

**Uchwała Nr XVIII /95 /15**  
**Rady Gminy Grabów**  
**Z dnia 26.11.2015 roku**

**w sprawie:** zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Grabów na lata 2015 – 2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 2i3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.) Rada Gminy Grabów uchwala, co następuje:

**§ 1**

1. Dokonuje się zmiany zapisów w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grabów na lata 2015-2029 wraz z prognozą długu ,co stanowi zał. Nr 1. do niniejszej uchwały,
2. Objaśnienia przyjętych wartości, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Traci moc uchwała nr XVI/83/15 z dnia 29.10.2015 r.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu .

**PRZEWODNICZĄCY RADY**  
  
**mgr inż. Michał Sobiński**

Lp.	Wyszczególnienie	2012	2013	III kwartał 2014	2014	2015	2016	2017
1	<b>Dochody ogółem</b>	18 280 470,66	17 809 720,37	16 561 333,20	17 710 058,04	17 424 582,94	16 585 000,00	16 662 000,00
1.1	<b>Dochody bieżące</b>	15 736 794,84	16 470 343,37	15 913 095,20	16 736 553,40	16 630 582,94	16 385 000,00	16 662 000,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	-	1 285 738,00	1 362 886,00	1 378 011,00	1 507 151,00	1 567 000,00	1 648 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	-	21 646,28	12 000,00	22 834,34	15 000,00	16 000,00	17 000,00
1.1.3	podatki i opłaty	-	3 695 463,85	3 327 418,00	3 641 384,01	3 570 449,00	3 621 000,00	3 669 000,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	-	1 305 849,34	1 189 364,00	1 370 400,50	1 312 536,00	1 352 000,00	1 370 000,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	-	7 899 079,00	6 856 485,00	6 856 485,00	7 705 204,00	6 943 000,00	7 034 000,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	-	3 568 416,24	4 086 521,10	4 548 920,65	4 042 465,95	3 822 000,00	3 872 000,00
1.2	<b>Dochody majątkowe, w tym</b>	2 543 675,82	1 339 377,00	648 238,00	973 504,64	794 000,00	200 000,00	-
1.2.1	ze sprzedaży majątku	119 543,67	19 000,00	184 000,00	10 741,64	700 000,00	200 000,00	-
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	-	1 311 027,00	464 238,00	962 763,00	94 000,00	-	-
2	<b>Wydatki ogółem</b>	18 635 017,68	16 384 662,77	18 775 970,90	18 420 665,68	19 454 164,94	16 282 839,08	16 359 839,08
2.1	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	13 442 344,03	14 321 684,09	15 745 945,90	15 460 549,80	16 867 283,09	15 801 000,00	16 015 000,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ustawy	-	-	-	-	-	-	-
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	-	-	-	-	-	-	-
2.1.3	wydatki na obsługę długu	112 002,37	118 306,43	150 000,00	68 100,12	150 000,00	130 000,00	140 000,00
2.1.3.1	w tym odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	112 002,37	-	150 000,00	68 100,12	150 000,00	130 000,00	140 000,00
2.1.3.1.1	odsetki i dyskonto 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 odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	-	-	-	-	-	-	-
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy	-	-	-	-	-	-	-
2.2	<b>Wydatki majątkowe</b>	5 192 673,65	2 062 978,68	3 030 025,00	2 960 115,88	2 586 881,85	481 839,08	344 839,08
3	<b>Wynik budżetu</b>	354 547,02	1 425 057,60	2 214 637,70	710 607,64	2 029 582,00	302 160,92	302 160,92
4	<b>Przychody budżetu</b>	3 998 116,94	1 104 865,01	2 551 821,35	1 585 879,63	2 328 000,00	-	-
4.1	<b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych</b>	-	-	-	-	-	-	-
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	-	-	-	-	-	-	-
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	-	1 104 865,01	518 340,00	546 463,63	490 168,92	-	-
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	-	-	181 156,35	181 156,35	490 168,92	-	-
4.3	<b>Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych</b>	3 998 116,94	-	2 033 481,35	1 039 416,00	1 838 000,00	-	-
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	3 720 512,00	-	2 033 481,35	529 451,29	1 539 413,08	-	-
4.4	<b>Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu</b>	-	-	-	-	-	-	-
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

10.6	Dotychczasowy wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	9,17%	5,86%	3,36%
10.6.1	Dotychczasowy wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	10,88%	7,58%	5,10%
10.7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	(0,17)	(0,06)	(0,03)	(0,02)			653,00	326,00	73,00
10.7.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	(0,17)	(0,06)	(0,03)	(0,02)			825,00	497,00	244,00
10.8	Przeznaczenie prognozowanej subwydatki budżetowej, w tym na:	-	-	-	-	-	-	-	302 160,92	302 160,92
10.8.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	302 160,92	302 160,92
11	Informacja o spełnianiu o wybranych realnych wydatków budżetowych									
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	-	-	-	7 372 552,57			8 055 395,64	7 550 000,00	7 550 000,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki samorządu terytorialnego	-	-	-	1 758 396,42			2 090 882,00	2 112 182,00	1 818 600,00
11.3	Wydatki objęte limitami art. 226 ust. 3 ustawy	-	-	783 000,00	743 760,59			-	-	-
11.3.1	Bieżące	-	-	-	-			-	-	-
11.3.2	Capex	-	-	-	-			-	-	-
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	-	-	783 000,00	743 760,59			-	-	-
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	-	-	-	-			-	-	-
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	-	-	2 427 475,00	2 377 329,59			2 417 953,30	2 001 445,00	19 103,50
12	Przeznaczenie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	-	-	602 550,00	582 786,29			168 928,55	338 245,00	-
12.1	Decyzje bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	-	-	760 221,33	455 562,77			-	-	-
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	-	-	686 264,13	387 228,35			-	-	-
12.1.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	-	-	-	-			-	-	-
12.2	Decyzje majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	-	-	323 328,00	204 988,00			-	-	-
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	-	-	292 579,80	174 239,80			-	-	-
12.2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	-	-	-	-			-	-	-
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	-	-	-	455 562,77			-	-	-

[illegible]

13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	<b>Skonsolidowane wydatki na obsługę długu i jego opłacenie</b>									
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	-	-	-	-	-	-	298 586,92	302 160,92	302 160,92
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.3.1	opłaty zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.3.2	zawieszenie z umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych w parstwowy plan budżetu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.3.3	wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m. in. umorzenia, roczne kursowe)	-	-	-	-	-	-	16 518,65	-	-

[illegible]

302 160,92	302 160,92	302 640,92	302 220,92	302 220,92	302 220,92	323 491,39	354 326,00	250 000,00	270 000,00	280 000,00	288 000,00	308 000,00
302 160,92	302 160,92	302 640,92	302 220,92	302 220,92	302 220,92	323 491,39	354 326,00	250 000,00	270 000,00	280 000,00	288 000,00	308 000,00
3 275 000,07	2 972 900,15	2 670 259,23	2 368 038,31	2 065 817,39	1 742 326,00	1 388 000,00	1 138 000,00	868 000,00	588 000,00	300 000,00		

725 000,00	744 000,00	790 000,00	827 000,00	864 000,00	902 000,00	951 000,00	991 000,00	1 031 000,00	1 080 000,00	1 119 000,00	1 159 000,00
725 000,00	744 000,00	790 000,00	827 000,00	864 000,00	902 000,00	951 000,00	991 000,00	1 031 000,00	1 080 000,00	1 119 000,00	1 159 000,00

2,58%	2,58%	2,40%	2,27%	2,16%	2,15%	2,15%	1,54%	1,54%	1,45%	1,41%	1,38%
2,58%	2,58%	2,40%	2,27%	2,16%	2,15%	2,15%	1,54%	1,54%	1,45%	1,41%	1,38%
2,58%	2,58%	2,40%	2,27%	2,16%	2,15%	2,15%	1,54%	1,54%	1,45%	1,41%	1,38%
4,28%	4,25%	4,38%	4,46%	4,52%	4,59%	4,70%	4,76%	4,81%	4,90%	4,95%	4,98%







W przyjętej Wieloletniej Prognozie Finansowej wprowadzono zmiany dochodów, wydatków budżetu, a także przychodów i rozchodów.

## I. DOCHODY

Zmiany w zakresie prognoz dochodów ogółem obejmują korektę prognoz dochodów bieżących. W tym zakresie zmiany wprowadzone od 2016 roku opierają się na założeniu corocznego wzrostu poszczególnych kategorii dochodów, tj.: dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych, podatków i opłat (w tym podatku od nieruchomości), subwencji ogólnej oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

Kierując się zasadą ostrożności w prognozowaniu dochodów przyjęto, że dochody bieżące wzrosną jedynie o wielkość inflacji w kategoriach: podatków i opłat, dochodów z subwencji ogólnej oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące. W prognozach dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych przyjęto, że wzrost będzie wyznaczony przez uwzględnienie wskaźnika PKB realnego oraz inflacji.

Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego dla lat 2016-2029 zostały zaczerpnięte z dokumentu „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2015 r.”

Prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2016 r. obniżono do zera w celu wyeliminowania szansy przeszacowania prognozy (sprzedaż majątku ma wpływ na kształtowanie się maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań z art. 243 ufp – przeszacowanie stwarza ryzyko niezrealizowania prognoz i osiągnięcia niższej zdolności obsługi długu).

## II. WYDATKI

Prognoza wydatków bieżących od 2016 roku została sporządzona w oparciu o wyliczenia kosztów obsługi długu oraz założenia dotyczące koniecznych do wypracowania nadwyżek operacyjnych.

Ponownie oszacowano koszty odsetek od zobowiązań Gminy. Koszty obsługi długu zostały wyliczone na podstawie charakterystyki posiadanych i planowanych zobowiązań oraz harmonogramów ich spłaty.

Gmina planuje nowe przychody w 2015 roku w wysokości 1 838 000,00 zł. Środki w ww. kwocie zostaną pozyskane poprzez emisję obligacji komunalnych – więcej na ten temat napisano w rozdziale III. Odsetki od nowej wierzytelności oszacowano przy założeniu marży banku 1,50% ponad stawkę WIBOR 6M.

W celu wyliczenia odsetek od wykorzystano faktyczne wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR. Przyjęto, że w 2016 roku stawki WIBOR wyniosą 2,00%, w 2017 roku wyniosą 2,50%, w 2018 roku wyniosą 3,00%, a od 2019 roku stawki WIBOR wynosić będą 3,50%. Te założenia mają na celu ustrzeżenie Gminy przed skutkami potencjalnych wzrostów stóp procentowych, które wpłynęłyby na wielkość kosztów obsługi długu.

W 2016 r. zaplanowano oszczędności na wydatkach bieżących bez obsługi długu. Wydatki te są wówczas na poziomie ok. 567 tys. zł niższym niż w 2015 r., ale jednocześnie o ponad 278 tys. zł wyższym niż w 2014 r. Wydatki bieżące bez obsługi długu w latach 2017-2018 zaprognozowano przy wykorzystaniu prognozowanego poziomu inflacji. Takie założenie oznacza utrzymanie realnej wartości wydatków bieżących bez obsługi długu na niezmiennym poziomie. W kolejnych latach

prognozowano wydatki bieżące bez obsługi długu w oparciu o założenie, że dynamika ich wzrostu równa będzie procentowemu wzrostowi dochodów bieżących w danym roku. Pozwoli to utrzymać Gminie wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie, a przy sukcesywnej spłacie długu na niewielki wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących powodowany stopniowo obniżającymi się kosztami obsługi długu.

Wydatki majątkowe od 2016 r. zostały zaprognozowane z uwzględnieniem wykazu przedsięwzięć oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji wynikających z wypracowanej nadwyżki operacyjnej. Założono limit wydatków majątkowych na maksymalnym możliwym poziomie, nie wymagającym pozyskania zewnętrznego finansowania.

### III. PRZYCHODY

W 2015 r. Gmina planuje nowe przychody w wysokości 1 838 000,00 zł – kwota ta ma zostać pozyskana poprzez emisję obligacji. Celem emisji jest sfinansowanie deficytu budżetu oraz rozchodów. Poszczególne serie obligacji mają zostać wykupione w latach 2023-2029. Strukturę zaplanowanej emisji przedstawia tabela poniżej.

Tabela. Struktura emisji obligacji komunalnych

Seria obligacji	rok emisji	zapadalność	kapitał
Seria A15	2015	2023	200 000 zł
Seria B15	2015	2024	250 000 zł
Seria C15	2015	2025	250 000 zł
Seria D15	2015	2026	270 000 zł
Seria E15	2015	2027	280 000 zł
Seria F15	2015	2028	288 000 zł
Seria G15	2015	2029	300 000 zł

**SUMA 1 838 000 zł**

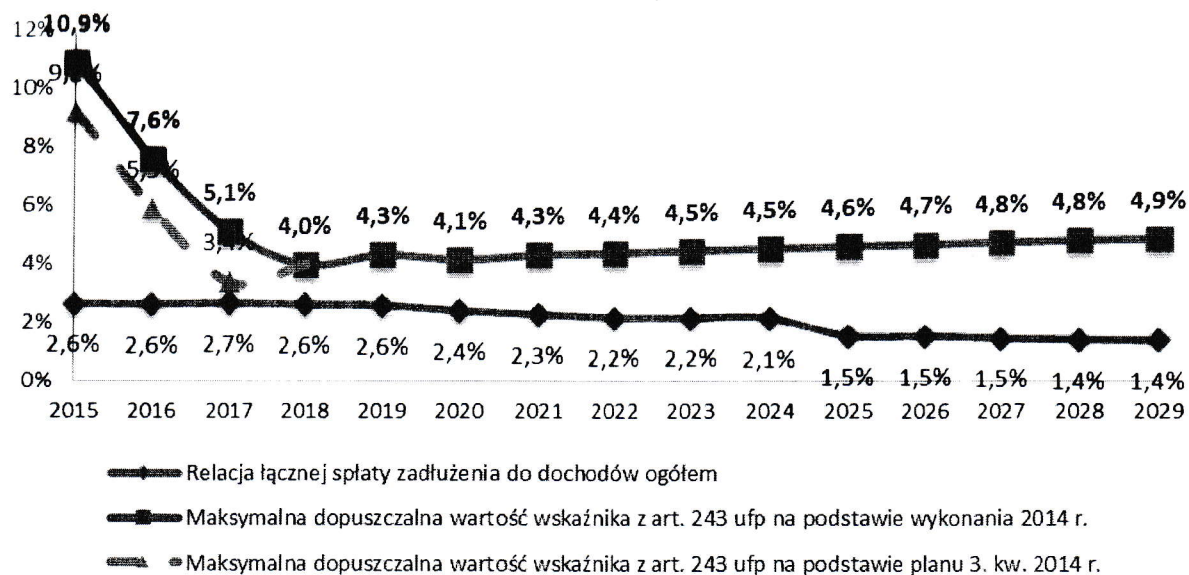
Gmina od 2016 r. nie planuje nowych przychodów.

### IV. ROZCHODY

Rozchody zostały zaprognozowane zgodnie z aktualnymi harmonogramami spłat rat kapitałowych posiadanych zobowiązań oraz uwzględniając spłaty nowego długu, którego zaciągnięcie zaplanowano na 2015 r. poprzez emisję obligacji, co opisane zostało w rozdziale III.

### V. WSKAŹNIKI OBSŁUGI ZADŁUŻENIA Z ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Poniższy wykres przedstawia wskaźniki obsługi zadłużenia z art. 243 obliczone w oparciu o plan budżetu na koniec 3. kwartału 2014 r. oraz wykonanie budżetu 2014 r.



Relacja wymagana art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona we wszystkich latach prognozy.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
*mgr inż. Michał Sobiński*