

**UCHWAŁA Nr XXV/179/2013  
RADY GMINY BOROWA  
z dnia 12 kwietnia 2013 r.**

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w TARNOBROZU  
Zespół w Tarnobrzegu  
ul. Św. Barbary 12  
177 KWI. 2013

**w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borowa  
na lata 2013-2023.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 ust. 1, art. 230 ust. 6, art. 230b oraz art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) w związku z art. 37 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. Nr 1456) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86) **Rada Gminy Borowa uchwała co następuje:**

**§ 1**

W związku z podjęciem przez Radę Gminy Borowa uchwały nr XXIV/173/2013 z dnia 20.03.2013 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Borowa na 2013 rok oraz w związku ze zmianami w budżecie Gminy Borowa, dokonany na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Borowa oznaczonych numerami 5/2013 z dnia 01.02.2013 r. i 12/2013 z dnia 22.03.2013 r., dokonuje się następujących zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Borowa oraz w prognozie kwoty długu na lata 2013 – 2023, określonych w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXIII/159/2013 Rady Gminy Borowa z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borowa na lata 2013-2023 :

1. Zwiększa się dochody bieżące na 2013 rok o kwotę 485.610,00 zł; do kwoty 14.104.579,00 zł.
2. Zwiększa się dochody ogółem na 2013 rok o kwotę 485.610,00 zł; do kwoty 14.906.065,- zł.
3. Zwiększa się wydatki bieżące na 2013 rok o kwotę 485.610,00 zł; do kwoty 13.077.026,00 zł.
4. Zwiększa się wydatki ogółem na 2013 rok o kwotę 485.610,00 zł; do kwoty 13.961.853,00 zł.

**§ 2**

Dostosowuje się wieloletnią prognozę finansową Gminy Borowa na lata 2013-2023, przyjętą uchwałą Nr XXIII/159/2013 Rady Gminy Borowa z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borowa na lata 2013-2023, łącznie ze zmianami określonymi w § 1 niniejszego zarządzenia do wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego w następujący sposób :

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.

### § 3

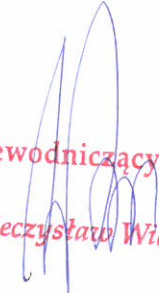
1. Upoważnia się Wójta Gminy Borowa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem do kwoty 4 400 000,- zł, w tym:
  - 1) w 2014 r. do kwoty 3 000 000,-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

### § 4

1. Upoważnia się Wójta Gminy Borowa do zaciągania zobowiązań z tytułu 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, ogółem do kwoty 600 000,- zł, w tym:
  - 1) w 2014 r. do kwoty 600 000,- zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych z terenu Gminy Borowa”

### § 5

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.
2. Uchwałę podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Borowa

  
Przewodniczący Rady  
Mieczysław Wiącek

## UZASADNIENIE

**do uchwały nr XXV/179/2013 Rady Gminy w Borowa z dnia 12.04.2013 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borowa na lata 2013-2023.**

1. Zmian w uchwale dokonano celem dostosowania prognozy do aktualnego budżetu gminy- według stanu na dzień 31 marca 2013 roku .
2. Wypełniono dyspozycje z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej. Nowy wzór załączników zastosowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
3. Dokonano uzupełnienia załącznika nr 2 o wydatki z tytułu 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 , a w szczególności o wydatki na odbieranie , transport, zbieranie , odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych z terenu Gminy Borowa , na podstawie znowelizowanej ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
4. Upoważniono dodatkowo Wójta Gminy Borowa do zaciągania zobowiązań z tytułu 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 , ogółem do kwoty 600 000,- zł, w tym w 2014 r. do kwoty 600 000,- zł a w szczególności do zaciągania zobowiązań z tytułu umów na odbieranie , transport, zbieranie , odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych z terenu Gminy Borowa przy założeniu że umowy te zawarte będą na okres od 01 lipca 2013 roku do 31 grudnia 2014 roku.

# Wieloletnia Prognoza Finansowa

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY BOROWA NA LATA 2013-2023  
Załącznik nr 1 do Uchwały nr XXV/179/2013 Rady Gminy Borowa z dnia 12.04.2013 r.

Lp	Wyszczególnienie	Dochoady ogółem	w tym:							z tego:	
			Dochoady bieżące	dochoady z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochoady z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty	w tym: z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochoady majątkowe	w tym: ze sprzedaży majątku
1	[1.1]+[1.2]	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2010	17 079 411,49	16 510 618,09	1 345 503,00	10 008,75	1 398 857,87	853 684,66	7 437 865,00	4 539 765,75	568 793,40	107 593,40	461 200,00
Wykonanie 2011	16 269 868,73	13 832 506,97	1 301 328,00	13 803,27	1 630 261,63	907 023,21	7 155 864,00	3 099 884,90	2 437 361,76	157 413,65	2 279 948,11
Plan 3 kw. 2012	16 874 674,33	13 621 408,18	1 476 957,00	10 000,00	2 105 100,00	1 190 000,00	7 173 731,00	2 390 337,18	3 253 266,15	510 000,00	2 743 266,15
Wykonanie 2012 1)	16 771 934,37	13 922 617,21	1 435 965,00	19 009,91	1 841 742,82	993 281,45	7 442 592,00	2 654 413,72	2 849 317,16	129 094,00	2 720 223,16
2013	14 906 065,00	14 104 579,00	1 781 253,00	20 000,00	2 126 800,00	966 000,00	7 329 857,00	2 425 319,00	801 486,00	400 000,00	401 486,00
2014	17 150 000,00	14 300 000,00	1 790 000,00	20 000,00	2 130 000,00	966 000,00	7 350 000,00	2 450 000,00	2 850 000,00	250 000,00	2 600 000,00
2015	14 984 330,00	14 434 330,00	1 850 000,00	20 000,00	2 130 000,00	966 000,00	7 380 000,00	2 450 000,00	550 000,00	50 000,00	500 000,00
2016	15 720 360,00	15 170 360,00	1 870 000,00	20 000,00	2 650 000,00	1 460 000,00	7 500 000,00	2 500 000,00	550 000,00	50 000,00	500 000,00
2017	15 758 271,00	15 758 271,00	1 900 000,00	20 000,00	2 650 000,00	1 460 000,00	7 520 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2018	16 445 355,00	16 445 355,00	1 920 000,00	20 000,00	2 650 000,00	1 460 000,00	7 550 000,00	2 520 000,00	0,00	0,00	0,00
2019	16 527 700,54	16 527 700,54	1 930 000,00	20 000,00	2 670 000,00	1 460 000,00	7 570 000,00	2 520 000,00	0,00	0,00	0,00
2020	16 971 233,00	16 971 233,00	1 930 000,00	20 000,00	2 670 000,00	1 460 000,00	7 590 000,00	2 550 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	17 476 000,00	17 476 000,00	1 950 000,00	20 000,00	2 670 000,00	1 460 000,00	7 600 000,00	2 590 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	17 995 600,00	17 995 600,00	1 950 000,00	20 000,00	2 700 000,00	1 460 000,00	8 000 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	18 535 468,00	18 535 468,00	1 960 000,00	20 000,00	2 700 000,00	1 460 000,00	8 300 000,00	2 620 000,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	z tytułu poręczeń i gwarancji					Wynik budżetu	
			2.1.1	w tym:		2.1.2	2.1.3		
				2.1.1.1	na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej				wydatki na obsługę długu
Formuła	[2.1] + [2.2]	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.2	3
Wykonanie 2010	19 781 378,05	17 409 038,66	0,00	0,00	0,00	65 690,51	65 690,51	2 372 339,39	-2 701 966,56
Wykonanie 2011	23 317 256,30	13 397 342,87	0,00	0,00	0,00	289 856,00	289 856,00	9 919 913,43	-7 047 387,57
Plan 3 kw. 2012	13 825 767,05	13 536 825,05	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	288 942,00	3 048 907,28
Wykonanie 2012 1)	13 593 306,95	13 361 948,36	0,00	0,00	0,00	465 997,09	465 997,09	231 358,59	3 178 627,42
2013	13 961 853,00	13 077 026,00	0,00	0,00	0,00	384 500,00	384 500,00	884 827,00	944 212,00
2014	16 455 988,00	13 255 988,00	0,00	0,00	0,00	265 800,00	265 800,00	3 200 000,00	694 012,00
2015	14 338 341,00	13 338 341,00	0,00	0,00	0,00	294 100,00	294 100,00	1 000 000,00	645 989,00
2016	14 710 975,00	13 710 975,00	0,00	0,00	0,00	257 500,00	257 500,00	1 000 000,00	645 989,00
2017	14 883 257,00	14 783 257,00	0,00	0,00	0,00	207 400,00	207 400,00	1 000 000,00	1 009 385,00
2018	15 400 955,00	15 300 955,00	0,00	0,00	0,00	160 500,00	160 500,00	1 000 000,00	875 014,00
2019	15 880 946,00	15 430 946,00	0,00	0,00	0,00	116 400,00	116 400,00	450 000,00	1 044 400,00
2020	16 160 000,00	16 000 000,00	0,00	0,00	0,00	83 900,00	83 900,00	160 000,00	646 754,54
2021	17 120 000,00	16 560 000,00	0,00	0,00	0,00	52 800,00	52 800,00	560 000,00	811 233,00
2022	17 639 600,00	17 139 600,00	0,00	0,00	0,00	33 800,00	33 800,00	500 000,00	356 000,00
2023	18 106 855,00	17 706 855,00	0,00	0,00	0,00	14 500,00	14 500,00	400 000,00	356 000,00
									428 613,00

z tego:

w tym:

w tym:

w tym:

Wyszczególnienie	Przychody budżetu	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:		Wołne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	w tym:	
			na pokrycie deficytu budżetu	4.1.1		na pokrycie deficytu budżetu	4.2.1		na pokrycie deficytu budżetu	4.3.1		na pokrycie deficytu budżetu	4.4.1
Lp	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1	z tego:			
Formuła	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]												
Wykonanie 2010	2 734 948,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 734 948,00	2 734 948,00	0,00	0,00				0,00
Wykonanie 2011	8 642 323,82	0,00	0,00	0,00	0,00	8 642 323,82	5 395 367,54	0,00	0,00				0,00
Plan 3 kw. 2012	509 768,00	0,00	0,00	509 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
Wykonanie 2012 1)	509 768,00	0,00	0,00	509 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00

Lp	Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:				w tym:				Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 6.1.	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 6.1.	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	
			W tym:		W tym:		W tym:								
			5.1	5.1.1	5.2	6	6.1	6.1.1	6.2	6.3					
Formuła		[5.1] + [5.2]													
Wykonanie 2010		324 400,00	324 400,00	0,00	0,00	3 774 279,00	319 301,00	319 301,00							0,00
Wykonanie 2011		727 014,00	727 014,00	186 100,00	0,00	11 370 287,82	7 371 042,82	7 371 042,82							0,00
Plan 3 kw. 2012		3 558 675,28	3 558 675,28	2 785 162,28	0,00	7 811 612,54	4 585 880,54	4 585 880,54							0,00
Wykonanie 2012 1)		3 558 675,28	3 558 675,28	2 785 162,28	0,00	7 811 612,54	4 585 880,54	4 585 880,54							0,00
2013		944 212,00	944 212,00	0,00	0,00	6 867 400,54	0,00	0,00							0,00
2014		694 012,00	694 012,00	0,00	0,00	6 173 388,54	0,00	0,00							0,00
2015		645 989,00	645 989,00	0,00	0,00	5 527 399,54	0,00	0,00							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
2017		875 014,00	875 014,00	0,00	0,00	3 643 000,54	0,00	0,00							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
2019		646 754,54	646 754,54	0,00	0,00	1 951 846,00	0,00	0,00							0,00
2020		811 233,00	811 233,00	0,00	0,00	1 140 613,00	0,00	0,00							0,00
2021		356 000,00	356 000,00	0,00	0,00	784 613,00	0,00	0,00							0,00
2022		356 000,00	356 000,00	0,00	0,00	428 613,00	0,00	0,00							0,00
2023		428 613,00	428 613,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00

Lp	Relacja zrównoważenia wydatków budżetowych, o której mowa w art. 242 ustawy			Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Formuła	Wykazanie między dochodami budżetowymi a wydatkami budżetowymi	Różnica między dochodami budżetowymi, pomniejszonymi (o wydatki określone w pkt 2.1.2.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 200§ 1 u.p.z. do uwzględnienia wyłączeń w pkt 5.1.1.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 200§ 1 u.p.z. do uwzględnienia wyłączeń przy padających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przy padających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń przy padających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	Kwota zobowiązań z tytułu samorządu terytorialnego do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca obciążeniu zgodnym z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń	Douszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ust. 2 oraz zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Douszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ust. 2 oraz zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy
	8.1	8.2	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.7	9.7.1	9.8	9.8.1
Wykazanie 2010	-898 420,57	-898 420,57	2,28%	2,28%	2,28%	2,28%	0,00%	2,28%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykazanie 2011	435 164,10	435 164,10	6,25%	5,11%	6,25%	5,11%	0,00%	5,11%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2012	84 583,13	594 351,13	23,74%	7,24%	23,74%	7,24%	0,00%	7,24%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykazanie 2012 (1)	560 668,85	1 070 436,85	24,00%	7,39%	24,00%	7,39%	0,00%	7,39%	0,00%	0,84%	TAK	TAK
2013	1 027 553,00	1 027 553,00	8,91%	8,91%	8,91%	8,91%	0,00%	8,91%	0,84%	1,04%	NIE	NIE
2014	1 044 012,00	1 044 012,00	5,60%	5,60%	5,60%	5,60%	0,00%	5,60%	5,56%	5,78%	TAK	TAK
2015	1 095 989,00	1 095 989,00	6,27%	6,27%	6,27%	6,27%	0,00%	6,27%	6,88%	7,08%	TAK	TAK
2016	1 459 385,00	1 459 385,00	8,06%	8,06%	8,06%	8,06%	0,00%	8,06%	8,26%	8,26%	TAK	TAK
2017	975 014,00	975 014,00	6,87%	6,87%	6,87%	6,87%	0,00%	6,87%	8,27%	8,27%	TAK	TAK
2018	1 144 400,00	1 144 400,00	7,33%	7,33%	7,33%	7,33%	0,00%	7,33%	7,81%	7,81%	TAK	TAK
2019	1 096 754,54	1 096 754,54	4,62%	4,62%	4,62%	4,62%	0,00%	4,62%	7,58%	7,58%	TAK	TAK
2020	971 233,00	971 233,00	5,27%	5,27%	5,27%	5,27%	0,00%	5,27%	6,50%	6,50%	TAK	TAK
2021	916 000,00	916 000,00	2,34%	2,34%	2,34%	2,34%	0,00%	2,34%	6,44%	6,44%	TAK	TAK
2022	856 000,00	856 000,00	2,17%	2,17%	2,17%	2,17%	0,00%	2,17%	5,87%	5,87%	TAK	TAK
2023	828 613,00	828 613,00	2,39%	2,39%	2,39%	2,39%	0,00%	2,39%	5,24%	5,24%	TAK	TAK



Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na:		Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych						
		Splity kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego)	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
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 2010	0,00	0,00	5 946 244,00	116 097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2011	0,00	0,00	6 540 471,00	225 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2012	0,00	0,00	6 630 222,00	253 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012 1)	0,00	0,00	6 630 222,00	253 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	944 212,00	0,00	5 028 198,00	240 500,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2014	694 012,00	0,00	5 206 180,00	247 700,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2015	645 989,00	0,00	5 362 400,00	255 700,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 009 385,00	0,00	5 523 300,00	262 800,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2017	875 014,00	0,00	5 688 900,00	270 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 044 400,00	0,00	5 859 600,00	278 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	646 754,54	0,00	6 035 400,00	287 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	811 233,00	0,00	6 216 400,00	295 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	356 000,00	0,00	6 402 900,00	304 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	356 000,00	0,00	6 595 000,00	313 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	428 613,00	0,00	6 792 900,00	323 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp	Formuła	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
		w tym:			w tym:			w tym:			w tym:		
		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyliczone z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyliczone z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowanie środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wyliczone z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			
		12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2			
Wykonanie 2010		201 491,78	201 491,78	201 491,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Wykonanie 2011		81 445,00	81 445,00	81 445,00	1 982 886,01	1 982 886,01	1 982 886,01	0,00	0,00	0,00			
Plan 3 kw. 2012		175 625,58	175 625,58	175 625,58	2 565 482,28	2 565 482,28	2 565 482,28	0,00	0,00	0,00			
Wykonanie 2012 1)		175 625,58	175 625,58	175 625,58	2 566 684,29	2 566 684,29	2 566 684,29	0,00	0,00	0,00			
2013		239 311,00	239 311,00	239 311,00	801 486,00	401 486,00	401 486,00	752 888,00	752 888,00	752 888,00			
2014		0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2015		0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2016		0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2017		0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Lp	Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku												
		w tym:			Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej			
Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wyliczone z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.4	12.4.1								12.4.2	13.1	13.2
Wykonanie 2010		552 762,18	321 401,00	321 401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2011		9 161 696,59	4 144 612,29	4 144 612,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2012		22 524,00	22 524,00	22 524,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012 1)		41 255,74	41 255,74	41 255,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013		400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014		3 000 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015		700 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016		700 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017		700 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Formuła														

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
	14.1	14.2	14.3	w tym:			14.4
				14.3.1	14.3.2	14.3.3	
Spłaty 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							
spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3							
związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny							
wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji							
Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m.in. umorzenia, różnice kursowe)							
Formuła	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Wykonanie 2010	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
Plan 3 kw. 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012 (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





## 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. Metodę zastosowaną w WPF można przedstawić w następujący sposób:

<b>Dochody ogółem</b>
<b>- Wydatki bieżące (bez obsługi długu)</b>
<b>+ nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki</b>
<b>= Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe</b>
<b>- spłata i obsługa długu</b>
<b>= ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE</b>
<b>- Wydatki majątkowe</b>
<b>= nadwyżka/deficyt środków finansowych</b>
<b>+ kredyty/pożyczki/obligacje</b>
<b>= WYNIK FINANSOWY BUDŻETU</b>

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.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2009 rok	2010 rok	2011 rok	Przewidywane Wykonanie w 2012 r.	Wykonanie 2012 rok	PLAN 2013 r.
dochody bieżące	12 769 002	16 510 618	13 832 507	13 621 408	13 922 617	13 618 969
wydatki bieżące	12 320 790	17 409 039	13 397 343	13 536 825	13 361 948	12 591 416
nadwyżka operacyjna	448 232	-898 421	435 164	84 583	560 669	1 027 553
wydatki majątkowe	729 055	2 372 339	9 919 913	288 942	231 359	884 827
dochody majątkowe	532 715	568 793	2 437 362	3 253 266	2 849 317	801 486
nadwyżka finansowa	251 852	-2 701 967	-7 047 387	3 048 907	2 617 958	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 kroczący 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
<b>PKB</b>	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 zaciągania 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.

### **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 progi 15 % i 60 %.

## UWAGI:

Wykazany w kolumnie 9.8.1 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.