

Zarządzenie Nr 293/2014
Burmistrza Miejskiej Górki
z dnia 14 listopada 2014 roku

**w sprawie : projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka
na lata 2015-2019**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 594 ze zmianami) oraz art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zmianami)

Zarządzam co następuje:

§ 1

Przyjmuje się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2015 – 2019 wraz z objaśnieniem przyjętych wartości w brzmieniu, zgodnym z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Karol Szrypczo

PROJEKT

**UCHWAŁA NR/...../2014
RADY MIEJSKIEJ W MIEJSKIEJ GÓRCIE
z dnia 2014 r.**

w sprawie : Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2015-2019

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm)

Rada Miejska w Miejskiej Górcie uchwała, co następuje :

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miejska Górka na lata 2015-2019, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Miejska Górka, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3.

Upoważnia się Burmistrza Miejskiej Górki do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miejskiej Górki.

§ 5.

Traci moc Uchwała Nr XXXIX/188/13 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2014-2019.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2015 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie Nr...../...../2014 z dnia 2014 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:							w tym:		
		Dochody bieżące ^x	w tym:			z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe ^x	w tym:		
			1.1.1	1.1.2	1.1.3				z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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
Formula	[1.1]+[1.2]										
2015	29 786 448,00	26 817 742,00	3 992 932,00	540 000,00	4 910 200,00	2 910 000,00	13 030 591,00	3 198 649,00	2 968 706,00	996 056,00	1 972 650,00
2016	30 175 793,00	29 075 793,00	4 140 670,00	559 980,00	4 952 854,00	2 976 930,00	13 330 295,00	4 750 000,00	1 100 000,00	550 000,00	550 000,00
2017	30 570 996,00	29 770 996,00	4 302 156,00	581 819,00	5 056 864,00	3 039 446,00	13 610 231,00	4 849 750,00	800 000,00	400 000,00	400 000,00
2018	30 688 531,00	30 588 531,00	4 474 242,00	605 092,00	5 183 286,00	3 115 432,00	13 950 487,00	4 970 994,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2019	31 503 926,00	31 403 926,00	4 653 212,00	629 296,00	5 307 685,00	3 190 202,00	14 285 299,00	5 090 298,00	100 000,00	100 000,00	0,00

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	na spełnienie przysiężnych zobowiązań sędziów i sędziów publicznych sakralnego episkopatu i sędziów publicznych	wydatki na obsługę długu ^x	odssetki i dyskonta określone w art. 243 Ust. 1 ustawy ^x	w tym:		odssetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odssetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odssetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zacięgniętych na wkład krajowy ^x		
								2.1	2.1.1			2.1.1.1	2.1.2
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2			
Formuła	[2.1] + [2.2]												
2015	29 016 448,00	26 227 251,00	30 207,00	0,00	0,00	294 560,00	294 560,00	0,00	0,00	2 789 197,00			
2016	28 395 793,00	26 750 263,00	30 207,00	0,00	0,00	221 815,00	221 815,00	0,00	0,00	1 645 530,00			
2017	28 690 996,00	27 233 411,00	30 207,00	0,00	0,00	148 500,00	148 500,00	0,00	0,00	1 457 585,00			
2018	29 288 531,00	27 844 179,00	30 207,00	0,00	0,00	82 900,00	82 900,00	0,00	0,00	1 444 352,00			
2019	29 933 926,00	28 454 350,00	30 207,00	0,00	0,00	27 525,00	27 525,00	0,00	0,00	1 479 576,00			

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody ^x budżetu ^x	z tego:						w tym:	
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	W tym: na pokrycie deficytu ^x budżetu	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu ^x budżetu	Kredyty, pożyczki, emisja papierów ^x wartościowych	na pokrycie deficytu ^x budżetu		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu [§] x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1]-[2]	[4.1]+[4.2]+[4.3]+[4.4]								
2015	770 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 880 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 570 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody x budżetu x	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:				
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	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] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
2015	1 820 000,00	1 820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 780 000,00	1 780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 880 000,00	1 880 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 570 000,00	1 570 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1..1] - [2..1]	[1..1] + (4..1) + (4..2) - (2..1) - (2..2)
2015	6 630 000,00	0,00	590 491,00	590 491,00
2016	4 850 000,00	0,00	2 325 530,00	2 325 530,00
2017	2 970 000,00	0,00	2 537 585,00	2 537 585,00
2018	1 570 000,00	0,00	2 744 352,00	2 744 352,00
2019	0,00	0,00	2 949 576,00	2 949 576,00

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

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

Wskaźnik spłaty zobowiązań										
Lp	Formuła	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących o powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik x jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń ⁹⁾ obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń ⁹⁾ obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń ⁹⁾ obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń ⁹⁾	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń ⁹⁾	
										9.1
2015	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)}{(1)} \cdot 100\%$	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (6.1) + (6.1.1) + (6.1.2) + (6.1.3) + (6.1.4) + (6.1.5) + (6.1.6) + (6.1.7) + (6.1.8) + (6.1.9) + (6.1.10) + (6.1.11) + (6.1.12) + (6.1.13) + (6.1.14) + (6.1.15) + (6.1.16) + (6.1.17) + (6.1.18) + (6.1.19) + (6.1.20) + (6.1.21) + (6.1.22) + (6.1.23) + (6.1.24) + (6.1.25) + (6.1.26) + (6.1.27) + (6.1.28) + (6.1.29) + (6.1.30) + (6.1.31) + (6.1.32) + (6.1.33) + (6.1.34) + (6.1.35) + (6.1.36) + (6.1.37) + (6.1.38) + (6.1.39) + (6.1.40) + (6.1.41) + (6.1.42) + (6.1.43) + (6.1.44) + (6.1.45) + (6.1.46) + (6.1.47) + (6.1.48) + (6.1.49) + (6.1.50) + (6.1.51) + (6.1.52) + (6.1.53) + (6.1.54) + (6.1.55) + (6.1.56) + (6.1.57) + (6.1.58) + (6.1.59) + (6.1.60) + (6.1.61) + (6.1.62) + (6.1.63) + (6.1.64) + (6.1.65) + (6.1.66) + (6.1.67) + (6.1.68) + (6.1.69) + (6.1.70) + (6.1.71) + (6.1.72) + (6.1.73) + (6.1.74) + (6.1.75) + (6.1.76) + (6.1.77) + (6.1.78) + (6.1.79) + (6.1.80) + (6.1.81) + (6.1.82) + (6.1.83) + (6.1.84) + (6.1.85) + (6.1.86) + (6.1.87) + (6.1.88) + (6.1.89) + (6.1.90) + (6.1.91) + (6.1.92) + (6.1.93) + (6.1.94) + (6.1.95) + (6.1.96) + (6.1.97) + (6.1.98) + (6.1.99) + (6.1.100)}{(1)} \cdot 100\%$	0,00	7,20%	5,33%	9,61%	8,62%	9,71%	TAK	TAK
2016	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)}{(1)} \cdot 100\%$	7,20%	0,00	6,73%	7,20%	5,33%	9,61%	8,62%	TAK	TAK
2017	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)}{(1)} \cdot 100\%$	6,73%	0,00	6,73%	6,73%	6,99%	6,74%	7,41%	TAK	TAK
2018	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)}{(1)} \cdot 100\%$	4,93%	0,00	4,93%	4,93%	6,74%	7,17%	7,17%	TAK	TAK
2019	$\frac{(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)}{(1)} \cdot 100\%$	5,17%	0,00	5,17%	5,17%	8,16%	9,47%	8,16%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie nadwyżki prognozowanej budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
			10.1	11.1	11.2	11.3	z tego:		11.4	11.5	11.6	
							bieżące	majątkowe				
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6		
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]							
2015	770 000,00	770 000,00	13 465 977,00	2 176 273,00	2 761 895,00	0,00	2 761 895,00	1 574 890,00	1 214 307,00	0,00		
2016	1 780 000,00	1 780 000,00	13 775 694,00	2 226 327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 645 530,00	0,00		
2017	1 880 000,00	1 880 000,00	14 064 984,00	2 273 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 457 585,00	0,00		
2018	1 400 000,00	1 400 000,00	14 416 609,00	2 329 907,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 444 352,00	0,00		
2019	1 570 000,00	1 570 000,00	14 762 608,00	2 385 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 479 576,00	0,00		

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

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

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾	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 wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	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	
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
2015	0,00	0,00	0,00	1 972 650,00	1 972 650,00	1 972 650,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.4.1					12.4.2	12.5		
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1		
Formuła											
2015	2 761 895,00	1 605 981,00	1 605 981,00	1 155 934,00	1 155 934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	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	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 samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadanie finansowanego w co najmniej 60% 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 samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przeliczonych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki 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	
Formula										
2015	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2016	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2017	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	
2019	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana 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	w tym: 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
Formuła							
2015	1 820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 870 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.
x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłączenie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie

Nr/...../2014

kwoty w
zł

z dnia 2014 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 087 005,00	2 761 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 087 005,00	2 761 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				5 087 005,00	2 761 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 087 005,00	2 761 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa boisk sportowych oraz placu zabaw w Dłoni - Pobudzenie aktywności społecznej i sportowej mieszkańców wsi i stworzenie lepszych warunków do spędzania wolnego czasu, zaspakajania potrzeb społecznych i sportowych poprzez budowę boisk sportowych oraz placu zabaw. Miejsce to zapewni dzieciom i młodzieży możliwość aktywnego spędzania wolnego czasu podczas gier zespołowych i umożliwi bezpieczną zabawę dzieciom.	Urząd Miejski Miejska Górcza	2014	2015	364 246,00	364 246,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa boiska wielofunkcyjnego oraz placu zabaw w Konarach - Pobudzenie aktywności społecznej i sportowej mieszkańców wsi i stworzenie lepszych warunków do spędzania wolnego czasu, zaspakajania potrzeb społecznych i sportowych poprzez budowę boiska sportowego oraz placu zabaw. Miejsce to zapewni dzieciom i młodzieży możliwość aktywnego spędzania wolnego czasu podczas gier zespołowych i umożliwi bezpieczną zabawę dzieciom, a także bę	Urząd Miejski Miejska Górcza	2014	2015	664 153,00	664 153,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit zobowiązań
2 761 895,00
0,00
2 761 895,00
2 761 895,00

0,00
2 761 895,00
364 246,00

664 153,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2015-2019

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 Miejska Górka 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 Miejska Górka jest projekt uchwały budżetowej na 2015 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za lata 2012 i 2013, wartości planowane na koniec III kwartału 2014 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.) [dalej również UoFP] 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 2019. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miejska Górka została przygotowana na lata 2015-2019.

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 Miejska Górka wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Miejska Górka, 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 założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego*. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 2 października 2014 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2015 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2016-2019 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	2015	2016	2017	2018	2019
PKB	3,4%	3,7%	3,9%	4,0%	4,0%
Inflacja	1,2%	2,3%	2,1%	2,5%	2,4%

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2014 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2014.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2015 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2015 rok. Od 2016 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 Miejska Górką 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 oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: wpływy z różnych dochodów, wpływy z usług, odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Miejska Górka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących nadano wagę wzrostu o wskaźnik inflacji i wskaźnik PKB:

1. dochody z tytułu udziału Gminy w podatkach centralnych ustalono uwzględniając wskaźnik PKB o wadze 100%;
2. pozostałe dochody bieżące, tj. wpływy z tytułu lokalnych podatków i opłat, subwencje, dotacje ustalono uwzględniając wskaźnik inflacji o wadze 100%.

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 2015 rok zaplanowano w oparciu o stawki obowiązujące w roku 2014.

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

W prognozie bieżącej (rok 2015) zaplanowano dochody z tytułu udziału w podatkach centralnych na poziomie 4 532 932 zł. Plan dochodów z tytułu udziału w podatkach dochodowych CIT zakłada osiągnięcie dochodów w wysokości 540 000 zł., co stanowi wyższą wartość niż przewidywane wykonanie dla roku 2014 r.

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 2016-2019 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 2015 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów oraz Wojewodę Wielkopolskiego. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

Podkreślić należy, że w roku 2016 zwiększono planowaną kwotę dotacji w pozycji 1.1.5 w stosunku do roku budżetowego (2015) o więcej niż waloryzowany wskaźnik wskazany powyżej. Przyczyną takiej korekty jest fakt, iż w budżecie roku bieżącego nie przyjmuje się dotacji w kwotach jakich zostaną one realnie wykonane. Pomimo świadomości, że w ciągu roku budżetowego zostaną zwiększone kwoty dotacji, zgodnie z wytycznymi nie są one przyjmowane już na etapie projektowania. Aby jednak zachować postulat realności prognozy (art. 226 ust. 1 UoFP) w kolejnych latach wprowadzono kwoty uzasadnione na bazie danych historycznych, odbiegając od prostej waloryzacji z roku 2015.

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 2015 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 996 056 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko jej niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano do 2019 roku. Prognoza ma charakter kroczący i w miarę realizowania planu sprzedaży mienia, będzie uaktualniana.

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

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w latach 2015-2016

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Konary	725	0,89	53 400,00	53 400,00
Konary	727	2,16	129 600,00	129 600,00
Konary	729	7,48	448 800,00	448 800,00
Konary	732	8,73	523 800,00	523 800,00
Konary	739	3,30	198 000,00	198 000,00
			Suma:	1 353 600,00

Zródło: Opracowanie własne.

Istotną pozycją wśród dochodów majątkowych Gminy Miejska Górka są dotacje i środki przeznaczone na inwestycje. Przyjęto, że dotacje zostaną pozyskane w latach 2015-2017 w wysokości 2 922 650 zł. Wartości te wynikają z planowanych do realizacji przedsięwzięć i podpisanych umów.

Tabela 3. Dochody majątkowe z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje zaplanowanych do realizacji

Nazwa projektu	2015	2016	2017	Czy podpisano umowę?
Budowa boisk sportowych oraz placu zabaw w Dłoni	222.101,00	-	-	Tak
Budowa boiska wielofunkcyjnego oraz placu zabaw w Konarach	404.970,00	-	-	Tak
Budowa placu zabaw w Miejskiej Górcie	25.000,00	-	-	Tak
Budowa placu zabaw w Sobiałkowie	25.000,00	-	-	Tak
Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi Dąbrowa	1.295.579,00	-	-	Tak
Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi Sobiałkovo	-	550.000,00	400.000,00	Nie
Suma:	1.972.650,00	550.000,00	400.000,00	

Zródło: Opracowanie własne.

Niepewność jaka towarzyszy kształtowi przyszłej perspektywy finansowej 2014-2020 powoduje trudności w oszacowaniu wysokości tych dochodów w późniejszych okresach. W przypadku pojawienia się oficjalnych informacji o programach, w ramach których Gmina Miejska Górka będzie zainteresowana aplikowaniem o dofinansowanie, prognoza będzie stosownie aktualizowana.

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

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków bieżących kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez Gminę usług na rzecz mieszkańców, głównie zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, a także zabezpieczenia środków na obsługę długu zaciągniętego przez Gminę.

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 2015 przyjęto projekt budżetu. W latach 2016-2019 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji. 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.

Odnosząc wieloletnią prognozę finansową do Wieloletniego planu finansowego państwa przyznano dla wydatków bieżących wagę 100% wzrostu o wskaźnik inflacji. Zaplanowaną spłatę rat kapitałowych i wydatki na obsługę długu (odsetki i dyskonto) prezentuje tabela 4 i 5.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2015-2019. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków. W roku 2015 planuje się realizację następujących przedsięwzięć:

1. budowa boisk sportowych oraz placu zabaw w Dłoni;
2. budowa boiska wielofunkcyjnego oraz placu zabaw w Konarach;
3. budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi Dąbrowa;
4. budowa placu zabaw w Miejskiej Górcie;
5. budowa placu zabaw w Sobiałkowie.

Tabela 4. Harmonogram spłaty rat od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w latach 2015-2019

Lp	Nazwa	Ostatni rok spłaty	Raty pozostałe do spłaty po 31.12.2014		2015	2016	2017	2018	2019
			6 630 000 – kwota długu na 31.12.2015	-					
	Razem		6 630 000 – kwota długu na 31.12.2015	1 820 000	1 780 000	1 880 000	1 400 000	1 570 000	
	Wyłączenia z rat			0	0	0	0	0	
1	Obligacje (2,2mln)	2017	1 200 000	400 000	400 000	400 000	0	0	
2	Obligacje (2,7mln)	2019	2 500 000	600 000	400 000	500 000	500 000	500 000	
3	Obligacje (1,6 mln)	2017	1 000 000	200 000	400 000	400 000	0	0	
4	Obligacje (2,3mln)	2018	2 000 000	600 000	400 000	400 000	600 000	0	
5	WFOŚiGW	2019	700 000	20 000	170 000	170 000	170 000	170 000	
6	Przychody 2015 (plan)	2019	1 050 000	0	10 000	10 000	130 000	900 000	

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 5. Harmonogram odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w latach 2015-2019

Lp	Nazwa	Odsetki pozostałe do spłaty po 31.12.2014		2015	2016	2017	2018	2019
		775 300	0					
	Razem	775 300	0	294 560	221 815	148 500	82 900	27 525
	Wyłączenia z odsetek	0	0	0	0	0	0	0
--	Odsetki zbiorcze w budżecie	294 560	294 560	294 560	0	0	0	0
1	Obligacje (2,2mln)	31 200	31 200	--	23 400	7 800	0	0
2	Obligacje (2,7mln)	172 615	172 615	--	74 290	54 625	32 775	10 925
3	Obligacje (1,6 mln)	35 200	35 200	--	26 400	8 800	0	0
4	Obligacje (2,3mln)	105 800	105 800	--	55 200	36 800	13 800	0
5	WFOŚiGW	13 600	13 600	--	5 950	4 250	2 550	850
6	Odsetki dotyczące planowanego przychodu 2015	122 325	122 325	--	36 575	36 225	33 775	15 750

Źródło: Opracowanie własne.

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 6. Wynik finansowy budżetu Gminy Miejska Górka

	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody	29 786 448	30 175 793	30 570 996	30 688 531	31 503 926
Wydatki	29 016 448	28 395 793	28 690 996	29 288 531	29 933 926
Przychody	1 050 000	0	0	0	0
Rozchody	1 820 000	1 780 000	1 880 000	1 400 000	1 570 000
Wynik budżetu	0	0	0	0	0

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągać zobowiązanie w roku 2015, na kwotę 1 050 000 zł, na pokrycie wykupu innych papierów wartościowych. Dokładna spłata tego zobowiązania została uwzględniona w tabeli 4.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2014 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 7 400 000 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2019. Wraz z planowanym do zaciągnięcia zobowiązaniem, kwota zadłużenia będzie kształtować się na koniec 2015 roku na poziomie 6 630 000 zł.

Szczegółowe zestawienie rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji zostało zawarte w tabeli nr 4.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

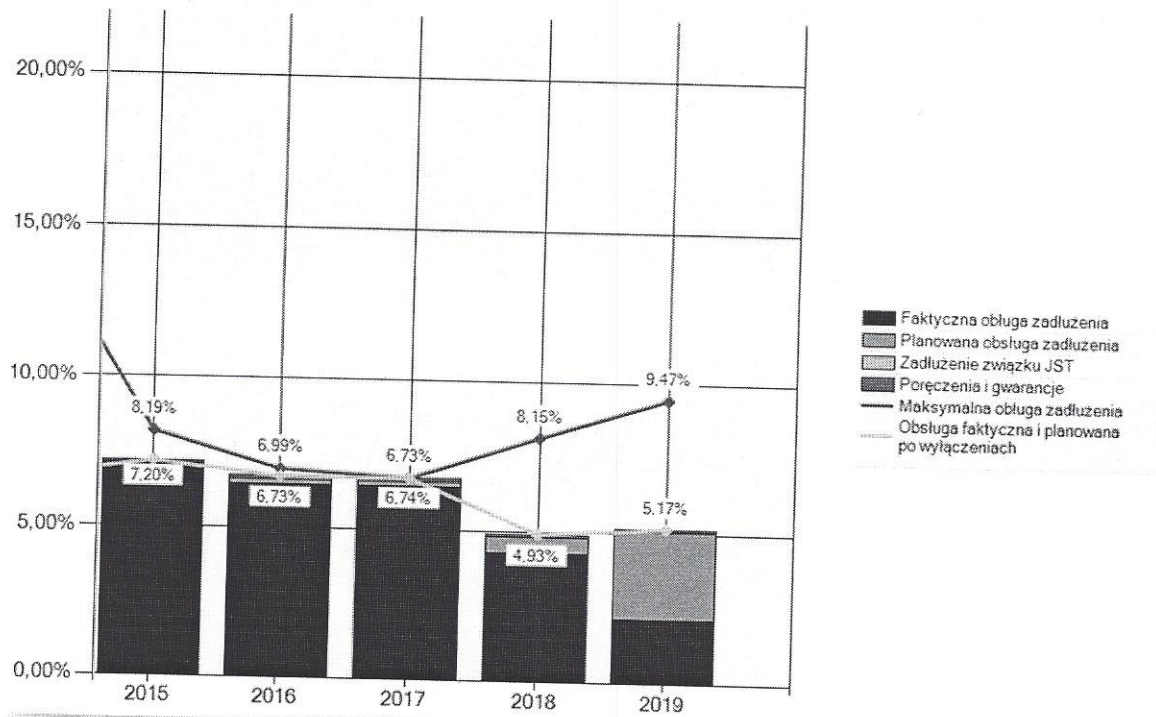
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie 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 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2015	2016	2017	2018	2019
Faktyczna obsługa zadłużenia	7,20%	6,73%	6,73%	4,93%	5,17%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Prognozy dochodów i wydatków Gminy Miejska Górka zachowują relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy przy tym zaznaczyć, że pomiędzy wskaźnikiem maksymalnej a faktycznej obsługi zadłużenia występuje niewielki margines bezpieczeństwa, choć należy zachować szczególną ostrożność w roku 2017. Struktura budżetu Gminy zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowanym okresie, a organy Gminy mają świadomość potrzeby regularnej kontroli stanu finansów.