

ZARZĄDZENIE Nr 41/2017

Wójta Gminy Borkowice
z dnia 14 listopada 2017 roku

w sprawie : **przedłożenia Radzie Gminy Borkowice i RIO „Projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2018-2022”**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminy (Dz.U z 2017 r. poz.1875 ze zm.), oraz art. 230 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz.1870 ze zm.)

Wójt Gminy Borkowice zarządza, co następuje

§ 1.

Przekłada się Radzie Gminy Borkowice i RIO w Radomiu „Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2018-2022”

§ 2.

Zobowiązuje się Wójta Gminy Borkowice do przesłania niniejszego Zarządzenia oraz „Projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2018-2022” do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Radomiu celem wydania opinii w przedmiotowej sprawie.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Dłiu
mgr Robert Fidos

**UCHWAŁA Nr/...../201...
Rady Gminy BORKOWICE
z dnia 201... roku.**

w sprawie: **Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy BORKOWICE
na lata 2018-2022.**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz.1870 ze zm.), oraz art. 18 ust.2 pkt.15 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym(Dz.U z 2017 r. poz.1875 ze zm.),

Rada Gminy Borkowice uchwala, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Borkowice na lata 2018-2022 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 „Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej” i Załącznikiem Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.

§ 2.

Upoważnia się Wójta do :

1. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w zał. nr 2.
2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do łącznej kwoty 900 000,00 zł.

§ 3.

Traci moc uchwała Nr XXII/137/2016 Rady Gminy Borkowice z dnia 28 grudnia 2016 roku z późniejszymi zmianami w sprawie „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy BORKOWICE na lata 2017-2021”.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Borkowice.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

WÓJT
Dh.M
mgr Robert Fidos

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Tabularyczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej NA LATA 2018-2022
Załącznik Nr 1 do URG Nr/...../20..... z dnia

Lp	1	1.1	w tym:						z tego:		
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	w tym:		1.2	1.2.1	1.2.2	
						1.1.3.1	z tego:				
Wykonanie 2015	13 681 007,96	13 214 092,71	1 293 065,00	9 168,08	1 047 280,44	270 246,70	7 683 679,00	2 589 408,30	466 915,25	22 069,25	442 431,00
Wykonanie 2016	16 116 829,26	15 851 451,40	1 404 508,00	6 674,80	1 229 542,38	353 306,19	7 858 595,00	4 911 363,45	265 377,86	21 962,00	243 415,86
Plan 3 kw. 2017	17 466 306,40	16 605 845,40	1 469 769,00	10 230,00	1 195 218,00	353 508,00	8 168 423,00	5 358 011,40	860 461,00	10 000,00	850 461,00
Wykonanie 2017	16 726 002,00	16 555 849,00	1 469 769,00	9 870,00	1 156 718,00	349 766,00	8 168 423,00	5 310 011,00	170 153,00	8 300,00	161 853,00
2018	17 316 374,00	16 559 766,00	1 615 559,00	11 230,00	1 215 037,00	345 279,00	8 140 148,00	5 166 502,00	756 608,00	1 000,00	755 608,00
2019	18 475 514,00	17 654 859,00	1 698 259,00	12 035,00	1 270 296,00	366 817,00	8 506 455,00	5 709 555,00	820 655,00	1 500,00	819 155,00
2020	18 889 479,00	18 064 117,00	1 768 389,00	12 251,00	1 325 012,00	376 655,00	8 879 843,00	5 635 983,00	825 362,00	2 000,00	823 362,00
2021	19 305 048,00	18 461 528,00	1 807 294,00	12 521,00	1 354 163,00	384 942,00	9 075 120,00	5 759 975,00	843 520,00	2 000,00	841 520,00
2022	19 634 624,00	18 778 451,00	1 834 403,00	12 809,00	1 374 476,00	390 717,00	9 211 247,00	5 846 375,00	856 173,00	2 000,00	854 173,00

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, wykreślając z art. 227 ustawy.
3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	Wydatki bieżące x	z tytułu poręczeń i gwarancji x		w tym:		Wydatki majątkowe x			
			z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na przedsiębiorstwo w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa 4)		wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	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
2022	19 422 124,00	17 122 176,00	0,00	0,00	X	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	2 299 948,00
2021	18 991 348,00	16 765 669,00	0,00	0,00	X	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	2 225 679,00
2020	18 577 379,00	16 314 381,00	0,00	0,00	X	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 262 998,00
2019	18 080 081,00	15 968 345,00	0,00	0,00	X	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	2 111 736,00
2018	18 115 440,00	15 842 940,00	0,00	0,00	0,00	37 100,00	36 000,00	0,00	0,00	2 272 500,00
Wykonanie 2017	17 586 540,00	15 189 469,00	0,00	0,00	0,00	23 000,00	23 000,00	0,00	0,00	2 397 071,00
Plan 3 kw. 2017	18 419 975,40	15 675 159,40	0,00	0,00	0,00	37 100,00	36 000,00	0,00	0,00	2 744 816,00
Wykonanie 2016	15 601 869,23	14 347 178,10	0,00	0,00	0,00	22 756,56	22 756,56	0,00	0,00	1 254 691,13
Wykonanie 2015	13 151 311,50	11 991 356,48	0,00	0,00	0,00	22 128,38	22 128,38	0,00	0,00	1 159 955,02
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

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	z tego:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu 5) x
				w tym:	w tym:			
4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1	
Wykonanie 2015	529 696,46	968 171,90	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2016	514 960,03	1 217 190,92	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2017	-953 669,00	1 461 331,00	415 494,95	138 174,05	400 000,00	400 000,00	0,00	
Wykonanie 2017	-860 538,00	1 707 822,95	415 494,95	45 043,05	400 000,00	400 000,00	0,00	
2018	-799 066,00	1 200 000,00	0,00	0,00	850 000,00	799 066,00	0,00	
2019	395 433,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	312 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	313 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	212 500,00	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 oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	5	5.1	z tego:				5.2	6	7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			z tego:			8.1				8.2	
			5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2						5.1.1.3
Wykazanie 2015	530 677,44	530 677,44	0,00	0,00	0,00	0,00	1 066 656,00	0,00	1 222 736,23	1 540 908,13	
Wykazanie 2016	424 328,00	424 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892 328,00	0,00	1 504 273,30	2 471 464,22	
Plan 3 kw. 2017	507 662,00	507 662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	784 666,00	0,00	930 686,00	1 992 017,00	
Wykazanie 2017	507 662,00	507 662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	784 667,00	0,00	1 366 380,00	2 674 202,95	
2018	400 934,00	400 934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 233 733,00	0,00	716 826,00	1 066 826,00	
2019	395 433,00	395 433,00	0,00	0,00	0,00	0,00	838 300,00	0,00	1 686 514,00	1 686 514,00	
2020	312 100,00	312 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	526 200,00	0,00	1 749 736,00	1 749 736,00	
2021	313 700,00	313 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212 500,00	0,00	1 695 859,00	1 695 859,00	
2022	212 500,00	212 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 656 275,00	1 656 275,00	

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.
7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących 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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
Wszeźgólenie	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 ^x	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 ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	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 oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki, bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ⁹⁾ , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w artymetryczną z 3 poprzednich lat) ^x	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 artymetryczną z 3 poprzednich lat) ^x	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 ^x	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 ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wykonanie 2015	4,04%	4,04%	0,00	4,04%	9,10%	X	X	X	X
Wykonanie 2016	2,77%	2,77%	0,00	2,77%	9,47%	X	X	X	X
Plan 3 kw. 2017	3,11%	3,11%	0,00	3,11%	5,39%	X	X	X	X
Wykonanie 2017	3,17%	3,17%	0,00	3,17%	8,22%	X	X	X	X
2018	2,52%	2,52%	0,00	2,52%	4,15%	7,99%	8,93%	TAK	TAK
2019	2,33%	2,33%	0,00	2,33%	9,14%	6,34%	7,28%	TAK	TAK
2020	1,81%	1,81%	0,00	1,81%	9,27%	6,23%	7,17%	TAK	TAK
2021	1,73%	1,73%	0,00	1,73%	8,79%	7,52%	7,52%	TAK	TAK
2022	1,13%	1,13%	0,00	1,13%	8,45%	9,07%	9,07%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 38 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyfikacja wyłączenia dotyczy 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
			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	z tego:		Wydatki inwestycyjne ¹²⁾ kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Wykonanie 2015	0,00	0,00	6 562 438,20	1 506 320,99	337 783,07	337 783,07	0,00	0,00	1 161 751,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	6 484 446,76	1 549 808,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1 254 691,13	0,00
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	6 887 658,80	1 835 016,00	1 406 316,00	40 000,00	1 366 316,00	1 366 316,00	1 371 500,00	7 000,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	6 687 659,00	1 799 016,00	1 227 764,00	20 000,00	1 207 764,00	1 207 764,00	1 182 307,00	7 000,00
2018	0,00	0,00	7 119 163,00	2 011 520,00	40 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	2 095 500,00	177 000,00
2019	395 433,00	395 433,00	7 563 495,00	2 196 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 111 736,00	0,00
2020	312 100,00	312 100,00	7 862 582,00	2 396 339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 262 998,00	0,00
2021	313 700,00	313 700,00	8 012 245,00	2 556 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 111 608,00	0,00
2022	212 500,00	212 500,00	8 332 456,00	2 736 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 299 948,00	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 jednostek samorządu terytorialnego w dziedzinie gospodarki, w tym wydatki na działalność administracyjną, w tym wydatki na działalność administracyjną, w tym wydatki na działalność administracyjną, w tym wydatki na działalność administracyjną.

12) W pozycji wykazuje się wydatki inwestycyjne, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wydatki inwestycyjne, 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											
	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	w tym:		12.3.2	
									w tym:	w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	Wydanki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wyłączone z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy											
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				
Wykonanie 2015	119 481,17	114 403,43	114 403,43	188 431,00	188 431,00	188 431,00	135 169,67	130 091,93	130 091,93			
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	0,00	755 608,00	755 608,00	755 608,00	0,00	0,00	0,00			
Wykonanie 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	755 608,00	755 608,00	755 608,00	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			

14) W pozycji 12.1.1, 12.2.1, 12.3.2, 12.4.2, 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1, wykazuje się wyłączenie 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 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:						
		Wykonanie 2015	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017	Wykonanie 2018		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020		Wykonanie 2021	Wykonanie 2022	Wykonanie 2015	Wykonanie 2016	Wykonanie 2017	Wykonanie 2018	Wykonanie 2019
12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1										
Wykonanie 2015	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
Wykonanie 2016	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
Plan 3 kw. 2017	1 373 316,00	755 608,00	755 608,00	617 708,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00										
Wykonanie 2017	1 211 464,00	755 608,00	755 608,00	455 856,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00										
2018	7 000,00	0,00	0,00	7 000,00	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										
2020	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										
2022	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 przynioszące dobitki, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu uzyskanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Lp	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 całości lub części z środków mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym wykonaniu		Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym wykonaniu oraz pokrycia ujemnego wyniku								
		w tym:		13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7		
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00	0,00

Lp	Wykazanie 2015	Wykazanie 2016	Plan 3 kw. 2017	Wykazanie 2017	2018	2019	2020	2021	2022	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie									
										w tjrn:									
	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4												
	530 677,44	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
	424 328,00	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
	507 662,00	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
	507 662,00	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
	400 934,00	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
	182 934,00	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
	99 600,00	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
	101 200,00	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	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

* Informacja o spełnieniu wskazanika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współwzornego 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. z 2015 r. poz. 52). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6-9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

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

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zadłużenie oraz planuje się zadłużyć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyliczających przez wskazany okres, należy zamieścić w obliczeniach do wieloletniej turyli niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zadłużenie oraz planuje się zadłużyć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyliczających przez wskazany okres, należy zamieścić w obliczeniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wyliczające 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 wyekscelnie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

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

WÓJT

 mgr Robert Fidos

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 2 do URG Nr/...../201...
z dnia 20.... r.

knoby w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1+1.2+1.3)				60 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 a	- wydatki bieżące				40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 b	- wydatki majątkowe				20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 2009 r. o finansach publicznych (Dz U Nr 157, poz 1240 z późn zm.), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 1 1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 1 2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego				20 000,00	20 000,00	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				20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 2 2 1	Przebudowa drogi powiatowej Nr 3303 w Ruskowice-Zdonków-Rytków na odcinku od km 0+003 do km 3+450 - Poprawa przejezdności drogi, ułatwienie dostępu do głównych szlaków drogowych przebiegających przez teren powiatu, usprawnienie komunikacji wewnętrznej, poprawa bezpieczeństwa ruchu	Urząd Gminy w Borkowicach	2017	2018	20 000,00	20 000,00	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				40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 3 1	- wydatki bieżące				40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 3 1 1	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla terenów eksploatacji złóż w obrębie Borkowic - możliwość eksploatacji dalszych złóż gliny na terenie Gminy Borkowice	Urząd Gminy w Borkowicach	2016	2018	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 3 2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	0,00
1 a	0,00
1 b	0,00
1 1	0,00
1 1 1	0,00
1 1 2	0,00
1 2	0,00
1 2 1	0,00
1 2 2	0,00
1 2 2 1	0,00
1 3	0,00
1 3 1	0,00
1 3 1 1	0,00
1 3 2	0,00



WÓJT

Dział

 mgr Robert Fidos

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

GMINY BORKOWICE na lata 2018-2022

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) zobowiązuje się Wójt Gminy Borkowice do opracowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych wymaga się aby do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączyć objaśnienia przyjętych wartości .

Wójt przekłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Radzie Gminy Borkowice wraz z projektem uchwały budżetowej oraz przesyła projekt uchwały do wiadomości i zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu.

Realizacją zapisów art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, jest Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF), która jest dokumentem wieloaspektowym niezwykle złożonym obejmującym bardzo wiele zagadnień charakteryzujących gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego.

Obowiązujące w tym zakresie unormowania stanowi nowelizacja ustawy o finansach publicznych dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Zmiany wprowadzone powołanymi unormowaniami dotyczą w szczególności okresu obowiązywania WPF, katalogu przedsięwzięć, struktury uchwały w sprawie WPF, jak również sposobu przekazywania uchwał i zarządzeń w sprawie WPF organom nadzoru którymi są Regionalne Izby Obrachunkowe.

Prognoza finansowa, która rzutuje na strukturę zadłużenia musi uwzględniać istniejące jak i przyszłe uwarunkowania oraz ograniczenia, również te związane ze zmianami ustawowymi. Realizacja planowanych przez jednostki samorządu terytorialnego zamierzeń inwestycyjnych w najbliższych latach oznacza potrzebę dostarczenia w stosunkowo krótkim czasie środków w postaci kredytów i pożyczek co powoduje wzrost długu i potrzebę rozłożenia spłat istniejącego jak i nowo powstającego długu na przyszłe okresy. Zarządzenie długiem będzie skoncentrowane na działaniach mających na celu zmianę charakterystyki pozycji dłuższych oraz uzyskaniu maksymalnie korzystnego rozkładu w czasie spłat zadłużenia, przy uwzględnieniu konieczności bieżącej obsługi zadłużenia ze środków własnych gminy w postaci odsetek od kredytów i pożyczek.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borkowice opracowana została na lata 2018-2022, w związku z planowanymi spłatami zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczki, oraz zaciągnięciem nowego kredytu długoterminowego i pożyczki.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednakże WPF powiązana jest z uchwałą budżetową na 2018 rok, a każdorazowa zmiana wielkości spowoduje konieczność jej zaktualizowania na rok bieżący i lata następne.

Opracowanie przedstawionej prognozy na okres 5 lat wiąże się z zaciągnięciem długoterminowego kredytu. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. prognozę należy sporządzić na okres nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się również planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Opracowując założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej kierowano się wybranymi założeniami przyjętymi w projekcie budżetu państwa na 2018 rok, uwzględniono zawarte założenia określone Zarządzeniem Nr 33/2017 Wójta Gminy Borkowice z dnia 27 września 2017 roku, między innymi w zakresie :

- dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczną) -2,3 %
- minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2018 roku – 2 100,00 zł. brutto
- obowiązującej stawki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
- wzrost spożycia prywatnego – 3,5%
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej -4,7%
- waloryzacja świadczeń emerytalno-rentowych od 1 marca 2018r. wskaźnikiem waloryzacji na poziomie 102,7%.

Pośrednio przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki makroekonomiczne tj. wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, w którym to dokumencie Ministerstwo Finansów zaleca aby jednostki samorządu terytorialnego przygotowując prognozy kierowały się przedstawionymi w niniejszym dokumencie wytycznymi dotyczącymi kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych.

Dane zawarte w WPF w kategorii poszczególnych dochodów, wydatków budżetowych obrazują sytuację finansową gminy w roku budżetowym i przyszłych latach, która pozwala na

dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych oraz zdolności kredytowej, stwarza możliwość weryfikacji długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego, pod którą należy rozumieć zdolność do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w długiej perspektywie.

Wieloletnia Prognoza Finansowa opracowana została w oparciu o źródła dochodów budżetu Gminy na poziomie możliwie realnym do uzyskania w latach 2018-2022

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2018 rok przyjęto w wartościach zgodnych z uchwałą budżetową na ten rok.

Prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, Uchwał Rady Gminy, podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach, oraz przewidywanych tendencjach rozwoju.

Prognozowane dochody

Planowanie dochodów Gminy Borkowice na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich 3 latach i skoncentrowano się na dochodach, które z roku na rok zwiększają się.

W budżecie na 2018 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowano wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego i Krajowe Biuro Wyborcze, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwot dotacji na zadania bieżące i majątkowe współfinansowane ze środków UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wpływy z różnych dochodów, wynajmu lokali.

W okresie objętym prognozą, wobec zachodzących zmian w zakresie podatków przewiduje się wzrost PKB o 3,8%, w związku z gromadzeniem środków budżetowych z podatku VAT. Trudno będzie więc przewidzieć jak będą kształtować się poszczególne źródła dochodów. Przyjęto zatem, że będą one w 2018 roku niższe o 0,9% od przewidywanego wykonania z 2017 roku ze względu na brak wprowadzonych dochodów pozyskanych z środków z zewnątrz tych krajowych i z UE.

Wprowadzono natomiast dochody majątkowe, które nie wpłyną do końca roku 2017 w kwocie

755 608,00 zł. z środków Unii Europejskiej z programu PROW 2014-2020 na zadania inwestycyjne realizowane w roku 2017 na przebudowę dróg gminnych.

W strukturze dochodów bieżących na rok 2018 nastąpił wzrost w udziałach w podatku PIT, oraz w dotacji na program Rodzina 500+ .

Spadek dochodów natomiast nastąpił w podatkach, gdyż została przeprowadzona modernizacja i niektóre grunty zmieniły klasyfikację.

W kolejnych latach prognozy przyjęto wzrost dochodów uwzględniając wzrost subwencji, dotacji celowych na zadania własne i zlecone, wzrost dochodów własnych z tytułu podatków i opłat, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz możliwością pozyskania środków z Unii Europejskiej z programu PROW 2014-2020, z których w latach ubiegłych korzystaliśmy.

Wzrost dochodów ogółem w latach następnych przedstawia się następująco :

- 2019 – wzrost o 6,7%,
- 2020 – wzrost o 2,2%,
- 2021 – wzrost o 2,2%
- 2022 – wzrost o 2,2%

Na 2018 rok zaplanowano dochody ogółem w kwocie **17 316 374,00 zł.**

Przy kalkulacji dochodów na kolejne lata objęte prognozą dokonana została analiza poszczególnych grup dochodów składających się na dochody ogółem.

Dochody ujmuje się w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Na lata przyszłe szacuje się dochody w oparciu o analizę danych historycznych i przyjęte wskaźniki makroekonomiczne.

Dochody bieżące na rok 2018 zaplanowano w kwocie **16 559 766,00 zł.**

Dochody bieżące przedstawiają się w następujący sposób:

- 2019 – 17 654 859,00 zł.,
- 2020 – 18 064 117,00 zł.,
- 2021 - 18 461 528,00 zł.,
- 2022 – 18 778 451,00 zł.

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej.

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w roku 2018 w kwocie podanej przez Ministra Finansów , pismem z dnia 12.10.2017 r.,

nr ST3.4750.37.2017 . w kwocie 1 615 559,00 zł. , tj. wyższej niż w 2017 roku o 9,9% .

W następnych latach prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o 5,4% - 1,5%.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2017 rok, z niewielkim wzrostem na 2018 rok. Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów takich jak; PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w gminie .

W 2018 roku w stosunku do bieżącego roku, zostanie ponownie zwiększony udział gmin we wpływach z podatku PIT. Łączny udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT wzrośnie w 2017 roku z 37,89 % do 37,98% .

Subwencja ogólna

Planowaną na 2018 rok subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów , pismem nr ST3.4750.37.2017 z dnia 12.10.2017r. Na rok 2018 przyjęto do planu niższą subwencję ogólną niż w 2017 roku o 28 275,00 zł. Zachodzi jednak obawa, że jak corocznie subwencja po uchwaleniu budżetu państwa zostanie jeszcze zmniejszona, zwłaszcza subwencja oświatowa ze względu na coraz mniejszą liczbę uczniów. Jednak w kolejnych latach prognozy uwzględniono wzrost subwencji .

Podatki i opłaty lokalne

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. W poprzednich latach dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennej bazy objętej opodatkowaniem. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek rolny i od nieruchomości . Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą wpływy z opłat za odbiór odpadów komunalnych , opłaty skarbowej , opłat za zezwolenia na alkohol, a w przyszłości opłaty eksploatacyjnej. W 2018 roku oraz w latach następnych zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju dochodów.

Dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetu innych JST, płatność ze środków europejskich

Na rok 2018 kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania własne przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 30.10.2017 r. i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego z dnia 09.10.2017 roku.

Dotacje na rok 2018 są niższe niż przewidywane wykonanie z 2017 roku.

Powodem takiego stanu jest zmiana planów dotacji w ciągu roku. Generalnie dotacje na koniec roku są znacznie większe niż pierwotnie zakładał plan. Wprowadzenie rządowego programu Rodzina 500 + w kwietniu 2016 roku, znacznie podwyższa plan dotacji na dany rok i przyszłe lata, gdyż następuje wzrost wypłaty tego świadczenia.

Natomiast dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych są znacznie niższe niż w roku 2017 i niektóre dotacje są przyznawane w ciągu roku budżetowego np. zwrot podatku akcyzowego dla rolników, stypendia, wypłata niektórych zasiłków, karta dużej rodziny, program asystent rodziny. Analizując wielkości dotacji celowych w latach wcześniejszych można stwierdzić, iż występują częste zmiany w planach dotacji na zadania zlecone i własne i w ostateczności wykonanie za rok jest dużo wyższe niż plan.

Dotacje z budżetu państwa w głównej mierze są przeznaczane na zadania z zakresu pomocy społecznej, rodziny i administracji publicznej.

W latach 2019-2022 planuje się wzrost dotacji celowych na zadania własne i zlecone w skali roku o około 10% - 3,0% uwzględniając wzrost dotacji na zadania z zakresu administracji publicznej, pomocy społecznej, rodziny 500 + i dotacji na wychowanie przedszkolne.

Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.

Dochodów w ramach tej grupy zaplanowano na 2018 rok, w kwocie 755 608,00 zł., w związku z wprowadzeniem dochodów, które nie wpłyną do końca roku 2017 na zadania inwestycyjne realizowane w 2017 roku. na zadania:

- 1.Przebudowa drogi gminnej (ul. Cicha w Borkowicach), długość odcinka drogi ok. 622 mb
- 2.Przebudowa drogi gminnej Janów- Bolęcín , długość odcinka ok. 2263 mb.

W latach 2018 – 2021 planujemy pozyskać dofinansowanie w ramach programu PROW na lata 2014-2020 na realizację zadań inwestycyjnych.

W II półroczu 2017 roku złożyliśmy wniosek o dofinansowanie zadania pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Zdonkowie” i czekamy na rozpatrzenie wniosku.

Dochody majątkowe w poszczególnych latach uzależnione są od planowanych inwestycji i możliwości pozyskania środków z zewnątrz.

Dochodów majątkowych w roku 2018 nie zaplanowano z tytułu dotacji celowych krajowych ze względu na brak promes i podpisanych umów. Jednakże jak co roku w trakcie roku będziemy starali się pozyskać środki z funduszu powstałego z wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych oraz środki na

dofinansowanie budowy boiska sportowego oraz siłowni plenerowej z Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach programu rozwoju regionalnej infrastruktury sportowej.

W latach 2019-2022 planujemy również pozyskać środki z MS i dawnego FOGRU oraz z UE, dlatego zaplanowano niewielki wzrost tych dochodów od 1,08 % do 1,00% .

Na rok 2018 dochody majątkowe stanowi kwota 756 608,00 zł., głównie są to środki, które nie wpłyną do końca roku 2017 z tytułu przyznanej dotacji na dofinansowanie przebudowy dróg gminnych, które Gmina wykonała w 2017 roku , oraz planuje jak co roku sprzedaż złomu i drobnego sprzętu.

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą gospodarczą w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości .Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach negatywnie wpłynęło na sytuację na lokalnym rynku nieruchomości , co przekłada się negatywnie na wielkość dochodów z tego tytułu. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż . W latach 2018-2022 Gmina będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku i uzyskania jak najlepszych efektów . W roku 2018 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 500 zł. w związku ze sprzedażą złomu i sprzętu zbędnego do użytkowania.

W latach 2019-2022 planuje się niewielką sprzedaż gruntów ,które mamy nadzieję że zostaną skomunalizowane w następujących miejscowościach ; Rzuców, Smagów, Wola Kuraszowa, Rusinów, Politów, Rudno, Ninków, Bołęcín, oraz sprzedaż sprzętu zbędnego do użytkowania. Kwoty wprowadzonych dochodów majątkowych w latach 2019-2022 obejmują tylko niewielką sprzedaż zbędnego do użytkowania sprzętu i wyeksploatowanego.

Sprzedaż gruntów gminnych trudno zaplanować w tak dalekim okresie, gdyż wymaga przeprowadzenia szczegółowej analizy i przydatności gruntu do inwestycji przyszłych lat.

Prognozowane wydatki

Prognoza wydatków oparta została o przewidywanym wykonaniu z roku 2017.

Wydatki kalkulowano z uwzględnieniem zadań bieżących koniecznych do realizacji i możliwości dochodowych gminy.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących. Wskaźniki wydatków bieżących z wyszczególnieniem wydatków płacowych i wydatków związanych z funkcjonowaniem organów gminy określono wg. zbliżonych wskaźników przyjętych do planowania dochodów bieżących w poszczególnych latach.

W 2018 roku wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 18 115 440,00 zł., z tego; wydatki bieżące stanowi kwota 15 842 940,00 zł. i majątkowe 2 272 500,00 zł.

W kolejnych latach prognozy wydatki zaplanowano z niewielkim wzrostem, zarówno tych bieżących jak i majątkowych.

Wzrost wydatków ogółem w latach następnych przedstawia się następująco tj. od 2,7% do 2,3% .

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Nie planuje się wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń.

W 2018 roku planuje się przeznaczyć na zadania inwestycyjne **2 272 500,00 zł.**

W związku z możliwością pozyskaniem środków z Unii Europejskiej z programu PROW 2014-2020 na przebudowę dwóch dróg gminnych i budowę świetlic wiejskich wydatki majątkowe na rok 2018 są porównywalne do przewidywanego wykonania z roku 2017.

W pozostałych latach 2019-2020 wydatki majątkowe wykazują niewielką tendencje wzrostową w związku z możliwością pozyskania środków z budżetu UE i środków krajowych.

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczeniem – dla pracowników administracyjnych i obsługi, oraz dla pracowników organizacyjnych Gminy na 2018 rok zwiększono kwotowo tj. 105,00 zł., i 90,00 zł. brutto do wynagrodzenia zasadniczego.

Zaplanowano również podwyżki dla nauczycieli na okres 3 lat po 5% zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji Narodowej.

W roku 2018 jak i w następnych latach zaplanowano wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

W związku z powyższym wydatki związane z wynagrodzeniami w kolejnych latach prognozy zachowują tendencję wzrostową.

Zgodnie z art. 226 ust 2 *wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane* zostały ustalone na podstawie zawartych umów o pracę na koniec 2017 roku i stanowią w 2018 roku 106,40% 2019 rok — 106,24% , 2020- 104,00% , 2021 rok — 101,90%, 2022 – 104,00%

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst obejmują wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady Gminy” i rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” i odpowiednio wynoszą: rok 2018- 111,8%, 2019 — 109.22% , 2020 – 109,07% ,2021- 106,67% i 2022 – 107,03%.

Zaplanowano kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych w kwocie 850 251,00 zł.

Wydatki na obsługę długu – są to środki na spłatę odsetek od zaciągniętych zobowiązań. Zaplanowano dla każdego roku na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu i rozchody

Określono przychody w 2018 roku w kwocie 1 200 000,00 zł. na które składają się : planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczka w kwocie 850 000,00 zł. oraz wolne środki w kwocie 350 000,00 zł., rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wolne środki pochodzić będą z wykonanych środków za rok 2016 i nie wprowadzonych do budżetu na rok 2017 w całości, również nie została rozdysponowana rezerwa ogólna i celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego Oszczędności również powstały prawie w każdym dziale na realizację wydatków bieżących i majątkowych w roku 2017 i tym samym spowodowały zwiększenie zasobów wolnych środków , które mogą być wykorzystane w roku 2018 i będą monitorowane, jak również i korygowane do faktycznego wykonania.

Kredyty i pożyczki przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu.

Począwszy od 2019 roku planuje się nadwyżkę budżetową, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W latach 2019-2020 Gmina planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłatę kredytów i pożyczek.

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych do końca 2017 roku pożyczek i kredytów oraz przewidywanych spłat nowych zobowiązań.

W roku 2018 rozchody wyniosą 400 934,00 zł, w roku 2019 – 395 433,00 zł , w roku 2020- 312 100,00 zł., w roku 2021 – 313 700,00 zł. , w roku 2022 – 212 500,00 zł.

Pozycja „wynik budżetu „ będzie ujemny w danym roku budżetowym z uwagi na wyższe wydatki niż planowane dochody. Planowany deficyt zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami Na przełomie lat 2019-2022 zaplanowano dodatni wynik budżetu, który pozwoli spłacić wcześniej zaciągnięte zobowiązania.

Prognoza długu

Przewidywana kwota długu na początek roku 2018 wyniesie 784 664,00 zł, w roku 2018 po spłacie części pożyczek i kredytów w kwocie 400 934,00 zł i zaciągnięciu nowych

w kwocie 850 000,00 zł. na okres czterech lat wyniesie 1 233 733,00 zł, w roku 2019 zmniejszy się do kwoty 838 300,00 zł, a w roku 2020 będzie to kwota 526 200,00 zł., w roku 2021 będzie to kwota 212 500,00 zł., a w 2022 roku zadłużenie zostanie spłacone w całości. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku mają zastosowanie przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku.

Wartość relacji obowiązująca od 2014 roku, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej.

Lata objęte zadłużeniem	Jm.	Prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia wyliczony wg art.243
2018	%	2,52	7,99
2019	%	2,33	6,34
2020	%	1,81	6,23
2021	%	1,73	7,52
2022	%	1,08	9,07

W latach 2018-2022 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/wym. przepisie.

W latach 2019-2022 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady gminy.

W 2018 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 40 000,00 zł, w tym na wydatki bieżące 20 000,00 zł., wydatki majątkowe 20 000,00 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 uwzględniono zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego a okres realizacji kończy się w roku 2018.

Dla przedsięwzięć których okres realizacji kończy się w 2018 roku nie określono limitu zobowiązań.

W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF na lata 2018-2022 przedstawiono kwoty wynikające z realizacji zadań bieżących i majątkowych.

W ramach wydatków bieżących poz. 1.3 „Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), wprowadzono zadanie w postaci opracowania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenów eksploatacji złóż w obrębie Borkowice – celem tego planu jest możliwość eksploatacji dalszych złóż glinki na terenie Gminy Borkowic – okres realizacji zadania 2016-2018, łączne nakłady finansowe 40 000,00 zł., limit 2017 – 20 000,00 zł., limit 2018 – 20 000,00 zł.

W ramach wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prawnego wprowadzono następujące zadanie:

1. Przebudowa drogi powiatowej Nr 3303W Ruszkowice-Zdonków-Ryków na odcinku od km 0 + 003 do km 3 + 450 - celem wykonania zadania jest poprawa przejezdności drogi, ułatwienie dostępu do głównych szlaków drogowych przebiegających przez teren powiatu, usprawnienie komunikacji wewnętrznej, poprawa bezpieczeństwa ruchu, okres realizacji 2017-2018, łączne nakłady finansowe stanowi kwota 20 000,00 zł., - limit wydatków na 2018 rok stanowi kwota – 20 000,00 zł.

Nie zaplanowano nowych wieloletnich przedsięwzięć.

Zamierzając zaciągnąć nowe większe zobowiązania niezbędna będzie analiza wymogów ustawy o finansach publicznych, która znacząco ogranicza możliwość zadłużenia się gmin. Analiza obliczeń wykazuje iż przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów relacji wynikającej z art. 243 ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia jednostki.

Należałoby zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym, bowiem prognoza musi zostać uchwalona do 2022 roku a nie mniej jednak przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny, a dodatkowe korekty merytoryczne w ciągu roku umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Przyjęte wartości w WPF są zgodne z budżetem na 2018 rok.

WÓJT
Dłw
mgr Robert Fidos