

**UCHWAŁA NR XXXII/220/2014
RADY GMINY BOROWA**

z dnia 29 stycznia 2014 r.

w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borowa na lata 2014-2023

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zmian.) oraz 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 uchwała co następuje:**

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2014-2023 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały składającego się z tabeli głównej oraz z objaśnień przyjętych wartości.

§ 2. Uchyla się uchwałę Rady Gminy Borowa nr XXIII/159/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borowa na lata 2013-2023 - łącznie z wszystkimi zmianami .

§ 3. 1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 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 Gminy
Borowa

Mieczysław Wiącek

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY BOROWA NA LATA 2014-2023

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:										
		Dochody bieżące	w tym:							Dochody majątkowe	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty	w tym:		z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości						
Lp	1	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	
Formuła	[1.1]+[1.2]											
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	
Wykonanie 2012	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	
Plan 3 kw. 2013	15 415 095,61	14 737 995,61	1 781 253,00	20 000,00	2 156 800,00	996 000,00	7 329 857,00	2 982 436,61	677 100,00	400 000,00	277 100,00	
Wykonanie 2013	15 415 095,61	14 737 995,61	1 781 253,00	20 000,00	2 156 800,00	996 000,00	7 329 857,00	2 982 436,61	677 100,00	400 000,00	277 100,00	
2014	13 847 785,00	13 723 399,00	1 922 116,00	10 000,00	2 263 722,00	1 003 000,00	7 069 069,00	2 048 892,00	124 386,00	0,00	124 386,00	
2015	14 886 000,00	14 246 000,00	1 980 000,00	10 000,00	2 270 000,00	1 003 000,00	7 280 000,00	2 300 000,00	640 000,00	640 000,00	0,00	
2016	15 273 000,00	15 273 000,00	2 039 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	7 498 000,00	2 430 000,00	0,00	0,00	0,00	
2017 1)	15 700 000,00	15 700 000,00	2 100 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	7 722 000,00	2 575 000,00	0,00	0,00	0,00	
2018	16 176 000,00	16 176 000,00	2 160 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	7 953 000,00	2 730 000,00	0,00	0,00	0,00	
2019	16 648 000,00	16 648 000,00	2 220 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	8 191 000,00	2 890 000,00	0,00	0,00	0,00	
2020	17 130 000,00	17 130 000,00	2 270 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	8 436 000,00	3 063 000,00	0,00	0,00	0,00	
2021	17 652 000,00	17 652 000,00	2 340 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	8 689 000,00	3 246 000,00	0,00	0,00	0,00	
2022	18 193 000,00	18 193 000,00	2 410 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	8 950 000,00	3 440 000,00	0,00	0,00	0,00	
2023	18 754 000,00	18 754 000,00	2 480 000,00	10 000,00	2 670 000,00	1 403 000,00	9 218 000,00	3 646 000,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								Wydatki majątkowe
		Wydatki bieżące	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:		wydatki na obsługę długu	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	w tym:		
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	
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			
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 2011	23 317 256,30	13 397 342,87	0,00	0,00	x	289 856,00	15 500,00	0,00	15 500,00	9 919 913,43
Wykonanie 2012	13 593 306,95	13 361 948,36	0,00	0,00	x	465 997,09	196 700,00	0,00	196 700,00	231 358,59
Plan 3 kw. 2013	14 470 883,61	13 717 883,61	0,00	0,00	x	384 500,00	157 000,00	0,00	157 000,00	753 000,00
Wykonanie 2013	14 470 883,61	13 717 883,61	0,00	0,00	x	384 500,00	157 000,00	0,00	157 000,00	753 000,00
2014	13 333 773,00	13 116 826,00	0,00	0,00	0,00	275 000,00	130 200,00	0,00	130 200,00	216 947,00
2015	14 420 011,00	13 134 011,00	0,00	0,00	0,00	252 150,00	124 100,00	0,00	124 100,00	1 286 000,00
2016	14 263 615,00	13 138 615,00	0,00	0,00	0,00	224 000,00	115 500,00	0,00	115 500,00	1 125 000,00
2017 1)	14 644 986,00	13 144 986,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00	100 100,00	0,00	100 100,00	1 500 000,00
2018	15 131 600,00	13 205 600,00	0,00	0,00	0,00	138 900,00	83 700,00	0,00	83 700,00	1 926 000,00
2019	15 821 245,46	13 333 245,46	0,00	0,00	x	98 000,00	64 400,00	0,00	64 400,00	2 488 000,00
2020	16 318 767,00	13 438 767,00	0,00	0,00	x	68 900,00	43 100,00	0,00	43 100,00	2 880 000,00
2021	17 296 000,00	13 944 000,00	0,00	0,00	x	42 900,00	26 300,00	0,00	26 300,00	3 352 000,00
2022	17 837 000,00	14 044 000,00	0,00	0,00	x	27 500,00	18 400,00	0,00	18 400,00	3 793 000,00
2023	18 325 387,00	14 071 387,00	0,00	0,00	x	11 800,00	8 600,00	0,00	8 600,00	4 254 000,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne 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 zaciągnięciem długu	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] - [2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
Wykonanie 2011	-7 047 387,57	8 642 323,82	0,00	0,00	0,00	0,00	8 642 323,82	5 395 367,54	0,00	0,00
Wykonanie 2012	3 178 627,42	509 768,00	0,00	0,00	509 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	944 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	944 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	514 012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	465 989,00	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 1)	1 055 014,00	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	826 754,54	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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy		
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 2011	727 014,00	727 014,00	186 100,00	186 100,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	3 558 675,28	3 558 675,28	2 785 162,28	2 785 162,28	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	944 212,00	944 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	944 212,00	944 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	514 012,00	514 012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	465 989,00	465 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 009 385,00	1 009 385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	1 055 014,00	1 055 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 044 400,00	1 044 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	826 754,54	826 754,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	811 233,00	811 233,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	356 000,00	356 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	356 000,00	356 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	428 613,00	428 613,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwota długu	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
Wykonanie 2011	11 370 287,82	0,00	435 164,10	435 164,10
Wykonanie 2012	7 811 612,54	0,00	560 668,85	1 070 436,85
Plan 3 kw. 2013	6 867 400,54	0,00	1 020 112,00	1 020 112,00
Wykonanie 2013	6 867 400,54	0,00	1 020 112,00	1 020 112,00
2014	6 353 388,54	0,00	606 573,00	606 573,00
2015	5 887 399,54	0,00	1 111 989,00	1 111 989,00
2016	4 878 014,54	0,00	2 134 385,00	2 134 385,00
2017 1)	3 823 000,54	0,00	2 555 014,00	2 555 014,00
2018	2 778 600,54	0,00	2 970 400,00	2 970 400,00
2019	1 951 846,00	0,00	3 314 754,54	3 314 754,54
2020	1 140 613,00	0,00	3 691 233,00	3 691 233,00
2021	784 613,00	0,00	3 708 000,00	3 708 000,00
2022	428 613,00	0,00	4 149 000,00	4 149 000,00
2023	0,00	0,00	4 682 613,00	4 682 613,00

Wyszczególnienie	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 uwzględnienia 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)	Dopuszczalny 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	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, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	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, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{[(2.1.1.) + [2.1.3.1] + [5.1)]}{[1]}$	$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.1) + (2.1.3.1) - (2.1.3.1.1) - (2.1.3.1.2) + (5.1) - (5.1.1)]}{[(1) - (15.1.1)]}$		$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.1) + (2.1.3.1) - (2.1.3.1.1) - (2.1.3.1.2) + (5.1) - (5.1.1) + (9.5)]}{[(1) - (15.1.1)]}$	$\frac{([(1.1) - (15.1.1)] + [1.2.1] - [(2.1.1.) - (2.1.2)] + [15.2])}{[(1) - (15.1.1)]}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	$[9.4] \leq [9.6]$	$[9.4] \leq [9.6.1]$
Wykonanie 2011	4,56%	3,32%	0,00	3,32%	3,64%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2012	22,39%	4,61%	0,00	4,61%	4,11%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2013	7,14%	6,13%	0,00	6,13%	9,21%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2013	7,14%	6,13%	0,00	6,13%	9,21%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2014	4,65%	3,71%	0,00	3,71%	4,38%	5,65%	5,65%	TAK	TAK
2015	3,96%	3,13%	0,00	3,13%	11,77%	5,90%	5,90%	TAK	TAK
2016	7,37%	6,61%	0,00	6,61%	13,97%	8,45%	8,45%	TAK	TAK
2017 1)	7,36%	6,72%	0,00	6,72%	16,27%	10,04%	10,04%	TAK	TAK
2018	6,97%	6,46%	0,00	6,46%	18,36%	14,00%	14,00%	TAK	TAK
2019	5,35%	4,97%	0,00	4,97%	19,91%	16,20%	16,20%	TAK	TAK
2020	4,99%	4,74%	0,00	4,74%	21,55%	18,18%	18,18%	TAK	TAK
2021	2,17%	2,02%	0,00	2,02%	21,01%	19,94%	19,94%	TAK	TAK
2022	2,06%	1,96%	0,00	1,96%	22,81%	20,82%	20,82%	TAK	TAK
2023	2,33%	2,29%	0,00	2,29%	24,97%	21,79%	21,79%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:		z tego:						Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty 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, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	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 2011	0,00	0,00	6 540 471,00	225 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2012	0,00	0,00	6 630 222,00	253 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2013	0,00	944 212,00	5 135 056,08	240 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2013	0,00	0,00	5 135 056,08	240 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2014	514 012,00	514 012,00	5 091 374,00	247 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2015	465 989,00	465 989,00	5 244 100,00	255 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2016	1 009 385,00	1 009 385,00	5 401 400,00	262 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2017 1)	1 055 014,00	1 055 014,00	5 563 500,00	270 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	1 044 400,00	1 044 400,00	5 730 400,00	278 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	826 754,54	826 754,54	5 902 300,00	287 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	811 233,00	811 233,00	6 079 400,00	295 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	356 000,00	356 000,00	6 261 700,00	304 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	356 000,00	356 000,00	6 449 600,00	313 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	428 613,00	428 613,00	6 643 000,00	323 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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:		
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	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	
Formuła										
Wykonanie 2011	81 445,00	81 445,00	81 445,00	1 982 886,01	1 982 886,01	1 985 886,01	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2012	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	
Plan 3 kw. 2013	239 311,00	239 311,00	239 311,00	677 100,00	277 100,00	277 100,00	752 888,00	752 888,00	752 888,00	
Wykonanie 2013	239 311,00	239 311,00	239 311,00	677 100,00	277 100,00	277 100,00	752 888,00	752 888,00	752 888,00	
2014	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	
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2017 1)	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	
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	

Wyszczególnienie	Wydatki 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 majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
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
Wykonanie 2012	41 255,74	41 255,74	41 255,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	400 000,00	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
2015	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
2017 1)	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
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

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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 przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Wykonanie 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	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
2015	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
2017 1)	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
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

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie						Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych			
	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	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym:	
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji			środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	15.1	15.1.1	15.2
Formuła										
Wykonanie 2011	727 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	3 558 675,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	944 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	944 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	514 012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	465 989,00	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 1)	1 055 014,00	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	826 754,54	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

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY BOROWA NA LATA 2014- 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 2014 – 2023. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 1 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 okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Borowa na lata 2014-2024 sporządzana jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 poz. 1736)

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
<hr/> = Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe
- splata i obsługa długu
<hr/> = ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE
- Wydatki majątkowe
<hr/> = nadwyżka/deficyt środków finansowych
+ kredyty/pożyczki/obligacje
<hr/> = 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 lata 2011-2012 oraz planu budżetu za trzy kwartały 2013 roku

Do ustalenia dopuszczalnej granicy zadłużenia konieczne jest ustalenie dwóch wskaźników. Wartość pierwszego z nich, dotyczącego danego roku budżetowego, wynika z określenia relacji łącznej wielkości (sumy) spłat kwot wskazanych zobowiązań do dochodów budżetowych ogółem. Drugi wskaźnik dotyczący 3 lat poprzedzających dany rok budżetowy odnosi się do uśrednionej relacji: dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku - wydatki bieżące do dochodów ogółem. Istotna jest przy tym dyspozycja art. 243 ust. 2, zgodnie z którą przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za 3 kwartały z wykonania budżetu. Natomiast do obliczania wskaźnika dla poprzednich 2 lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

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	Wykonanie 2011 rok	Wykonanie 2012 rok	PLAN z III kw.2013 r.	PLAN 2014 r.
Dochody bieżące	13 832 507	13 922 617	14 737 996	13 723 399
Wydatki bieżące	13 397 343	13 361 948	13 717 884	13 116 826
Nadwyżka operacyjna	435 164	560 669	1 020 112	606 573
Wolne środki (art. 217 ust.2 pkt 6)	-	509 768	-	-
Wydatki majątkowe	9 919 913	231 359	753 000	216 947
Dochody majątkowe	2 437 362	2 849 317	677 100	124 386
Nadwyżka finansowa	-7 047 387	3 688 395	944 212	514 012
Przychody budżetu (kredyty i pożyczki)	8 642 324	-	-	-
Rozchody budżetu	727 014	3 558 675	944 212	514 012
WYNIK FINANSOWY	867 923	129 720	0	0

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 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2015-2023 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 2014-2023 przyjęto co następuje:

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inflacja	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:

	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%

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 2014 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 2013 r. planowane zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniesie 6.867.400,54 zł co stanowi 44,55% przewidywanego wykonania dochodów w 2013 r. Na rok 2014 r. nie zaplanowano zaciągania nowego długu.

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 pod kątem wymogów ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, a w szczególności indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy

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 2014-2023

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2014-2023, która obejmuje :

Na rok 2014 planuje się spadek dochodów bieżących o około 8,0 % w stosunku do przewidywanego wykonania w 2013 r. Sytuacja ta wynika z niższych o 31,3 % niż w 2013 roku kwot dotacji z budżetu państwa, przydzielonych na 2014 rok na finansowanie zadań zleconych i dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy, co niewątpliwie, jak wynika z lat ubiegłych ulegnie zwiększeniu po przyjęciu budżetu państwa i określeniu ostatecznych kwot dotacji na 2014 rok.

Przy planowanych na 2014 rok niższych dochodach bieżących o 5,0 % w stosunku do planu na 2013 rok, zakłada się nieznaczne zwiększenie wpływów z podatku od nieruchomości w 2014 roku, w związku ze zmianami w ewidencji gruntów powstałych w skutek przeprowadzonej na terenie Gminy Borowa przez Starostwo Powiatowe w Mielcu modernizacji ewidencji gruntów i budynków.

Na rok 2015 zakłada się utrzymanie wpływów dochodów z podatku od nieruchomości na poziomie planowanym na 2014 rok

Na 2016 rok i lata następne zakłada się zwiększenie o około 39,9 % w stosunku do 2015 roku wpływów z podatku od nieruchomości tj. o kwotę 400.000 zł, którego źródłem będą planowane dochody podatkowe związane z planowanym powstaniem na terenie Gminy Borowa farmy wiatrowej.

Podstawą do planowania dochodów podatkowych są podjęte przez inwestora – MARTIFER RENEWALES S.A. działania zmierzające do uzyskania pozwolenia na budowę zespołu nowej generacji elektrowni wiatrowych składających się z 5 turbin o wysokości masztu do 130 m i mocy do 3,5 MW każda, wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą, poprzez złożenie wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia oraz wniosku o zmianę studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego.

Podstawą do opodatkowania 2% podatkiem od wartości budowlanej jest szacunkowa kwota 4.000.000 zł odpowiadająca wartości jednego zespołu, co stanowić będzie 80.000 zł podatku od jednego zespołu.

Na 2014 rok planuje się znaczne bo o 7,9 % zwiększenie dochodów z tytułu udziału gminy w dochodach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z informacją Ministra Finansów z dnia 10 października 2013 r., znak: ST3-4820/10/2013, natomiast na lata następne tj. od 2015 do 2023 r. prognozuje się coroczny wzrost dochodów z tego tytułu o 3%.

Na 2014 rok planuje się zmniejszenie o 3,6 % w stosunku do 2013 roku dochodów z subwencji ogólnej, co wynika z informacji Ministra Finansów z dnia 10 października 2013 r., znak: ST3-4820/10/2013, natomiast na lata następne tj. od 2015 do 2023 r. prognozuje się coroczny wzrost dochodów z tego tytułu o 3%.

Na 2015 rok ustalono wzrost dochodów bieżących o 3,9 %, natomiast na 2016 rok o 7,2 %, co związane jest ze zwiększonym planem dochodów z podatku od nieruchomości. W latach następnych tj. na lata począwszy od 2017 r. ustalono wzrost dochodów bieżących na poziomie 3,0%. Głównym źródłem dochodów bieżących będzie subwencja ogólna oraz podatek od nieruchomości i 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 2015 dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 640.000 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 2014 realny spadek wydatków bieżących o ok 4,5 %, 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 w 2014 roku natomiast dopiero od 2015 roku zakłada się nieznaczny wzrost wydatków bieżących

Uwagi ogólne:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014 - 2023 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2014 – 2023.

Dochody:

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie określonym informacją otrzymaną od Ministra Finansów oraz na podstawie wskaźników inflacji publikowanych przez GUS.. Znaczne zwiększenie planowanych dochodów bieżących a w szczególności dochodów podatkowych zaplanowano na 2016 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 3 % będzie utrzymywał się od 2023 roku.

W zakresie dochodów majątkowych zaplanowano na rok 2015 dochody ze sprzedaży majątku, przeznaczonego do sprzedaży na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy, przyjmując wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na podstawie wykonanych operatów szacunkowych, a w tym:

1. Nieruchomość oznaczona nr dz. 825/1 i 827 o pow. ogólnej 0,35 ha wraz z budynkiem mieszkalnym w stanie surowym, położona we wsi Sadkowa Góra, na podstawie uchwały Rady Gminy Borowa nr XI/61/2007 z dnia 30.11.2007 i operatu szacunkowego z dnia 11.07.20012 r, określającego wartość rynkową nieruchomości na kwotę 474.060 zł
2. Nieruchomość oznaczona nr dz. 140/2, 141/2 i 142/1 o pow. Ogólnej 0,4725 ha wraz z budynkiem użytkowym, położona we wsi Łysakówek, na podstawie uchwały Rady Gminy Borowa nr XVIII/126/2012 z dnia 30.08.2012 i operatu szacunkowego z dnia 11.07.2012 r, określającego wartość rynkową nieruchomości na kwotę 369.750 zł

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 jest 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 2014 roku wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Planowane na 2014 rok wydatki na wynagrodzenia utrzymają się na poziomie planowanych na 2013 rok .

Od 2015 roku planuje się wzrost wydatków na wynagrodzenia o 3,0 % rocznie.

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.

Wydatki majątkowe planowane do realizacji w 2014 roku :

1. Realizację 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”.
2. Zakup urządzeń sportowo-rehabilitacyjnych w związku z realizacją projektu pn. „Park rehabilitacyjno-wypoczynkowy w miejscowości Borowa” (wkład własny do projektu realizowanego ze środków PROW-Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju).
3. Budowę wiaty przy budynku Domu Ludowego w Gizowej ze środków Funduszu Sołectwa Sołectwa Borowa
4. Adaptacja kontenera mieszkalnego do pełnienia funkcji gospodarczych przy budynku Domu Wiejsko-Strażackiego w Glinach Małych ze środków Funduszu Sołectwa Sołectwa Gliny Małe
5. Budowa zadaszenia przy budynku starej szkoły w m. Łysakówek ze środków Funduszu Sołectwa Sołectwa Łysakówek

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2023 nie wykazano przedsięwzięć wieloletnich w rozumieniu przepisów art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych, ponieważ planowane na lata 2015-2023 wydatki budżetowe nie obejmują dofinansowania

ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy i nie spełniają wymogów formalnych określonych dla przedsięwzięć. Stan taki wynika z zakończenia w 2014 roku realizacji zadań rozpoczętych w latach ubiegłych a dofinansowanych ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz z braku możliwości wykazania potwierdzenia jakiegokolwiek zadania dofinansowanego z tych środków i planowanego do realizacji w latach 2015-2023.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2023 nastąpić może poprzez dodanie załącznika o przedsięwzięciach wieloletnich w przypadku pozyskania źródeł finansowania ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Zadania inwestycyjne przewidywane do realizacji w latach 2015-2023 :

Rok realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wydatków	Źródło finansowania	Nazwa zadania	Cel zadania
2 015	1 286 000	1 286 000	środki własne	Przebudowa centrum wsi Borowa w zakresie przebudowy dróg oraz wykonania kanalizacji burzowej	Celem zadania jest poprawa życia mieszkańców wsi Borowa oraz polepszenie warunków dla budownictwa mieszkalnego
2 016	1 125 000	1 125 000	środki własne	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Sadkowej Górze	Dostosowanie efektów pracy oczyszczalni do obowiązujących przepisów w zakresie odprowadzania ścieków oczyszczonych, zwiększenie przepustowości czyszczalni
2 017	1 500 000	1 500 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pławo - Etap I	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
2 018	1 926 000	1 926 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pławo - Etap II	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
2 019	2 488 000	2 488 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pławo - Etap III	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
2 020	2 880 000	2 880 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Orłów	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
2 021	3 352 000	3 352 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wola Pławska	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
2 022	3 793 000	1 793 000	środki własne	Kompleksowa termomodernizacja obiektów szkolnych na terenie Gminy Borowa	Zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych odprowadzanych do środowiska, zmniejszenie nakładów finansowych na ogrzewanie obiektów
		2 000 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sadkowa Góra - Etap II	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
2 023	4 254 000	1 054 000	środki własne	Przebudowa dróg gminnych: 103266R Łysakówek - Górki i 103272R Orłów - Czermin	Zwiększenie zainteresowania inwestorów niezagospodarowanymi obszarami inwestycyjnymi

		2 200 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gliny Małe	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
		1 000 000	środki własne	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gliny Wielkie	Poprawa środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości ścieków odprowadzanych do wód i do ziemi
	22 604 000	22 604 000			

Przychody.

Nie planuje się innych nowych przychodów.

Rozchody.

Splątę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów splat 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 2014 rok w kwocie 514.012 zł. przeznacza się na splatę długu w kwocie 514.012 zł.

Nadwyżkę budżetową planowaną w kolejnych latach do 2023 roku włącznie przeznacza się na planowaną splatę długu w ramach rozchodów budżetu oraz na finansowanie wydatków inwestycyjnych.

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 – splata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego splata) jest finansowana w z nadwyżki budżetowej . Wyliczenia w tym zakresie zawiera kolumna 10 załącznika nr 1.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w kolumnach 9.1 , 9.2 , 9.4 , 9.5 , 9.6 , 9.7 załącznika nr 1.

UWAGI:

Wykazany 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.