

**Uchwała Nr XXX/171/2013
Rady Gminy Banie Mazurskie
z dnia 30 grudnia 2013 roku**

**w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Banie Mazurskie
na lata 2014 – 2022**

Na podstawie art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 885 z późniejszymi zmianami) w związku z przepisem art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 594. z późniejszymi zmianami),

Rada Gminy w Baniach Mazurskich uchwala, co następuje:

§ 1.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Banie Mazurskie na lata 2014 – 2022 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2014 - 2016, w tym:

- 1) programy, projekty lub zadania - w tym: związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3; zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2014 – 2022 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4.

1. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
2. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5.

Traci moc uchwała Nr XXI/114/12 Rady Gminy Banie Mazurskie z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Banie Mazurskie na lata 2012-2022 z późniejszymi zmianami.

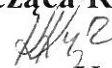
§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

Przewodnicząca Rady Gminy


Krystyna Kokolus

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr XXX/171/2013
Rady Gminy Banie Mazurskie
z dnia 30 grudnia 2013 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2013 - 2022

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:							w tym:	
		Dochody bieżące	1.1.1	1.1.2	podatki i opłaty	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe	ze sprzedaży majątku
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
Formula	[1.1]+[1.2]									
2014	11 548 467,00	11 329 898,00	912 988,00	3 000,00	2 339 132,00	1 080 672,00	5 340 902,00	2 455 870,46	218 569,00	109 500,00
2015	12 632 817,00	11 360 305,00	864 277,00	3 186,00	1 566 642,00	648 638,00	5 242 134,00	3 684 086,00	1 272 512,00	53 000,00
2016	13 402 422,99	11 947 450,99	877 986,00	3 321,00	1 633 235,00	676 210,00	5 464 962,00	3 840 665,00	1 454 972,00	53 000,00
2017	11 936 769,00	11 883 769,00	773 839,00	3 213,00	1 624 530,00	672 606,00	5 590 601,00	3 820 194,00	53 000,00	53 000,00
2018	12 041 179,00	11 988 179,00	780 786,00	3 241,00	1 638 803,00	678 515,00	5 639 720,00	3 853 758,00	53 000,00	53 000,00
2019	12 352 896,00	12 299 896,00	801 088,00	3 325,00	1 681 415,00	696 158,00	5 786 364,00	3 953 963,00	53 000,00	53 000,00
2020	12 672 093,00	12 619 093,00	821 877,00	3 411,00	1 725 049,00	714 224,00	5 936 527,00	4 056 573,00	53 000,00	53 000,00
2021	12 998 951,00	12 945 951,00	843 165,00	3 499,00	1 769 731,00	732 723,00	6 090 294,00	4 161 646,00	53 000,00	53 000,00
2022	13 333 654,00	13 280 654,00	864 964,00	3 589,00	1 815 485,00	751 687,00	6 247 752,00	4 269 240,00	53 000,00	53 000,00

444.1.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:						Kwota długu	w tym:			Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem	Wskaźnik zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach	Kwota	
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych		w tym:					Łączna kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 upr. z 2005 r. oraz w art. 36 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej	w tym:	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem				
		łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy (lub art. 169 ust. 3 pkt 1 upr. z 2005 r.), art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o	5.1.1	w tym:											
			5.1	5.1.1	5.1.1.1	kwota									
Lp	5														
Formuła	[5.1] + [5.2]														
2014	395 000,00	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 070 999,99	0,00	0,00	35,25%	35,25%	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	489 000,00	489 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 581 999,99	0,00	0,00	28,35%	28,35%	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	826 999,99	826 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	2 755 000,00	0,00	0,00	20,56%	20,56%	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	745 000,00	745 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 010 000,00	0,00	0,00	16,84%	16,84%	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	545 000,00	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 465 000,00	0,00	0,00	12,17%	12,17%	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	545 000,00	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	920 000,00	0,00	0,00	7,45%	7,45%	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	545 000,00	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375 000,00	0,00	0,00	2,96%	2,96%	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	345 000,00	345 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,23%	0,23%	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	30 000,00	30 000,00	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

[illegible]

[illegible]

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku													
	w tym:		Wydatki na spłatę Wy											

Przewodnicząc Rady Gminy
Krystyna Kokolus

Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2014 -2016

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2014	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące				126167	126167	0	0	0	126167
1.b	- wydatki majątkowe				4400000	100000	2000000	2300000	0	4400000
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:									
1.1.1	- wydatki bieżące				126167	126167	0	0	0	126167
1.1.1.1	"Mam szansę być aktywnym" nr POKL 070101-28-224-09-0 - Promocja integracji społecznej	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach Mazurskich	2014	2014	126167	126167	0	0	0	126167
1.1.2	- wydatki majątkowe				4400000	100000	2000000	2300000	0	4400000
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Banie Mazurskie ETAP III - Poprawa gospodarki wodno-ściekowej	Urząd Gminy w Baniach Mazurskich	2014	2016	4400000	100000	2000000	2300000	0	4400000
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:									
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									
1.3.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.3.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0

Przewodnicząca Rady Gminy

Krystyna Kokolus

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Banie Mazurskie na lata 2014 - 2022

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Banie Mazurskie przygotowana została na lata 2014 – 2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. i okres spłaty długu. Ostatnia potencjalna spłata kredytu przypada w roku 2022.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2015-2022 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;

Dla prognozy w latach 2014-2021 przyjęto wskaźniki określone w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego ogłoszone przez Ministra Finansów i tak:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbową, targową, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą),
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne),
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej, oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły (np. jeśli dla podatku od środków transportowych przyjęto 50% wagi inflacji, a inflacja dla roku 2014 wynosi wg prognozy 2,5%, to wartość w roku 2014 będzie równa wartości z roku 2013 powiększonej o $50\% \cdot 2,5\% = 1,25\%$. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2014 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2015 o 100% inflacji, poza opłatą skarbową i podatkiem od środków transportowych – oba 50% inflacji);

- udział w podatkach centralnych (w latach 2013-2014 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT – następnie od roku 2015 indeksacja o 90% PKB)
- subwencje (indeksacja o 90% inflacji)
- dotacje (90% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych, 50% dla zadań własnych)
- pozostałe dochody (90% inflacji)

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa.

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. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto projekt budżetu. W latach 2015-2022 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2011-2012 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (indeksacja o 100% PKB w dziale 750 – administracja publiczna oraz indeksacja o 100% inflacji w dziale 801 – oświata i wychowanie. W pozostałych działach indeksowano o 75% inflacji. Ponadto wyliczając wynagrodzenia dla nauczycieli zastosowano kwotę bazową w wysokości 2.717,59 zł. określoną w projekcie Ustawy Budżetowej na 2014 r.

Handwritten signature

- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w roku 2014 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Od roku 2015 ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie można przeznaczyć na inwestycje.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie, jaki przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów zaplanowano wolne środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Nie przewiduje się zaciągania kredytów i pożyczek.

7. Rozchody

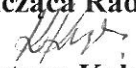
Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2022.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Od 2014 r. obowiązują przepisy art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, które związane są z tzw. nowym indywidualnym wskaźnikiem obsługi zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący JST nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w latach relacja łącznej kwoty spłat przypadających w danym roku budżetowym, o których mowa w tym przepisie, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy odpowiednio obliczoną średnią arytmetyczną (art. 243 ustawy o finansach publicznych). Przepisy artykułu 243 uofp. mają zastosowanie od projektu budżetu na rok 2014. Od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia.

Przewodnicząca Rady Gminy


Krystyna Kokolus