

**ZARZĄDZENIE Nr 159/2016**

**Wójta Gminy Dubeninki**

**z dnia 10 listopada 2016 roku**

w sprawie: **wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dubeninki na lata 2017-2028**

Na podstawie ar. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku z późniejszymi zmianami)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

1. Przyjąć projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2028, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

**Niniejsze zarządzenie przedkłada się:**

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania.
- b) Radzie Gminy Dubeninki celem podjęcia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2028.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

Ryszard Zieliński

**UCHWAŁA Nr .....**  
**Rady Gminy Dubeninki**  
**z dnia ..... r.**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubeninki na lata 2017-2028**

Na podstawie art. 230 ust. 6 w związku z art. 226, art. 227, art. 228, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) Rada Gminy postanawia:

- § 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dubeninki na lata 2017- 2028 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 2. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w § 1, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
- § 3. Traci moc Uchwała Nr XIV/101/16 Rady Gminy Dubeninki z dnia 24.06.2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubeninki na lata 2016-2028.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.
- § 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. .

Przewodniczący Rady Gminy  
Stanisław Rudziewicz

# Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:										w tym:						
		Dochody bieżące	1.1		1.1.1		1.1.2		1.1.3		1.1.3.1		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
			1.1.1	1.1.2	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			
1																		
Formula	[1.1]+[1.2]																	
Wykonanie 2014	9801869,93	9698677,25		713974	865,5	1545884,2		591638,84	4235426		2434199,23		103192,68					
Wykonanie 2015	11205631,74	9774158,43		0	0			0	0		0		1431473,31		0	5165,21		0
Plan 3 kw. 2016	16210520,16	11886693,16		859609	500	2411200		710000	4878511		3567637,21		4323827		60000			4263827
Wykonanie 2016	0	0		0	0			0	0		0		0		0			0
2017	12052653	11852653		917197	500	2150000		718000	4643503		3828753		200000		200000			0
2018	13186472	12986472		725000	1000	2548000		689500	4798000		3820000		200000		200000			0
2019	12975520	12965520		725000	1000	2606000		710000	4799000		3830000		10000		10000			0
2020	12784000	12774000		730000	1000	2610000		710000	4799000		3830000		10000		10000			0
2021	13422000	13412000		800000	1000	2650000		720000	4800000		3850000		10000		10000			0
2022	13530000	13520000		860000	1000	2720000		750000	4900000		3850000		10000		10000			0
2023	13600000	13590000		900000	1000	2790000		750000	5000000		3950000		10000		10000			0
2024	13610000	13600000		950000	1000	2800000		760000	5100000		3950000		10000		10000			0
2025	13620000	13620000		960000	1000	2850000		770000	5200000		3950000		10000		10000			0
2026	13630000	13630000		970000	1000	2900000		770000	5300000		3950000		0		0			0
2027	13640000	13640000		980000	1000	2950000		780000	5300000		3950000		0		0			0
2028	13650000	13650000		1000000	1000	3000000		780000	5300000		3850000		0		0			0

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	z tego:																	
		w tym:																	
		Wydatki bieżące		z tytułu poręczeń i gwarancji		w tym:		na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		wydatki na obsługę długu		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy		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		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy		Wydatki majątkowe	
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											
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]																		
Wykonanie 2014	9929034,13	9152865,32	0	0	0	101477,74	101477,74	0	68829,97	776168,81									
Wykonanie 2015	11000604	9295559	0	0	0	0	0	0	0	1705045									
Plan 3 kw. 2016	18618947,65	11533240,65	0	0	0	90000	90000	0	86400	7085707									
Wykonanie 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
2017	11641683	11503578	0	0	0	132000	132000	0	86400	138105									
2018	12660489,52	12658039,52	0	0	0	122000	122000	0	86400	2450									
2019	12609537,52	12609537,52	0	0	x	112000	112000	0	86400	0									
2020	12418017,52	12418017,52	0	0	x	102000	102000	0	86400	0									
2021	13061934,32	13061934,32	0	0	x	92000	87300	0	86300	0									
2022	13183135,57	13183135,57	0	0	x	83800	83800	0	82800	0									
2023	13303240,06	13303240,06	0	0	x	79800	79800	0	79200	0									
2024	13110000	13110000	0	0	x	72000	72000	0	72000	0									
2025	13220000	13220000	0	0	x	57600	57600	0	57600	0									
2026	13230000	13230000	0	0	x	43200	43200	0	43200	0									
2027	13240000	13240000	0	0	x	28800	28800	0	28800	0									
2028	13250000	13250000	0	0	x	14400	14400	0	14400	0									

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							w tym:
			4	4.1	w tym:		4.2	4.3	4.4	
					na pokrycie deficytu budżetu	na pokrycie deficytu budżetu				
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4.1		
Formuła	[1]-[2]	[4.1]+[4.2]+[4.3]+[4.4]								
Wykonanie 2014	-127164,2	729863,98	371484,01	127164,2	0	358379,97	0	0		
Wykonanie 2015	205027,74	0	0	0	0	0	0	0		
Plan 3 kw. 2016	-2408427,49	2798356,22	398356,22	8427,49	0	2400000	2400000	0		
Wykonanie 2016	0	0	0	0	0	0	0	0		
2017	410970	0	0	0	0	0	0	0		
2018	525982,48	0	0	0	0	0	0	0		
2019	365982,48	0	0	0	0	0	0	0		
2020	365982,48	0	0	0	0	0	0	0		
2021	360065,68	0	0	0	0	0	0	0		
2022	346864,43	0	0	0	0	0	0	0		
2023	296759,94	0	0	0	0	0	0	0		
2024	500000	0	0	0	0	0	0	0		
2025	400000	0	0	0	0	0	0	0		
2026	400000	0	0	0	0	0	0	0		
2027	400000	0	0	0	0	0	0	0		
2028	400000	0	0	0	0	0	0	0		

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:						Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		5	w tym:					
			5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					
Wykonanie 2014	468308,56	348523,56	0	0	0	0	119785	
Wykonanie 2015	0	0	0	0	0	0	0	
Plan 3 kw. 2016	389928,73	389928,73	28930	28930	0	0	0	
Wykonanie 2016	0	0	0	0	0	0	0	
2017	410970	310970	28000	28000	0	0	0	
2018	525982,48	325982,48	28000	28000	0	0	100000	
2019	365982,48	365982,48	28000	28000	0	0	200000	
2020	365982,48	365982,48	0	0	0	0	0	
2021	360065,68	360065,68	100000	100000	0	0	0	
2022	346864,43	346864,43	100000	100000	0	0	0	
2023	296759,94	296759,94	200000	200000	0	0	0	
2024	500000	400000	400000	400000	0	0	100000	
2025	400000	400000	400000	400000	0	0	0	
2026	400000	400000	400000	400000	0	0	0	
2027	400000	400000	400000	400000	0	0	0	
2028	400000	400000	400000	400000	0	0	0	

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	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.] - [2.]	[1.] + [4.] - [4.2] - [6.] - [2.1.2b]
Wykonanie 2014	2529754,31	0	545811,93	917295,94
Wykonanie 2015	0	0	478599,43	478599,43
Plan 3 kw. 2016	4387619,97	0	353452,51	751808,73
Wykonanie 2016	0	0	0	0
2017	4061637,49	0	349075	349075
2018	3735655,01	0	328432,48	328432,48
2019	3369672,53	0	355982,48	355982,48
2020	3003690,05	0	355982,48	355982,48
2021	2643624,37	0	350065,68	350065,68
2022	2296759,94	0	336864,43	336864,43
2023	2000000	0	286759,94	286759,94
2024	1600000	0	490000	490000
2025	1200000	0	400000	400000
2026	800000	0	400000	400000
2027	400000	0	400000	400000
2028	0	0	400000	400000

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

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

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań									
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów poprzedzającego roku budżetowego	Średnia z trzech poprzednich lat [9.4]
Formuła	$(2.1.1) + (2.1.3.1) + [5.1] / [1]$	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	[9.6] - [9.4]	9.7	[9.6.1] - [9.4]	
Wykonanie 2014	4,59%	0	3,89%	5,57%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	TAK	TAK
Wykonanie 2015	0,00%	0	0,00%	4,32%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2016	2,96%	0	2,25%	2,55%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	TAK	TAK
Wykonanie 2016	0,00%	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	TAK	TAK
2017	3,68%	0	2,73%	4,56%	4,15%	3,30%	TAK	TAK	TAK	TAK
2018	3,40%	0	2,53%	4,01%	3,81%	2,96%	TAK	TAK	TAK	TAK
2019	3,68%	0	2,80%	2,82%	3,71%	2,86%	TAK	TAK	TAK	TAK
2020	3,66%	0	2,98%	2,86%	3,80%	3,80%	TAK	TAK	TAK	TAK
2021	3,33%	0	1,95%	2,68%	3,23%	3,23%	TAK	TAK	TAK	TAK
2022	3,18%	0	1,83%	2,56%	2,79%	2,79%	TAK	TAK	TAK	TAK
2023	2,77%	0	0,72%	2,18%	2,70%	2,70%	TAK	TAK	TAK	TAK
2024	3,47%	0	0,00%	3,67%	2,47%	2,47%	TAK	TAK	TAK	TAK
2025	3,36%	0	0,00%	2,94%	2,80%	2,80%	TAK	TAK	TAK	TAK
2026	3,25%	0	0,00%	2,93%	2,93%	2,93%	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	3,14%	0	0,00%	2,93%	3,18%	3,18%	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	3,04%	0	0,00%	2,93%	2,93%	2,93%	TAK	TAK	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. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.



Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
			Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						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]					
Wykonanie 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2017	410970	310970	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	525982,48	325982,48	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	365982,48	365982,48	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	365982,48	365982,48	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	360065,68	360065,68	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	346864,43	346864,43	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	296759,94	296759,94	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	500000	400000	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	400000	400000	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	400000	400000	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	400000	400000	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	400000	400000	0	0	0	0	0	0	0	0

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

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

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

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



Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		w tym:	
	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.1.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Lp												
Formuła												
Wykonanie 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2028	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki majątkowe na realizację umowy z dnia 1 stycznia 2013 r. programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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:	
	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1	w tym:		
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1	w tym:		
Formuła										w tym:		
Wykonanie 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
Wykonanie 2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
Plan 3 kw. 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
Wykonanie 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		
2028	0	0	0	0	0	0	0	0	0	w tym:		

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstałe w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości lub co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6
Formuła	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstałe w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości lub co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Wykonanie 2014	0			0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2015	0			0	0	0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	0			0	0	0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	0			0	0	0	0	0	0	0
2017	0			0	0	0	0	0	0	0
2018	0			0	0	0	0	0	0	0
2019	0			0	0	0	0	0	0	0
2020	0			0	0	0	0	0	0	0
2021	0			0	0	0	0	0	0	0
2022	0			0	0	0	0	0	0	0
2023	0			0	0	0	0	0	0	0
2024	0			0	0	0	0	0	0	0
2025	0			0	0	0	0	0	0	0
2026	0			0	0	0	0	0	0	0
2027	0			0	0	0	0	0	0	0
2028	0			0	0	0	0	0	0	0

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m.in. umorzenia, różnice kursowe)
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług	W tym:	Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m.in. umorzenia, różnice kursowe)	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2014	0		0	0	0	0	0
Wykonanie 2015	0		0	0	0	0	0
Plan 3 kw. 2016	0		0	0	0	0	0
Wykonanie 2016	0		0	0	0	0	0
2017	0		0	0	0	0	0
2018	0		0	0	0	0	0
2019	0		0	0	0	0	0
2020	0		0	0	0	0	0
2021	0		0	0	0	0	0
2022	0		0	0	0	0	0
2023	0		0	0	0	0	0
2024	0		0	0	0	0	0
2025	0		0	0	0	0	0
2026	0		0	0	0	0	0
2027	0		0	0	0	0	0
2028	0		0	0	0	0	0

\* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm). Automatyczne 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, informacja 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 wykraczały 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 wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

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

Opis przyjętych wartości  
do Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Gminy Dubeninki  
na lata 2017 -2028

1. Założenia wstępne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dubeninki przygotowana została na lata 2017 – 2028. 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. I okres spłaty długu. Ostatnia potencjalny wykup obligacji przypada w roku 2028. 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 nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2016 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2017-2028 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 2017-2028 przyjęto co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CP

I) w badanym okresie: 2016 2017 2018 2019 2021 2022

Inflacja

0,90% 2,60% 2,50% 2,30% 2,50% 2,50%

- poziom PKB w badanym okresie: 2016 2017 2018 2019 2021 PKB

3,10% 5,00% 5,00% 5,00% 5,00% 5,00%

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 cywilnoprawnych, 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)
- subwencje z budżetu państwa,
- pozostałe dochody bieżące.

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”. Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$X_1 = X_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + \Delta PKB + u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

$X_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

$X_0$  - 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,

$\Delta PKB$  - 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 2016 o 100% inflacji,);
- udział w podatkach centralnych (indeksacja o 90%PKB)
- subwencje (indeksacja o 90% inflacji)
- dotacje (90% inflacji)

- pozostałe dochody (90% inflacji).

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. 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.

### 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 oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2028 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB. Po analizie budżetów historycznych z lat 2013-2016 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (indeksacja o 100% PKB w dziale 750 – administracja publiczna oraz indeksacja o 100% inflacji w dziale 801 – oświata i wychowanie.

W pozostałych działach indeksowano o 80% inflacji.

- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

