

**Zarządzenie Nr 417/2014**  
**Wójta Gminy Sieroszewice**  
**z dnia 12 listopada 2014 roku**

**w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2015-2018**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2013r., poz. 594 ze zmianami/ oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zmianami/ Wójt Gminy Sieroszewice zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2015-2018 zawarta została w załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2015 - 2018 podlega przedstawieniu:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania,
- 2) Radzie Gminy Sieroszewice.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

#### **do Zarządzenia nr 417/2014 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia 12 listopada 2014 roku w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2018**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy wyłącznie do Wójta Gminy, który sporządza i przedkłada wraz z projektem uchwały budżetowej Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania i Radzie Gminy do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

**Uchwała Nr ...../...../2014**  
**Rady Gminy Sieroszewice**  
**z dnia .....grudnia 2014 roku**

**w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2015 – 2018.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, art. 230 b i art. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

Rada Gminy Sieroszewice. uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się:

3. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sieroszewice na lata 2014 – 2018 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
4. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały

§ 2. Upoważnia się Wójta do

1. zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2
3. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy

§ 5. Traci moc uchwała Rady Gminy Sieroszewice nr XXXIII/232/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2014-2018 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sieroszewice.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie od 1 stycznia 2015 roku.



# Wieloletnia prognoza finansowa

załącznik nr 1 do  
zarządzenia nr 417/2014  
z dnia 2014-11-12

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące	w tym:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty <sup>3)</sup>	w tym:		z subwencji ogólnej		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości						
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]											
2015	27 507 825,00	26 889 525,00	3 775 241,00	20 000,00	4 157 716,00	2 360 000,00	14 505 712,00	3 986 716,00	618 300,00	527 672,00	87 000,00	
2016	27 597 653,00	27 297 653,00	3 480 800,00	24 500,00	4 477 000,00	2 580 000,00	13 800 000,00	4 700 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	
2017	28 186 592,00	27 936 592,00	3 620 000,00	24 500,00	4 611 311,00	2 660 000,00	14 000 000,00	4 850 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2018	28 366 600,00	28 066 600,00	3 706 880,00	24 500,00	4 721 983,00	2 724 000,00	14 100 000,00	4 900 000,00	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	
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:					wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:		
			z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy <sup>x</sup>	w tym:				
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa <sup>1</sup>		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) <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>		
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	
Formuła	[2.1] + [2.2]										
2015	26 669 377,00	24 757 838,00	0,00	0,00	0,00	270 000,00	270 000,00	0,00	0,00	1 911 539,00	
2016	25 906 975,23	24 291 244,23	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	1 615 731,00	
2017	27 221 108,16	25 149 778,16	0,00	0,00	0,00	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	2 071 330,00	
2018	27 551 600,00	25 431 600,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	2 120 000,00	

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	Przychody budżetu	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>5)</sup> <sup>x</sup>	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
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]								
2015	838 448,00	645 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645 000,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 690 677,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	965 483,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	815 000,00	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 <sup>x</sup>	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	
			z tego:				
			kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy <sup>6)</sup>		
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]				
2015	1 483 448,00	1 483 448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 690 677,77	1 690 677,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	965 483,84	965 483,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	815 000,00	815 000,00	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 <sup>8)</sup> o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1])
2015	4 116 161,01	0,00	2 131 687,00	2 131 687,00
2016	2 425 483,24	0,00	3 006 408,77	3 006 408,77
2017	1 459 999,40	0,00	2 786 813,84	2 786 813,84
2018	644 999,40	0,00	2 635 000,00	2 635 000,00

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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	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. <sup>x</sup>	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. <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok. <sup>x</sup>	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, <sup>9)</sup> obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) <sup>x</sup>	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 oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{([2.1.1.] + [2.1.3.1]) + [5.1]}{[1]}$	$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1]) + ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])}{([1] - [5.1.1])}$		$\frac{([2.1.1] - [2.1.1]) + ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.1]) - ([2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])}{([1] - [5.1.1])}$	$\frac{([1.1.] - [15.1.1]) + [1.2.1] - ([2.1.1] - [2.1.2]) + [15.2]}{([1.1.] - [15.1.1])}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
2015	6,37%	6,37%	0,00%	6,37%	0,10	8,65%	8,75%	TAK	TAK
2016	6,85%	6,85%	0,00%	6,85%	0,12	9,15%	9,25%	TAK	TAK
2017	3,74%	3,74%	0,00%	3,74%	0,11	10,00%	10,10%	TAK	TAK
2018	3,05%	3,05%	0,00%	3,05%	0,10	10,81%	10,81%	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. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej <sup>10)</sup>	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:		z tego:						Wydatki inwestycyjne kontynuowane <sup>12)</sup>	Nowe wydatki inwestycyjne <sup>13)</sup>	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty 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	bieżące	majątkowe	11.3.1	11.3.2			
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]							
2015	838 448,00	838 448,00	13 094 299,00	2 909 328,00	207 812,01	0,00	207 812,01	457 812,01	1 153 726,99	300 000,00		
2016	1 690 677,77	1 690 677,77	12 847 000,00	2 460 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 380 731,00	200 000,00		
2017	965 483,84	965 483,84	13 232 000,00	2 480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 686 330,00	350 000,00		
2018	815 000,00	815 000,00	13 400 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 085 000,00	300 000,00		

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 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.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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	w tym:		Dochody 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 bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania <sup>14)</sup>			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	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
Formuła									
2015	0,00	0,00	0,00	87 000,00	87 000,00	87 000,00	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
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 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 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	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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania <sup>15)</sup>		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
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									
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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

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 zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	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 co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:  w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody 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. 654, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup> budżetu	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m.in. umorzenia, różnice kursowe)
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 <sup>x</sup>	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
2015	1 483 448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 690 677,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	965 483,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	815 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* 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 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

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

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające 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 wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

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

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
zarządzenia nr 417/2014  
z dnia 2014-11-12

kwoty w  
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				465 294,01	207 812,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				465 294,01	207 812,01	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-privatnego, z tego:				0,00	0,00	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				0,00	0,00	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				465 294,01	207 812,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				465 294,01	207 812,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa, przebudowa i rozbudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej "Domu Strażaka" w Sławinie, na działce nr 370/2 - Ogólna poprawa warunków obiektu.	Urząd Gminy	2014	2015	220 350,00	113 828,00	0,00	0,00	0,00	0,00



L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.2.2	<i>Rozbudowa i przebudowa budynku Domu Ludowego w Latowicach - Poprawa warunków sanitarnych obiektu</i>	<i>Urząd Gminy</i>	2013	2015	244 944,01	93 984,01	0,00	0,00	0,00	0,00

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2015-2018**

### **1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sieroszewice przygotowana została na lata 2015 – 2018.

Długość okresu objętego prognozą ustalono na podstawie art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2013r., poz.885 ze zmianami/.

Z brzmienia przepisu /art. 227 ust.1/ wynika, że prognozę należy sporządzić na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Integralną częścią wieloletniej prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która na dzień podjęcia uchwały przewiduje spłatę zobowiązań do roku 2018.

Z uwagi na to, że Gmina zaciągnęła oraz planuje zaciągnąć zobowiązania, których okres spłaty przypada do roku 2018, prognoza obejmuje lata 2015-2018.

Dla celów prognozy kwoty długów należy obliczyć przewidywane dochody, wydatki oraz wynik finansowy budżetu, co także zostało wykonane.

Nowy wzór załączników zastosowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku po zmianie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego /Dz. U. z 2014r. poz. 1127/.

Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny finansowej Gminy przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty.

Niniejsza prognoza finansowa umożliwi dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne Gminy Sieroszewice, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Do opracowania WPF Gminy wykorzystano dane historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2012-2013 oraz na podstawie planu dochodów

i wydatków za okres III kwartałów 2014r. Wykorzystano założenia makroekonomiczne także wiedzę o planowanych działaniach na terenie gminy.

Ponadto przy konstruowaniu prognozy wykorzystano wiedzę na temat rozwoju Gminy, przeanalizowano realizowane przedsięwzięcia, prognozy, projekty i zadania oraz zebrano wiedzę na temat planowanych przedsięwzięć i przewidywanych ryzyk.

Odległy czas prognozowania (do roku 2018) zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Biorąc pod uwagę kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana, przyjęto założenia,

że dochody i wydatki w latach 2016-2018 indeksowane będą w oparciu o informacje Ministra Finansów, dotyczące założeń makroekonomicznych, związanych z kształtowaniem się wskaźnika PKB i inflacji, opublikowanych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych.

Założenia takie pozwolą na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych, nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych.

## 2. Założenia dotyczące prognozy dochodów na lata 2015 – 2018

W prognozie przyjęto następujące założenia:

1. dla roku 2015 – przyjęto wartości wynikające z budżetu;
2. dla lat 2016 - 2018 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB i przyjęto stałe wskaźniki, uznając, że planowanie wysokiego wzrostu obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

W dochodach ogółem dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe:

w dochodach majątkowych wyszczególniono również kwotę dochodów pochodzących ze sprzedaży majątku.

Planując kwoty uwzględniono średnią ich wykonania w latach poprzednich.

Ostrożnościowy wzrost prognozowanych dochodów wynika w głównej mierze ze struktury dochodów Gminy. Strukturę dochodów własnych Gminy na przestrzeni lat 2012-2014 a w 2015 roku plan obrazuje

**Tabela nr 1. Dochody gminy Sieroszewice w latach 2012 - 2015**

lata	Wykonanie dochodów ogółem	Wykonanie dochodów własnych	Struktura dochodów własnych do ogółem
2012	25.033.896,80	3.603.746,11	14,40%
2013	25.714.892,76	3.947.842,73	15,35%
2014 Plan III kw.	27.613.834,08	4.696.040,00	17,01%
Przewidywane wykonanie 2014	28.288.995,43	4.698,651,00	16,61%
2015 Plan	27.507.825,00	4.689.016,00	17,05%

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S

Wskaźniki te świadczą o dużym uzależnieniu Gminy od środków zewnętrznych – zarówno od wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, jak również subwencji oraz dotacji. Najważniejsza pozycja w dochodach zajmuje subwencja z budżetu państwa, w której zawarta jest m.in. część oświatowa i wyrównawcza.

Na lata 2015-2018 zastosowano realny wskaźnik wzrostu dochodów ogółem w wysokości:

**Tabela nr 2 - Dynamika planowanych dochodów ogółem i dochodów bieżących w latach 2015-2018**

Lata	Dochody ogółem	Dynamika dochodów ujętych w WPF	Dochody bieżące	Dynamika dochodów ujętych w WPF
2014 do wykon. za III kw. 2014r.	27.613.834,08	- 0,9%	26.892.498,43	- 0,01%
Przewidywane wykonanie 2014	28.288.995,43	-2,8%	27.567.249,78	- 2,5%
2015	27.507.825,00	4,5%	26.889.525,00	1,5%
2016	27.597.653,00	0,3%	27.297.653,00	3,1%
2017	28.186.592,00	2,1%	27.936.592,00	2,3%
2018	28.366.600,00	0,6 %	28.066.600,00	0,5%

Dochody bieżące:

1. W roku 2015 planując dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) przyjęto pływ w wysokości wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów.

Z uwagi na brak prognoz z Ministerstwa Finansów na lata 2016 – 2018 przyjęto, wzrost dochodów Gminy z tytułu PIT na poziomie wskaźnika wzrostu PKB, w poszczególnych latach, skorygowanego o wskaźnik inflacji w kolejnych latach. Tak oszacowany wskaźnik wyniósł na lata 2016 – - 7,8%, 2017 – 4,0%, 2018 2,4%.

Wartością bazową prognozy udziału w podatkach PIT jest jej wartość wyliczona przez Ministerstwo Finansów na rok 2015, wielkość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych /PIT/ wynosić będzie 37,67%.

Założono iż działania prowadzone przez kierownictwo JST zmierzające do stałej poprawy warunków życia jej mieszkańców będą sprzyjać co najmniej jej utrzymaniu obecnej struktury zatrudnienia na terenie Gminy.

2. Wpływy z podatku CIT – dane historyczne wskazują na dużą niestabilność na wpływy z podatku CIT (np. spadek ponad 25% w 2011 i wzrost o ponad 1711% w roku 2012/2011) przy czym stanowią one niewielki udział w łącznych dochodach bieżących budżetu (0,10% w roku 2012). Ze względu na ostrożność w roku 2015 przyjęto kwotę wpływów z tytułu podatków CIT na poziomie przewidywanego wykonania roku 2014 tj. 20.000,00 zł. Na lata 2016-2018 przyjęto stałą kwotę wpływów z tytułu podatków CIT tj. 24.500,00 zł. Stawka CIT nadal obowiązuje 19 %.
3. Wpływy z podatków zostały oszacowane jako jedna kategoria w skład których wchodzi wszystkie rodzaje podatków lokalnych.

W grupie podatków lokalnych najwyższe dochody pozyskiwane są z podatku od nieruchomości. Jest to jedno z najważniejszych źródeł i jednocześnie największa pozycja w budżecie, na którą Gmina posiada bezpośredni wpływ ustalając stawki. Przyrost wpływu z podatku od nieruchomości w przedstawionych latach spowodowany został wzrostem liczby podatników i nieznacznie stawek podatkowych. Podatek od środków transportowych oraz podatek rolny i leśny mają mniejsze znaczenie dla kształtowania się wielkości dochodów budżetu. Rola pozostałych podatków i opłat lokalnych pobieranych przez Gminę jest znikoma i ogranicza się głównie do uzupełnienia dochodów własnych.

Podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe w odróżnieniu od podatków pobieranych przez Urząd Gminy - wpływają do Urzędów Skarbowych, a następnie przekazywane są na rachunek budżetu Gminy. Należy zaznaczyć, że na wielkość podatku od spadku i darowizn oraz od czynności cywilno-prawnych Gmina nie ma żadnego wpływu.

Analiza danych historycznych wskazuje na realny wzrost wpływów z podatków a w wskaźnik ich wzrostu kształtował się na poziomie lub powyżej wskaźników inflacji w poszczególnych latach. Na tej podstawie przyjęto, wzrost wpływów z podatków w każdym roku, stosunkowo do roku poprzedniego, powyżej wskaźników inflacji podanych przez Ministerstwo Finansów.

Przyjęto iż wskaźnik ten będzie wynosił w roku 2015 – ( - 2,4%), ponieważ stawki podatków lokalnych Rada Gminy utrzymała na tym samym poziomie co w 2014 roku. Na niższy wpływ podatków w kalkulowano % nieściągalności podatków.

W latach 2016 7,7% , a 2017 3,0%, natomiast w 2018r. 2,4% w każdym roku prognozy w stosunku do roku poprzedniego.

Pozostałe podatki i opłaty kształtowały się na podobnym poziomie wykonania.

4. Dla pozostałych pozycji dochodów bieżących Gminy przyjęto założenie stałego wzrostu w okresie prognozy maksymalnie o wskaźnik inflacji.

Dochody majątkowe:

1. Dochody majątkowe na programy i projekty lub zadania finansowe ze środków europejskich

W WPF przyjęto dochody ze środków europejskich określonych w art. 5, ust. 1 pkt 2 ustawy wynikających wyłącznie z zawartych umów na realizację zadania z podmiotem dysponującym środkami. W zakresie złożonych wniosków o przyznanie pomocy w 2014r podpisano umowę o przyznanie pomocy z Samorządem Województwa Wielkopolskiego nr 00696-6930-UM1530041/14 w dniu 03.06.2014r. w wysokości 87.000,00 zł, jednak nie więcej niż 80 % poniesionych kosztów kwalifikowanych.

Inwestycja ta została zrealizowana w 2014 roku. Kwotę tą zaplanowano jako dochód w 2015r.

2. Dochody majątkowe to planowane dochody pochodzące ze sprzedaży majątku gminy. Na planowane kwoty składają się również dochody ze sprzedaży ratalnej tzn. rozłożonej na raty.

Pozostałe planowane dochody w poszczególnych latach to dochody ze sprzedaży gruntów obecnie przeznaczonych pod działalność gospodarczą, budownictwo mieszkaniowe rozłożone w czasie na lata jak podano w załączniku nr 1 do uchwały

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2015-2018. Gmina posiada w swoich zasobach grunty na ten cel.

Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych ze stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami i księgowości podatkowej (dotyczy sprzedaży ratalnej). Zostały one oszacowane w oparciu o zasoby nieruchomości Gminy przeznaczone do zbycia oraz prognozowane ceny możliwe do uzyskania ze sprzedaży. Na dzień opracowania prognozy nie istnieją przesłanki pozwalające zakładać pozyskanie dochodów majątkowych z innych tytułów.

Wykonane dochody majątkowe za okres III kwartałów 2014 r. - 349.819,65 zł w tym ze sprzedaży majątku – 61.016,00 zł. Na dzień sporządzania niniejszej informacji tj. 13.11.2014r. wpływy ze sprzedaży majątku (§ 0770) w 2014r. wyniosły 462.972,00 zł.

**Tabela nr 3. Dynamika dochodów majątkowych w latach 2015 – 2018 przedstawia się następująco:**

Lata	Dochody majątkowe ogółem	Dynamika dochodów majątkowych bez środków z UE	w tym:		Dynamika dochodów z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2	Dynamika dochodów z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2
			ze sprzedaży majątku	dochodów ze sprzedaży majątku		
2015	618.300,00	-14,3%	527.672,00	21,1%	87.000,00	100,00%
2016	300.000,00	-51,5%	300.000,00	- 43,1%	0,00	0,00%
2017	250.000,00	- 16,7%	250.000,00	- 16,7%	0,00	0,00%
2018	300.000,00	20,0%	300.000,00	20,0%	0,00	0,00%

Dochody ogółem:

Analiza historyczna poziomu dochodów ogółem wskazuje na stały wzrost. Wskaźnik ich wzrostu utrzymywał się na poziomie inflacji w poszczególnych latach.

Biorąc pod uwagę przyjęte założenia wzrostu poszczególnych kategorii dochodów, możliwość Gminy bezpośredniego oddziaływania na poziom podatków lokalnych – których obecny poziom kształtuje się znacznie poniżej maksymalnych stawek określonych przez ustawodawcę, poziom wskaźnika realnego wzrostu Produktu Krajowego Brutto (PKB), zakładany poziom inflacji przyjęto średni wzrost dochodów bieżących na lata 2016-2018 na poziomie od 2,1% do 0,6 % w stosunku do roku poprzedniego.

### 3. Założenia dotyczące prognozy wydatków bieżących na lata 2015 – 2018

Od 2011 roku obowiązuje ustawowa regulacja: planowane wydatki bieżące (na koniec roku budżetowego) nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów i wydatków bieżących do roku 2015 – przyjęto wartości wynikające z budżetu.

W roku 2016 zaplanowano wydatki niższe o 2,9 % ponieważ w tym roku będzie największe spłat rat kapitałowych tj. 1.690.677,77 zł, natomiast w latach 2017-2018 przyjęto, iż w każdym roku prognozy będą one wzrastać w stosunku do roku poprzedniego w 2017r. o 5,1%, a w 2018r. o 1,2%, uznając, że planowanie wysokiego wzrostu obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

**Tabela nr 4 - Dynamika planowanych wydatków ogółem, w tym wydatków bieżących w latach 2015-2018**

Lata	Wydatki ogółem	Dynamika wydatków	w tym:	Dynamika wydatków bieżących
			wydatki bieżące	
2015 do wykon. za III kw. 2014r	26.669.377,00	137,4%	24.757.838,00	38,1%
2016	25.906.975,23	- 2,9%	24.291.244,23	- 0,7%
2017	27.221.108,16	5,1%	25.149.778,16	2,4%
2018	27.551.600,00	1,2%	25.431.600,00	4,0%

Dla lat 2016 – 2018 przyjęto za podstawę materiały planistyczne sporządzone w oparciu o dane założone w budżecie na 2015 rok, przewidywana reorganizację, zmiany zatrudnienia i awansów zawodowych w placówkach oświatowych, na lata następne. Zwiększono jedynie wydatki na wynagrodzenia o planowane odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2015r. wyniesie 1.750,00 zł. Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2014r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2015r. /Dz. U. 2014r. poz. 1220/; Zaplanowano wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 4,2% więcej niż w 2014 roku.

Kwota wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego przedstawia tabela nr 5.

**Tabela nr 5. Charakter tych wydatków przedstawia poniższa tabela.**

Lata	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Dynamika wydatków wynagrodzeń i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst	Dynamika wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jst
2015 do wykon. za III kw. 2014r	13.094.299,00	42,1%	2.909.328,00	67,1%
2016	12.847.000,00	- 1,9%	2.460.000,00	1,87%
2017	13.232.000,00	3,0%	2.480.000,00	0,8%
2018	13.400.000,00	1,3%	2.500.000,00	0,8%

Uwzględniono poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne związane z ograniczeniem wydatków bieżących.

Kwoty planowanych wydatków bieżących uzależnione są od kwot dotacji przekazywanych z budżetu państwa na funkcjonowanie administracji rządowej, na pomoc społeczną (zasiłki okresowe, stałe, dożywianie itp.). Niższe prognozy kwot dotacji przekazywanych z budżetu państwa za pośrednictwem Urzędu Wojewódzkiego determinują niższą skalę wydatków. Poziom tych dotacji będzie zapewne uzupełniany w trakcie roku na skutek rozwiązań w budżecie państwa rezerw, a tym samym będzie to powodowało wzrost zarówno dochodów jak i wydatków.

Przyjęta realna kwota wydatków na 2015 rok stanowi bazę do wzrostu prognozowanych wydatków bieżących na następne lata objęte prognozą.

W planowanych wydatkach bieżących na lata 2015-2018, okres ich realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały ujęte w załączniku dotyczącym wykazu przedsięwzięć wieloletnich. Gmina nie posiada umów na okres dłuższy niż rok, są jedynie takie na podstawie których nie można ściśle określić kwoty i ustalić limit zobowiązań.

Realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę w 2015 roku i latach kolejnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących. Jednocześnie w planowaniu wydatków w następnych latach należy uwzględnić konieczność pełnego zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne (sztywne) ustawami.

Limity wydatków w latach 2016-2018 określono w wysokości pozwalającej na ustalenie nadwyżki operacyjnej równej kwocie spłat rat pożyczek i kredytów.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie. Oprocentowanie planowanych do zaciągnięcia kredytów ustalono na poziomie 6,0%.

W latach 2015 i 2017 istnieje możliwość umorzenia części pożyczek z tym, że na dzień sporządzania prognozy zaplanowano całość spłat. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Gmina Sieroszewice nie udzielała aktualnie poręczeń i gwarancji i nie zakłada ich udzielania w latach następnych.

W roku 2015 Gmina planuje nadwyżkę budżetu w wysokości **838.448,00** zł, którą przeznaczają na spłatę z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

Od roku 2016 do 2018 prognozowana nadwyżka budżetowa na przeznaczona zostaje na spłatę zobowiązań.

**W planowanych wydatkach majątkowych na lata 2015-2018 objęte są inwestycje, których okres realizacji przekroczy jeden rok w związku z czym zostały ujęte w załączniku nr 2 dotyczącym przedsięwzięć.**

Ogółem niższy udział w latach 2015-2018 do roku 2014 mają wydatki majątkowe, co ma związek z planowanymi inwestycjami bez udziału środków unijnych.

Na wydatki majątkowe w 2015 roku zaplanowano **1.911.539,00** zł:

**Tabela nr 6. Kwota wydatków ogółem bieżących i majątkowych**

Lata	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki bieżące na obsługę długu	Wydatki majątkowe
2015	26.669.377,00	24.757.838,00	270.000,00	1.911.539
2016	25.906.975,23	24.291.244,23	200.000,00	1.615.731,00
2017	27.221.108,16	25.149.778,16	90.000,00	2.071.330,00
2018	27.551.600,00	25.431.600,00	50.000,00	2.120.000,00

W przyjętych do realizacji zadań inwestycyjnych kierowano się wiedzą o przyjętych założeniach w:

- kierunkach rozwoju gminy w perspektywie następnych kilkunastu lat i jakie są priorytety samorządu na rzecz zaspokajania potrzeb mieszkańców;
- informacjami o możliwości pozyskania środków unijnych.

W latach 2017 -2018 planuje się zmianę struktury wydatków na korzyść wydatków inwestycyjnych na co ma wpływ możliwość pozyskiwania środków unijnych na wydatki majątkowe oraz planowane mniejsze spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach poprzednich na inwestycje.

Od roku 2015 ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokrycia wydatków bieżących będzie przeznaczana na realizację zadań inwestycyjnych.

#### **4. Założenia dotyczące prognozy spłaty kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami Gminy. Stan zadłużenia Gminy Sieroszewice**

Gmina Sieroszewice na dzień 01 stycznia 2015 roku posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie **4.954.609,01** zł. , i tak:

LP.	INSTYTUCJA BANKOWA, W KTÓREJ ZACIĄGNIĘTO KREDYT/POŻYCZKĘ	NR UMOWY Z DNIA	ZADANIE NA KTÓRE UDZIELONO POŻYCZKĘ /KREDYT	KWOTA ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ZACIĄGNIĘTYCH POŻYCZEK / KREDYTÓW	DATA SPŁATY KREDYTU/ POŻYCZKI WRAZ Z ODSETKAMI
<b>Pożyczki:</b>				<b>317.200,00</b>	
1.	WFOŚiGW w Poznaniu	Nr 26/U/400/532/2009 z dnia 19.06.2009r.	„Budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią we wsi Psary oraz kanałem ciśnieniowym w stronę wsi Rososzycza I etap”.	90.000,00	20.02.2015r.
2.	WFOŚiGW w Poznaniu	Nr 27/U/400/448/2009 z dnia 19.06.2009r.	„Budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami we wsi Sieroszewice II etap”.	227.200,00	20.03.2017r.
<b>Kredyty:</b>				<b>4.637.409,01</b>	



1.	SBL Skalmierzyce	Nr 323/2009 z dnia 06.08.2009r	„Budowę boiska sportowego w m. Wielowieś w ramach programu „MOJE BOISKO ORLIK 2012”	69.400,00	31.12.2015r.
2.	SBL Skalmierzyce	Nr 324/2009 z dnia 06.08.2009r.	„Budowę Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Wielowski	159.980,00	31.12.2015r.
3.	SBL Skalmierzyce	Nr 112/2010 z dnia 27.07.2010r.	„Budowę boiska sportowego w m. Sieroszewice w ramach programu „MOJE BOISKO ORLIK 2012”	70.525,80	31.12.2015r.
4.	SBL Skalmierzyce	Nr 111/2010 z dnia 27.07.2010r.	„Budowę infrastruktury tworzącej centrum wsi Sieroszewice”	43.679,80	31.12.2015r.
5.	BGK Filia Kalisz	10/1448 z dnia 14 lipca 2010r	„Budowę Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Wielowski”	320.000,00	31.12.2016r.
6.	BGK Filia Kalisz	Nr 10/2262 z dnia 26 lipca 2010r	„Budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i przepompowniami w Gminie Sieroszewice we wsiach Sieroszewice i Psary”	938.006,44	31.12.2017r.
7.	SBL Skalmierzyce	Nr 48/2011 z dnia 07.06.2011r.	„Rozbudowa przedszkola w m. Latowice”	188.237,57	31.12.2016r.
8.	SBL Skalmierzyce	Nr 47/2011/OR z dnia 07.06.2011r.	„Budowa Sali gimnastycznej przy ZS w Wielowski”	53.018,48	31.12.2016r.
10.	SBL Skalmierzyce	Nr 43/2012 z dnia 19.04.2012r.	„Kredyt inwestycyjny na finansowanie wydatków majątkowych w 2012r.”	199.560,92	31.12.2016r.
11.	SBL Skalmierzyce	Nr 86/13/001 z dnia 14.06..2013r.	„Kredyt inwestycyjny na finansowanie wydatków majątkowych w 2013r.”	1.000.000,00	31.12.2017r.
12.	SBL Skalmierzyce	Nr 94/14/001 z dnia 05.06.2014r.	„Kredyt inwestycyjny na finansowanie wydatków majątkowych w 2012r.”	1.595.000,00	31.12.2018r.
	<b>Ogółem:</b>			<b>4.954.609,01</b>	<b>X</b>

W wieloletniej prognozie długu przyjęto, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań mających wpływ na dług finansowania jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków lub zaciągniętych kredytów.

### **Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie zakłada się innych przychodów. Zgodnie z prognozą w najbliższych latach planuje się zaciągnięte zobowiązań:

w roku 2015r.:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym kwota **645.000,00** zł na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowymi.

W pozostałym prognozowanym okresie nie planuje się zaciągania kredytów.

### **Rozchody :**

w 2015r. spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości 1.483.447,40 zł

w 2016r. spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości 1.690.677,77 zł

w 2017r. spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości 965.483,84 zł

w 2018r. spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości 815.000,00 zł

Do prognozy spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami przyjęto wartości wynikające z zawartych umów kredytowych i pożyczek.

Do szacowania poziomu spłat rat i odsetek przyjęto następujące założenia:

1. kredyty są zaciągane w PLN;
2. spłaty kredytów rozpoczynają się w następnych latach po jego uruchomieniu (przewiduje się okresy karencji w spłacie rat kapitałowych);
3. spłata wszystkich zaciągniętych kredytów nastąpi w 2018 roku.

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2018.

Od 2016 roku spłata długu finansowana będzie z nadwyżki operacyjnej budżetu roku bieżącego.

Z prognozy wynika, że na koniec 2014r. Gmina będzie zadłużona na kwotę **4.954.609,01 zł**. Szczegółowe kwoty zadłużenia w poszczególnych latach prognozy przedstawia załącznik nr 1.

## 5. relacja art. 243 Ustawy

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

Począwszy od roku 2015 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie w miarę przyzwoity poziom inwestycji.

W załączniku nr 1 do uchwały obliczone są wskaźniki dla Gminy Sieroszewice w formie informacji o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ustawy.

W 2015r.

- Wskaźnik planowanej łącznej kwoty 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 tj. w 2015r. wynosi **6,37%**,
- Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnia arytmetyczna z 3 poprzednich lat wynosi **8,65%**.

Od 2014 roku obowiązują regulacje zaciągania długu wg nowej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych art. 243, która wprowadziła „indywidualny wskaźnik zadłużenia”. Jest on liczony indywidualnie, dla każdej jednostki samorządu terytorialnego odrębnie, na dany rok budżetowy.

Stanowi on średnią z trzech ostatnich lat dla relacji: dochody bieżące powiększone o dochody ze sprzedaży majątku, pomniejszone o wydatki bieżące. Relacja ta liczona jest od dochodów ogółem w każdym roku. Czasokres trzech poprzednich lat, uwzględniany podczas liczenia wskaźnika, pozwala zapobiec przypadkowym wahaniom związanych ze szczególnymi zdarzeniami w danym roku.

Planując kwotę na obsługę długu w danym roku należy ją kontrolować, ponieważ nie może przekroczyć dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia. Kontrolować należy również poziom wydatków bieżących, gdyż ich większy wzrost (bez dodatkowych dochodów bieżących) może skutkować uszczupleniem możliwości spłaty zobowiązań i utratą płynności finansowej.

Planowanie spłat rat w dobie tak niepewnej gospodarki jest bardzo trudne, a zarazem niebezpieczne, albowiem nie można uchylać budżetów w kolejnych latach nie zachowawszy indywidualnych wskaźników spłat. Nagły spadek dochodów w przyszłości wymuszać będzie drastycznie kroki w kierunku ograniczenia wydatków bieżących w celu zachowania omawianych relacji.