597,00
2024	19 075 393,00	17 170 334,00	0,00	0,00	x	25 320,00	25 320,00	0,00	0,00	1 905 059,00

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	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ⁵⁾ ^x	w tym:
				na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x 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]								
2015	-412 000,00	2 855 587,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 855 587,00	412 000,00	0,00	0,00
2016	1 185 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 155 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	-3 600 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00
2019	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 810 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 200 000,00	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:			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	
			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	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ^{b),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	2 443 587,00	2 443 587,00	1 883 587,00	0,00	1 883 587,00	0,00	0,00
2016	1 185 000,00	1 185 000,00	120 000,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00
2017	1 155 000,00	1 155 000,00	110 000,00	0,00	110 000,00	0,00	0,00
2018	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 920 000,00	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 930 000,00	1 930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 810 000,00	1 810 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 200 000,00	1 200 000,00	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] - [2.1.2])
2015	8 312 000,00	0,00	816 333,00	816 333,00
2016	6 815 000,00	0,00	1 732 175,00	1 732 175,00
2017	5 660 000,00	0,00	1 870 767,00	1 870 767,00
2018	9 260 000,00	0,00	2 012 833,00	2 012 833,00
2019	7 340 000,00	0,00	2 264 178,00	2 264 178,00
2020	5 410 000,00	0,00	2 447 288,00	2 447 288,00
2021	3 600 000,00	0,00	2 637 013,00	2 637 013,00
2022	2 400 000,00	0,00	2 805 794,00	2 805 794,00
2023	1 200 000,00	0,00	2 955 597,00	2 955 597,00
2024	0,00	0,00	3 105 059,00	3 105 059,00

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 9) 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 (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	$\frac{[(2.1.1.) + [2.1.3.1] + [5.1)]}{[1]}$	$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.)] + [(2.1.3.1.) - (2.1.3.1.)] + [(5.1.) - (5.1.)]}{[(1) - (15.1.)]}$		$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.)] + [(2.1.3.1.) - (2.1.3.1.)] + [(5.1.) - (5.1.)]}{[(1) - (15.1.)]}$	$\frac{([(1.1.) - (15.1.)] + [1.2.1.] - (2.1.2.) - [15.2.]])}{[(1) - (15.1.)]}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
2015	15,76%	5,11%	0,00	5,11%	7,95%	11,17%	11,17%	TAK	TAK
2016	8,61%	7,81%	0,00	7,81%	13,61%	12,04%	12,04%	TAK	TAK
2017	8,08%	7,41%	0,00	7,41%	13,10%	7,45%	7,45%	TAK	TAK
2018	9,20%	9,20%	0,00	9,20%	11,56%	11,55%	11,55%	TAK	TAK
2019	12,71%	12,71%	0,00	12,71%	12,67%	12,76%	12,76%	TAK	TAK
2020	12,02%	12,02%	0,00	12,02%	13,34%	12,44%	12,44%	TAK	TAK
2021	10,64%	10,64%	0,00	10,64%	14,00%	12,52%	12,52%	TAK	TAK
2022	6,87%	6,87%	0,00	6,87%	14,53%	13,34%	13,34%	TAK	TAK
2023	6,45%	6,45%	0,00	6,45%	14,93%	13,96%	13,96%	TAK	TAK
2024	6,04%	6,04%	0,00	6,04%	15,31%	14,49%	14,49%	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 ¹⁰⁾	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:		z tego:						Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	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 ¹¹⁾	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]							
2015	0,00	0,00	7 074 833,00	1 768 546,00	3 100 000,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	396 500,00	95 420,00		
2016	1 185 000,00	1 185 000,00	7 237 554,00	1 809 223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 147 175,00	0,00		
2017	1 155 000,00	1 155 000,00	7 389 543,00	1 847 217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 115 767,00	0,00		
2018	0,00	0,00	7 574 282,00	1 893 397,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199 327,00	0,00		
2019	1 920 000,00	1 920 000,00	7 756 065,00	1 938 839,00	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	144 178,00	0,00		
2020	1 930 000,00	1 930 000,00	7 942 211,00	1 985 371,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	217 288,00	0,00		
2021	1 810 000,00	1 810 000,00	8 132 824,00	2 033 020,00	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	627 013,00	0,00		
2022	1 200 000,00	1 200 000,00	8 328 012,00	2 081 812,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 305 794,00	0,00		
2023	1 200 000,00	1 200 000,00	8 519 556,00	2 129 694,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 455 597,00	0,00		
2024	1 200 000,00	1 200 000,00	8 715 506,00	2 178 677,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 605 059,00	0,00		

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 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	1 763 587,00	1 763 587,00	1 655 587,00	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

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:	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 ¹⁵⁾	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									
2015	3 100 000,00	1 655 587,00	1 655 587,00	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

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

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 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
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

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^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	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	788 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-312 000,00
2017	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 020 000,00	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
2023	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

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

Wyszczególnienie	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w art. 240a ust. 4** ustawy ¹⁷⁾		
	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 8.2.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7. ^x	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7.1. ^x
Lp	16.1	16.2	16.3
Formuła	$[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])$	$[9.6] - [9.4]$	$[9.6.1] - [9.4]$
2015			
2016			
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			
2022			
2023			
2024			

* 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.

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 III/12/14 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 30 grudnia 2014r.

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 555 517,20	3 803 755,84	703 755,84	703 755,84	703 755,84	200 000,00
1.a	- wydatki bieżące				3 518 779,20	703 755,84	703 755,84	703 755,84	703 755,84	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 036 738,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				12 036 738,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				12 036 738,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku, rozbudowa oczyszczalni ścieków - Poprawa warunków życia mieszkańców miejscowości Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2002	2024	5 849 026,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Kanalizacja wsi Księginki Małachowo - Poprawa warunków życia mieszkańców miejscowości wsi Księginki i Małachowo	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2009	2016	5 980 392,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Utwardzenie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Małachowie - Poprawa warunków dojazdu mieszkańców do gruntów rolnych	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2010	2019	207 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				3 518 779,20	703 755,84	703 755,84	703 755,84	703 755,84	0,00

Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
300 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	7 515 023,36
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 815 023,36
300 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	4 700 000,00
300 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	4 700 000,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	4 700 000,00
300 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	1 400 000,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 815 023,36

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019
			od	do						
1.3.1	- wydatki bieżące				3 518 779,20	703 755,84	703 755,84	703 755,84	703 755,84	0,00
1.3.1.1	Czynsz dzierżawny na rzecz Spółki M.W. Trade S.A. - pozyskanie środków	DOLSK	2013	2018	3 518 779,20	703 755,84	703 755,84	703 755,84	703 755,84	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 815 023,36
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 815 023,36
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2015-2024.

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 Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk jest projekt uchwały budżetowej na 2015 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta i Gminy Dolsk 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 2024. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Dolsk została przygotowana na lata 2015-2024.

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 Miasta i Gminy Dolsk wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta i Gminy Dolsk, 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 2016-2024 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	2023	2024
PKB	3,4%	3,7%	3,9%	4,0%	4,0%	3,8%	3,7%	3,4%	3,2%	3,1%
Inflacja	1,2%	2,3%	2,1%	2,5%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	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 Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących nadano wagę wzrostu o wskaźnik inflacji i wskaźnik PKB:

1. dochody z tytułu udziału Gminy w podatkach centralnych ustalono uwzględniając wskaźnik PKB o wadze 100%;
2. pozostałe dochody bieżące, tj. wpływy z tytułu lokalnych podatków i opłat, subwencje, dotacje ustalono uwzględniając wskaźnik inflacji o wadze 100%.

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 nr LI/351/14 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 29.10.2014 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów.

Udział w podatkach centralnych

W prognozie bieżącej (rok 2015) zaplanowano dochody z tytułu udziału w podatkach centralnych na poziomie 2 717 128 zł. Plan dochodów z tytułu udziału w podatkach dochodowych CIT zakłada osiągnięcie dochodów w wysokości 80 000 zł., co stanowi wyższą wartość niż zakładane prognozy dla roku 2014 r.

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2016-2024 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 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.

Podkreślić należy, że w roku 2016 zwiększono planowaną kwotę dotacji w pozycji 1.1.5 w stosunku do roku budżetowego (2015) o więcej niż waloryzowany wskaźnik wskazany powyżej. Przyczyną takiej korekty jest fakt, iż w budżecie roku bieżącego nie przyjmuje się dotacji w kwotach jakich zostaną one realnie wykonane. Pomimo świadomości, że w ciągu roku budżetowego zostaną zwiększone kwoty dotacji, zgodnie z wytycznymi nie są one przyjmowane już na etapie projektowania. Aby jednak zachować postulat realności prognozy (art. 226 ust. 1 UoFP) w kolejnych latach wprowadzono kwoty uzasadnione na bazie danych historycznych, odbiegając od prostej waloryzacji z roku 2015.

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 600 tys. 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.

Dochody ze sprzedaży zaplanowano do 2017 roku, a ma je zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w okresie prognozy

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość	Planowany dochód
Księginki	światlica dz.240/4		290.000,-	290.000,-
Dolsk - Podrzekta	działki nad Jeziorem Dolskim Wielkim	23 sztuki	800.000	920.000,-
Mszczyczyn	działka 193/4		30.000	30.000
Nowieczek	działka	4 sztuki	140.000	140.000
Dolsk, Drzonek, Błazejewo	lokale mieszkalne	4 lokale	220.000	220.000
			Suma:	1.600.000

Przyjęto, że dotacje zostaną pozyskane w roku 2015 w wysokości 1 763 587 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 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 Miasta i Gminy Dolsk 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 miasto.

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 2016-2024 dokonano indeksacji o wagi wskaźnik 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.

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 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 Miasta i Gminy Dolsk na lata 2015-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W latach 2015-2024 zaplanowano kontynuację następujących przedsięwzięć:

1. budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku, rozbudowa oczyszczalni ścieków;
2. kanalizacja wsi Księginki Małachowo;
3. utwardzenie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Małachowie.

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 2015-2024

Lp	Nazwa	Ostatni rok spłaty	Raty pozostałe do spłaty po 31.12.2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Razem		7 900 000,00	2 855 587,00	1 185 000,00	1 155 000,00	1 400 000,00	1 920 000,00	1 930 000,00	1 810 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	Wyłączenia z rat			1 883 587,00	120 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	WFOŚiGW (do 2016)	2017	732 000,00	280 000,00	140 000,00*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	WFOŚiGW (do 2017)	2017	440 000,00	160 000,00	160 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Obligacje BGK	2017	470 000,00	0,00	240 000,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Obligacje (DNB 2009)	2019	2 020 000,00	0,00	400 000,00	400 000,00	600 000,00	620 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Obligacje (DNB 2010)	2020	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Obligacje (DNB 2011)	2020	1 530 000,00	0,00	0,00	200 000,00	500 000,00	500 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Obligacje (DNB 2012)	2021	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00
8	BGK	2017	330 000,00	120 000,00	120 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	BGK (wyprz. finans.)	2015	108 000,00	108 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	SBL (proj. ue 80%)	2017	350 000,00	120 000,00	120 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	BGK (wyprz. finans.)	2015		1 655 587,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	WFOŚiGW (deficyt 2015 plan)	2021	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00
13	Deficyt 2018 plan (5mln)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	600 000,00	500 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

(* - w roku 2016 zaplanowano umorzenie kwoty 312 000,00 zł)

Tabela 3. Harmonogram odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w latach 2015-2024

Lp	Nazwa	Odsetki pozostałe do spłaty po 31.12.2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Razem	2 149 849,00	365 000,00	291 179,00	245 794,00	200 554,00	351 044,00	275 029,00	193 369,00	126 600,00	75 960,00	25 320,00
	Wyłączenia z odsetek	37 997,00	14 500,00	17 687,00	5 810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Odsetki zbiorcze	365 000,00	365 000,00*	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	WFOŚiGW (do 2016)	7 277,00	--	7 277,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	WFOŚiGW (do 2017)	8 372,00	--	6 440,00	1 932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Obligacje BGK	15 903,00	--	11 970,00	3 933,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Obligacje (DNB 2009)	134 100,00	--	54 600,00	42 600,00	27 600,00	9 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Obligacje (DNB 2010)	172 095,00	--	40 230,00	40 230,00	40 230,00	35 760,00	15 645,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Obligacje (DNB 2011)	213 890,00	--	68 391,00	63 921,00	48 276,00	25 926,00	7 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Obligacje (DNB 2012)	291 720,00	--	53 040,00	53 040,00	53 040,00	53 040,00	53 040,00	26 520,00	0,00	0,00	0,00
8	BGK	5 694,00	--	4 380,00	1 314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	BGK (wyprz. finans.)	0,00	--	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	SBL (proj. ue 80%)	11 497,00	--	8 687,00	2 810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	WFOŚiGW (deficyt 2015 plan)	143 601,00	--	36 164,00	36 014,00	31 408,00	22 348,00	13 288,00	4 379,00	0,00	0,00	0,00
12	Deficyt 2018 plan (5mln)	780 700,00	--	0,00	0,00	0,00	204 670,00	185 680,00	162 470,00	126 600,00	75 960,00	25 320,00

Źródło: Opracowanie własne.

(* - odsetki łączne przewidziane w budżecie roku 2015 dla wszystkich zobowiązań)

4. Wynik budżetu

Wynik finansowy 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 finansowy budżetu Miasta i Gminy Dolsk

	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody	17 817 734	17 140 908	17 338 984	17 406 371	17 872 838
Wydatki	18 229 734	15 955 908	16 183 984	21 006 371	15 952 838
Przychody	2 855 587	0	0	5 000 000	0
Rozchody	2 443 587	1 185 000	1 155 000	1 400 000	1 920 000
Wynik budżetu	0	0	0	0	0
	2020	2021	2022	2023	2024
Dochody	18 346 116	18 829 152	19 315 135	19 791 101	20 275 393
Wydatki	16 416 116	17 019 152	18 115 135	18 591 101	19 075 393
Przychody	0	0	0	0	0
Rozchody	1 930 000	1 810 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
Wynik budżetu	0	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W 2015 roku prognozą planuje się pozyskać pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 1 200 000 zł, która w kwocie 412 000 zł ma zostać przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu. Spłatę pożyczki zaplanowano od 2016 roku.

Ponadto w 2018 roku planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 5 000 000 zł, która w kwocie 3 600 000 zł ma zostać przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu. Spłatę zaplanowano od 2019 roku.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2015 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 7 900 000 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2024.

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

Podkreślić należy, że przy planowaniu rozchodów, uwzględniono kwotę umorzenia w roku 2016 w wysokości 312 000 zł. Umorzenie wynika z zapisów umowy pożyczki z WFOŚiGW.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla

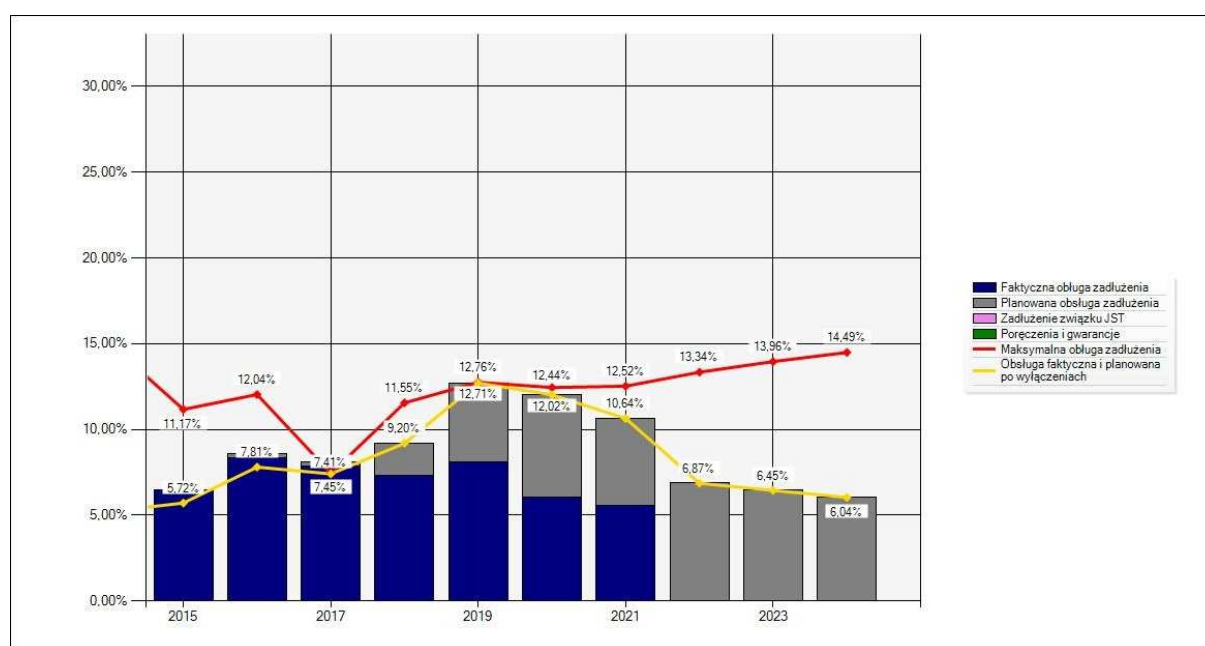
ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 UoFP

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Faktyczna obsługa zadłużenia	5,72%	7,81%	7,41%	9,20%	12,71%	12,02%	10,64%	6,87%	6,45%	6,04%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Prognozy dochodów i wydatków Miasta i Gminy Dolsk zachowują relację z art. 243 UoFP. Należy przy tym zaznaczyć, że pomiędzy wskaźnikiem maksymalnej a faktycznej obsługi zadłużenia występuje niewielki margines bezpieczeństwa. Szczególną uwagę należy zwrócić na kształt relacji w roku 2017 i 2019, gdzie negatywne bodźce na budżet lat wcześniejszych mogą przyczynić się do niespełnienia relacji z art. 243 UoFP. Sytuacja w tym zakresie jest na bieżąco monitorowana i w razie potrzeby podjęte zostaną działania aby nie dopuścić do niespełnienia wskaźnika w przyszłości.

Na podstawie analizy dokumentów w załączniku Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF dodano wydatki bieżące na czynsz dzierżawny na rzecz Spółki M.W. Trade S.A., ponieważ wydatki te spełniają założenia przedsięwzięcia. Zostały określone w akcie notarialnym Repertorium A numer 4395/2013 z dnia 18 września 2013r. sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Połczynie Zdroju przez notariusza Tomasza Rosińskiego jako umowa sprzedaży i umowa dzierżawy wodociągu.