

**UCHWAŁA NR IV/19/2010  
RADY GMINY SZCZECINEK**

z dnia 29 grudnia 2010 r.

**w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczecinek na lata 2011- 2022.**

Na podstawie art. 230 ust. 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620 i Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020) Rada Gminy Szczecinek uchwala, co następuje:

- § 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Szczecinek na lata 2011-2022 zgodnie z załącznikiem Nr 1.
- § 2. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem Nr 3.
- § 3. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Szczecinek w latach 2011- 2014 zgodnie z załącznikiem Nr 2.
- § 4. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań:
- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
  - 2) 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. Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4.
- § 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.
- § 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Szczecinek

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

  
**Stanisław Zdunek**

### **Uzasadnienie**

Nowa ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z 2009r. z późn zm.) nakłada na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sporządzania uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie gminy powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Strona 1 z 1

## Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2001 - 2022

| Wyszczególnienie |   | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.               | Dochody ogółem, z tego:   | 25 174 610,00 | 29 647 203,01 | 30 364 673,67 | 32 493 040,59 | 29 726 755,14 | 30 905 303,72 | 31 284 336,33 | 32 062 525,21 | 32 814 083,66 | 33 637 624,16 | 34 485 546,74 | 35 359 637,80 |
| a                | dochody budżetu   | 24 070 310,00 | 28 687 903,01 | 29 335 373,67 | 31 523 746,59 | 28 737 453,14 | 29 536 083,72 | 30 313 036,33 | 31 093 225,31 | 31 844 783,66 | 32 668 324,16 | 33 516 248,74 | 34 389 337,80 |
| b                | dochody majątkowe, w tym  | 1 135 300,00  | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    | 960 300,00    |
| -                | z sprzedaży majątku   | 468 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    | 960 000,00    |
| 2.               | Wydatki budżetu (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:                                     | 23 834 324,59 | 24 430 182,70 | 25 040 337,27 | 26 666 946,70 | 26 334 301,68 | 27 048 377,83 | 27 748 506,25 | 28 442 219,01 | 29 096 390,05 | 29 823 799,80 | 30 569 394,79 | 31 333 639,66 |
| a                | na wydatki osobne i składowe od nich należące   | 11 436 172,00 | 11 722 076,30 | 12 015 128,21 | 12 315 506,31 | 12 635 709,58 | 12 976 873,74 | 13 314 272,46 | 13 647 129,27 | 13 961 013,24 | 14 310 038,57 | 14 667 789,54 | 15 074 384,27 |
| b                | związane z funkcjonowaniem organów RT   | 3 006 445,00  | 3 081 605,11  | 3 158 646,28  | 3 237 612,44  | 3 321 790,36  | 3 411 478,70  | 3 500 177,14  | 3 587 681,57  | 3 670 198,25  | 3 761 953,21  | 3 856 002,04  | 3 952 402,09  |
| c                | z tytułu przekazani i gwarancji, w tym  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| d                | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązani z art. 243 ust. 1 pkt 1) i 2) u.p.f.                                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| e                | wydatki budżetu objęte limitem art. 226 ust. 4 u.p.f.   | 878,00        | 878,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3.               | Wynik budżetu po wykonaniu wydatków budżetowych (bez obsługi długu) [1-2]   | 1 340 285,41  | 5 227 020,31  | 5 324 336,40  | 6 826 093,89  | 3 392 453,46  | 3 866 925,89  | 3 535 829,08  | 3 620 306,20  | 3 717 693,62  | 3 813 824,36  | 3 916 153,95  | 4 025 008,13  |
| 4.               | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wobec środków zgromadzone z art. 217 ust. 1 u.p.f., w tym:  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -                | uwzględnia budżetową z lat ubiegłych plus wobec środków zgromadzone z art. 217 ust. 1 u.p.f. uwzględniane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5.               | Inne przychody niezwiązane z zarządzaniem długiem   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 6.               | Środki do dyspozycji [3+4+5]  | 1 340 285,41  | 5 227 020,31  | 5 324 336,40  | 6 826 093,89  | 3 392 453,46  | 3 866 925,89  | 3 535 829,08  | 3 620 306,20  | 3 717 693,62  | 3 813 824,36  | 3 916 153,95  | 4 025 008,13  |
| 7.               | Spłaty i obsługi długu, z tego:   | 903 612,00    | 1 017 188,00  | 1 067 200,00  | 1 184 380,00  | 1 164 076,00  | 1 142 772,00  | 1 121 468,00  | 1 100 164,00  | 1 078 860,00  | 1 057 556,00  | 1 036 252,00  | 1 014 948,00  |
| a                | rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych   | 771 612,00    | 902 200,00    | 827 284,00    | 1 067 200,00  | 1 017 200,00  | 1 017 200,00  | 1 017 200,00  | 1 017 200,00  | 1 017 200,00  | 1 017 200,00  | 1 017 200,00  | 1 017 200,00  |
| b                | wydatki budżetu na obsługę długu  | 132 000,00    | 114 988,00    | 102 916,00    | 127 180,00    | 146 876,00    | 125 572,00    | 104 268,00    | 82 964,00     | 61 660,00     | 40 356,00     | 19 052,00     | 4 200,00      |
| 8.               | Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielanie pożyczki)   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 9.               | Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe [6+7-8]   | 436 673,41    | 4 209 832,31  | 4 333 652,40  | 5 639 713,89  | 2 228 377,46  | 2 719 153,89  | 2 414 361,08  | 2 510 142,20  | 2 638 833,62  | 2 756 268,36  | 2 884 901,95  | 3 010 060,13  |
| 10.              | Wydatki majątkowe, w tym:   | 7 638 000,00  | 3 200 000,00  | 2 000 000,00  | 3 050 000,00  | 1 000 000,00  | 1 090 000,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -                | wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 u.p.f.   | 4 125 000,00  | 2 000 000,00  | 1 000 000,00  | 2 000 000,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 11.              | Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)   | 6 052 000,00  | 0,00          | 0,00          | 2 050 000,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 12.              | Wynik finansowy budżetu [9-10+11]   | -1 149 326,59 | 1 009 832,31  | 2 333 652,40  | 4 333 652,40  | 1 228 377,46  | 1 227 293,90  | 2 414 361,08  | 2 510 142,20  | 2 638 833,62  | 2 756 268,36  | 2 884 901,95  | 3 010 060,13  |
| 13.              | Kwota długu, w tym:   | 7 895 000,00  | 6 992 800,00  | 6 165 600,00  | 7 148 400,00  | 6 131 200,00  | 5 114 000,00  | 4 096 800,00  | 3 079 600,00  | 2 062 400,00  | 1 045 200,00  | 210 000,00    | 0,00          |
| a                | kwota kwota wyłączeni z art. 243 ust. 1 pkt 1) u.p.f. oraz art. 170 ust. 3 u.p.f.   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| b                | kwota wyłączeni z art. 243 ust. 3 pkt 1) u.p.f. oraz art. 169 ust. 3 u.p.f. przysługująca na dany rok   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 14.              | Kwota zobowiązań powstania w wyniku wydatków budżetowych, w tym:  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -                | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 15.              | Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań  | 3,59%         | 3,43%         | 3,07%         | 3,48%         | 3,92%         | 3,75%         | 3,58%         | 3,43%         | 3,29%         | 3,14%         | 2,48%         | 0,61%         |
| a                | Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych  | 10,32%        | 6,43%         | 8,37%         | 12,14%        | 18,23%        | 16,18%        | 14,15%        | 10,93%        | 10,97%        | 11,04%        | 11,13%        | 11,22%        |
| 16.              | Spokreślenie wliczenia spłaty z art. 243 ust. 3 pkt 1) u.p.f. oraz art. 169 ust. 3 u.p.f.   | 3,59%         | 3,43%         | 3,07%         | 3,48%         | 3,92%         | 3,75%         | 3,58%         | 3,43%         | 3,29%         | 3,14%         | 2,48%         | 0,61%         |
| 17.              | Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań - suma 15% z art. 169 ust. 3 u.p.f.  | 31,46%        | 23,58%        | 20,25%        | 22,80%        | 20,43%        | 16,76%        | 13,10%        | 9,60%         | 6,99%         | 5,11%         | 3,11%         | 0,80%         |
| 18.              | Załadunek/dochody ogółem - suma 60% z art. 170 ust. 3 u.p.f.  | 23 966 324,59 | 24 545 170,70 | 25 143 821,27 | 26 784 140,70 | 26 481 177,68 | 27 170 899,83 | 27 852 774,35 | 28 535 183,01 | 29 190 060,64 | 29 864 155,80 | 30 569 394,79 | 31 333 639,66 |
| 19.              | Wydatki budżetu razem (z art. 226)  | 31 604 324,59 | 27 745 170,70 | 27 143 821,27 | 28 844 140,70 | 27 481 177,68 | 28 240 899,83 | 27 852 774,35 | 28 535 183,01 | 29 190 060,64 | 29 864 155,80 | 30 569 394,79 | 31 333 639,66 |
| 20.              | Wydatki ogółem [10+13]  | -4 429 714,59 | 1 912 020,31  | 3 140 852,40  | 3 648 852,40  | 3 245 577,46  | 2 244 483,90  | 3 431 361,08  | 3 537 342,20  | 3 656 033,62  | 3 773 468,36  | 3 897 101,95  | 4 020 808,13  |
| 21.              | Wynik budżetu [1-14]  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |

|     |                        |  |              |            |            |            |              |              |              |              |              |              |              |              |              |            |            |
|-----|------------------------|--|--------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
| ZZ. | Przychody budżetu      |  | 6 952 000,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 2 050 000,00 | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| 23. | Roachody budżetu [7=9] |  | 771 612,00   | 902 200,00 | 827 200,00 | 827 200,00 | 1 067 200,00 | 1 017 200,00 | 1 017 200,00 | 1 017 200,00 | 1 017 200,00 | 1 017 200,00 | 1 017 200,00 | 1 017 200,00 | 1 017 200,00 | 895 200,00 | 210 000,00 |

## Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr IV/19/2010

## Rady Gminy Szczecinek

z dnia 29 grudnia 2010 r.

## Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2011-2014

| Lp. | Nazwa i cel  | jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | okres realizacji |            | liczne nakłady finansowe | limity wydatków w poszczególnych latach |           |           |           | Limit zobowiązań |
|-----|--|---|------------------|------------|--------------------------|---|-----------|-----------|-----------|------------------|
|     |  |   | od               | do         |                          | 2011                                    | 2012      | 2013      | 2014      |                  |
|     | Przedsięwzięcia ogólnie  |   |                  |            | 9 286 257                | 4 125 878                               | 2 000 878 | 1 000 000 | 2 050 000 | 9 176 757        |
|     | - wydatki bezsporne  |   |                  |            | 1 757                    | 878                                     | 878       | 0         | 0         | 1 757            |
|     | - wydatki majątkowe  |   |                  |            | 9 284 500                | 4 125 000                               | 2 000 000 | 1 000 000 | 2 050 000 | 9 175 000        |
| 1.  | programy, projekty lub zadania (razem)   |   |                  |            | 9 284 500                | 4 125 000                               | 2 000 000 | 1 000 000 | 2 050 000 | 9 175 000        |
|     | - wydatki bezsporne  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
|     | - wydatki majątkowe  |   |                  |            | 9 284 500                | 4 125 000                               | 2 000 000 | 1 000 000 | 2 050 000 | 9 175 000        |
| a   | programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 3 (razem)  |   |                  |            | 9 284 500                | 4 125 000                               | 2 000 000 | 1 000 000 | 2 050 000 | 9 175 000        |
|     | - wydatki bezsporne  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
|     | - wydatki majątkowe  |   |                  |            | 9 284 500                | 4 125 000                               | 2 000 000 | 1 000 000 | 2 050 000 | 9 175 000        |
|     | Budowa kanalizacji sanitarnej Zóbrzycy - Omiłowa   |   | 2008             | 2011       | 3 044 500                | 2 975 000                               | 0         | 0         | 0         | 2 975 000        |
|     | bezsporne  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
|     | majątkowe  |   | 2008             | 2011       | 3 044 500                | 2 975 000                               | 0         | 0         | 0         | 2 975 000        |
|     | Rozbudowa z przebudową oczyszczalni ścieków w m. Turowo  |   | 2011             | 2012       | 2 100 000                | 1 100 000                               | 1 000 000 | 0         | 0         | 2 100 000        |
|     | bezsporne  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
|     | majątkowe  |   | 2011             | 2012       | 2 100 000                | 1 100 000                               | 1 000 000 | 0         | 0         | 2 100 000        |
|     | Budowa kanalizacji sanitarnej Trzebiechowo - Wierzbowo oraz kolonia Stare Wierzbowo - Wierzbowo  |   | 2009             | 2014       | 4 140 000                | 50 000                                  | 1 000 000 | 1 000 000 | 2 050 000 | 4 100 000        |
|     | bezsporne  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
|     | majątkowe  |   | 2011             | 2014       | 4 140 000                | 50 000                                  | 1 000 000 | 1 000 000 | 2 050 000 | 4 100 000        |
| b   | programy, projekty lub zadania związane z utworzeniem partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)   |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
| c   | programy, projekty lub zadania - inne niż wyznaczone w lit. a i b (razem)  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
| 2.  | umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następujących jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie obowiązywania rok |   |                  |            | 1 757                    | 878                                     | 878       | 0         | 0         | 1 757            |
|     | - wydatki bezsporne  |   |                  |            | 1 757                    | 878                                     | 878       | 0         | 0         | 1 757            |
|     | - wydatki majątkowe  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
|     | ZETO - DODATKI MIESZKANIOWE  |   | 01.01.2011       | 31.12.2012 | 1 757                    | 878                                     | 878       | 0         | 0         | 1 757            |
|     | bezsporne  |   |                  |            | 1 757                    | 878                                     | 878       | 0         | 0         | 1 757            |
|     | majątkowe  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |
| 3.  | gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)  |   |                  |            | 0                        | 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0                |

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr IV/19/2010  
Rady Gminy Szczecinek  
z dnia 29 grudnia 2010 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczecinek na lata 2011 – 2022.**

**1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szczecinek przygotowana została na lata 2011 – 2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). 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.

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 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2012-2022 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 gminy oraz znaczna zmienność budżetu gminy w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy jej rozwoju.

Dla prognozy w latach 2012-2022 przyjęto co następuje:

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

|                 | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|-----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>Inflacja</b> | 2.50% | 2.50% | 2.50% | 2.60% | 2.70% | 2.60% | 2.50% | 2.30% | 2.50% | 2.50% | 2.50% |

- poziom PKB w badanym okresie:

|            | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>PKB</b> | 4.80% | 4.10% | 4.90% | 5.00% | 5.00% | 5.00% | 5.00% | 5.00% | 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, rolnej, leśnej, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe, 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 i wyrównawczą)

- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone, powierzone i na zadania własne)

- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: 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 2012 wynosi wg prognozy 2,5%, to wartość w roku 2012 będzie równa wartości z roku 2011 powiększonej o  $50\% \cdot 2,5\% = 1,25\%$ . Zatem wzrost prognozowany dla roku 2012 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

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

$\Delta PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB,

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

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2012 o 100% inflacji, poza opłatą skarbową i podatkiem od środków transportowych – oba 50% inflacji);

- udział w podatkach centralnych (w latach 2011-2013 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT – następnie od roku 2014 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. Dla prognozy dochodów majątkowych szczególnie istotna była wiedza merytoryczna i doświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy. Wszystkie spodziewane kwoty współfinansowania zostały ujęte w Załączniku Nr 2 do uchwały.

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. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto projekt budżetu. W latach 2012-2022 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2006-2009 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 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 spłat zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

#### **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 2011 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 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 ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą w całości pokryciu planowanych inwestycji. Zgodnie z prognozą w najbliższych latach planuje się zaciągnięcie zobowiązań:

- w roku 2014 na kwotę 2 050 000 zł, oprocentowanie WIBOR 3M + marża 1,5%;

#### **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 2022.

#### **8. Relacja z art. 243. Ustawy**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 następuje tylko i wyłącznie w latach 2011-2013, gdzie wspomniany wskaźnik jest podawany wyłącznie informacyjnie. Zgodnie z zamysłem ustawodawcy okres ten jest przeznaczony na dostosowanie finansów samorządu do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.