

**UCHWAŁA Nr XXIII/159/2013  
RADY GMINY BOROWA  
z dnia 30 stycznia 2013 roku**

05 LUT 2013  
Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Rzeszowie  
Zespół w Tarnobrzegu  
ul. Św. Barbary 12

**w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borowa  
na lata 2013-2023**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) **Rada Gminy Borowa uchwala co następuje:**

**§ 1**

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2013-2023 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały składającego się z tabeli głównej, tabeli zawierającej wielkości informacyjne i kontrolne oraz z objaśnień przyjętych wartości.
2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

1. Upoważnia się Wójta Gminy Borowa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem do kwoty 4 400 000,- zł, w tym:
  - 1) w 2014 r. do kwoty 3 000 000,- zł
  - 2) w 2015 r. do kwoty 700 000,- zł
  - 3) w 2016 r. do kwoty 700 000,- zł

**§ 3**

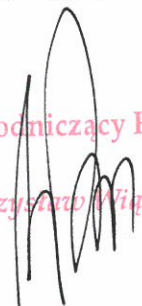
Uchyla się uchwałę Rady Gminy Borowa nr XII/88/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borowa na lata 2012-2023 - łącznie z wszystkimi zmianami .

**§ 4**

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r. i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym województwa Podkarpackiego.
2. Uchwałę podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Borowa

Przewodniczący Rady

Mieczysław Wiącek



## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY BOROWA NA LATA 2013- 2023**

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową Jednostki Samorządu Terytorialnego w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz ocenę jej zdolności kredytowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borowa przygotowana została na lata 2013 – 2023. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). 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. Metodykę zastosowaną w WPF można przedstawić w następujący sposób:

### **Dochody ogółem**

**- Wydatki bieżące (bez obsługi długu)**

**+ nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki**

---

**= Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe**

**- spłata i obsługa długu**

---

**= ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE**

**- Wydatki majątkowe**

---

**= nadwyżka/deficyt środków finansowych**

**+ kredyty/pożyczki/obligacje**

---

**= WYNIK FINANSOWY BUDŻETU**

Zastosowana metodyka obrazuje sytuację finansową Gminy oraz pozwala na ocenę jej zdolności kredytowej i analizę możliwości inwestycyjnych. Odzwierciedla ona przepływ środków pieniężnych w kolejnych latach.

Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem dokładnej analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetów Gminy za ostatnich 4 lat.

Na podstawie danych historycznych opracowane są założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość tzw. nadwyżki operacyjnej.

Nadwyżka operacyjna to część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez Gminę kredytów/pożyczek oraz ewentualnie wyemitowanych obligacji. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji.

Wartość nadwyżki operacyjnej oraz ich udział w dochodach są podstawowymi miernikami kondycji finansowej. Im wielkości te są większe, tym w lepszej jest ona kondycji finansowej.

	<b>2009 rok</b>	<b>2010 rok</b>	<b>2011 rok</b>	<b>Przewidywane Wykonanie w 2012 r.</b>	<b>PLAN 2013 r.</b>
dochody bieżące	12 769 002	16 510 618	13 832 507	13 621 408	13 618 969
wydatki bieżące	12 320 790	17 409 039	13 397 343	13 536 825	12 591 416
nadwyżka operacyjna	448 232	-898 421	435 164	84 583	1 027 553
wydatki majątkowe	729 055	2 372 339	9 919 913	288 942	884 827
dochody majątkowe	532 715	568 793	2 437 362	3 253 266	801 486
nadwyżka finansowa	251 852	- 2 701 967	-7 047 387	3 048 907	944 212

Po określeniu wartości nadwyżki operacyjnej można przystąpić do dalszej części analizy. Obejmuje ona obsługę kredytów i pożyczek. Po odjęciu obsługi zadłużenia określona zostaje wielkość środków możliwych do wydatkowania na inwestycje w danym roku. Wartość ta w WPF została nazwana jako środki do dyspozycji na wydatki majątkowe.

Wartość ta określa maksymalną kwotę, jaką Gmina może wydać w kolejnych latach na realizację programu inwestycyjnego ze środków własnych. Gmina może realizować inwestycje, przekraczające tę wartość, korzystając z nadwyżek finansowych z lat poprzednich oraz z zewnętrznych źródeł finansowania.

Wolne środki po inwestycjach wskazują na nadwyżkę, bądź z reguły na niedobór środków pieniężnych na realizację założonego planów inwestycyjnych. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia, czy też ujemna, wskazuje na ewentualną potrzebę finansowania zewnętrznego. Gmina w zależności od tego, czy posiada środki finansowe z poprzednich lat, może zdecydować się na finansowanie takich inwestycji z nadwyżek z lat poprzednich, jak również może zaciągnąć kredyty, pożyczki, czy wyemitować obligacje.

### **ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH**

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

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2014-2023 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;

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

Dla prognozy w latach 2013-2023 przyjęto co następuje:

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Inflacja</b>	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PKB	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

W celu obliczenia nominalnej wielkości zarówno dochodów budżetowych, jak i wydatków bieżących w kolejnych latach prognozy, jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu przyjęto wartość planu budżetu na rok 2013 i dla kolejnych lat wielkość tą indeksowano dla wszystkich pozycji o wielkość inflacji oraz produktu krajowego brutto.

### Obsługa długu publicznego

Do 2023 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania zaciągnięte we wcześniejszych latach. Na koniec 2012 r. planowane zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniesie 7.811.613 zł co stanowi 46,29 % przewidywanego wykonania dochodów w 2012r. Na rok 2013 r. nie zaplanowano zaciągnięcia nowego długu, jednak przy planowanych na 2013 rok znacznie niższych niż w 2012 roku dochodach ogółem planowany wskaźnik zadłużenia wyniesie na koniec 2013 roku 47,62 % i będzie się począwszy od 2014 roku systematycznie zmniejszał wraz ze spłatą zadłużenia.

Wzrost dochodów i wydatków bieżących w latach 2007-2010 cechowała duża dynamika. Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi była w niektórych latach stosunkowo wysoka, co powodowało generowanie pewnych środków własnych na inwestycje.

Niestety już w 2010 roku nastąpiło odwrócenie pozytywnego trendu, skutkujące powstaniem ujemnego wyniku w kwocie 898 421 zł związanego z zaciąganiem długu na pokrycie wydatków bieżących głównie związanych z działaniami spowodowanymi skutkami klęsk powodzi które dwukrotnie miały miejsce w 2010 roku.

Kwota ta ma niezwykle istotne znaczenie w prognozowaniu i realizacji budżetów w latach następnych ze względu na znaczne oddziaływanie na zachowanie relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a w szczególności wskaźnika wynikającego z tej relacji w 2014 roku.

Wynikiem prognozy dochodów i wydatków bieżących jest szacunek dwóch wartości:

- wolnych środków, czyli różnicy pomiędzy dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi w kolejnych latach
- wolnych środków na inwestycje, czyli wolnych środków pomniejszonych o kwoty obsługi istniejącego już zadłużenia.



Chcąc realizować inwestycje powyżej kwoty wyznaczonej wolnymi środkami na inwestycje, jednostka będzie musiała je finansować z kredytów, pożyczek, obligacji.

Dla zmierzenia możliwości zaciągania nowych zobowiązań niezbędna jest analiza zarówno pod kątem wymogów ustawy o finansach publicznych z 2005 roku jak również „nowej” ustawy z 2009 r.

Ustawa z 2005 r. ma zastosowanie dla budżetów lat 2011 – 2013 i obowiązuje w tym okresie ograniczenie długu do kwoty 60% dochodów, jak również limit obsługi długu do 15% dochodów.

Jak wynika z prognozy do roku 2013 (do czasu obowiązywania „starej” ustawy o Finansach Publicznych) progi zadłużenia i spłaty długu utrzymują się na bezpiecznym poziomie, co w przypadku niewielkich dochodów ze sprzedaży mienia, zmusi do wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania.

Dla roku 2014 i lat następnych wyznacznikiem możliwości finansowych jednostki do obsługi zadłużenia jest limit wyznaczony ustawą o finansach publicznych z 2009 r.

## **WYNIKI PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA LATA 2013-2023**

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2013-2023.

Na rok 2013 planuje się nieznaczny spadek dochodów bieżących o około 0,2 % w stosunku do przewidywanego wykonania w 2012 r. Sytuacja ta wynika z niższych niż w 2012 roku kwot dotacji z budżetu państwa przydzielonych na 2013 rok na finansowanie zadań zleconych i dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy.

Na 2014 rok planuje się zwiększenie dochodów bieżących o 5,0 % w stosunku do planu na 2013 rok, zakładając zwiększone wpływy z podatku od nieruchomości od planowanych na terenie Gminy inwestycji w zakresie budowy elektrowni wiatrowych. Na 2015 rok ustalono wzrost dochodów bieżących o 1,0 % natomiast w latach następnych tj. na lata począwszy od 2016 r. ustalono wzrost dochodów bieżących na poziomie 5,0%. Głównym źródłem dochodów bieżących będzie podatek od nieruchomości oraz podatek dochodowy od osób fizycznych. Ze względu na kryzys gospodarczy oraz wprowadzone przez państwo ustawowe ulgi i obniżki stawek podatkowych a także niewiadome przyszłe posunięcia

państwa w tym zakresie, dochody te mogą charakteryzować się niestabilnością. Jednak w prognozie założono ich wzrost, uwzględniając stały przyrost mieszkańców gminy.

W wieloletniej prognozie dochodów założono w 2013-2016 dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 750.000 zł.

Środki ze sprzedaży majątku przeznaczone są na inwestycje i obsługę długu związanego z finansowaniem inwestycji, w związku z tym, ewentualny ich brak może wpłynąć na ograniczenie zadań inwestycyjnych bądź na większe wykorzystanie zewnętrznych źródeł finansowania. Z kolei wpływ tych dochodów do budżetu gminy zwiększy stan wolnych środków powiększając możliwości inwestycyjne gminy.

Dochody bieżące odgrywają zasadniczą rolę dla finansów gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczać dochody bieżące (art. 242 Ustawy o Finansach Publicznych, Dz. U. Nr 157 poz.1240). Dlatego też, w prognozie finansowej uwzględniono na rok 2013 realny spadek wydatków bieżących o ok 7,5 %, na co istotny wpływ ma niższy niż w latach ubiegłych poziom finansowania i dofinansowania zadań bieżących gminy z budżetu państwa, oraz zakładany spadek wydatków na finansowanie oświaty ze środków własnych gminy.

Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków sztywnych, planowany wzrost podatku VAT, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie będzie wymuszało rezygnację z niektórych wydatków gminy lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań gminy.

Tendencja spadkowa dotycząca wydatków bieżących utrzyma się jeszcze w 2013 roku natomiast dopiero od 2014 roku zakłada się wzrost wydatków bieżących i tak w 2014 roku o 5,3 % w stosunku do 2013 roku, w 2015 roku o 0,6 % w stosunku do 2014 roku.

#### **Uwagi ogólne:**

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 - 2023 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2013 – 2023.

## **Dochody:**

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie określonym informacją otrzymaną od Ministra Finansów oraz na podstawie wskaźników inflacji publikowanych przez GUS.. Znaczne zwiększenie w stosunku do 2011 roku planu dochodów bieżących na 2012 rok i w latach następnych w zakresie dochodów podatkowych oparte jest na podstawie wprowadzenia zmian stawek podatkowych, począwszy od 2012 roku oraz likwidacji niektórych obecnie obowiązujących ulg i zwolnień.

Kolejne znaczne zwiększenie planowanych dochodów bieżących a w szczególności dochodów podatkowych zaplanowano na 2014 rok, przyjmując dodatkowe wpływy z podatku od nieruchomości od planowanych na terenie Gminy inwestycji w zakresie budowy elektrowni wiatrowych.

Założono, że wzrost dochodów bieżących w tempie około 5 % będzie utrzymywał się od 2016 roku.

W zakresie dochodów majątkowych zaplanowano na lata 2013 - 2016 dochody ze sprzedaży majątku, przyjmując wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na podstawie stosownych uchwał Rady Gminy. Na kolejne lata nie planowano dochodów ze sprzedaży nieruchomości zakładając jednakże że stan ten może ulec zmianie w trakcie realizacji inwestycji wojewódzkiej „Przeprawa drogowo mostowa”, która realizowana będzie częściowo na terenie Gminy Borowa.

## **Wydatki:**

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Nie planuje się wydatków z tytułu poręczeń gwarancji.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych art. 242 ustawy o finansach publicznych nie przewiduje się w 2012 roku wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Wykazany w prognozie na 2013 rok znaczny bo o 31,2 % spadek łącznej kwoty wydatków na wynagrodzenia w stosunku do przewidywanego wykonania w 2012 roku dotyczy skutków likwidacji z dniem 31.08.2012 r. szkół publicznych w Górkach i Glinach Małych.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady gmin” oraz wydatki planowane w rozdziale 75023 w zakresie kosztów wynagrodzeń wójta gminy – założono 3% wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady gminy.

W ramach przedsięwzięć nie wykazano umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.



### **Wydatki majątkowe zaplanowano na :**

1. Przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej a tym szczególnie :
  - realizację w latach 2013-2016 inwestycji w zakresie budowy hali sportowej przy Gimnazjum w Pławie , zakładając uruchomienie inwestycji pod warunkiem uzyskania dofinansowania w wysokości minimum 75 % kosztów zadania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego -działanie 8.2 Infrastruktura Szkolna i Sportowa oraz ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z Ministerstwa Sportu zadania, z równoczesnym zapewnieniem dochodów ze sprzedaży majątku gminy w wysokości odpowiadającej minimum 15 % kosztów zadania .
2. Realizację w 2013 roku w ramach współpracy z Samorządem Województwa Podkarpackiego Projektu „PSeAP – Podkarpacki System e- Administracji Publicznej” w ramach 3 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2011 – 2013”.( ostatni rok realizacji projektu )

### **Przychody.**

Nie planuje się innych nowych przychodów.

### **Rozchody.**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek .

### **Wynik budżetu.**

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami I „Dochody” a pozycją II „Wydatki”.

### **Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.**

Nadwyżkę budżetową planowaną na 2013 rok w kwocie 944.212 zł. przeznacza się na spłatę długu w kwocie 944.212 zł.

Nadwyżkę budżetową planowaną w kolejnych latach do 2023 roku włącznie przeznacza się w całości również na planowaną spłatę długu w ramach rozchodów budżetu.

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia

wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera kolumna 13 tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w kolumnie 21, załącznika nr 1.

Dla lat 2011-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej i pozycjach A i B tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne.

Zgodnie z art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1241) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85.- tj proggi 15 % i 60 %.

#### **UWAGI:**

Wykazany w kolumnie 22a i 22b Prognozy minimalnie dodatni wskaźnik indywidualnego zadłużenia gminy w 2014 roku dotyczący relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który od 2014 roku nie może być ze znakiem ujemnym, spowodowany jest głównie nieprawidłową relacją dochodów bieżących do wydatków bieżących w latach 2010-2011, wynikającą z ponoszonych w tych latach ponadnormatywnych wydatkach bieżących związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, na finansowanie których Gmina zmuszona była do zaciągania długu.

Dostosowanie wartości wskaźnika indywidualnego zadłużenia gminy w 2014 roku do ustawowych wymogów dokonane zostało w wyniku aneksów umów kredytowych dotyczących zmian w pierwotnie ustalonych harmonogramach spłat dwóch kredytów zaciągniętych w latach 2010 i 2011 na finansowanie deficytu budżetu.

Istotne również stało się podjęcie już od 2012 roku działań zmierzających do zmiany polityki podatkowej w kierunku zwiększenia stawek podatkowych- zbliżając je do górnych stawek ustawowych oraz likwidacji lub ograniczenia obowiązujących aktualnie ulg i zwolnień poza-ustawowych. Działania te pozwoliły na znaczne zwiększenie dochodów bieżących w zakresie dochodów podatkowych oraz kwoty subwencji wyrównawczej.

Dodatkowo podjęto działania zmierzające do ograniczenia wydatków bieżących a szczególnie wydatków oświatowych.

Dokonano likwidacji dwóch szkół publicznych generujących ponadnormatywne koszty utrzymania.

Co roku budżet Gminy dofinansowuje wydatki oświatowe znacznymi kwotami. Wprowadzenie zatem reformy wydatków oświatowych w 2012 roku stało się niezbędne.

# Wieloletnia Prognoza Finansowa

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY BOROWA NA LATA 2013-2023  
Załącznik nr 1 do Uchwały nr XXIII/159/2013 Rady Gminy Borowa dnia 30.01.2013 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:							
		dochody bieżące	w tym:		dochody majątkowe	w tym:		w tym:	
			środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		ze sprzedaży majątku	środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
symbol	1	1a	1aue	1a1	1b	1c	1due	1d	
Formuła	[1a]+[1b]								
Wykonanie 2010	17 079 411,49	16 510 618,09	0,00	0,00	568 793,40	107 593,40	0,00	0,00	
Wykonanie 2011	16 269 868,73	13 832 506,97	0,00	0,00	2 437 361,76	157 413,65	1 982 886,01	1 982 886,01	
Plan 3 kw. 2012	16 874 674,33	13 621 408,18	78 191,00	78 191,00	3 253 266,15	510 000,00	2 565 482,28	2 565 482,28	
1) Wykonanie 2012	16 874 674,33	13 621 408,18	78 191,00	78 191,00	3 253 266,15	510 000,00	2 565 482,28	2 565 482,28	
2013	14 420 455,00	13 618 969,00	0,00	0,00	801 486,00	400 000,00	401 486,00	401 486,00	
2014	17 150 000,00	14 300 000,00	0,00	0,00	2 850 000,00	250 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	
2015	14 984 330,00	14 434 330,00	0,00	0,00	550 000,00	50 000,00	500 000,00	500 000,00	
2016	15 720 360,00	15 170 360,00	0,00	0,00	550 000,00	50 000,00	500 000,00	500 000,00	
2017	15 758 271,00	15 758 271,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	16 445 355,00	16 445 355,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	16 527 700,54	16 527 700,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	16 971 233,00	16 971 233,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	17 476 000,00	17 476 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	17 995 600,00	17 995 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	18 535 468,00	18 535 468,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidwane wykonanie

Wyszczególnienie	Wydaki ogółem	Wydaki bieżące razem	Wydaki bieżące (bez odsetek i prowiźni od: kredytów i pożyczek oraz wymierzonych papierów wartościowych)	z tego:						z tego:		z tego:			
				Z tytułu gwarancji i poręczeń	w tym:		na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	w tym:		wydatki bieżące na obsługę długu	w tym:	Wydaki majątkowe	w tym:	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sulp	z tytułu gwarancji i poręczeń			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	odsetki i dyskonto				na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
symbol	27	24	2	Zc	2d	2g	Zf	Zf1	7b	7b1	10	10b	10b1		
Formuła	[10]H24I	[2]H7B1													
Wykonanie 2010	19 781 378,05	17 409 038,66	17 343 348,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 690,51	65 690,51	2 372 339,39	0,00	0,00		
Wykonanie 2011	23 317 256,30	13 397 342,87	13 107 486,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289 856,00	289 856,00	9 919 913,43	9 161 696,59	0,00		
Plan 3 kw. 2012	13 825 767,05	13 536 825,05	13 088 825,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	288 942,00	22 524,00	22 524,00		
1) Wykonanie 2012	13 825 767,05	13 536 825,05	13 088 825,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	288 942,00	22 524,00	22 524,00		
2013	13 476 243,00	12 591 416,00	12 206 916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384 500,00	384 500,00	884 827,00	400 000,00	0,00		
2014	16 455 988,00	13 255 988,00	12 990 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265 800,00	265 800,00	3 200 000,00	3 000 000,00	2 600 000,00		
2015	14 338 341,00	13 338 341,00	13 044 241,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294 100,00	294 100,00	1 000 000,00	700 000,00	500 000,00		
2016	14 710 975,00	13 710 975,00	13 453 475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257 500,00	257 500,00	1 000 000,00	700 000,00	500 000,00		
2017	14 883 257,00	14 783 257,00	14 575 857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 400,00	207 400,00	100 000,00	0,00	0,00		
2018	15 400 955,00	15 300 955,00	15 140 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160 500,00	160 500,00	100 000,00	0,00	0,00		
2019	15 880 946,00	15 430 946,00	15 314 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 400,00	116 400,00	450 000,00	0,00	0,00		
2020	16 160 000,00	16 000 000,00	15 916 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83 900,00	83 900,00	160 000,00	0,00	0,00		
2021	17 120 000,00	16 560 000,00	16 507 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 800,00	52 800,00	560 000,00	0,00	0,00		
2022	17 639 600,00	17 139 600,00	17 105 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 800,00	33 800,00	500 000,00	0,00	0,00		
2023	18 106 855,00	17 708 855,00	17 692 355,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 500,00	14 500,00	400 000,00	0,00	0,00		

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidywane wykonanie

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Dochody bieżące - wydajki bieżące	Przychody budżetu	z tego:							
				Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych angazowana w budżecie roku bieżącego	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	Wojne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, angazowane w budżecie roku bieżącego	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	Kredyty, pożyczki, sprzedaz papierów wartościowych	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	Inne przychody nie związane z zaciąganiem długu	w tym: na pokrycie deficytu budżetu
symbol	28	25	29	4.1	4.1a	4.2	4.2a	11	11a	5	5a
Formuła	[1]H27]	[1a]-[2a]	[4.1]+[4.2]+[5]+[11]								
Wykonanie 2010	-2 701 966,56	-898 420,57	2 734 948,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 734 948,00	2 734 948,00	0,00	0,00
Wykonanie 2011	-7 047 387,57	435 164,10	8 642 323,82	0,00	0,00	0,00	0,00	8 642 323,82	5 395 367,54	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2012	3 048 907,28	84 583,13	509 768,00	0,00	0,00	509 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Wykonanie 2012	3 048 907,28	84 583,13	509 768,00	0,00	0,00	509 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	944 212,00	1 027 553,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	694 012,00	1 044 012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	645 989,00	1 095 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 009 385,00	1 459 385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	875 014,00	975 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 044 400,00	1 144 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	646 754,54	1 096 754,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	811 233,00	971 233,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	356 000,00	916 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	356 000,00	856 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	428 613,00	828 613,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidywane wykonanie



Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:		8	13	w tym:		14	wskaźniki z art. 169/170 sufp				15
		spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy			Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	Kwota długu		dług spłacany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)	Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp	Zadłużenie/dochód Y ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)	Zadłużenie/dochód Y ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	
symbol	30	7a	7a1		13	13a		14	18	18a	19	19a	
Formuła	[7a]18]			8					(13j)/(11)	(13j+14j)/(11)	(7a1+7b1)+(2a2)/(11)	(7a1)+(7b1)+(2a2)-(7a1)/(11)	
Wykonanie 2010	324 400,00	324 400,00	0,00	0,00	3 774 279,00	0,00	0,00	319 301,00	22,10%	20,23%	2,28%	2,28%	0,00
Wykonanie 2011	727 014,00	727 014,00	186 100,00	0,00	1 370 287,82	0,00	0,00	7 371 042,82	69,89%	24,58%	6,25%	5,11%	0,00
Plan 3 kw. 2012	3 558 675,28	3 558 675,28	2 785 162,28	0,00	7 811 612,54	0,00	0,00	4 585 880,54	46,29%	19,12%	23,74%	7,24%	0,00
1) Wykonanie 2012	3 558 675,28	3 558 675,28	2 785 162,28	0,00	7 811 612,54	0,00	0,00	4 585 880,54	46,29%	19,12%	23,74%	7,24%	0,00
2013	944 212,00	944 212,00	0,00	0,00	6 867 400,54	0,00	0,00	0,00	47,62%	47,62%	9,21%	9,21%	0,00
2014	694 012,00	694 012,00	0,00	0,00	6 173 388,54	0,00	0,00	0,00	36,00%	36,00%	5,60%	5,60%	0,00
2015	645 989,00	645 989,00	0,00	0,00	5 527 399,54	0,00	0,00	0,00	36,89%	36,89%	6,27%	6,27%	0,00
2016	1 009 385,00	1 009 385,00	0,00	0,00	4 518 014,54	0,00	0,00	0,00	28,74%	28,74%	8,06%	8,06%	0,00
2017	875 014,00	875 014,00	0,00	0,00	3 643 000,54	0,00	0,00	0,00	23,12%	23,12%	6,87%	6,87%	0,00
2018	1 044 400,00	1 044 400,00	0,00	0,00	2 598 600,54	0,00	0,00	0,00	15,80%	15,80%	7,33%	7,33%	0,00
2019	646 754,54	646 754,54	0,00	0,00	1 951 846,00	0,00	0,00	0,00	11,81%	11,81%	4,62%	4,62%	0,00
2020	811 233,00	811 233,00	0,00	0,00	1 140 613,00	0,00	0,00	0,00	6,72%	6,72%	5,27%	5,27%	0,00
2021	356 000,00	356 000,00	0,00	0,00	784 613,00	0,00	0,00	0,00	4,49%	4,49%	2,34%	2,34%	0,00
2022	356 000,00	356 000,00	0,00	0,00	428 613,00	0,00	0,00	0,00	2,38%	2,38%	2,17%	2,17%	0,00
2023	428 613,00	428 613,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	2,39%	2,39%	0,00

\*\* Przenieszenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane w objaśnieniach.

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidywane wykonanie

Wyszczególnienie	wskazniki z art. 243 ufp										Informacja z art. 226 ust. 2		
	20	20a	20b	21	21a	21b	22	22a	22b	2a	2b	2e	10a
symbol	20	20a	20b	21	21a	21b	22	22a	22b	2a	2b	2e	10a
Formuła	$(11a1+24+13c)/11$	średnia z trzech poprzednich lat [20]	średnia z trzech poprzednich lat [20]	$(7a1+70b1+2c1+15d)/11$	[21]<=[20a]	[21]<=[20b]	$(7a1+70b1+2c1+15d)/[201+7a1]/11$	[22]<=[20a]	[22]<=[20b]				
Wykonanie 2010	-4,63%	-4,63%	-4,63%	2,28%	TAK	TAK	2,28%	TAK	TAK	5 946 244,00	116 097,00	0,00	0,00
Wykonanie 2011	3,64%	3,64%	3,64%	6,25%	TAK	TAK	5,11%	TAK	TAK	6 540 471,00	225 880,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2012	3,52%	3,52%	3,52%	23,74%	TAK	TAK	7,24%	TAK	TAK	6 630 222,00	253 500,00	0,00	0,00
1) Wykonanie 2012	3,52%	3,52%	3,52%	23,74%	TAK	TAK	7,24%	TAK	TAK	6 630 222,00	253 500,00	0,00	0,00
2013	9,90%	<b>0,84%</b>	0,84%	9,21%	NIE	NIE	9,21%	NIE	NIE	5 028 198,00	240 500,00	0,00	400 000,00
2014	7,55%	5,69%	5,69%	5,60%	TAK	TAK	5,60%	TAK	TAK	5 206 180,00	247 700,00	0,00	3 000 000,00
2015	7,65%	6,99%	6,99%	6,27%	TAK	TAK	6,27%	TAK	TAK	5 362 400,00	255 200,00	0,00	700 000,00
2016	9,60%	8,37%	8,37%	8,06%	TAK	TAK	8,06%	TAK	TAK	5 523 300,00	262 800,00	0,00	700 000,00
2017	6,19%	8,27%	8,27%	6,87%	TAK	TAK	6,87%	TAK	TAK	5 688 900,00	270 700,00	0,00	0,00
2018	6,96%	7,81%	7,81%	7,33%	TAK	TAK	7,33%	TAK	TAK	5 859 600,00	278 800,00	0,00	0,00
2019	6,64%	7,58%	7,58%	4,62%	TAK	TAK	4,62%	TAK	TAK	6 035 400,00	287 200,00	0,00	0,00
2020	5,72%	6,60%	6,60%	5,27%	TAK	TAK	5,27%	TAK	TAK	6 216 400,00	295 800,00	0,00	0,00
2021	5,24%	6,44%	6,44%	2,34%	TAK	TAK	2,34%	TAK	TAK	6 402 900,00	304 600,00	0,00	0,00
2022	4,76%	5,87%	5,87%	2,17%	TAK	TAK	2,17%	TAK	TAK	6 595 000,00	313 800,00	0,00	0,00
2023	4,47%	5,24%	5,24%	2,39%	TAK	TAK	2,39%	TAK	TAK	6 792 900,00	323 200,00	0,00	0,00

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidywane wykonanie

Wyszczególnienie	Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą**	Wartość przyjętych zobowiązań	w tym:		Kwoty ujęte w prognozie dochodów, wydatków i długu związane ze spłatą zobowiązań przyjętych od spzoz					
			17a	17c	17d	17e1	17e2	17e2.1		
Formuła										
Wykonanie 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	944 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	694 012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	645 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 009 385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	875 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 044 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	646 754,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	811 233,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	356 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	356 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	428 613,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\*\* Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane w objaśnieniach.

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmują się przewidywane wykonanie

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

## WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY

BOROWA NA LATA 2012-2013

Załącznik nr 2 do uchwały nr XXIII/159/2013

Rady Gminy Borowa z dnia

30.01.2013 r.

Nazwa i cel	Rozdział	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2013	Limit 2014
			od	do			
Przedsięwzięcia ogółem							
- wydatki bieżące					4 800 000,00	400 000,00	3 000 000,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00
<b>1) programy, projekty lub zadania (razem)</b>					<b>4 800 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe					4 800 000,00	400 000,00	3 000 000,00
<b>a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)</b>							
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe					4 800 000,00	400 000,00	3 000 000,00
<b>Rozbudowa budynku Publicznego Gimnazjum w Plawie wraz z budową hali sportowej i infrastruktury towarzyszącej - Poprawa warunków kształcenia uczniów Gimnazjum , co przyczyni się do zmniejszenia występujących dysproporcji</b>							
		URZĄD GMINY BOROWA	2013	2016	<b>4 800 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>
<b>b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego (razem)</b>							
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00
<b>c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit a i b) (razem)</b>							
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00





<b>2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00
<b>3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego(razem)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00

