

**Uchwała Nr
Rady Gminy Belsk Duży
z dnia**

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Belsk Duży

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228 ust. 1, art. 230 ust. 2 i 6, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1.

- 1) Przyjmuje się Wieloletnią prognozę finansową Gminy Belsk Duży na lata 2018 – 2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Belsk Duży, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Upoważnia się Wójta do:

- 1) Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 800.000 zł.
- 2) przekazywania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 500.000 zł.

§ 3.

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4.

Traci moc Uchwała Nr XXV/134/2016 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Belsk Duży.

§5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Belsk Duży.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	w tym:							Dochody majątkowe ^x	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 ³⁾	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	ze sprzedaży majątku ^x		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	
Wykonanie 2015	28 015 542,37	25 357 387,42	3 984 737,00	2 116 920,73	9 434 052,76	6 946 426,32	5 631 393,00	2 417 225,20	2 658 154,95	88 781,58	2 569 373,37	
Wykonanie 2016	28 963 174,84	27 430 743,48	3 416 084,00	752 802,11	10 288 891,85	7 501 172,02	5 752 145,00	6 431 478,57	1 532 431,36	11 493,36	1 520 938,00	
Plan 3 kw. 2017	28 759 490,00	27 802 708,00	3 547 190,00	420 000,00	9 933 592,00	7 465 918,00	6 096 898,00	7 065 696,00	956 782,00	4 814,00	951 968,00	
Wykonanie 2017	29 187 987,00	28 231 205,00	3 547 190,00	420 000,00	10 075 181,00	7 607 507,00	6 096 898,00	7 352 604,00	956 782,00	4 814,00	951 968,00	
2018	30 824 563,00	29 156 676,00	3 742 890,00	400 000,00	10 547 875,00	7 992 960,00	7 162 399,00	6 723 418,00	1 667 887,00	0,00	1 667 887,00	
2019	30 031 376,00	30 031 376,00	3 806 519,00	406 800,00	10 843 216,00	8 216 762,00	7 284 160,00	6 837 716,00	0,00	0,00	0,00	
2020	30 902 286,00	30 902 286,00	3 867 423,00	413 308,00	11 135 983,00	8 438 615,00	7 400 706,00	6 947 119,00	0,00	0,00	0,00	
2021	31 767 550,00	31 767 550,00	3 925 434,00	424 054,00	11 425 518,00	8 658 019,00	7 511 717,00	7 051 326,00	0,00	0,00	0,00	
2022	32 625 273,00	32 625 273,00	3 980 390,00	434 655,00	11 711 156,00	8 874 469,00	7 616 881,00	7 150 044,00	0,00	0,00	0,00	
2023	33 473 530,00	33 473 530,00	4 032 135,00	445 087,00	11 992 223,00	9 087 456,00	7 715 900,00	7 242 995,00	0,00	0,00	0,00	
2024	34 310 368,00	34 310 368,00	4 080 521,00	455 324,00	12 268 044,00	9 296 467,00	7 808 491,00	7 329 911,00	0,00	0,00	0,00	
2025	35 133 816,00	35 133 816,00	4 121 325,00	465 341,00	12 537 941,00	9 500 989,00	7 886 576,00	7 403 210,00	0,00	0,00	0,00	
2026	35 941 893,00	35 941 893,00	4 158 417,00	475 113,00	12 801 238,00	9 700 509,00	7 957 555,00	7 469 839,00	0,00	0,00	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 ^X	z tego:								Wydatki majątkowe ^X
		Wydatki bieżące ^X	w tym:					w tym:		
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:		wydatki na obsługę długu ^X	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X	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 ⁴⁾		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^X	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) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	
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
Wykonanie 2015	24 358 576,45	18 607 649,01	0,00	0,00	0,00	187 118,31	187 118,31	0,00	0,00	5 750 927,44
Wykonanie 2016	26 949 199,11	22 891 628,04	0,00	0,00	0,00	113 056,65	113 056,65	0,00	0,00	4 057 571,07
Plan 3 kw. 2017	37 818 939,00	26 401 641,00	0,00	0,00	0,00	189 011,00	189 011,00	0,00	0,00	11 417 298,00
Wykonanie 2017	34 017 436,00	26 727 979,00	0,00	0,00	0,00	189 011,00	189 011,00	0,00	0,00	7 289 457,00
2018	35 801 565,00	27 253 565,00	0,00	0,00	0,00	146 028,00	146 028,00	0,00	0,00	8 548 000,00
2019	29 474 374,00	27 798 636,00	0,00	0,00	x	178 215,00	178 215,00	0,00	0,00	1 675 738,00
2020	29 982 286,00	28 326 810,00	0,00	0,00	x	149 345,00	149 345,00	0,00	0,00	1 655 476,00
2021	30 797 550,00	28 836 692,00	0,00	0,00	x	120 005,00	120 005,00	0,00	0,00	1 960 858,00
2022	31 654 273,00	29 326 916,00	0,00	0,00	x	88 415,00	88 415,00	0,00	0,00	2 327 357,00
2023	32 693 530,00	29 796 147,00	0,00	0,00	x	64 300,00	64 300,00	0,00	0,00	2 897 383,00
2024	33 510 368,00	30 243 089,00	0,00	0,00	x	49 540,00	49 540,00	0,00	0,00	3 267 279,00
2025	34 333 816,00	30 666 492,00	0,00	0,00	x	33 500,00	33 500,00	0,00	0,00	3 667 324,00
2026	35 141 893,00	31 065 156,00	0,00	0,00	x	17 800,00	17 800,00	0,00	0,00	4 076 737,00

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ⁵⁾ ^x	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Wykonanie 2015	3 656 965,92	5 277 388,76	0,00	0,00	5 168 750,76	0,00	108 638,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	2 013 975,73	6 701 326,97	3 061 239,46	0,00	3 640 087,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	-9 059 449,00	9 837 798,51	3 649 748,00	3 649 748,00	1 958 050,51	1 179 701,00	4 230 000,00	4 230 000,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	-4 829 449,00	5 607 798,51	3 649 748,00	3 649 748,00	1 958 050,51	1 179 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	-4 977 002,00	5 486 306,00	0,00	0,00	509 304,00	0,00	4 977 002,00	4 977 002,00	0,00	0,00
2019	557 002,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00
2020	920 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	971 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	800 000,00	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 oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^X	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu ^X	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	
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:			Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych				Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X	z tego:							
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^X						
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2
Wykonanie 2015	2 233 027,71	2 233 027,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 640 087,51	0,00	6 749 738,41	11 918 489,17
Wykonanie 2016	731 434,00	731 434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 908 653,51	0,00	4 539 115,44	11 240 442,41
Plan 3 kw. 2017	778 349,51	778 349,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 360 304,00	0,00	1 401 067,00	7 008 865,51
Wykonanie 2017	778 349,51	778 349,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 130 304,00	0,00	1 503 226,00	7 111 024,51
2018	509 304,00	479 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	6 628 002,00	0,00	1 903 111,00	2 412 415,00
2019	587 002,00	587 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 041 000,00	0,00	2 232 740,00	2 232 740,00
2020	920 000,00	920 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 121 000,00	0,00	2 575 476,00	2 575 476,00
2021	970 000,00	970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 151 000,00	0,00	2 930 858,00	2 930 858,00
2022	971 000,00	971 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 180 000,00	0,00	3 298 357,00	3 298 357,00
2023	780 000,00	780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	3 677 383,00	3 677 383,00
2024	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	4 067 279,00	4 067 279,00
2025	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	4 467 324,00	4 467 324,00
2026	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 876 737,00	4 876 737,00

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.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy 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, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	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 ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przypadających do samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	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 ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ⁹⁾ , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	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) ^x	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 ^x	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 ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wykonanie 2015	8,64%	8,64%	70 485,61	8,89%	24,41%	x	x	x	x
Wykonanie 2016	2,92%	2,92%	0,00	2,92%	15,71%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2017	3,36%	3,36%	0,00	3,36%	4,89%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	3,31%	3,31%	0,00	3,31%	5,17%	x	x	x	x
2018	2,03%	2,03%	0,00	2,03%	6,17%	15,00%	15,10%	TAK	TAK
2019	2,55%	2,55%	0,00	2,55%	7,43%	8,92%	9,02%	TAK	TAK
2020	3,46%	3,46%	0,00	3,46%	8,33%	6,16%	6,26%	TAK	TAK
2021	3,43%	3,43%	0,00	3,43%	9,23%	7,31%	7,31%	TAK	TAK
2022	3,25%	3,25%	0,00	3,25%	10,11%	8,33%	8,33%	TAK	TAK
2023	2,52%	2,52%	0,00	2,52%	10,99%	9,22%	9,22%	TAK	TAK
2024	2,48%	2,48%	0,00	2,48%	11,85%	10,11%	10,11%	TAK	TAK
2025	2,37%	2,37%	0,00	2,37%	12,72%	10,98%	10,98%	TAK	TAK
2026	2,28%	2,28%	0,00	2,28%	13,57%	11,85%	11,85%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na: Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
			Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Wykonanie 2015	0,00	0,00	10 380 009,36	2 527 453,49	3 511 955,02	45 018,04	3 466 936,98	3 466 936,98	2 206 275,74	77 714,72
Wykonanie 2016	0,00	0,00	10 680 198,93	2 550 306,41	1 108 482,22	0,00	1 108 482,22	1 108 482,22	2 768 235,04	180 853,81
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	11 876 444,00	3 170 260,00	4 616 073,00	49 015,00	4 567 058,00	4 567 058,00	6 522 139,00	328 101,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	11 939 225,00	3 177 260,00	4 696 073,00	49 015,00	4 647 058,00	4 647 058,00	2 314 298,00	328 101,00
2018	0,00	0,00	13 371 377,00	3 589 710,00	1 670 500,00	0,00	1 670 500,00	1 670 500,00	6 777 500,00	100 000,00
2019	557 002,00	557 002,00	13 638 804,00	3 661 504,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 560 738,00	115 000,00
2020	920 000,00	920 000,00	13 897 941,00	3 731 072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 535 476,00	120 000,00
2021	970 000,00	970 000,00	14 148 104,00	3 798 231,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 835 858,00	125 000,00
2022	971 000,00	971 000,00	14 388 622,00	3 862 801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 202 357,00	125 000,00
2023	780 000,00	780 000,00	14 618 840,00	3 924 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 772 383,00	125 000,00
2024	800 000,00	800 000,00	14 838 122,00	3 983 475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 142 279,00	125 000,00
2025	800 000,00	800 000,00	15 045 856,00	4 039 244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 542 324,00	125 000,00
2026	800 000,00	800 000,00	15 241 452,00	4 091 754,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 946 737,00	130 000,00

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 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:	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	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
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania 14)			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z 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	
Wykonanie 2015	45 018,04	39 288,11	39 288,11	2 052 640,00	1 539 480,00	1 539 480,00	45 018,04	39 288,11	39 288,11	
Wykonanie 2016	39 211,49	39 211,49	39 211,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2017	9 803,00	9 803,00	9 803,00	0,00	0,00	0,00	49 015,00	49 015,00	49 015,00	
Wykonanie 2017	9 803,00	9 803,00	9 803,00	0,00	0,00	0,00	49 015,00	49 015,00	49 015,00	
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	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	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 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	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 finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	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 15)	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
Wykonanie 2015	2 700 803,40	0,00	2 700 803,40	2 706 533,33	2 706 533,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	12 000,00	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	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	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. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego 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
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^X
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^X	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego 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
Wykonanie 2015	2 233 027,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	637 972,29
Wykonanie 2016	731 434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	778 349,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	778 349,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	479 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	451 000,00	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	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 związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6.–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację 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 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Belsk Duży na lata 2018-2026

I. Główne założenia przyjęte do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2018-2026 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych zobowiązań.

Przy opracowaniu WPF oparto się na założeniach przyjętych przez Radę Ministrów dotyczących rozwoju gospodarczego Polski stanowiących podstawę do opracowania „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020” oraz na wytycznych Ministra Finansów:

- „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2015-2016 oraz plan budżetu na rok 2017 wg stanu na 30 września 2017 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2017 rok (według załącznika Nr 1 do WPF).

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2018 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Gminy, podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.

II. Prognozowane dochody

Planowanie dochodów Gminy na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie na 2018 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, szacunkowo kwoty dochodów własnych z opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomościami oraz wpływów z różnych dochodów.

1. Dochody bieżące

W okresie objętym prognozą, wobec spowolnienia gospodarczego na świecie i w Europie oraz nałożonego przez Rosję embarga na eksport owoców i warzyw, trudno wyrokować wysokie wzrosty w dochodach bieżących. W roku 2018 dochody gminy wzrosły o 3,3 % z powodu wyższej kwoty dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz z powodu wyższych stawek podatków i opłat, jak również przyznania gminie subwencji wyrównawczej.

Przyjęto zatem, bezpiecznie, że będą one rosły od 2019 r. średnio o około 2,6 %. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe,

podatki i opłaty lokalne, ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2018 r. **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr ST3/4750/37/2017 z dnia 12.10.2017 r. W kolejnych latach 2019-2026 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2018 roku i obowiązujące przepisy, które gwarantują utrzymanie co najmniej nominalnego poziomu środków z tytułu subwencji oświatowej w skali kraju z 2018 roku. Dynamikę planowanych wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Dynamika w latach (%)							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Subwencja ogólna	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3	1,2	1,1	0,9

Podatki i opłaty lokalne

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. W latach historycznych dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennej bazy objętej opodatkowaniem. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek od nieruchomości. W 2018 roku planuje się wzrost tego podatku o 5 %, natomiast w latach kolejnych zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju źródeł o wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów z podatków, będący pochodną planowanego całorocznego wzrostu stawek podatkowych uchwalanych przez Radę Gminy. Przy tym założeniu łączna dynamika planowanych wpływów z tytułu wszystkich dochodów podatkowych i opłat lokalnych kształtuje się w sposób następujący:

Wyszczególnienie	Dynamika w latach (%)							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Podatki lokalne, w tym:								
1. podatek od nieruchomości	2,8	2,7	2,6	2,5	2,4	2,3	2,2	2,1
2. podatek rolny	2,8	2,7	2,6	2,5	2,4	2,3	2,2	2,1
3. podatek od środków transportowych	2,8	2,7	2,6	2,5	2,4	2,3	2,2	2,1

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Wpływy z tytułu udziału z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto na rok 2018 w wysokości podanej przez Ministra Finansów pismem z dnia 12.10.2017 r. w kwocie 3.742.890 zł, tj. wzrost dochodów o 5,5 % w stosunku do wpływów z 2017 r. W latach następnych prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu średni o 1,3 %.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2017 rok oraz o sytuację ekonomiczną firm prowadzących działalność na terenie Gminy.

Dynamika planowanych wpływów z udziałów w podatku od osób fizycznych i prawnych przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Dynamika w latach (%)							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3	1,2	1,1	0,9
Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3	1,2	1,1	0,9

Dotacje celowe z budżetu państwa

Na 2018 rok kwotę **dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej** przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 24.10.2017 r. i 30.10.2017 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości średniej 1,3 %. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2018 roku.

Dotacje na zadania własne na 2018 rok przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem z dnia 24.10.2017 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości średniej 1,3 %. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane do uzyskania w 2018 roku.

Wyszczególnienie	Dynamika w latach (%)							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3	1,2	1,1	0,9
Dotacje celowe na zadania własne	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3	1,2	1,1	0,9

2. Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w roku 2018 zaplanowano dochody z tytułu dotacji z Ministerstwa Sportu na budowę szkolnej hali sportowej, z Urzędu Marszałkowskiego na przebudowę drogi gminnej oraz z wpłat mieszkańców gminy na budowę przyłączy kanalizacyjnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wpływów dochodów na lata 2018-2026 przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	J.m.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1.	Dochody ogółem, z tego:	%	-2,6	2,9	2,8	2,7	2,6	2,5	2,4	2,3
1.1	Dochody bieżące	%	3,0	2,9	2,8	2,7	2,6	2,5	2,4	2,3

III. Prognozowane wydatki

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących (ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki). W związku z powyższym w latach 2018-2026 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne.

Na 2018 rok wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 35.801.565 zł, w tym bieżące 27.253.565 zł i majątkowe 8.548.000 zł.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2017 r. W 2018 r. zaplanowano średnioroczny wzrost o 3,75 % wynagrodzeń dla nauczycieli, a o 5 % wynagrodzeń dla pozostałych pracowników.

Zakup towarów i usług (gaz, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) na poziomie przewidywanego wykonania za 2017 rok z uwzględnieniem 2,3 % wzrostu cen oraz na wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.

W kolejnych latach wydatki bieżące z w/w tytułów planuje się o wzrost średnioroczny o 1,6 %.

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Gminy.

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych dotyczących wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym w latach 2015-2018.

W roku 2018 planuje się przeznaczyć na zadania inwestycyjne 6.777.500 zł. Głównym źródłem finansowania inwestycji są pożyczki z WFOŚ i GW oraz nadwyżka operacyjna.

Wydatki inwestycyjne mają charakter dokumentu kroczącego aktualizowanego co roku. Aktualizacja będzie dokonywana corocznie przez weryfikację zakresów rzeczowych zadań inwestycyjnych i wynikających z tego kosztów, wprowadzanie nowych zadań oraz eliminowanie zadań od realizacji, których się odstąpi. Nowowprowadzane zadania będą umieszczane w planie zgodnie ze strategią rozwoju gminy Belsk Duży. Aktualizacja będzie przeprowadzana co najmniej raz w roku w trakcie przygotowywania projektu budżetu na kolejny rok budżetowy. Inne zmiany będą wprowadzane w miarę potrzeb realizacji poszczególnych zadań.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wydatków na lata 2019-2026 przedstawia się następująco:

L.p.	Treść	J.m.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Wydatki ogółem, z tego:	%								
1.	Wydatki bieżące, w tym:	%	2,0	1,9	1,8	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3
	Wynagrodzenia i pochodne	%	2,0	1,9	1,8	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3
2.	Wydatki majątkowe	%	-80,4	-1,3	1,8	1,9	2,4	2,8	2,2	11,1

IV. Prognozowane przychody i rozchody budżetu

Wielkości przychodów i rozchodów z uwzględnieniem długu Gminy przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Treść	J.m.	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Dochody	zł	30.824.563	30.031.376	30.902.286	31.767.550	32.625.273
2.	Wydatki	zł	35.801.565	29.474.374	29.982.286	30.797.550	31.654.273
3.	Wynik budżetu	zł	-4.977.002	557.002	920.000	970.000	971.000
4.	Przychody	zł	5.486.306	30.000	0	0	0
5.	Rozchody	zł	509.304	587.002	920.000	970.000	971.000

	Kredyty i pożyczki	zł	479.304	587.002	920.000	970.000	971.000
--	---------------------------	-----------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

L.p.	Treść	J.m.	2023	2024	2025	2026
1.	Dochody	zł	33.473.530	34.310.368	35.133.816	35.941.893
2.	Wydatki	zł	32.693.530	33.510.368	34.333.816	35.141.893
3.	Wynik budżetu	zł	780.000	800.000	800.000	800.000
4.	Przychody	zł	0	0	0	0
5.	Rozchody	zł	780.000	800.000	800.000	800.000
	Kredyty i pożyczki	zł	780.000	800.000	800.000	800.000

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2019 oraz w kolejnych latach planuje się nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

V. Prognoza długu

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego w 2018 roku zastosowanie będą miały przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku.

Wartość relacji obowiązującą od 2018 roku, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lata objęte zadłużeniem	J.m.	Prognozowany indywidualny wskaźnik zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik zadłużenia wyliczony wg art. 243
2018	%	2,03	15,00
2019	%	2,55	8,92
2020	%	3,46	6,16
2021	%	3,43	7,31
2022	%	3,25	8,33
2023	%	2,52	9,22
2024	%	2,48	10,11
2025	%	2,37	10,98
2026	%	2,28	11,85

W latach 2018-2026 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W planowanym poziomie zadłużenia na koniec kolejnych lat 2018-2026 uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych i pożyczkowych.

VI. Wieloletnie przedsięwzięcia bieżące i majątkowe

W 2018 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 1.670.500 zł, w tym na przedsięwzięcia majątkowe kwotę 1.670.500 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały.

Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 uwzględniono zadanie, które w latach poprzednich rozpoczęto, a okres jego realizacji kończy się w 2018 roku.

W wykazie przedsięwzięć uwzględniono następujące zadania:

1. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

a) wydatki majątkowe:

- „Budowa szkolnej hali sportowej wraz z zapleczem przy Publicznym Gimnazjum w Belsku Dużym” realizację inwestycji ustalono w latach 2015-2018. Wartość inwestycji zaplanowano na łączną kwotę 5.784.666 zł. Z tego w 2018 r. kwotę 1.670.500 zł.