

**ZARZĄDZENIE Nr 0050.64.2017
WÓJTA GMINY TOPÓLKA
z dnia 14 listopada 2017 roku**

w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2018-2021

Na podstawie art.230 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz. U. 2016r poz. 1870, poz.1948, poz.1984, poz.2260; z 2017r.poz.60, poz.191, poz.659, poz.933, poz.935, poz.1089, poz.1475, poz.1529, poz.1537),

zarządzam, co następuje :

§1. Przyjąć projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2018 – 2021 wraz z objaśnieniem i załącznikami 1 i 2.

§2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2018-2021 przedkłada się:

- 1) Radzie Gminy Topólka, celem dalszego nadania biegu prac nad jej uchwaleniem;
- 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespól we Włocławku, celem wydania stosownej opinii.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy.

WÓJT GMINY

Marek Dybowski

UCHWAŁA Nr

RADY GMINY TOPÓLKA

z dnia 2017r

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2018-2021

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875) oraz art.226, 227, 228, 230 ust.6 i art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016r. poz. 1870, poz.1948, poz.1984, poz.2260, poz.2260;z 2017r.poz.191, poz.659, poz.933, poz.935, poz.1089, poz.1475, poz.1529, poz.1537),

uchwała się, co następuje:

§1. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Topólka na lata 2018–2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018–2021 zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§2. Ustala się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2018–2021, zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§4. Wykonanie uchwały powierza się wójtowi gminy.

§ 5. Traci moc uchwała Nr XVI/143/16 Rady Gminy Topólka z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2017-2021 wraz ze zmianami.

§6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 0050.64.2017
z dnia 2017-11-14

Wyszczególnienie	z tego:										
	1	w tym:					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
Dochody ogółem x		Dochody bieżące x	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 3)	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Wykonanie 2015	17 213 986,88	16 995 531,74	1 359 137,00	5 859,52	2 711 543,06	1 282 986,94	6 939 213,00	5 343 967,74	218 455,14	21 400,00	197 055,14
Wykonanie 2016	21 380 097,06	21 273 033,70	1 394 407,00	7 912,64	2 973 115,95	1 388 934,72	7 448 681,00	8 779 513,89	107 063,36	16 072,77	90 990,59
Plan 3 kw. 2017	23 182 456,03	21 407 054,37	1 500 000,00	6 200,00	3 077 077,00	1 415 000,00	7 664 364,00	8 524 413,37	1 775 401,66	150 000,00	1 625 401,66
Wykonanie 2017	24 190 471,44	22 465 069,78	1 550 000,00	6 200,00	3 079 077,00	1 415 000,00	7 664 364,00	9 531 228,78	1 725 401,66	100 000,00	1 625 401,66
2018	23 324 600,00	21 079 100,00	1 750 000,00	6 200,00	3 011 188,00	1 455 000,00	7 873 162,00	7 754 177,10	2 245 500,00	0,00	2 245 500,00
2019	22 370 106,00	22 030 106,00	1 816 500,00	6 436,00	3 125 613,00	1 510 290,00	8 172 342,00	8 048 836,00	340 000,00	0,00	340 000,00
2020	22 921 550,00	22 921 550,00	1 885 527,00	6 681,00	3 244 386,00	1 567 681,00	8 482 891,00	8 354 692,00	0,00	0,00	0,00
2021	23 529 166,00	23 529 166,00	1 953 406,00	6 922,00	3 361 184,00	1 624 118,00	8 788 275,00	8 655 461,00	0,00	0,00	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 2015 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres 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: opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										Wydatki majątkowe ^x	
		w tym:											
		21	2.1	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacja z budżetu państwa 4)	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	w tym:	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zaciągniętych na wkład krajowy x		
2	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					
Lp													
Wykonanie 2015	16 922 858,88	15 933 214,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 714,97	2.1.3.1	69 714,97	0,00	0,00	989 644,83
Wykonanie 2016	20 614 680,21	19 302 874,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 023,96	2.1.3.1	48 023,96	0,00	0,00	1 311 805,65
Plan 3 kw. 2017	23 182 456,03	20 517 876,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	2.1.3.1	40 000,00	0,00	0,00	2 664 580,00
Wykonanie 2017	24 190 471,44	21 405 891,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	2.1.3.1	40 000,00	0,00	0,00	2 784 580,00
2018	24 049 600,00	19 848 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	2.1.3.1	40 000,00	0,00	0,00	4 201 600,00
2019	21 770 106,00	20 332 051,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 467,00	2.1.3.1	68 467,00	0,00	0,00	1 438 055,00
2020	22 371 550,00	20 810 331,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 157,00	2.1.3.1	40 157,00	0,00	0,00	1 561 219,00
2021	23 179 166,00	21 292 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 238,00	2.1.3.1	3 238,00	0,00	0,00	1 886 500,00

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

Wyszczególnienie	3	4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	w tym:		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu 5) x	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu x	4.1.1		4.2	na pokrycie deficytu budżetu x		4.2.1	4.3		
Lp	4.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1			
Wykonanie 2015	291 128,00	1 020 000,00	0,00	0,00	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	765 416,85	1 040 651,01	0,00	0,00	1 040 651,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	0,00	625 000,00	0,00	0,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	625 000,00	0,00	0,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	-725 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	350 000,00	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 oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	z tego:				Kwota dłużna x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez samorząd 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, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	
			w tym:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
			z tego:								
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń, o którym mowa w art. 243 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x						kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x
5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2			
Wykonanie 2015	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 062 317,69	2 082 317,69	
Wykonanie 2016	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 970 159,14	3 010 810,15	
Plan 3 kw. 2017	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	889 178,34	1 514 178,34	
Wykonanie 2017	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 059 178,34	1 684 178,34	
2018	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 231 100,00	1 231 100,00	
2019	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 698 055,00	1 698 055,00	
2020	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 111 219,00	2 111 219,00	
2021	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 236 500,00	2 236 500,00	

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. 1189) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.
7) Skorygowanie o środki określone w przesłanych dotychczas w szczególności umieszczenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.
8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 38 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									
Wyszczególnienie	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ⁹⁾ , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
LP									
Wykonanie 2015	4,18%	4,18%	0,00	4,18%	6,30%	X	X	X	X
Wykonanie 2016	3,26%	3,26%	0,00	3,26%	9,29%	X	X	X	X
Plan 3 kw. 2017	2,87%	2,87%	0,00	2,87%	4,48%	X	X	X	X
Wykonanie 2017	2,75%	2,75%	0,00	2,75%	4,79%	X	X	X	X
2018	1,35%	1,35%	0,00	1,35%	5,28%	6,69%	6,79%	TAK	TAK
2019	2,99%	2,99%	0,00	2,99%	7,59%	6,35%	6,45%	TAK	TAK
2020	2,57%	2,57%	0,00	2,57%	9,21%	5,78%	5,89%	TAK	TAK
2021	1,50%	1,50%	0,00	1,50%	9,51%	7,36%	7,36%	TAK	TAK

9) W pracy 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 10)	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych						
			Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)
10	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6	
Wykonanie 2015	0,00	291 128,00	1 899 403,00	490 829,69	71 207,69	419 622,00	713 793,00	350 362,00	10 000,00
Wykonanie 2016	0,00	650 000,00	1 770 415,01	975 400,00	30 600,00	944 800,00	954 900,00	320 905,65	36 000,00
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	1 784 836,15	2 251 880,00	29 000,00	2 222 880,00	2 490 700,00	167 880,00	6 000,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	1 763 836,15	2 251 880,00	29 000,00	2 222 880,00	2 490 700,00	282 880,00	11 000,00
2018	0,00	0,00	1 735 291,90	3 380 636,10	50 404,10	3 330 232,00	4 082 600,00	119 000,00	0,00
2019	600 000,00	600 000,00	1 775 204,00	1 233 095,70	74 095,70	1 159 000,00	689 055,00	349 000,00	0,00
2020	550 000,00	550 000,00	1 819 584,00	700 000,00	0,00	700 000,00	1 221 219,00	340 000,00	0,00
2021	350 000,00	350 000,00	1 865 074,00	70 000,00	0,00	70 000,00	1 886 500,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej (rozdział od 75017 do 75023).
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.
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									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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
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	
Wykonanie 2015	15 611,18	15 429,69	15 429,69	127 088,71	127 088,71	127 088,71	17 272,69	13 762,23	13 762,23	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 581,74	0,00	30 600,00	
Plan 3 kw. 2017	21 500,00	21 500,00	21 500,00	1 457 000,00	1 457 000,00	820 000,00	29 000,00	21 600,00	21 600,00	
Wykonanie 2017	21 500,00	21 500,00	21 500,00	1 457 000,00	1 457 000,00	820 000,00	29 000,00	21 600,00	21 600,00	
2018	57 127,10	57 127,10	0,00	2 205 500,00	2 205 500,00	1 580 000,00	50 404,10	35 627,10	0,00	
2019	0,00	0,00	0,00	340 000,00	340 000,00	0,00	74 085,70	65 947,70	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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 12.8.1, 12.8.1.1, wykazuje się wyłączenie kwoty wynikającej z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		
	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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 tymi środkami	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)	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:		w tym:	
lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Wykonanie 2015	92 038,14	38 792,00	38 792,00	56 756,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	578 429,22	311 266,00	311 266,00	289 744,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	1 663 000,00	1 220 000,00	882 000,00	450 400,00	320 515,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	1 663 000,00	1 220 000,00	882 000,00	450 400,00	320 515,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	2 642 832,00	2 022 000,00	1 020 000,00	635 609,00	460 908,64	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	929 000,00	340 000,00	0,00	5 890 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	560 000,00	0,00	0,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powołujące w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umowę 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:	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
				Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochoły 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. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
LP	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie					
	w tym:					
Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Wykonanie 2015	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskazania splaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzornego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2015 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczy w szczególności pozycji 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji 16.
 ** Należy wskazać jedną z następujących pozycji:
 x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na podstawie danych historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w obszarze danych o 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



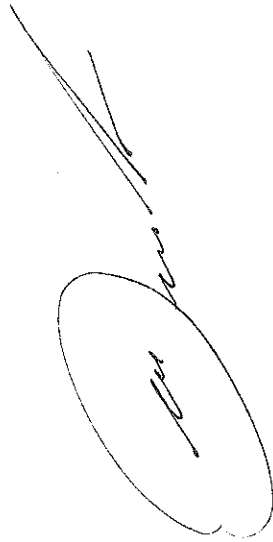
Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 0050.64.2017
z dnia 2017-11-14

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				6 755 139,80	3 380 636,10	1 233 095,70	700 000,00	70 000,00	5 989 731,80
1.1	Wydatki bieżące				129 999,80	50 404,10	74 095,70	0,00	0,00	124 499,80
1.2	Wydatki majątkowe				6 625 140,00	3 330 232,00	1 159 000,00	700 000,00	70 000,00	5 259 232,00
1.3	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:				4 658 339,80	2 693 236,10	1 003 095,70	560 000,00	0,00	4 256 331,80
1.3.1	Wydatki bieżące				129 999,80	50 404,10	74 095,70	0,00	0,00	124 499,80
1.3.2	Wydatki majątkowe				4 528 340,00	2 642 832,00	929 000,00	560 000,00	0,00	4 131 832,00
1.1.1.1	INFORMACYZACJA - Rozwój infrastruktury społeczeństwa informacyjnego	Urząd Gminy Topólka	2012	2022	10 500,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.1.1.3	Organizacja zajęć dodatkowych w oddziałach przedszkolnych - Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry	Urząd Gminy Topólka	2017	2020	119 499,80	45 404,10	74 095,70	0,00	0,00	119 499,80
1.1.2	Wydatki majątkowe				4 425 340,00	2 642 832,00	929 000,00	560 000,00	0,00	4 131 832,00
1.1.2.1	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Znaniewie wraz z infrastrukturą -	Urząd Gminy Topólka	2018	2021	349 000,00	0,00	349 000,00	0,00	0,00	349 000,00
1.1.2.2	Rozbudowa przedszkola w Topolce - Inwestycje w infrastrukturę przedszkolną 6.3.1	Urząd Gminy Topólka	2015	2018	775 000,00	703 000,00	0,00	0,00	0,00	703 000,00
1.1.2.3	Budowa ścieżki pieszko-rowerowej - Poprawa bezpieczeństwa-ścieżka Topólka-Swierczyn	Urząd Gminy Topólka	2017	2021	340 000,00	0,00	0,00	340 000,00	0,00	340 000,00
1.1.2.4	Termomodernizacja budynków SP w Topolce - Termomodernizacja budynków oświatowych	Urząd Gminy Topólka	2013	2020	1 512 960,00	1 431 832,00	0,00	0,00	0,00	1 431 832,00
1.1.2.5	Termomodernizacja budynków remiz OSP - Ochrona powiatu	Urząd Gminy Topólka	2017	2020	425 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00
1.1.2.6	Utworzenie plaży publicznej nad Jeziorem Głuszyńskim	Urząd Gminy Topólka	2017	2019	314 000,00	258 000,00	0,00	0,00	0,00	258 000,00
1.1.2.7	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Czamaninie -	Urząd Gminy Topólka	2017	2021	282 380,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.1.2.8	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Kozłatach wraz z infrastrukturą - Poprawa warunków	Urząd Gminy Topólka	2018	2021	177 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.1.2.9	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Kamieńcu wraz z infrastrukturą towarzyszącą - Poprawa warunków	Urząd Gminy Topólka	2017	2021	250 000,00	0,00	30 000,00	220 000,00	0,00	250 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, 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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	Wydatki bieżące				2 229 800,00	687 400,00	230 000,00	140 000,00	70 000,00	1 227 400,00
1.3.2	Wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Droga Świerczyn-Bodzanowo w m-c Paniewek - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Topólka	2015	2019	2 229 800,00	687 400,00	230 000,00	140 000,00	70 000,00	1 227 400,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej Znaniewo-Iłowo - Poprawa warunków drogowych	Urząd Gminy Topólka	2015	2021	281 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00
					468 300,00	84 000,00	0,00	70 000,00	0,00	154 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.3	Przebudowa drogi Torzewo II - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Topólka	2016	2019	153 200,00	67 200,00	0,00	0,00	0,00	67 200,00
1.3.2.4	Przebudowa drog- Galonki - Poprawa infrastruktury	Urząd Gminy Topólka	2017	2021	205 500,00	91 000,00	40 000,00	0,00	0,00	131 000,00
1.3.2.5	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej-Orle	Urząd Gminy Topólka	2012	2021	719 000,00	84 000,00	70 000,00	70 000,00	70 000,00	284 000,00
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej Świerczyn-Dęby Janiszewskie	Urząd Gminy Topólka	2014	2019	213 800,00	102 200,00	50 000,00	0,00	0,00	152 200,00
1.3.2.8	Sierakowy- Dębówiec - Przebudowa drogi w Młyniskach	Urząd Gminy Topólka	2018	2020	189 000,00	119 000,00	70 000,00	0,00	0,00	189 000,00



UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2018-2021.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Topólka zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Topólka za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2021. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Topólka została przygotowana na lata 2018-2021.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Topólka wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Topólka, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2019-2021 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2018	2019	2020	2021
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2017 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2018 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2018 rok. Od 2019 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

gdzie:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;
- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki PKB;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Topólka dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Topólka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o wskaźnik inflacji i wskaźnik PKB.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2018 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXXIII/184/17 Rady Gminy Topólka z dnia 8 listopada 2017r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2018-2021 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2018 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Topólka dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 2) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2021 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2018-2021. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Topólka

	2018	2019	2020	2021
Dochody	23 324 600,00	22 370 106,00	22 921 550,00	23 529 166,00
Wydatki	24 049 600,00	21 770 106,00	22 371 550,00	23 179 166,00
Wynik budżetu	-725 000,00	600 000,00	550 000,00	350 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2018 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2018 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 775 000 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2021.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2018	2019	2020	2021
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,35%	2,99%	2,57%	1,50%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,79%	6,45%	5,89%	7,36%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

