

**Uchwała Nr V/10/2015**  
**Rady Gminy Gubin**  
**z dnia 27 stycznia 2015 r.**

w sprawie: **uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin na lata 2015-2018**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 20013 r. poz. 594 ze zm.), oraz art. 226, art. 227, art. 229, art. 230 ust. 1 i 6 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Rada Gminy uchwała co następuje:

**§ 1**

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gubin na lata 2015-2018

- obejmującą:

1. prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy oraz prognozę kwoty długu Gminy na lata 2015-2018 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do uchwały;
2. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące Załącznik Nr 2 do uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 3**

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr XLIII/204/2013 Rady Gminy Gubin z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin na lata 2014-2018.

**§ 4**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCA RADY**  
  
**Dorota Prugar-Wasielewska**

1)

# Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr V/10/2015 Rady Gminy Gubin z dnia 27 stycznia 2015 r.

Wyszczególnienie	Dochoady ogółem <sup>x</sup>	z tego:										w tym:						
		1.1	1.1.1			1.1.2		1.1.3		1.1.3.1		1.1.4	1.1.5		1.2	1.2.1		1.2.2
			dochoady z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochoady z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	dochoady z tytułu podatku i opłaty <sup>3)</sup>	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>								
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2							
Formuła	[1.1]+[1.2]																	
Wykonanie 2012	20 350 790,23	19 821 644,47	1 843 219,00	35 772,76	4 562 198,31	2 313 733,08	7 733 480,00	4 745 101,11	529 145,76	373 465,02								155 680,74
Wykonanie 2013	23 680 121,24	22 244 528,75	2 071 702,00	37 803,76	6 172 887,33	3 965 721,94	8 272 622,00	4 742 169,57	1 435 592,49	281 388,62								1 154 137,64
Plan 3 kw. 2014	26 088 851,76	23 372 771,13	2 428 382,00	50 000,00	6 303 910,00	3 986 160,00	8 094 704,00	5 254 249,13	2 716 080,63	532 500,00								2 183 580,63
2015	22 031 154,00	20 856 854,00	2 568 572,00	80 000,00	6 719 000,00	4 345 000,00	6 736 232,00	3 503 650,00	1 174 300,00	500 000,00								674 300,00
2016	22 270 000,00	21 970 000,00	2 120 000,00	75 000,00	6 720 000,00	4 400 000,00	8 315 000,00	3 725 000,00	300 000,00	300 000,00								0,00
2017	22 300 000,00	22 000 000,00	2 120 000,00	75 000,00	6 720 000,00	4 400 000,00	8 315 000,00	3 750 000,00	300 000,00	300 000,00								0,00
2018	22 520 000,00	22 220 000,00	2 150 000,00	80 000,00	6 900 000,00	4 580 000,00	8 330 000,00	3 750 000,00	300 000,00	300 000,00								0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										Wydatki majątkowe					
		w tym:															
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	na sędziów prostych, sędziów samodzielnego publicznego sądu opieki zarobkowej, przesłanych na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa <sup>4)</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	odsetki i dyskonta określone w art. 243 ust. 1 ustawy <sup>x</sup>	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zakończenia programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	w tym:							
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	2.1.3.1.2									
Lp	2															2.2	
Formuła	[2.1] + [2.2]																
Wykonanie 2012	20 585 065,50	18 600 840,80	0,00	0,00	x	130 130,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 984 224,70
Wykonanie 2013	22 942 781,90	21 240 638,57	0,00	0,00	x	85 040,98	0,00	0,00	0,00	85 040,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 702 143,33
Plan 3 kw. 2014	27 844 621,76	23 065 921,66	0,00	0,00	x	85 640,00	0,00	0,00	0,00	85 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 778 700,10
2015	22 494 854,00	21 320 554,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 174 300,00
2016	21 996 400,00	21 550 400,00	0,00	0,00	0,00	36 000,00	0,00	0,00	0,00	36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446 000,00
2017	22 028 400,00	21 600 400,00	0,00	0,00	0,00	21 800,00	0,00	0,00	0,00	21 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426 000,00
2018	22 246 600,00	21 700 000,00	0,00	0,00	0,00	7 650,00	0,00	0,00	0,00	7 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 600,00

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	Przychody <sup>x</sup> budżetu <sup>x</sup>	z tego:				w tym:		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>5</sup> <sup>x</sup>	w tym:	
			4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		4.4	4.4.1			
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1				
Formuła	[1] - [2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]												
Wykonanie 2012	-234 275,27	2 811 049,91	896 049,91	234 275,27	1 915 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	737 339,34	2 302 972,21	661 572,21	0,00	1 641 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	-1 755 770,00	2 029 370,00	661 570,00	661 570,00	1 367 800,00	1 094 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	-463 700,00	737 300,00	737 300,00	463 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	273 600,00	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
2017	273 600,00	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
2018	273 400,00	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

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku, spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody * budżetu	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych * x	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. * 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. * 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 6), * ustawy	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]	[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	
Wykonanie 2012	273 600,00	273 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	273 600,00	273 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	273 600,00	273 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	273 600,00	273 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	273 600,00	273 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	273 600,00	273 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	273 400,00	273 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>7)</sup> a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	(1.1) - (4.1) - (4.2) - (4.3) - (2.1) - (2.2)
Wykonanie 2012	1 641 400,00	13 961,62	1 220 603,67	4 031 853,58
Wykonanie 2013	1 367 800,00	0,00	1 003 890,18	3 306 862,39
Plan 3 kw. 2014	1 094 200,00	0,00	306 849,47	2 336 219,47
2015	820 600,00	0,00	-463 700,00	273 600,00
2016	547 000,00	0,00	419 600,00	419 600,00
2017	273 400,00	0,00	399 600,00	399 600,00
2018	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00

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										
Lp	Wyszczególnienie	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
		$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)}{(1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (2.1.3.2) + (2.1.3.3) + (2.1.3.4) + (2.1.3.5) + (2.1.3.6) + (2.1.3.7) + (2.1.3.8) + (2.1.3.9) + (2.1.3.10) + (2.1.3.11) + (2.1.3.12) + (2.1.3.13) + (2.1.3.14) + (2.1.3.15) + (2.1.3.16) + (2.1.3.17) + (2.1.3.18) + (2.1.3.19) + (2.1.3.20)}{(1) + (15.1.1)}$
Wykonanie 2012		1,98%	1,98%	0,00	1,98%	7,83%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2013		1,51%	1,51%	0,00	1,51%	5,43%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2014		1,38%	1,38%	0,00	1,38%	3,22%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2015		1,47%	1,47%	0,00	1,47%	0,16%	5,49%	5,73%	TAK	TAK
2016		1,39%	1,39%	0,00	1,39%	3,23%	2,94%	3,17%	TAK	TAK
2017		1,32%	1,32%	0,00	1,32%	3,14%	2,20%	2,44%	TAK	TAK
2018		1,25%	1,25%	0,00	1,25%	3,64%	2,18%	2,18%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyfikacja wyłączenia dotyczącej pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej <sup>10)</sup>	w tym na:		Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych						
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego <sup>11)</sup>	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane <sup>12)</sup>	Nowe wydatki inwestycyjne <sup>13)</sup>	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2012	0,00	0,00	9 019 926,39	3 132 315,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 382,03
Wykonanie 2013	0,00	0,00	9 880 390,90	3 434 872,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98 122,92
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	10 789 520,71	4 016 101,00	0,00	0,00	0,00	733 950,00	4 034 750,10	10 000,00
2015	0,00	0,00	11 124 084,00	3 941 209,62	0,00	0,00	0,00	647 799,13	446 500,87	80 000,00
2016	273 600,00	273 600,00	10 910 000,00	3 820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446 000,00	0,00
2017	273 600,00	273 600,00	10 910 000,00	3 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426 000,00	0,00
2018	273 400,00	273 400,00	10 970 000,00	3 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 000,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.  
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.



Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.1.1	12.1.1.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	
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									
Lp									
Formuła									
Wykonanie 2012	206 075,05	169 822,26	169 822,26	122 445,52	122 445,52	122 445,52	122 445,52	142 469,35	174 825,97
Wykonanie 2013	143 624,10	128 908,56	128 908,56	785 481,96	785 481,96	785 481,96	785 481,96	122 074,60	143 847,52
Plan 3 kw. 2014	684 429,19	601 496,68	601 496,68	1 039 044,10	1 007 100,38	1 007 100,38	1 000 283,80	564 461,68	564 461,68
2015	0,00	0,00	0,00	474 300,00	474 300,00	474 300,00	321 300,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz poz. 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		w tym:		Wydatki 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	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 <sup>15)</sup>	w tym:		Przebieg z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów dłużnych 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:
	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5			12.5.1	12.6		
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1	
Formuła										
Wykonanie 2012	1 248 445,13	759 856,40	1 248 445,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	7 337,69	7 337,69	7 337,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	1 587 581,10	947 797,38	940 980,82	739 161,66	739 161,66	739 161,66	739 161,66	0,00	0,00	0,00
2015	250 800,00	153 000,00	0,00	97 800,00	0,00	97 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	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

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

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przyjęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przebiegi z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstałych w związku z zawarciem po dniu 1 stycznia 2013 r. umów na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości lub części z dotacji, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przyjęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych zakładach opieki zdrowotnej	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 100,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

### 1. Informacje ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) dla Gminy Gubin została opracowana w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - (n.u.f.p). Zgodnie z art. 122 ust. ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych organ stanowiący obowiązany był podjąć uchwałę w sprawie WPF po raz pierwszy nie później, niż uchwałę budżetową na 2011 rok.

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową JST w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy jej możliwości inwestycyjnych oraz ocenę jej zdolności kredytowej. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy. WPF powinna obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Nie może być jednak krótszy, niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognoza kwoty długu, stanowiąca integralną część WPF, powinna być sporządzona na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. W związku z tym, że prognoza długu dla Gminy Gubin obejmuje lata 2015-2018 (ostatnia spłata z tytułu zaciągniętego kredytu przypada w roku 2018) – WPF sporządzono również na ten okres.

Podstawowymi miernikami kondycji finansowej Gminy są wartość nadwyżki operacyjnej, oraz jej udział w dochodach. Im wielkości te są większe, w tym lepszej jest ona kondycji finansowej. Nadwyżka operacyjna to część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez Gminę zobowiązań. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Dla Gminy Gubin wartość nadwyżki operacyjnej na rok 2015 niestety ma wartość ujemną (- 463.700 zł). Dla lat poprzednich przedstawiała się następująco:

	2010 rok	2011 rok	2012 rok	2013 rok	Plan III kw. 2014 rok
Dochody bieżące	17.928.224,73	18.046.288,63	19.821.644,47	22.244.528,75	23.372.771,13
Wydatki bieżące	16.912.865,00	17.586.400,13	18.600.840,80	21.240.368,57	23.065.921,66
<b>Nadwyżka operacyjna</b>	<b>1.015.379,73</b>	<b>459.888,50</b>	<b>1.220.803,67</b>	<b>1.003.890,18</b>	<b>306.849,47</b>
Wydatki majątkowe	1.090.039,90	2.043.797,22	1.984.224,70	1.702.143,33	4.778.700,10
Dochody majątkowe	1.143.770,15	955.693,98	529.145,76	1.435.592,57	2.716.080,63
Dochody ogółem	19.071.994,88	19.001.982,61	20.350.790,23	23.680.121,24	26.088.851,76
Wydatki ogółem	18.002.904,90	19.630.197,35	20.585.065,50	22.942.781,90	27.844.621,76
<b>Nadwyżka/deficyt środków finansowych</b>	<b>1.069.089,98</b>	<b>- 628.214,27</b>	<b>- 234.275,27</b>	<b>737.339,34</b>	<b>- 1.755.770,00</b>



## **2. Zakres przedmiotowy WPF**

Dane zawarte w dokumencie prezentują:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 n.u.f.p. oraz sposób sfinansowania spłaty długu i zostały określone w Załączniku Nr 1 do Uchwały o WPF.

## **3. Założenia do prognozy dochodów i wydatków budżetowych**

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą w/w elementy. Ponadto zgodnie z art. 229 Ustawy wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

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 2015 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
  - dla lat 2016-2018 przyjęto sposób prognozowania poprzez korekty merytoryczne.
- Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwoli na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

Ze względu na nietypową, wyjątkowo niekorzystną relację między dochodami, a wydatkami bieżącymi oczywisty sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki (poziom inflacji, poziom PKB) okazał się niemożliwy. W celu obliczenia wielkości zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych w kolejnych latach prognozy, jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu przyjęto wartość planu budżetu na rok 2015 i dla kolejnych lat wielkość tą korygowano dla wszystkich pozycji.

Dla roku 2015 dochody bieżące zaplanowano w oparciu o analizę danych historycznych. Będą one dużo niższe głównie z powodu coraz mniejszej subwencji ogólnej. Jeśli chodzi o dochody majątkowe zaplanowano na rok 2015 dużo mniejsze dochody z tytułu dotacji i dofinansowań do wydatków majątkowych oraz zwroty z roku poprzedniego.

Wydatki bieżące również zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne. Do wydatków bieżących zaliczono w szczególności wydatki na wynagrodzenia i pochodne, pozostałe wydatki związane z funkcjonowaniem jst i jednostek organizacyjnych, planowane kwoty dotacji, świadczenia na rzecz osób fizycznych. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą długu publicznego jst. Wydatki majątkowe zaplanowano na kwotę 1.174.300 zł co stanowi 5,22% ogółu planowanych wydatków.

Dla lat następnych do wzrostu dochodów bieżących przyczynią się następne wzrosty stawek podatku od nieruchomości oraz być może subwencji ogólnej. Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku założono w roku 2015 na poziomie 500.000 zł, a w kolejnych latach na poziomie 300.000 zł. Wpływ tych środków do budżetu nie poprawi co prawda niekorzystnej relacji między dochodami, a wydatkami bieżącymi ale może być przeznaczony na spłatę długu.

Wydatki bieżące na lata następne zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne. Wydatki majątkowe zaplanowano właściwie tylko na 2014 rok. Będą to wymienione w uzasadnieniu projektu budżetu:

- 1) wydatki z zakresu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków na kwotę 533.734,80 zł,
- 2) wydatki na drogi gminne na kwotę 70.783,39 zł,
- 3) wydatki z zakresu gospodarki nieruchomościami na kwotę 159.768,39 zł,
- 4) wydatki na doposażenie Urzędu Gminy na kwotę 40.000 zł,
- 5) wydatki na OSP na kwotę 100.000 zł,
- 6) wydatki z zakresu oświaty na kwotę 5.300 zł,
- 7) wydatki na doposażenie Ośrodka Pomocy Społecznej na kwotę 5.000 zł,
- 8) wydatki na uzupełnienie oświetlenia drogowego na kwotę 20.000 zł,
- 9) wydatki na modernizację świetlic wiejskich na kwotę 87.620 zł,
- 10) wydatki na budowę i doposażenie placów zabaw na kwotę 152.093,42 zł.

Powyższe wydatki majątkowe obejmują wydatki majątkowe w ramach funduszu sołeckiego na kwotę 270.265,20 zł.

W następnych latach na wydatki majątkowe Gminy praktycznie nie stać.

#### **4. Obsługa długu publicznego**

Do 2018 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania zaciągnięte w roku 2011. Nie planuje się na razie zaciągać nowych zobowiązań. Dokonując analizy finansowania inwestycji w latach poprzednich, środki własne gminy stanowiły główny zasób finansowy. Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w latach 2008-2010 choć niezbyt wysoka pozwalała na przeznaczenie pewnych środków własnych na inwestycje. Obecnie relacja między tymi wielkościami nie pozwala nie tylko na finansowanie inwestycji ale nawet na obsługę ewentualnego długu.

#### **5. Przedsięwzięcia**

W osobnym załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszcza się wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Wykaz przedsięwzięć zawartych w WPF powinien zawierać odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację wykonania przedsięwzięcia lub koordynującą jego wykonanie, okres realizacji i łącznych nakładów finansowych, limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Przedsięwzięcia obejmują:

- programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- umowy, 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;
- gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wykaz przedsięwzięć jest ściśle powiązany z częścią ogólną WPF.

Ze względu na brak ustalonych kierunków rozwoju oraz trudną sytuację finansową, dla Gminy Gubin na rok 2015 i lata następne nie określono zadań, które w myśl ustawy o finansach publicznych stanowiłyby przedsięwzięcia. Ponadto na dzień sporządzenia WPF nie przewidziano przedsięwzięć związanych z realizacją projektów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, jak również umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok. Nie zaplanowano również udzielenia z budżetu gwarancji i poręczeń.

## **6. Wyniki prognozy dochodów i wydatków budżetowych na lata 2015-2018**

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2015-2018. Dochody bieżące odgrywają istotną rolę dla finansów gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242 n.u.f.p. nie mając nadwyżki z lat ubiegłych lub wolnych środków gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczały dochody bieżące. Wzrost wydatków bieżących w latach poprzednich przy utrzymujących się na stałym, niezbyt wysokim poziomie dochodach doprowadził do braku planowanej nadwyżki operacyjnej już w 2011 roku, mimo rezygnacji z niektórych wydatków lub radykalnego zmniejszenia zakresu realizacji zadań Gminy Gubin. Należy zauważyć, że brak nadwyżki operacyjnej narzucił konieczność finansowania realizacji wydatków majątkowych z kredytu, co spowodowało nie tylko konieczność spłaty zobowiązania w latach następnych, ale dalszy wzrost i tak stale rosnących wydatków bieżących w związku z obsługą długu oraz konieczność rezygnacji z wydatków majątkowych w kolejnych latach z powodu braku możliwości zaciągnięcia następnych zobowiązań.

Z powyższego wynika, że **w przypadku nie znalezienia realnego źródła dochodów własnych lub radykalnego ograniczenia poziomu wydatków bieżących**, ( co w sytuacji obecnej od kilku lat nie jest możliwe ) **Gminy Gubin nie będzie stać nie tylko na wydatki majątkowe w latach następnych, ale nie będzie w stanie prawidłowo zrealizować bieżącego budżetu, oraz uchwalić budżetu na 2016 rok z powodu braku środków na utrzymanie bieżące posiadanych zasobów.**

PRZEWODNICZĄCA RADY

  
Dorota Prugar-Wasielewska