

- PROJEKT 2
XXVIII sesja

**UCHWAŁA Nr/...../16
RADY GMINY SANTOK
z dnia grudnia 2016 r.**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Santok na lata 2017 - 2025.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2015r., poz. 1515 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze. zm.) Rada Gminy Santok uchwała co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Santok na lata 2017 - 2025 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, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Informacja o relacji kształtowania długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2017 - 2025 oraz limity zobowiązań z nimi związane, zawarta została w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Santok do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Santok.

§ 5. Traci moc Uchwała nr XVI/114/15 Rady Gminy Santok z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Santok na lata 2016 - 2020.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Przewodniczący Rady Gminy

Damian Kochamański

L.p.	Wyszczególnienie	2014	2015	2016 3kw.	2016 pw.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	Dochody ogółem	25.658.370,11 zł	24.905.062,94 zł	29.946.657,57 zł	29.762.989,07 zł	33.431.650,75 zł	33.499.389,00 zł	33.566.158,00 zł	33.631.953,00 zł	33.696.767,00 zł	33.759.469,00 zł	33.820.044,00 zł	33.878.482,00 zł	33.935.899,00 zł
1.1	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	22.843.809,71 zł	22.480.393,91 zł	29.333.523,73 zł	29.369.455,23 zł	30.914.757,00 zł	30.982.495,00 zł	31.049.284,00 zł	31.115.059,00 zł	31.179.873,00 zł	31.242.575,00 zł	31.303.150,00 zł	31.361.588,00 zł	31.419.005,00 zł
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	4.776.295,00 zł	4.943.177,00 zł	5.958.705,00 zł	5.958.705,00 zł	6.453.984,00 zł	6.488.125,00 zł	6.482.064,00 zł	6.495.800,00 zł	6.509.331,00 zł	6.522.421,00 zł	6.535.067,00 zł	6.547.267,00 zł	6.559.254,00 zł
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	73.543,70 zł	83.188,19 zł	80.000,00 zł	125.000,00 zł	130.000,00 zł	130.285,00 zł	130.566,00 zł	130.843,00 zł	131.116,00 zł	131.390,00 zł	131.635,00 zł	131.881,00 zł	132.122,00 zł
1.1.3	podatki i opłaty	5.854.281,05 zł	5.717.720,91 zł	7.144.100,00 zł	7.124.000,00 zł	7.392.117,00 zł	7.408.314,00 zł	7.424.279,00 zł	7.440.011,00 zł	7.455.509,00 zł	7.470.502,00 zł	7.484.986,00 zł	7.498.959,00 zł	7.512.688,00 zł
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	4.095.539,06 zł	4.098.024,91 zł	5.230.000,00 zł	5.150.000,00 zł	5.200.000,00 zł	5.211.394,00 zł	5.222.625,00 zł	5.233.692,00 zł	5.244.594,00 zł	5.255.141,00 zł	5.265.330,00 zł	5.275.160,00 zł	5.284.818,00 zł
1.1.4	z subwencji ogólnych	6.895.116,00 zł	6.578.550,00 zł	7.099.048,00 zł	7.128.690,00 zł	7.240.524,00 zł	7.286.389,00 zł	7.272.027,00 zł	7.287.437,00 zł	7.302.617,00 zł	7.317.302,00 zł	7.331.489,00 zł	7.345.176,00 zł	7.358.624,00 zł
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4.488.984,92 zł	4.570.338,39 zł	8.113.252,29 zł	8.113.252,29 zł	9.064.301,00 zł	9.084.162,00 zł	9.103.739,00 zł	9.123.030,00 zł	9.142.033,00 zł	9.160.417,00 zł	9.178.178,00 zł	9.195.312,00 zł	9.212.147,00 zł
1.2	Dochody majątkowe, w tym	2.814.560,40 zł	2.425.669,30 zł	613.133,84 zł	393.133,84 zł	2.516.893,75 zł	2.516.894,00 zł	2.516.894,00 zł	2.516.894,00 zł	2.516.894,00 zł	2.516.894,00 zł	2.516.894,00 zł	2.516.894,00 zł	2.516.894,00 zł
1.2.1	z tytułu dotacji, ośrodków przeznaczonych na inwestycje	78.009,66 zł	321.082,51 zł	500.000,00 zł	260.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł	200.000,00 zł
1.2.2	z tytułu dotacji, ośrodków przeznaczonych na inwestycje	27.234.947,48 zł	22.406.486,79 zł	28.996.882,68 zł	27.511.815,50 zł	40.361.591,60 zł	32.439.389,00 zł	32.466.184,00 zł	32.531.953,00 zł	32.696.767,00 zł	32.759.469,00 zł	32.820.044,00 zł	32.878.482,00 zł	33.035.899,00 zł
2	Wydatki ogółem	20.326.540,48 zł	20.827.914,42 zł	26.537.786,24 zł	26.537.788,00 zł	28.938.576,00 zł	29.153.191,00 zł	29.167.041,00 zł	29.177.675,00 zł	29.192.620,00 zł	29.208.121,00 zł	29.220.578,00 zł	29.232.074,00 zł	29.233.079,00 zł
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.2	na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności bezcelowej, w wysokości, w jakiej nie podlegają finansowaniu dotacji z budżetu państwa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.3	Wydatki na obsługę długu, w tym:	259.184,45 zł	167.445,51 zł	125.000,00 zł	125.000,00 zł	130.000,00 zł	293.781,00 zł	255.524,00 zł	207.238,00 zł	167.640,00 zł	129.540,00 zł	91.440,00 zł	53.340,00 zł	15.716,00 zł
2.1.3.1	ośseki i dyskonta określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	259.184,45 zł	167.445,51 zł	125.000,00 zł	125.000,00 zł	130.000,00 zł	293.781,00 zł	255.524,00 zł	207.238,00 zł	167.640,00 zł	129.540,00 zł	91.440,00 zł	53.340,00 zł	15.716,00 zł
2.1.3.1.1	ośseki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez ośseki i dyskonta określonych na wkład krajowy)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.3.1.2	ośseki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	Wydatki majątkowe	6.908.406,99 zł	1.578.584,48 zł	2.459.094,44 zł	974.027,50 zł	11.423.015,60 zł	3.286.198,00 zł	3.299.117,00 zł	3.354.278,00 zł	3.504.147,00 zł	3.551.348,00 zł	3.599.466,00 zł	3.646.408,00 zł	3.802.820,00 zł
3	Przychody budżetu	-1.576.577,34 zł	2.459.584,04 zł	949.774,89 zł	2.250.773,57 zł	-6.929.940,85 zł	1.060.000,00 zł	1.100.000,00 zł	1.100.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	900.000,00 zł
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	4.934.934,26 zł	2.278.356,92 zł	2.410.041,48 zł	2.410.041,48 zł	8.009.940,85 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	3.647.054,78 zł	2.278.356,92 zł	2.410.041,48 zł	2.410.041,48 zł	2.209.940,85 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	1.576.577,34 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	1.287.879,48 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	5.800.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4.720.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5	Rozchody budżetu	1.080.000,00 zł	2.367.879,48 zł	1.080.000,00 zł	1.080.000,00 zł	1.080.000,00 zł	1.060.000,00 zł	1.100.000,00 zł	1.100.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	900.000,00 zł
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	1.080.000,00 zł	2.367.879,48 zł	1.080.000,00 zł	1.080.000,00 zł	1.080.000,00 zł	1.060.000,00 zł	1.100.000,00 zł	1.100.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł	900.000,00 zł
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot w kwot w art. 243 ustawy, z tego:	0,00 zł	1.287.879,48 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.1.1.1	w tym kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00 zł	1.287.879,48 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6	Kwota długu	6.887.879,48 zł	4.520.000,00 zł	3.440.000,00 zł	3.440.000,00 zł	8.160.000,00 zł	7.100.000,00 zł	6.000.000,00 zł	4.900.000,00 zł	3.900.000,00 zł	2.900.000,00 zł	1.900.000,00 zł	900.000,00 zł	0,00 zł
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań no likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8	Relacja zdawnaważania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2.517.269,25 zł	1.652.479,22 zł	2.795.735,49 zł	2.831.667,23 zł	1.976.181,00 zł	1.829.304,00 zł	1.882.223,00 zł	1.937.384,00 zł	1.987.253,00 zł	2.034.454,00 zł	2.082.572,00 zł	2.128.514,00 zł	2.185.926,00 zł
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	6.164.324,03 zł	3.930.836,14 zł	5.205.776,97 zł	5.241.708,71 zł	4.186.121,85 zł	1.829.304,00 zł	1.882.223,00 zł	1.937.384,00 zł	1.987.253,00 zł	2.034.454,00 zł	2.082.572,00 zł	2.128.514,00 zł	2.185.926,00 zł
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań	0,00%	10,18%	4,02%	4,05%	3,62%	4,04%	4,03%	3,89%	3,47%	3,35%	3,23%	3,11%	2,70%
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związków współpracujących przez jednostki samorządu terytorialnego na rok poprzedni i planowane w tym roku wydatki przypadające na dany rok	0,00%	10,18%	4,02%	4,05%	3,62%	4,04%	4,03%	3,89%	3,47%	3,35%	3,23%	3,11%	2,70%

Załącznik Nr 2
do UCHWAŁY Nr/...../16
RADY GMINY SANTOK
z dnia grudnia 2016 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Santok na lata 2017-2025.

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 Santok 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 Santok jest projekt uchwały budżetowej na 2017 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Santok 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 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Santok została przygotowana na lata 2017-2025.

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 Santok wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Santok, 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 5 października 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 2018-2025 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	2022	2023
PKB	3,60%	3,80%	3,90%	3,90%	3,70%	3,60%	3,30%
Inflacja	1,30%	1,80%	2,20%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2024	2025					
PKB	3,20%	3,10%					
Inflacja	2,50%	2,50%					

Zródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 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 Santok 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 Santok 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	3,00%	3,60%
Udział w CIT	3,00%	3,60%
Podatki i opłaty	3,00%	3,60%
- podatek od nieruchomości	3,00%	3,60%
Subwencja ogólna	3,00%	3,60%
Dotacje i środki na cele bieżące	3,00%	3,60%

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 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 2017-2025 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 200.000,00 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.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Santok 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 2018-2025 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

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po

spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Zaplanowano również niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

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 Santok

	2017	2018	2019	2020
Dochody	33.431.650,75	33.499.389,00	33.566.158,00	33.631.953,00
Wydatki	40.361.591,60	32.439.389,00	32.466.158,00	32.531.953,00
Wynik budżetu	-6.929.940,85	1.060.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
	2021	2022	2023	2024
Dochody	33.696.767,00	33.759.469,00	33.820.044,00	33.878.482,00
Wydatki	32.696.767,00	32.759.469,00	32.820.044,00	32.878.482,00
Wynik budżetu	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	2025			
Dochody	33.935.899,00			
Wydatki	33.035.899,00			
Wynik budżetu	900.000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2017 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2017 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 3.440.000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

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	2022	2023
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	3,62%	4,04%	4,03%	3,89%	3,47%	3,35%	3,23%
Maksymalna obsługa zadłużenia	9,49%	8,29%	7,67%	6,26%	6,21%	6,35%	6,49%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2024	2025					
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	3,11%	2,70%					
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,62%	6,75%					
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak					

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

