

**Uchwała Nr III/14/2010
Rady Gminy Rąbino
z dnia 29 grudnia 2010 roku**

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2011 – 2023.

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458; z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620 i Nr 123, poz. 835) w związku z przepisem art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), **Rada Gminy Rąbino uchwala, co następuje:**

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rąbino na lata 2011 – 2023 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, w tym:

- 1) programy, projekty lub zadania - w tym: związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3; umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
 - 2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2011 – 2023 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Rąbino do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2 pkt 1;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Rąbino do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rąbino.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2011 roku.

SESJA RADY GMINY
w Rąbinie dnia 29.12.2010
ustawowy skład Rady Gminy 15
obecnych 14
za 14
przeciw
wstrzymujących się
.....



**PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY**

mgr Mirosław Woźniak

Załącznik Nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr III/14/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r.
Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rabinów na lata 2011-2023

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Dochody ogółem, z tego:	10 131 533	10 348 859	10 252 288	10 563 889	10 827 228	11 073 472	11 346 049	11 635 624	11 932 628	12 237 252	12 549 692	12 870 150	13 198 832
a	dochody bieżące	9 465 829	9 872 038	10 246 288	10 557 889	10 827 228	11 073 472	11 346 049	11 635 624	11 932 628	12 237 252	12 549 692	12 870 150	13 198 832
b	dochody majątkowe, w tym:	665 704	476 821	6 000	6 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- ze sprzedaży majątku	6 000	6 000	6 000	6 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wymagalnych papierów wartościowych), w tym:	9 365 829	9 083 075	9 253 657	9 456 763	9 810 889	10 028 907	10 262 879	10 493 844	10 729 730	10 973 134	11 220 214	11 479 926	11 749 332
a	na wynagrodzenia i składki od nich należące	4 089 295	4 071 877	4 173 674	4 278 016	4 309 967	4 422 716	4 548 284	4 686 991	4 838 665	5 013 382	5 241 217	5 537 247	5 906 553
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	1 330 398	1 363 658	1 397 749	1 432 693	1 468 510	1 505 223	1 542 854	1 582 675	1 622 492	1 662 329	1 702 163	1 742 000	1 781 837
c	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	3 984 307	4 115 563	604 031	597 233	583 636	526 838	522 302	292 984	288 448	283 912	283 912	0	0
	- gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	3 984 307	4 115 563	604 031	597 233	583 636	526 838	522 302	292 984	288 448	283 912	283 912	0	0
d	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	536 294	306 514	257 334	200 258	177 971	155 166	132 295	109 995	86 285	63 603	37 945	18 100	960
3.	Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) [1-2]	765 704	1 265 784	998 631	1 107 126	1 016 339	1 044 565	1 083 170	1 141 780	1 202 898	1 264 118	1 329 478	1 390 224	1 449 500
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	1 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	1 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Środki do dyspozycji [3+4+5]	1 765 704	1 265 784	998 631	1 107 126	1 016 339	1 044 565	1 083 170	1 141 780	1 202 898	1 264 118	1 329 478	1 390 224	1 449 500
7.	Spłata i obsługa długu, z tego:	691 196	325 171	295 642	306 470	335 858	333 566	336 313	332 461	352 529	283 088	0	3 840	3 840
a	rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	591 196	234 454	203 754	223 754	263 754	268 754	283 754	293 754	328 754	273 754	0	0	0
b	wydatki bieżące na obsługę długu	100 000	90 717	91 888	82 716	72 104	64 812	52 559	38 707	23 775	9 334	0	3 840	3 840
8.	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe [6-7-8]	1 074 508	940 613	702 989	800 656	680 481	710 999	746 856	809 319	850 369	981 030	1 329 478	1 386 384	1 445 660
10.	Wydatki majątkowe, w tym:	1 774 508	1 530 613	702 989	800 656	680 481	710 999	746 856	809 319	850 369	981 030	1 329 478	1 386 384	1 445 660
	- wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	1 774 508	1 120 980	643 664	585 972	585 972	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	131 868
11.	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	700 000	590 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Wynik finansowy budżetu [9-10+11]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Kwota długu, w tym:	1 784 486	2 140 032	1 936 278	1 712 524	1 448 770	1 180 016	896 262	602 508	273 754	0	0	0	0
a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 ufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 ufp przypadająca na dany rok	36 063	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	6,47%	3,14%	2,88%	2,90%	3,10%	3,01%	2,96%	2,86%	2,95%	2,31%	0,00%	0,00%	0,00%
a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	9,64%	5,16%	2,66%	5,24%	8,45%	9,09%	9,09%	8,88%	9,14%	9,48%	9,87%	10,23%	10,52%
16.	Spłnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Niezgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243	Zgodny z art. 243
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	6,47%	3,14%	2,88%										
18.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	17,61%	20,68%	18,89%										
19.	Wydatki bieżące razem [2+7b]	9 465 829	9 173 791	9 345 545	9 539 479	9 882 992	10 093 718	10 315 438	10 532 551	10 753 505	10 984 388	11 224 054	11 483 766	11 753 172
20.	Wydatki ogółem [10+19]	11 240 337	10 704 404	10 048 534	10 340 135	10 563 473	10 804 717	11 062 295	11 341 870	11 603 874	12 043 498	12 549 692	12 870 150	13 198 832
21.	Wynik budżetu [1-20]	-1 368 884	-355 586	203 754	223 754	263 754	268 754	283 754	293 754	328 754	273 754	0	0	0
22.	Przychody budżetu	1 700 000	590 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Rozchody budżetu [7+18]	591 196	234 454	203 754	223 754	263 754	268 754	283 754	293 754	328 754	273 754	0	0	0
24.	Potencjalne spłaty poręczeń, nie ujęte w WPF	3 984 307	4 115 563	604 031	597 233	583 636	526 838	522 302	292 984	288 448	283 912	283 912	0	0

RADA GMINY

mgr Mirosław Woźniak

Załącznik Nr 2 do uchwały Rady Gminy Nr XIV/16./2010 z dnia 29 grudnia 2010 r.
Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rabino na lata 2011-2023

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka sopordzieladach lub kowrydzadach	okres realizacji od do	Izyczne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach														Limity zobowiązania
					2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		
1.	Przebudowa i modernizacja ogólnego			10 862 491	2 318 892	1 427 504	900 996	786 238	763 943	682 638	659 767	637 467	613 757	591 075	565 417	545 572	527 472	137 828	10 617 996
	- wydatki bieżące			3 761 662	536 314	237 334	200 238	177 971	155 166	132 295	109 995	86 285	63 603	37 945	37 945	18 100	960	3 082 720	8 535 278
	- wydatki majątkowe			7 040 829	1 774 508	1 120 995	643 664	585 972	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	131 868	8 535 278
	- programy, projekty lub zadania (razem)			10 514 249	2 061 388	1 408 090	881 284	786 238	763 943	682 638	659 767	637 467	613 757	591 075	565 417	545 572	527 472	132 828	10 329 756
	- wydatki bieżące			3 473 420	286 880	287 103	237 925	200 238	177 971	155 166	132 295	109 995	86 285	63 603	37 945	37 945	18 100	960	1 794 478
2.	- wydatki majątkowe			7 040 829	1 774 508	1 120 995	643 664	585 972	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	527 472	131 868	8 535 278
	- programy, projekty lub zadania związane z			1 030 549	229 279	546 826	76 692											852 791	
	- wydatki bieżące			43 780	14 280	14 500	15 000											43 780	
	- wydatki majątkowe			986 769	214 999	532 320	61 692											809 011	
	- wydatki bieżące			43 780	14 280	14 500	15 000											43 780	
3.	- wydatki bieżące			187 948	3 699	3 199	3 292											10 190	
	- wydatki majątkowe			3 699	3 199	3 292												10 190	
	- programy, projekty lub zadania związane z			20 000	6 700	6 600												20 000	
	- wydatki bieżące			6 700	6 700	6 600												20 000	
	- wydatki majątkowe			140 000	46 600	46 600	46 800											140 000	
4.	- wydatki bieżące			10 000	0	5 000	5 000											10 000	
	- wydatki majątkowe			0	0	5 000	5 000											10 000	
	- programy, projekty lub zadania związane z			158 000	0	0	0											158 000	
	- wydatki bieżące			158 000	0	0	0											158 000	
	- wydatki majątkowe			0	470 821	0	0											470 821	
5.	- wydatki bieżące			0	470 821	0	0											470 821	
	- wydatki majątkowe			0	0	0	0											0	
	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
6.	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
	- programy, projekty lub zadania - inne niż			181 811	0	0	0											181 811	
	- wydatki bieżące			181 811	0	0	0											181 811	
	- wydatki majątkowe			0	0	0	0											0	
7.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
8.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
9.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
10.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
11.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
12.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
13.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
14.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
15.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
16.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
17.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
18.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	
	- wydatki bieżące			20 131	6 698	6 698												20 131	
	- wydatki majątkowe			181 811	0	0	0											181 811	
19.	- programy, projekty lub zadania - inne niż			9 483 700	861 270	884 892	786 238											9 483 700	
	- wydatki bieżące			3 429 640	272 600	222 920	200 238											3 429 640	
	- wydatki majątkowe			6 054 060	588 670	581 972	585 972											6 054 060	

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2011-2023

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rąbino przygotowana została na lata 2011 – 2023. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się również wydatki związane z wykupem wierzytelności, których spłata zakończy się w 2023 roku.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2012-2023 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2012-2023 przyjęto co następuje:

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

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,30%	2,30%	2,30%
PKB	4,80%	4,10%	4,00%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%

W prognozie w roku 2010 przyjęto plan po III kwartałach.

Dla roku 2011 przyjęto wartości z projektu budżetu.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: wpływy z różnych dochodów, wpływy z usług i inne)

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

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.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2012 o 100% inflacji);
- udział w podatkach centralnych (w latach 2012-2013 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT – następnie od roku 2014 indeksacja o 100% PKB)
- subwencje (indeksacja o 100% inflacji)
- dotacje (100% inflacji)
- pozostałe dochody (100% inflacji)

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa. Dla prognozy dochodów majątkowych szczególnie istotna była wiedza poszczególnych wydziałów merytorycznych urzędu.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

Wpływy z tytułu sprzedaży majątku prognozowano do roku 2015, następnie przyjęto wartości 0 dla tej kategorii.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia.. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto projekt budżetu. W latach 2012-2023 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2006-2009 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (indeksowano o 100% inflacji. Ponadto przy weryfikacji merytorycznej uwzględniono podwyżki dla nauczycieli, przewidziane w przyszłym roku w miesiącu wrześniu. W kolejnych latach w ramach planowanych oszczędności naniesiono korekty merytoryczne w odniesieniu do wzrostów wynagrodzeń.)
- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

W prognozie ujęto wydatki bieżące, będące odsetkami z tytułu wykupu wierzytelności. Kwoty odsetek przypadające w tej kategorii są uwzględnione w przedsięwzięciach w załączniku nr 2.

W prognozie nie ujęto poręczeń i gwarancji zarówno po stronie wydatków bieżących jak i pozycji poręczeń i gwarancji. Kwoty potencjalnych spłat uwzględniono w dodatkowym wierszu do prognozy w załączniku nr 1.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2013-

2023 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

Warto podkreślić, iż dynamika dochodów w prognozowanym okresie nie przekracza 3,04% rocznie.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek a także z wolnych środków z lat ubiegłych. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą głównie pokryciu planowanych inwestycji. Zgodnie z prognozą w najbliższych latach planuje się zaciągnięcie zobowiązań:

- w roku 2011 na kwotę 700 000 zł, oprocentowanie WIBOR 6M + marża 1,0%;
- w roku 2012 na kwotę 590 000 zł, oprocentowanie WIBOR 6M + marża 1,0%.

Ponadto w roku 2011 zaplanowano w projekcie budżetu wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 1 000 000 zł.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2020. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

Ponadto w pozycji wydatków majątkowych uwzględniono spłatę wierzytelności z tytułu „Zaprojektowania i wykonania przebudowy i rozbudowy kompleksu budynków przy SP w Rąbinie”. Pozycje te ujęto w załączniku nr 2.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

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

9. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rąbino wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności następuje fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2023 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY**

[Signature]
mgr Mirosław Woźniak