

Załącznik Nr 2 do protokołu Nr XVIII/2016
z Sesji Rady Gminy Kruklanki
z dnia 28 grudnia 2016

UCHWAŁA Nr XVIII/152/2016

Rady Gminy Kruklanki

z dnia 28 grudnia 2016

**w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kruklanki
na lata 2017 – 2021.**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 446 ze zm.)

Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1

Dokonać zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2017–2021, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017–2021, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kruklanki na lata 2017–2021, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4

1. Upoważnia Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
2. Upoważnia 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

1. Upoważnia Wójta do:
 - 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,
 - 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy 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.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Jerzy Pintała

Wykonanie		Wykonanie									
Plan 3 kw.		Wykonanie									
Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1	Dochody ogółem	11 167 737,02	10 578 335,10	13 599 054,62	0,00	16 283 991,73	17 206 500,00	16 550 000,00	13 400 000,00	13 450 000,00	
1.1	Dochody budżetu	10 635 502,55	10 572 448,22	12 904 536,16		13 297 697,13	13 006 500,00	13 050 000,00	13 100 000,00	13 150 000,00	
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 390 000,00	1 551 988,60	1 778 900,00		1 780 578,00	1 780 000,00	1 780 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	22 631,57	6 827,10	10 000,00		10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	
1.1.3	podatki i opłaty	2 051 577,34	2 165 715,11	2 297 788,00		2 354 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	2 500 000,00	2 400 000,00	
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	1 329 245,68	1 392 336,17	1 340 000,00		1 350 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00	
1.1.4	z subwencji ogólnej	3 437 769,84	3 411 477,60	3 718 855,00		3 835 571,00	3 950 000,00	3 950 000,00	4 000 000,00	4 050 000,00	
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele budżetu	532 224,47	2 493 186,40	4 277 283,16		4 510 548,13	4 200 000,00	4 250 000,00	4 300 000,00	4 350 000,00	
1.2	Dochody majątkowe, w tym	278 209,15	45 856,98	600 000,00		700 000,00	560 000,00	500 000,00	300 000,00	300 000,00	
1.2.1	ze sprzedaży majątku	166 186,27	166 186,27	166 186,27		2 286 294,00	3 700 000,00	3 800 000,00	300 000,00	300 000,00	
1.2.2	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	112 022,88	5 000,00	94 318,46		2 286 294,00	3 700 000,00	3 800 000,00	300 000,00	300 000,00	
2	Wydatki ogółem	10 777 095,15	10 151 056,01	13 621 111,47	0,00	15 877 491,73	16 800 000,00	16 143 500,00	12 993 500,00	13 269 500,00	
2.1	Wydatki budżetu, w tym	10 025 594,40	9 973 025,60	12 270 366,48		12 340 366,32	12 100 000,00	12 243 500,00	12 293 500,00	12 369 500,00	
2.1.1	z tytułu pożyczek i gwarancji	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1.1	w tym: gwarancje i pożyczki podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.2	na spłatę pożyczek i zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekazanego na finansowanie dotacji z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.3	w tym: na obsługę długu, w tym	195 186,27	68 731,13	80 000,00		60 000,00	50 000,00	40 000,00	30 000,00	10 000,00	
2.1.3.1	odsetki i odsetki odsetki w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym	195 186,27	68 731,13	80 000,00		60 000,00	50 000,00	40 000,00	30 000,00	10 000,00	
2.1.3.1.1	odsetki i odsetki odsetki w art. 243 ust. 1 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.3.1.1.1	w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otoczeniu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.3.1.1.2	rezerwy i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	Wynik budżetu	9 902 642,75	178 027,01	1 350 744,99		3 537 124,91	4 706 000,00	3 800 000,00	700 000,00	90 000,00	
3	Przebiegi budżetu	190 641,57	427 276,49	428 556,85		406 500,00	406 500,00	406 500,00	406 500,00	180 500,00	
4.1	Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych	541 236,49	407 776,35	428 556,85		406 500,00	406 500,00	406 500,00	406 500,00	180 500,00	
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	541 236,49	407 776,35	428 556,85		406 500,00	406 500,00	406 500,00	406 500,00	180 500,00	
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.4	inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Rozchody budżetu	224 100,00	406 500,00	406 500,00		406 500,00	406 500,00	406 500,00	406 500,00	180 500,00	
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	324 100,00	406 500,00	406 500,00		406 500,00	406 500,00	406 500,00	406 500,00	180 500,00	
5.1.1	w tym: na kwota przypadających na dany rok kwota ustawowa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwota ustawowa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwota ustawowa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwota ustawowa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.2	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Kwota długu	2 213 500,00	2 213 000,00	1 806 500,00		1 400 000,00	993 500,00	587 000,00	180 500,00	0,00	
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań finansowych i przedsięwzięcia jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Różnica z równoważenia wydatków budżetu, o której mowa w art. 242 ustawy	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.1	Różnica między dochodami budżetu a wydatkami budżetu	692 108,15	554 118,62	634 169,68		957 330,31	906 500,00	806 500,00	806 500,00	780 500,00	
8.2	Różnica między dochodami budżetu a wydatkami budżetu	1 150 344,64	962 186,96	1 062 726,53		957 330,31	906 500,00	806 500,00	806 500,00	780 500,00	

P. P.

Lp.	Wykazanie	Wykonanie									
		2014	2015	2016	2016	2016	2017	2018	2019	2020	2021
12.5	Wydki na skład 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5.1	w tym w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6	Wydki na skład 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6.1	w tym w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7	Przechody tytułów 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7.1	w tym w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.8	Przechody tytułów 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.8.1	w tym w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwoty dotyczące przebiegu i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przepisu przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidacyjnych, przekształceniach, samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2	Decyzje 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. 634 z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o których mowa w art. 199 ustawy o działalności leczniczej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4	Wydki na spłatę przebiegu i spłaty zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przed zakończeniem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.5	Wydki na spłatę przebiegu i spłaty zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydki na spłatę przebiegu i spłaty zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej powstających do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.7	Wydki liczące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
14.1	Spłaty rat kapitałowych wraz z kup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań po zaciągach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2	Kwota długu krajowego planu - na spłatę dokonana się z wydatków budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3	Wydki zmniejszające dług w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.1	spłata zobowiązań wynikających z lat poprzednich, umów z pkt 14.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.2	związane z umorzeniem zaliczonym do tytułów dłużnych włączonych do planowanego długu publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych pożyczek i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.4	Wypłaty operacyjne niekwalifikujące się do wypłat z tytułu umów z umorzeniem kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Dane dotyczące emisji nowych obligacji przychodowych	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
16	Stopień niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy (dotyczy tylko dotacji z art. 240a lub 240b)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

P. 12.12

Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Kruklanki w latach 2017-2021

Lp	Nazwa i cel	jednostka odpowied zialna	okres realizacji (w wierszu program/umowa)		łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)			Limit zobowiązań
			Od	Do		2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Przedsięwzięcia ogółem				10 147 742,33	1 803 848,73	4 680 893,60	3 663 000,00	10 147 742,33
	- wydatki bieżące				560 504,00	325 812,13	234 691,87	0,00	560 504,00
	- wydatki majątkowe				9 587 238,33	1 478 036,60	4 446 201,73	3 663 000,00	9 587 238,33
	1) programy, projekty lub zadania (razem)				10 147 742,33	1 803 848,73	4 680 893,60	3 663 000,00	10 147 742,33
	- wydatki bieżące				560 504,00	325 812,13	234 691,87	0,00	560 504,00
	- wydatki majątkowe				9 587 238,33	1 478 036,60	4 446 201,73	3 663 000,00	9 587 238,33
	programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)				10 147 742,33	1 803 848,73	4 680 893,60	3 663 000,00	10 147 742,33
	- wydatki bieżące				560 504,00	325 812,13	234 691,87	0,00	560 504,00
	- wydatki majątkowe				9 587 238,33	1 478 036,60	4 446 201,73	3 663 000,00	9 587 238,33
	Program nr 1 <u>Budowa sali gimnastycznej w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2019	3 561 000,00	61 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	3 561 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				3 561 000,00	61 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	3 561 000,00
	Program nr 2 <u>Przebudowa dróg gminnych w Lipowie, Brożówce, Jasieńcu, Żywym</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2018	2019	1 673 000,00	0,00	10 000,00	1 663 000,00	1 673 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				1 673 000,00	0,00	10 000,00	1 663 000,00	1 673 000,00
	Program nr 3 <u>Przebudowa drogi powiatowej nr 1734N Jeziorowskie – Kruklanki</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	160 000,00	60 000,00	100 000,00	0,00	160 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				160 000,00	60 000,00	100 000,00	0,00	160 000,00
	Program nr 4 <u>Przebudowa parkingu przy ścieżce edukacyjnej oraz ciągu pieszo-jazdnego w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	290 241,05	10 000,00	280 241,05	0,00	290 241,05
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				290 241,05	10 000,00	280 241,05	0,00	290 241,05
	Program nr 5 <u>Budowa centrum sportowo-rekreacyjno-turystycznego w Kruklankach</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	1 450 490,28	10 000,00	1 440 490,28	0,00	1 450 490,28
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				1 450 490,28	10 000,00	1 440 490,28	0,00	1 450 490,28
	Program nr 6 <u>Wdrożenie e-usług publicznych dla mieszkańców Gminy Szytno, Kisielice, Kruklanki, Lubawa</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	591 507,00	276 036,60	315 470,40	0,00	591 507,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wydatki majątkowe				591 507,00	276 036,60	315 470,40	0,00	591 507,00
	Program nr 7 <u>Wspólne działania na rzecz poprawy jakości straży pożarnej i służb ratowniczych</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	1 135 000,00	1 000 000,00	135 000,00	0,00	1 135 000,00
	- wydatki bieżące				135 000,00	0,00	135 000,00	0,00	135 000,00
	- wydatki majątkowe				1 000 000,00	1 000 000,00		0,00	1 000 000,00
	Program nr 8 <u>Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	861 000,00	61 000,00	800 000,00	0,00	861 000,00
	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe				861 000,00	61 000,00	800 000,00	0,00	861 000,00
	Program nr 9 <u>Podniesienie jakości kształcenia ogólnego w Gminie Kruklanki</u>	Urząd Gminy Kruklanki	2017	2018	425 504,00	325 812,13	99 691,87	0,00	425 504,00
	- wydatki bieżące				425 504,00	325 812,13	99 691,87	0,00	425 504,00
	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Kruklanki
na lata 2017 -2021**

1. Założenia wstępne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kruklanki przygotowana została na lata 2017 – 2021. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) dalej zwana Ustawą. 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 2021.

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 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2018-2021 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2018-2021 przyjęto co następuje:

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

	2018	2019	2021
Inflacja	2,50%	2,30%	2,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2018	2019	2021
PKB	5,00%	5,00%	5,00%

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: skarbowe, targowa, 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,
- pozostałe dochody bieżące.

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 2017 wynosi wg prognozy 2,6%, to wartość w roku 2018 będzie równa wartości z roku 2016 powiększonej o $50\% \cdot 2,5\% = 1,25\%$. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2018 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$X_1 = X_0 \cdot (1 + \text{CPI} \cdot u_{\text{CPI}}) \cdot (1 + \Delta \text{PKB} + u_{\Delta \text{PKB}})$$

gdzie:

X_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

X_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,

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

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2018 o 100% inflacji,);
- udział w podatkach centralnych (indeksacja o 90% PKB)
- subwencje (indeksacja o 90% inflacji)

P. J. J.

- dotacje (90% inflacji)
- 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 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2021 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2012-2014 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 80% inflacji. Ponadto przy weryfikacji merytorycznej uwzględniono podwyżki dla nauczycieli, przewidziane w przyszłym roku w miesiącu wrześniu)
- 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 oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

4. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 1 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2017-2021 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności 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.

Prin

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 brak zaplanowanych środków. W najbliższych latach planowane są spłaty zaciągniętych zobowiązań z dochodów własnych.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2021.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

P. Piłku