

UCHWAŁA Nr XX/166/17

RADY GMINY TOPÓLKA

z dnia 23 czerwca 2017r

w sprawie zmian w Uchwale Nr XVI/143/16 Rady Gminy Topólka z dnia 22 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2017-2021

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, poz. 1579, poz. 1948 z 2017 r. poz. 730, poz. 935) oraz art. 226, 227, 230 ust. 6, i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870, poz. 1948, poz. 1984, poz. 2260 z 2017 r. poz. 60, poz. 191, poz. 659).

uchwała się co następuje :

§ 1 W Uchwale Nr XVI/143/16 Rady Gminy Topólka z dnia 22 grudnia 2016r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2017–2021

do której wprowadzono zmiany:

-Uchwałą Nr XVIII/152/17 Rady Gminy Topólka z dnia 29 marca 2017r.

1. § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1 Wprowadza się zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2017-2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań zgodnie z załącznikiem Nr 1

Uzasadnienie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej podyktowana jest wprowadzeniem zmian w dochodach i wydatkach w II kwartale 2017r. Dochody i wydatki uległy zwiększeniu o kwotę 483 837,79 zł po wprowadzeniu dotacji na zadania zlecone i własne w kwocie 465 837,79 zł, jak również zwiększeniem dochodów własnych o kwotę 18 000,00 zł. Zmniejszono przychody budżetu z tytułu kredytów o kwotę 625 000,00 zł, wprowadzając wolne środki z 2016r. Zmniejszyła się planowana kwota długu o kwotę 625 000,00 zł, jak również spłaty rat kredytów w latach 2018- 21, w każdym roku o kwotę 156 250,00 zł. Nie dokonywano zmian w wykazie przedsięwzięć.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Topólka.

Przewodniczący
Rady Gminy Topólka
Stanisław Borkowski

1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XX/166/17 Rady Gminy Topółka z dnia 23 czerwca 2017r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										w tym:			
		1.1	1.1.2					1.1.3	1.1.4		1.1.5	1.2	1.2.1		1.2.2
			1.1.1	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	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2				
Formuła	[1..1]+[1.2]														
Wykonanie 2014	18 496 267,24	17 317 194,33	1 206 121,00	6 449,26	2 687 584,57	1 222 472,93	6 635 544,00	6 228 873,23	1 179 072,91	288 629,00	890 443,91				
Wykonanie 2015	17 213 986,88	16 995 531,74	1 359 137,00	5 858,52	2 711 543,06	1 282 986,94	6 939 213,00	5 343 967,74	2 18 456,14	21 400,00	197 056,14				
Plan 3 kw. 2016	20 290 536,82	20 192 441,02	1 370 000,00	6 200,00	2 803 931,00	1 290 000,00	7 448 681,00	7 891 115,32	98 095,80	60 000,00	38 095,80				
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				
2017	23 379 081,27	21 081 581,27	1 500 000,00	6 200,00	2 944 624,00	1 415 000,00	7 664 364,00	8 334 693,27	2 297 500,00	300 000,00	1 997 500,00				
	483 837,79	483 837,79	0,00	0,00	16 500,00	16 500,00	0,00	465 837,79	0,00	0,00	0,00				
	22 895 243,48	20 597 743,48	1 500 000,00	6 200,00	2 928 124,00	1 398 500,00	7 664 364,00	7 868 855,48	2 297 500,00	300 000,00	1 997 500,00				
2018	22 163 822,00	21 225 544,00	1 557 000,00	6 436,00	3 061 710,00	1 473 960,00	7 882 599,00	8 063 651,00	938 278,00	0,00	841 500,00				
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	22 163 822,00	21 225 544,00	1 557 000,00	6 436,00	3 061 710,00	1 473 960,00	7 882 599,00	8 063 651,00	938 278,00	0,00	841 500,00				
2019	22 393 340,00	22 053 340,00	1 617 723,00	6 687,00	3 181 117,00	1 531 444,00	8 190 020,00	8 378 133,00	340 000,00	0,00	340 000,00				
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	22 393 340,00	22 053 340,00	1 617 723,00	6 687,00	3 181 117,00	1 531 444,00	8 190 020,00	8 378 133,00	340 000,00	0,00	340 000,00				
2020	22 913 421,00	22 913 421,00	1 680 814,00	6 948,00	3 305 181,00	1 591 170,00	8 509 431,00	8 704 880,00	0,00	0,00	0,00				
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	22 913 421,00	22 913 421,00	1 680 814,00	6 948,00	3 305 181,00	1 591 170,00	8 509 431,00	8 704 880,00	0,00	0,00	0,00				
2021	23 761 218,00	23 761 218,00	1 743 004,00	7 205,00	3 427 473,00	1 650 043,00	8 824 280,00	9 026 961,00	0,00	0,00	0,00				
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	23 761 218,00	23 761 218,00	1 743 004,00	7 205,00	3 427 473,00	1 650 043,00	8 824 280,00	9 026 961,00	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 2013 r. poz. 885 z późn. 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 ^x	z tego:							Wydatki majątkowe				
		2	2.1	Wydatki bieżące ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		2.1.2		2.1.3	2.1.3.1	w tym:	
						2.1.1	2.1.1.1					na spłatę przyjętych 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 ^x	wydatki na obsługę długu ^x
Lp	Formuła	[2.1] + [2.2]	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		
Wykonanie 2014		17 469 845,83	16 374 899,58	0,00	0,00	0,00	103 564,56	103 564,56	0,00	0,00	0,00	1 094 946,25	
Wykonanie 2015		16 922 868,88	15 933 214,05	0,00	0,00	0,00	69 714,97	69 714,97	0,00	0,00	0,00	989 644,83	
Plan 3 kw. 2016		20 581 136,82	19 290 236,82	0,00	0,00	0,00	55 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	1 290 900,00	
Wykonanie 2016		20 614 680,21	19 302 874,56	0,00	0,00	0,00	48 023,96	48 023,96	0,00	0,00	0,00	1 311 805,65	
2017	a	23 379 081,27	20 349 881,27	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	3 029 200,00	
	b	483 837,79	478 637,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 200,00	
	c	22 895 243,48	19 871 243,48	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	3 024 000,00	
2018	a	21 888 822,00	20 255 822,00	0,00	0,00	0,00	77 039,00	77 039,00	0,00	0,00	0,00	1 633 000,00	
	b	156 250,00	156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	21 732 572,00	20 099 572,00	0,00	0,00	0,00	77 039,00	77 039,00	0,00	0,00	0,00	1 633 000,00	
2019	a	22 093 340,00	20 672 021,00	0,00	0,00	0,00	77 039,00	77 039,00	0,00	0,00	0,00	1 421 319,00	
	b	156 250,00	156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	21 937 090,00	20 515 771,00	0,00	0,00	0,00	52 742,00	52 742,00	0,00	0,00	0,00	1 421 319,00	
2020	a	22 713 421,00	21 161 300,00	0,00	0,00	0,00	52 742,00	52 742,00	0,00	0,00	0,00	1 552 121,00	
	b	156 250,00	156 250,00	0,00	0,00	0,00	30 445,00	30 445,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	22 557 171,00	21 005 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	a	23 761 218,00	21 657 368,00	0,00	0,00	0,00	30 445,00	30 445,00	0,00	0,00	0,00	1 552 121,00	
	b	156 250,00	156 250,00	0,00	0,00	0,00	2 148,00	2 148,00	0,00	0,00	0,00	2 103 850,00	
	c	23 604 968,00	21 501 118,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 103 850,00	

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

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody ^x budżetu ^x	z tego:						w tym:			
				Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	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:	
					na pokrycie deficytu ^x budżetu	4.1.1		4.2	na pokrycie deficytu ^x budżetu			4.2.1	4.3
3	4	4.1	4	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1			
Formuła	[1]-[2]		[4-1]+[4-2]+[4-3]+[4.4]										
Wykonanie 2014	1 026 421,41	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Wykonanie 2015	291 128,00	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Plan 3 kw. 2016	-290 600,00	0,00	940 600,00	0,00	940 600,00	290 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Wykonanie 2016	765 416,85	0,00	1 040 651,01	0,00	1 040 651,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
a	0,00	0,00	625 000,00	0,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b	0,00	0,00	0,00	0,00	625 000,00	0,00	-625 000,00	0,00	0,00	0,00			
c	0,00	0,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00			
a	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
c	431 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
a	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
c	456 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
a	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
c	356 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
c	156 250,00	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 x budżetu	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
				w tym:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formula	[5.1] + [5.2]	[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					
Wykonanie 2014	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2016	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	431 250,00	431 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	456 250,00	456 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	356 250,00	356 250,00	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
	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	156 250,00	156 250,00	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 ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1-1] - [2-1]	(1-1) + (4-1) + (4-2) - (2-1) - (2-2)
Wykonanie 2014	2 700 000,00	0,00	942 294,75	1 392 294,75
Wykonanie 2015	2 050 000,00	0,00	1 062 317,69	2 082 317,69
Plan 3 kw. 2016	1 400 000,00	0,00	902 204,20	1 842 804,20
Wykonanie 2016	1 400 000,00	0,00	1 970 159,14	3 010 810,15
a	775 000,00	0,00	731 700,00	1 356 700,00
b	-625 000,00	0,00	5 200,00	630 200,00
c	1 400 000,00	0,00	726 500,00	726 500,00
a	500 000,00	0,00	969 722,00	969 722,00
b	-468 750,00	0,00	-156 250,00	-156 250,00
c	968 750,00	0,00	1 125 972,00	1 125 972,00
a	200 000,00	0,00	1 381 319,00	1 381 319,00
b	-312 500,00	0,00	-156 250,00	-156 250,00
c	512 500,00	0,00	1 537 569,00	1 537 569,00
a	0,00	0,00	1 752 121,00	1 752 121,00
b	-156 250,00	0,00	-156 250,00	-156 250,00
c	156 250,00	0,00	1 908 371,00	1 908 371,00
a	0,00	0,00	2 103 850,00	2 103 850,00
b	0,00	0,00	-156 250,00	-156 250,00
c	0,00	0,00	2 260 100,00	2 260 100,00

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wskaźnik spłaty zobowiązań							
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do odliczenia w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu samorządowego terytorialnego, po jedynostkowe samorządowe terytorialnego, uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do odliczenia w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu samorządowego terytorialnego, po jedynostkowe samorządowe terytorialnego, uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań z tytułu samorządowego terytorialnego, po jedynostkowym samorządowym terytorialnym, podlegająca odliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do odliczenia w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu samorządowego terytorialnego, po jedynostkowym samorządowym terytorialnym, uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów budżetowych, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do odliczenia w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, pomniejszonych o wydatki budżetowe, do których odliczenia ustalone dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, 5) obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, 5) obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu samorządowego terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.7	9.7.1
$(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) / (1)$	$(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (5.2) / (1)$		$(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (5.2) / (1)$	$(1.1) - (1.5.1) + (1.1) + (1.2) - (1.2) - (1.2) / (1.1)$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6.1] - [9.4]
Wykonanie 2014	2,99%	0,00	2,99%	6,65%	0,00%	0,00%	TAK
Wykonanie 2015	4,18%	0,00	4,18%	6,30%	0,00%	0,00%	TAK
Plan 3 kw. 2016	3,47%	0,00	3,47%	4,74%	0,00%	0,00%	TAK
Wykonanie 2016	3,26%	0,00	3,26%	9,29%	0,00%	0,00%	TAK
a	2,89%	0,00	2,89%	4,41%	5,90%	7,41%	TAK
b	-0,06%	0,00	-0,06%	-0,07%	0,00%	0,00%	TAK
c	2,95%	0,00	2,95%	4,48%	5,90%	7,41%	TAK
a	1,59%	0,00	1,59%	4,38%	5,15%	6,67%	TAK
b	-0,70%	0,00	-0,70%	-0,70%	-0,02%	-0,02%	TAK
c	2,29%	0,00	2,29%	5,08%	5,17%	6,69%	TAK
a	1,58%	0,00	1,58%	6,17%	4,51%	6,03%	TAK
b	-0,69%	0,00	-0,69%	-0,70%	-0,26%	-0,25%	TAK
c	2,27%	0,00	2,27%	6,87%	4,77%	6,28%	TAK
a	1,01%	0,00	1,01%	7,65%	4,99%	4,99%	TAK
b	-0,68%	0,00	-0,68%	-0,68%	-0,49%	-0,49%	TAK
c	1,69%	0,00	1,69%	8,33%	5,48%	5,48%	TAK
a	0,01%	0,00	0,01%	8,85%	6,07%	6,07%	TAK
b	-0,66%	0,00	-0,66%	-0,66%	-0,69%	-0,69%	NIE
c	0,67%	0,00	0,67%	9,51%	6,76%	6,76%	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:		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 ¹²⁾ kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	majątkowe				
							bieżące	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	
Formula					[11.3.1] + [11.3.2]						
Wykonanie 2014	0,00	450 000,00	7 011 983,49	1 742 490,86	1 576 815,00	796 765,00	780 050,00	420 600,49	658 225,77	16 119,99	
Wykonanie 2015	0,00	291 128,00	7 396 885,56	1 899 403,00	490 829,69	71 207,69	419 622,00	713 793,00	350 362,00	10 000,00	
Plan 3 kw. 2016	0,00	0,00	7 540 225,05	1 879 280,00	975 400,00	30 600,00	944 800,00	954 900,00	300 000,00	36 000,00	
Wykonanie 2016	0,00	650 000,00	7 168 204,20	1 770 415,01	975 400,00	30 600,00	944 800,00	954 900,00	320 905,65	36 000,00	
a	0,00	0,00	7 853 802,65	1 727 787,00	2 548 000,00	29 000,00	2 519 000,00	2 537 000,00	492 200,00	0,00	
b	0,00	0,00	14 990,65	6 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 200,00	0,00	
c	0,00	0,00	7 838 812,00	1 721 387,00	2 548 000,00	29 000,00	2 519 000,00	2 537 000,00	487 000,00	0,00	
2017											
a	275 000,00	275 000,00	7 858 266,00	1 751 863,00	1 753 000,00	120 000,00	1 633 000,00	1 633 000,00	0,00	0,00	
b	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	431 250,00	431 250,00	7 858 266,00	1 751 863,00	1 753 000,00	120 000,00	1 633 000,00	1 633 000,00	0,00	0,00	
2018											
a	300 000,00	300 000,00	8 031 148,00	1 790 404,00	710 000,00	0,00	710 000,00	831 319,00	590 000,00	0,00	
b	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	456 250,00	456 250,00	8 031 148,00	1 790 404,00	710 000,00	0,00	710 000,00	831 319,00	590 000,00	0,00	
2019											
a	200 000,00	200 000,00	8 231 927,00	1 835 164,00	250 000,00	0,00	250 000,00	1 402 121,00	150 000,00	0,00	
b	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	356 250,00	356 250,00	8 231 927,00	1 835 164,00	250 000,00	0,00	250 000,00	1 402 121,00	150 000,00	0,00	
2020											
a	0,00	0,00	8 437 725,00	1 881 043,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	-156 250,00	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 103 850,00	0,00	
c	156 250,00	156 250,00	8 437 725,00	1 881 043,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 103 850,00	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750 - Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

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

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

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	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 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	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 wyłącznie z realizacji programów, projektów lub zadań	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 wyłącznie z realizacji programów, projektów lub zadań			
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		
Formula											
Wykonanie 2014	652 760,76	648 054,50	648 054,50	835 458,51	810 479,67	810 479,67	716 588,24	605 064,56	605 064,56	605 064,56	
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	13 762,23	
Plan 3 kw. 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 600,00	0,00	0,00	30 600,00	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 581,74	0,00	0,00	30 600,00	
2017	0,00	0,00	0,00	1 798 500,00	1 798 500,00	1 798 500,00	29 000,00	21 600,00	21 600,00	21 600,00	
a	102 000,00	102 000,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	0,00	0,00	0,00	1 798 500,00	1 798 500,00	1 798 500,00	29 000,00	21 600,00	21 600,00	21 600,00	
2018	0,00	0,00	0,00	938 278,00	938 278,00	938 278,00	120 000,00	102 000,00	102 000,00	102 000,00	
a	102 000,00	102 000,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	0,00	0,00	0,00	938 278,00	938 278,00	938 278,00	120 000,00	102 000,00	102 000,00	102 000,00	
2019	0,00	0,00	0,00	340 000,00	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	0,00	0,00	0,00	340 000,00	340 000,00	340 000,00	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	
a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	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	
a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	0,00	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. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.



Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		w tym:		Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)	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:
	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	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w związku z realizacją programu, projektu lub zadania			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	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	
Formuła										
Wykonanie 2014	316 547,53	229 843,45	229 843,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2015	92 038,14	38 792,00	38 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2016	535 000,00	311 266,00	311 266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2016	578 429,22	311 266,00	311 266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	2 031 000,00	1 487 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	2 031 000,00	1 487 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	1 200 000,00	938 278,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	1 200 000,00	938 278,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	590 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	590 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	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 samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w budżecie z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umowa na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 80% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Lp		12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
Formula											
Wykonanie 2014		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2015		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2016		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	
2017	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dane uzupełniające o długu i jego spłacie							
Wyszczególnienie	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już ^x zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^x
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^x	związane z umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formula							
Wykonanie 2014	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2015	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2016	650 000,00	0,00	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	0,00
a	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	431 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	456 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	356 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	-156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	156 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020							
a							
b							
c							
2021							
a							
b							
c							

* 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. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm.). Automatyczne wyciszczenia 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 określającej procedurę jaka 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć 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

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

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2017-2021.

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 2017 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Topólka za lata 2014 i 2015, wartości planowane na koniec III kwartału 2016 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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 2017-2021.

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 przeszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 17 maja 2016 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2018-2021 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	2017	2018	2019	2020	2021
PKB	3,60%	3,80%	3,90%	3,90%	3,70%
Inflacja	1,30%	1,80%	2,20%	2,50%	2,50%

Zródło: Wytoczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – maj 2016 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2016.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2017 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2017 rok. Od 2018 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:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - 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 odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
Udział w PIT	0,00%	100,00%
Udział w CIT	0,00%	100,00%
Podatki i opłaty	0,00%	100,00%
- podatek od nieruchomości	0,00%	100,00%
Subwencja ogólna	0,00%	100,00%
Dotacje i środki na cele bieżące	0,00%	100,00%

Zródło: Opracowanie własne.

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 2017 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XV/122/16 Rady Gminy Topólka z dnia 10 listopada 2016r, w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2017 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 2017-2021 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 2017 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.

W 2017 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2017 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2017 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Znaniewo 2	167/0029 Znaniewo	12.000m2 zabudowana	300 000,00	300 000,00
			Suma:	300 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2021 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji 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 i emisji obligacji postanowień.

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 2017-2020. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych.

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

	2017	2018	2019	2020
Dochody	23 379 081,27	22 163 822,00	22 393 340,00	22 913 421,00
Wydatki	23 379 081,27	21 888 822,00	22 093 340,00	22 713 421,00
Wynik budżetu	0,00	275 000,00	300 000,00	200 000,00
	2021			
Dochody	23 761 218,00			
Wydatki	23 761 218,00			
Wynik budżetu	0,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się nie zaciągać nowych zobowiązań.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2017 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 1 400 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2020.

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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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.

	2017	2018	2019	2020	2021
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	2,89%	1,59%	1,58%	1,01%	0,01%
Maksymalna obsługa zadłużenia	7,41%	6,67%	6,03%	4,99%	6,07%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Przewodniczący
Rady Gminy Topólka

Stanisław Borkowski