

**ZARZĄDZENIE Nr 389/2014**  
**Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki**  
**z dnia 13 listopada 2014 roku**

**w sprawie** wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki.

Na podstawie art. 232, art. 226 ust. 1 i ust. 2a, art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) – ustalám co następuje:

**§ 1**

W uchwale nr XXXVII/221/2013 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 do uchwały, stanowiący wieloletnią prognozę finansową na lata 2014 - 2017, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) załącznik nr 3 do uchwały, stanowiący objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT GMINY**  
Kamieniec Ząbkowicki  
mgr Marcin Czerniec

## Uzasadnienie

Zmiany wprowadzone niniejszym zarządzeniem aktualizują pierwotnie przyjęte uchwałą nr XXXVII/221/2013 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 27 grudnia 2013 r. założenia dotyczące kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, dotyczących roku 2014. Aktualizacja uwzględnia zmiany budżetu Gminy dokonane do momentu podjęcia niniejszego zarządzenia. Dane dotyczące lat następnych również ulegają zmianie, z uwzględnieniem, zaktualizowanych w październiku 2014 r. przez Ministerstwo Finansów, wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych pomocnych przy sporządzaniu wieloletnich prognoz finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego. Konsekwencją aktualizacji są również zmiany wskaźników zadłużenia.

# Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Dokument podpisany elektronicznie

## Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 389/2014 Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 13 listopada 2014 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:							w tym:					
		1.1	1.1.1			1.1.2	1.1.3	1.1.3.1		1.1.4	1.1.5	1.2	w tym:	
			1.1.1.1	1.1.1.2	1.1.1.3			z podatku od nieruchomości	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące				ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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]													
2014	28 885 022,38	24 877 814,38	3 775 148,00	90 000,00	8 861 288,00	4 519 957,00	6 540 968,00	5 071 037,38	4 007 208,00	1 781 200,00	2 225 438,00			
2015	26 220 256,00	25 361 760,00	3 903 503,00	93 060,00	9 162 572,00	4 673 636,00	6 763 361,00	4 881 553,00	858 496,00	835 200,00	13 296,00			
2016	28 670 586,00	26 300 145,00	4 047 933,00	96 503,00	9 501 587,00	4 846 561,00	7 013 605,00	5 062 170,00	2 370 441,00	1 000 000,00	1 370 441,00			
2017	28 325 851,00	27 325 851,00	4 205 802,00	100 267,00	9 872 149,00	5 035 577,00	7 287 136,00	5 259 595,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00			

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>
		w tym:							
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 <sup>x</sup>	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają finansowaniu dotacją z budżetu państwa <sup>4)</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
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								2.2
Formula	[2.1] + [2.2]								
2014	30 453 773,38	25 086 064,38	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	5 367 709,00
2015	26 220 256,00	24 201 677,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 018 579,00
2016	28 670 586,00	24 758 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 912 270,00
2017	28 325 851,00	25 278 241,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 047 610,00

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



Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	Przychody <sup>x</sup> budżetu	z tego:						w tym:		
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	na pokrycie deficytu <sup>x</sup> budżetu	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu <sup>x</sup> budżetu	Kredyty, pożyczki, emisja papierów <sup>x</sup> wartościowych	na pokrycie deficytu <sup>x</sup> budżetu		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem <sup>5)</sup> długu	na pokrycie deficytu <sup>x</sup> budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1	
Formula	[1]-[2]	[4.1]+[4.2]+[4.3] +[4.4]									
2014	-1 568 751,00	1 568 751,00	1 568 751,00	1 568 751,00	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	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu <sup>x</sup>	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu
				w tym:			
				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formula	[5.1] + [5.2]		[5.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
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

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych 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 <sup>7)</sup> a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki <sup>8)</sup>
Lp	6	7	8.1	8.2
Formula			[1.1] - [2.1]	[(1.1) + (4.1) + (4.2) - (2.1) - (2.1.2)]
2014	0,00	0,00	-208 250,00	1 360 501,00
2015	0,00	0,00	1 160 083,00	1 160 083,00
2016	0,00	0,00	1 541 829,00	1 541 829,00
2017	0,00	0,00	2 047 610,00	2 047 610,00

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

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, po podjęciu uchwały zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bezczynnych o powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dysponowy dla danego roku (Wskaźnik x jednoroczny)	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 x poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu 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
Formula	$\frac{(2.1.3) + (2.1.3.1) + (5.1) / (1)}{[5.1] / (1)}$	$\frac{(2.1.3) + (2.1.3.1) + (5.1) / (1)}{[5.1] / (1)}$	$\frac{(1) - (1.1) - (1.2) - (1.3) - (1.4) - (1.5) - (1.6) - (1.7) - (1.8) - (1.9) - (1.10) - (1.11) - (1.12) - (1.13) - (1.14) - (1.15) - (1.16) - (1.17) - (1.18) - (1.19) - (1.20)}{(1) - (1.1) - (1.2) - (1.3) - (1.4) - (1.5) - (1.6) - (1.7) - (1.8) - (1.9) - (1.10) - (1.11) - (1.12) - (1.13) - (1.14) - (1.15) - (1.16) - (1.17) - (1.18) - (1.19) - (1.20)}$	$\frac{(1) \cdot (1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}{(1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}$	$\frac{(1) \cdot (1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}{(1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}$	$\frac{(1) \cdot (1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}{(1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}$	$\frac{(1) \cdot (1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}{(1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}$	$\frac{(1) \cdot (1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}{(1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}$	$\frac{(1) \cdot (1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}{(1) \cdot (2) \cdot (3) \cdot (4) \cdot (5) \cdot (6) \cdot (7) \cdot (8) \cdot (9) \cdot (10) \cdot (11) \cdot (12) \cdot (13) \cdot (14) \cdot (15) \cdot (16) \cdot (17) \cdot (18) \cdot (19) \cdot (20)}$
2014	0,10%	0,10%	0,00	0,10%	5,45%	10,94%	10,84%	TAK	TAK
2015	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	7,61%	7,28%	7,18%	TAK	TAK
2016	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	8,87%	6,33%	6,23%	TAK	TAK
2017	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	10,76%	7,31%	7,31%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.



Wyszczególnienie	Przeznaczenie nadwyżki budżetowej <sup>10)</sup>	w tym na:		Informacje uzupełniające o wydatkach budżetowych					Wydatki majątkowe w formie dotacji				
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	10.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11.1	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego <sup>11)</sup>	11.2	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy		z tego:			
										bieżące	majątkowe	Wydatki inwestycyjne kontynuowane <sup>12)</sup>	Nowe wydatki inwestycyjne <sup>13)</sup>
11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5									
11.3	[11.3.1] + [11.3.2]												
2014	0,00	0,00	8 968 895,34		3 117 235,00	1 986 932,00	1 438 962,00	547 970,00	3 282 791,00	2 084 918,00	241 500,00		
2015	0,00	0,00	9 177 871,00		3 154 642,00	1 933 962,00	1 433 962,00	500 000,00	300 000,00	1 718 579,00	0,00		
2016	0,00	0,00	9 391 715,00		3 227 199,00	3 109 703,00	181 991,00	2 927 712,00	2 922 712,00	989 558,00	0,00		
2017	0,00	0,00	9 610 542,00		3 294 970,00	1 105 000,00	0,00	1 105 000,00	1 105 000,00	1 942 610,00	0,00		

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Finansowanie progr. , projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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
	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 wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania <sup>14)</sup>	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 wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	
12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	
Lp	12.1	12.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1
Formula							
2014	62 325,00	62 325,00	1 207 552,00	1 207 552,00	1 207 552,00	159 025,00	57 204,00
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

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

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania 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 finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami		Wydatki na wkład krajowy w związku z umową 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. 15)		w tym:		w tym:		w tym:		
	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1	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 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															
2014	1 932 708,00	919 400,00	1 932 708,00	1 115 129,00	1 115 129,00	162 203,74	162 203,74	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	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:	Kwoty zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych zakładach opieki zdrowotnej					zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku					
			Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych 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.)	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	13.8	13.9		
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7				
Formula													
2014	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
2015	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
2016	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
2017	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



Wyszczególnienie	nie uzupełniającego o dług i jego spłacie						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do paristwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
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

\* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu wydatków wygenerowanych przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. Automatycznie wyliczenia danych na wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez jednostkę samorządu terytorialnego przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

\*\* Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę jaką objęła jest jednostka samorządu terytorialnego.  
x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

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



## Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki

### Uwagi ogólne:

Wieloletnią prognozę finansową Gminy Kamieniec Ząbkowicki na lata 2014 – 2017 opracowano z wykorzystaniem systemu BeSTi@, programu przeznaczanego do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. Dane prognostyczne przedstawiono według układu budżetu, zgodnie z systematyką prezentacji danych przyjętą przez system BeSTi@.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy w latach 2015 - 2017 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków. Dane dla roku 2014 w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, ulegają zmianie wobec pierwotnych założeń wyznaczonych uchwałą nr XXXVII/221/2013 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 27 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki i mają być w założeniu tożsame z ustaleniami planistycznymi budżetu Gminy. Pozostałe dane dotyczące lat następnych również ulegają zmianie, z uwzględnieniem zaktualizowanych w październiku 2014 r. przez Ministerstwo Finansów „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” (szczegółowo określonych w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”).

### Dochody:

Bazą przyjętej prognozy dochodów bieżących jest scenariusz wzrostu gospodarczego wynikający z „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” (szczegółowo określonych w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”), zaktualizowanych w październiku 2014 r. przez Ministerstwo Finansów. Powyższa baza pozwala przewidywać w okresie prognozy wzrost dochodów bieżących, mających znaczący udział w dochodach ogółem Gminy Kamieniec Ząbkowicki. Średni trend wzrostu dochodów ogółem, liczony rok do roku dla lat 2009/2008, 2010/2009, 2011/2010 i 2012/2011 na bazie wykonania grup źródeł dochodów będących podstawą konstruowania budżetu Gminy na rok 2014 (z uwzględnieniem jedynie dotacji na zadania bieżące), wyniósł 102,33 %. Wyłączając z tak przedstawionego sposobu obliczeń dotacje, które mogą znacząco zaburzać trend (szczególnie na zadania bieżące w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych) oraz dochody z majątku Gminy, średni trend wzrostu dochodów bieżących za wskazany okres wyniósł 103,17%, z czego w zakresie wpływów z podatków (liczonych łącznie z udziałami we wpływach z podatków stanowiących dochód budżetu państwa) 106,94%. Wartość powyższych wskaźników (za wyjątkiem pierwszego ze wskazanych) kształtuje się powyżej średniej dynamiki PKB niewyrównanego sezonowo (w cenach stałych średniorocznych roku poprzedniego) publikowanego za okresy czterech kwartałów dla lat 2009-2012, który wynosi 102,95 %. Mając na względzie scenariusz wzrostu gospodarczego (dynamika realna PKB w latach 2015 – 103,4 %, 2016 – 103,7 %, 2017 – 103,9 %) można przyjąć dla okresu projekcji wskaźnik oszacowania dochodów bieżących (w tym ze wskazanych w prognozie źródeł) rok do roku 2015/2014 – 103,4 %, 2016/2015 – 103,7 % i 2017/2016 – 103,9 %. Bazą prognozy dochodów bieżących dla roku 2015 i lat następnych są dochody bieżące przyjęte w planie budżetu na rok 2014 po zmianach, z wyłączeniem planowanej dotacji na zadania bieżące w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych w kwocie 350 000 zł. Dla tak wyznaczonej bazy uwzględniane są wskaźniki oszacowania dochodów bieżących w latach 2015 – 2017.

W zakresie dochodów majątkowych, w okresie prognozy, wykazano dochody ze sprzedaży majątku. Ze względu na utrzymujące się zwiększone zainteresowanie nabywaniem gruntów, w szczególności pod eksploatację kopalni i zbiorniki wodne, można założyć, iż dochody z tego tytułu będą kształtowały się na poziomie 835 200 zł w rok 2015 i



1 000 000 zł w 2016 i 2017 r. W roku 2014 przewiduje się również inne dochody majątkowe niż ze sprzedaży majątku, będące refundacjami wydatków inwestycyjnych poniesionych dotychczas oraz przewidzianych do poniesienia w roku 2014 na „projekty unijne” oraz pozostałe dochody związane z dotacjami na realizację inwestycji i przekształceniami prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W latach 2015 – 2016 przewiduje się również inne dochody majątkowe niż ze sprzedaży majątku, tj. dotacje z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadań: „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych wraz z centrum edukacji ekologicznej w Kamieńcu Ząbkowickim” (refundacja w roku 2015, kwota 13 296 zł) oraz „Ochrona i rewaloryzacja zabytkowego parku przypałacowego w Kamieńcu Ząbkowickim - nasadzenie roślin” (rok 2016, kwota 1 370 441 zł). Na dzień sporządzenia prognozy nie planuje się otrzymywania innych dochodów majątkowych w latach 2014 - 2017.

#### **Wydatki:**

Przy szacowaniu wydatków bieżących uwzględniono dotychczasowy niezbędny poziom zabezpieczenia funkcjonowania Gminy. Biorąc pod uwagę przewidywaną dynamikę średnioroczną CPI, wynoszącą dla okresu prognozy odpowiednio rok 2015 – 101,2 %, 2016 – 102,3 % i 2017 – 102,1 %, założono wzrost wydatków bieżących (bez uwzględniania wydatków związanych z obsługą długu) odpowiednio o 1,2 %, 2,3 %, 2,1 % w stosunku do każdego z następných lat prognozy. Dla projekcji wydatków bieżących dla roku 2015 i lat następných przyjęto wydatki bieżące wynikające z planu budżetu po zmianach na rok 2014, z wyłączeniem znaczących wydatków przewidzianých na remonty w ogólnej kwocie 1 171 364 zł (wprowadzonych m.in. uchwałą nr XLII/252/2014 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 17 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2014), w tym na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na które zaplanowano w ramach dochodów dotację, o czym wspomniano już wyżej. Wskazane wydatki remontowe zostały wprowadzone do planu w trakcie zmian budżetu roku 2014 i dotyczą remontów dróg wewnętrznych oraz remontów obiektów oświatowych (budynku Szkoły Podstawowej w Doboszowicach i Gimnazjum Publicznego). Wydatki te znacząco zaburzałyby trend kształtowania się wydatków bieżących związanych z remontami w poszczególných latach prognozy a wynikają z możliwości rozdysponowania w trakcie roku 2014, w ramach przychodów, kwoty nadwyżki budżetu z lat ubiegłych. Wyznaczone w ten sposób wydatki bieżące, będące podstawą projekcji dla roku 2015 i lat następných, zabezpieczają niezbędny poziom potencjalnych wydatków remontowych w poszczególných latach prognozy. Dla tak wyznaczonych wydatków bieżących założono wyżej wskazany ich procentowy wzrost w latach 2015 – 2017.

W ramach wydatków bieżących poziom wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane szacowano uwzględniając wskaźnik wzrostu 102,33 % w każdym z lat. Założony wzrost wynagrodzeń dotyczy w znacznej części wynagrodzeń przysługujących nauczycielom, co wynika z podjętych gwarancji administracji rządowej, pomimo zamrożenia płac w sferze budżetowej. Przy szacunku wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wzięto pod uwagę podjęty w Gminie proces restrukturyzacji zatrudnienia w jednostkach oświatowych.

W kolumnie nr 11.2 prognozy wykazano wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST, które obejmują planowane wydatki w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 75022 i 75023. Na przestrzeni do 2017 r. zakłada się, jak wyżej, wzrost wydatków odpowiednio o 1,2 %, 2,3 % i 2,1 % w stosunku do każdego z następných lat prognozy

Wydatki na obsługę długu w 2014 roku zabezpieczają ewentualne odsetki związane ze sfinansowaniem potencjalnego przejściowego deficytu budżetu, stosownie do udzielonego organowi wykonawczemu upoważnienia w uchwale w sprawie budżetu Gminy na rok 2014. W pozostałych latach prognozy nie przewiduje się wydatków na obsługę długu.

Wysokość założonych wydatków majątkowych w każdym roku prognozy jest na wysokim poziomie, stanowiąc różnicę pomiędzy dochodami a koniecznymi do poniesienia wydatkami bieżącymi. W roku 2014 założone wydatki majątkowe wynoszą 5 367 709 zł. W latach następných ich poziom jest niższy.

W wydatkach bieżących i majątkowych uwzględniono wydatki na przedsięwzięcia (kolumny nr 11.3.1 i 11.3.2 prognozy), które zostały szczegółowo wyspecyfikowane w załączniku nr 1 do uchwały nr XLVI/286/2014 z dnia 13 listopada 2014 r. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

#### **Wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki i finansowanie deficytu:**

Kolumna prognozy nr 3 prezentuje wynik budżetu w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), tj. różnicę między dochodami a wydatkami. W roku 2014 prognozuje się deficyt budżetu – kwota 1 568 751 zł (mający pokrycie w nadwyżce budżetu z lat ubiegłych). W latach następných 2015 - 2017 zakłada się zrównoważenie dochodów i wydatków – wynik budżetu równy 0 zł.



**Przychody:**

W roku 2014 zakłada się przychody na poziomie 1 568 751 zł, stanowiące nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, którą przeznaczają się na pokrycie deficytu roku 2014, o czym była mowa wyżej. Dla pozostałych lat, na dzień przyjęcia prognozy, nie planuje się przychodów.

**Rozchody:**

Na dzień przyjęcia prognozy nie planuje się rozchodów.

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

Kolumna nr 6. prognozy prezentuje kwotę długu. W okresie prognozy nie przewiduje się zadłużenia Gminy Kamieniec Ząbkowicki. Wydatki na obsługę długu w roku 2014 w kwocie 30 000 zł, o czym była mowa powyżej, zabezpieczają ewentualne odsetki związane ze sfinansowaniem potencjalnego przejściowego deficytu budżetu, stosownie do udzielonego organowi wykonawczemu upoważnienia w uchwale w sprawie budżetu Gminy na rok 2014.

Limit obciążenia budżetu spłatą długu, tj. relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z danymi pomocniczymi służącymi ustaleniu relacji, wykazane zostały w kolumnach 9.1 – 9.7.1 prognozy. W kolumnach 9.6 i 9.6.1 obliczono prawą część wzoru, stanowiącą średnią arytmetyczną z trzech poprzednich lat, która wyznacza maksymalny dopuszczalny wskaźnik zadłużenia Gminy. W kolumnach 9.1, 9.2, 9.4 wyliczono dla danego roku wskaźnik obciążeń budżetu spłatami [(spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych /tylko długoterminowych/ + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem], czyli lewą część wzoru z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie warunku określonego przepisem art. 243 wskazano w kolumnach 9.7, 9.7.1. Wyznaczony art. 243 limit w całym okresie prognozy jest zachowany przez Gminę Kamieniec Ząbkowicki.

Na dzień sporządzenia prognozy nie przewiduje się zobowiązań, o których mowa w art. 244 ustawy (zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego), jak również zobowiązań przejętych od spoz-ów.

**Wielkości kontrolne:**

Kolumny nr 8.1 i 8.2. prognozy umożliwiają kontrolę źródeł finansowania wydatków istotną w szczególności z punktu widzenia równowagi budżetu w części bieżącej. W całym okresie prognozy dochody bieżące Gminy Kamieniec Ząbkowicki są wyższe aniżeli wydatki bieżące za wyjątkiem roku 2014 (w roku 2014 wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych), co wskazuje na zachowanie relacji określonej przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.