

**Uchwała Nr XXXVIII/219/17
Rady Miejskiej w Dobiegniewie
z dnia 22 grudnia 2017 roku**

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 – 2024.

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2017, poz. 1875) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230, ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2017, poz. 2077 z późn. zm.)

uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2018 – 2024 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszej uchwały;
- 2) wykaz przedsięwzięć w latach 2018 – 2023 **załącznik Nr 2**,
- 3) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące **załącznik Nr 3** do niniejszej uchwały.

§ 2. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2018 – 2024 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchyła się uchwałę Nr XXVI/146/16 Rady Miejskiej w Dobiegniewie z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017 – 2024 (z późniejszymi zmianami).

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
w Dobiegniewie

inż. Marek Kowalczyk

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

ZALĄCZNIK NR 1 DO UCHWAŁY NR XXXVIII/219/17 RADY MIEJSKIEJ W DOBIEGNIEWIE Z DNIA 22 GRUDNIA 2017R.

Wyszczególnienie	Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	w tym:		1.1.5	1.2	w tym:	
							1.1.3.1	1.1.4			1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2015	24 134 238,06	22 614 195,43	2 799 000,00	60 000,00	5 120 000,00	3 101 300,00	7 363 404,00	6 373 226,87	1 520 042,63	264 845,00	1 254 441,63	
Wykonanie 2016	28 556 885,60	27 153 231,15	3 120 074,00	51 992,22	5 551 502,97	3 455 649,20	7 827 548,00	9 277 359,09	1 403 654,45	265 710,20	1 138 552,75	
Plan 3 kw. 2017	30 844 629,85	28 869 511,85	3 430 108,00	48 000,00	5 530 050,00	3 449 475,00	8 780 992,00	10 173 566,85	1 975 118,00	501 600,00	0,00	
2018	34 033 941,04	29 025 441,04	3 624 735,00	50 000,00	5 887 050,00	3 680 000,00	8 903 478,00	9 928 586,04	5 008 500,00	1 100 000,00	0,00	
2019	35 500 000,00	35 000 000,00	3 065 912,00	60 000,00	5 143 850,00	3 100 000,00	9 019 217,00	10 194 756,00	500 000,00	0,00	0,00	
2020	35 500 000,00	35 000 000,00	3 065 912,00	60 000,00	5 143 850,00	3 100 000,00	9 019 217,00	10 194 756,00	500 000,00	0,00	0,00	
2021	35 500 000,00	35 000 000,00	3 065 912,00	60 000,00	5 143 850,00	3 100 000,00	9 019 217,00	10 194 756,00	500 000,00	0,00	0,00	
2022	35 500 000,00	35 000 000,00	3 065 912,00	60 000,00	5 143 850,00	3 100 000,00	9 019 217,00	10 194 756,00	500 000,00	0,00	0,00	
2023	35 500 000,00	35 000 000,00	3 065 912,00	60 000,00	5 143 850,00	3 100 000,00	9 019 217,00	10 194 756,00	500 000,00	0,00	0,00	
2024	35 500 000,00	35 000 000,00	3 065 912,00	60 000,00	5 143 850,00	3 100 000,00	9 019 217,00	10 194 756,00	500 000,00	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.

Lp	Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										Wydatki majątkowe x
			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	2.2		
		Wydatki bieżące x		z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegała sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa 4)	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	w tym:				
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 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			
Wykonanie 2015	22 649 293,84	21 130 189,12	0,00	0,00	0,00	0,00	262 075,02	262 075,02	0,00	0,00	0,00	1 519 104,72	
Wykonanie 2016	26 024 292,72	24 764 312,84	0,00	0,00	0,00	0,00	200 740,35	200 740,35	0,00	0,00	0,00	1 259 979,88	
Plan 3 kw. 2017	29 599 673,85	26 656 311,85	0,00	0,00	0,00	0,00	215 000,00	215 000,00	0,00	0,00	0,00	2 743 362,00	
2018	34 627 646,04	26 760 590,04	220 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	7 867 056,00	
2019	35 031 807,00	34 031 807,00	0,00	0,00	0,00	x	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	
2020	35 013 274,00	34 513 274,00	0,00	0,00	0,00	x	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	
2021	35 000 000,00	33 513 274,00	0,00	0,00	0,00	x	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	1 486 726,00	
2022	35 000 000,00	33 513 274,00	0,00	0,00	0,00	x	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	1 486 726,00	
2023	35 000 000,00	33 513 274,00	0,00	0,00	0,00	x	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	1 486 726,00	
2024	35 000 000,00	33 513 274,00	0,00	0,00	0,00	x	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	1 486 726,00	

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	z tego:						w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu 5) x	
4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1			
Wykonanie 2015	1 484 944,22	85 574,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 574,00	0,00	
Wykonanie 2016	2 532 592,88	414 042,58	0,00	309 423,79	0,00	0,00	0,00	104 618,79	0,00	
Plan 3 kw. 2017	1 244 956,00	68 812,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 812,00	0,00	
2018	-593 705,00	1 661 943,00	1 590 943,00	593 705,00	0,00	0,00	0,00	71 000,00	0,00	
2019	468 193,00	31 807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 807,00	0,00	
2020	486 726,00	13 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 274,00	0,00	
2021	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	500 000,00	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.

Lp	5	z tego:					6	7	8.1	8.2	
		w tym:									
		5.1	5.1.1	z tego:		5.2					
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	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	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu						
Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x									Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki	
										Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	
										Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	
Wykonanie 2015	1 143 768,00	1 063 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 545 774,00	0,00	1 484 006,31	1 484 006,31
Wykonanie 2016	1 663 768,00	1 563 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 982 006,00	0,00	2 388 918,31	2 698 342,10
Plan 3 kw. 2017	1 313 768,00	1 113 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 868 238,00	0,00	2 013 200,00	2 013 200,00
2018	1 068 238,00	868 238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	2 264 851,00	3 855 794,00
2019	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	968 193,00	968 193,00
2020	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	486 726,00	486 726,00
2021	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	1 486 726,00	1 486 726,00
2022	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 486 726,00	1 486 726,00
2023	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	1 486 726,00	1 486 726,00
2024	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 486 726,00	1 486 726,00

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 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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
Wyszczególnienie	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, do dochodów, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy x	Kwota zobowiązań 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 (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 (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 wykonanie 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
	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wykonanie 2015	5,49%	5,49%	0,00	5,49%	7,25%	x	x	x	x
Wykonanie 2016	6,18%	6,18%	0,00	6,18%	9,30%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2017	4,31%	4,31%	0,00	4,31%	8,15%	x	x	x	x
2018	3,64%	3,64%	0,00	3,64%	9,89%	8,23%	8,00%	TAK	TAK
2019	1,75%	1,75%	0,00	1,75%	2,73%	9,11%	8,88%	TAK	TAK
2020	1,75%	1,75%	0,00	1,75%	1,37%	6,92%	6,69%	TAK	TAK
2021	1,72%	1,72%	0,00	1,72%	4,19%	4,66%	4,66%	TAK	TAK
2022	1,63%	1,63%	0,00	1,63%	4,19%	2,76%	2,76%	TAK	TAK
2023	1,52%	1,52%	0,00	1,52%	4,19%	3,25%	3,25%	TAK	TAK
2024	1,44%	1,44%	0,00	1,44%	4,19%	4,19%	4,19%	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. Identyfikacyjne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych											
Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	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	11.3.1			
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	9 700 474,52	3 645 209,96	0,00	0,00	0,00	333 666,48	1 100 567,02	14 499,53	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	10 284 443,04	3 780 242,13	0,00	0,00	0,00	684 887,98	420 091,90	55 000,00	
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	10 541 567,70	4 384 077,00	2 381 208,23	593 481,50	1 787 726,73	2 046 087,00	592 275,00	0,00	
2018	0,00	0,00	10 741 417,00	5 497 532,00	5 203 983,04	538 983,04	4 665 000,00	7 022 500,00	744 556,00	100 000,00	
2019	468 193,00	398 193,00	10 499 693,00	4 166 791,00	87 881,50	87 881,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	486 726,00	456 726,00	10 499 693,00	4 166 791,00	44 852,50	44 852,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	500 000,00	500 000,00	10 499 693,00	4 166 791,00	24 050,00	24 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	500 000,00	500 000,00	10 499 693,00	4 166 791,00	12 800,00	12 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty 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.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Lp	12.1	w tym:		12.2	w tym:		12.3	w tym:		12.3.2
		12.1.1	12.1.1.1		12.2.1	12.2.1.1		12.3.1		
Wyszczególnienie	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 wyłączenie z realizacji programu, projektu lub zadania 14)	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 wyłączenie z realizacji programu, projektu lub zadania	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268 662,67	217 591,53	0,00	0,00
Wykonanie 2016	88 135,71	74 915,35	0,00	469 440,74	460 295,24	0,00	88 135,71	74 915,35	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	558 506,50	500 584,19	0,00	1 168 518,00	1 139 965,22	0,00	639 970,50	564 078,19	0,00	0,00
2018	523 133,04	462 360,28	0,00	3 902 500,00	3 795 250,00	0,00	584 383,04	504 860,28	0,00	0,00
2019	87 881,50	80 095,20	0,00	0,00	0,00	0,00	87 881,50	80 095,20	0,00	0,00
2020	44 852,50	40 878,57	0,00	0,00	0,00	0,00	44 852,50	40 878,57	0,00	0,00
2021	24 050,00	21 919,17	0,00	0,00	0,00	0,00	24 050,00	21 919,17	0,00	0,00
2022	12 800,00	11 665,92	0,00	0,00	0,00	0,00	12 800,00	11 665,92	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	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.

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	243 390,11	140 970,61	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	1 670 277,00	1 131 530,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	4 665 000,00	3 965 250,00	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

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 zdyktowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie		Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznym 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 przekształconych 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 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	
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
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

Dane uzupełniające o długi i jego spłacie									
Wyszczególnienie	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	1 063 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2016	1 563 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2017	1 113 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	868 238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	500 000,00	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 wskazana 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). Automatycznie 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 podstav prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej 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). Chcesz ten nie podlega wyłączeniu 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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

ZALĄCZNIK NR 2 DO UCHWAŁY NR XXXVIII/219/17 RADY MIEJSKIEJ W DOBIEGNIEWIE Z DNIA 22 GRUDNIA 2017 R.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 373 567,04	5 203 983,04	87 881,50	44 852,50	24 050,00	12 800,00
1.a	- wydatki bieżące				708 567,04	538 983,04	87 881,50	44 852,50	24 050,00	12 800,00
1.b	- wydatki majątkowe				4 665 000,00	4 665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				5 373 567,04	5 203 983,04	87 881,50	44 852,50	24 050,00	12 800,00
1.1.1	- wydatki bieżące				708 567,04	538 983,04	87 881,50	44 852,50	24 050,00	12 800,00
1.1.1.1	Modernizacja kształcenia zawodowego w Gminie Dobiegniew -	Urząd Miejski	2017	2022	302 002,75	132 418,75	87 881,50	44 852,50	24 050,00	12 800,00
1.1.1.1.2	Dobiegniew -chcę tu mieszkać, pracować i żyć -	Urząd Miejski	2016	2018	331 564,29	331 564,29	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1.3	Ochrona cennych siedlisk Drawieńskiego Parku Narodowego oraz przyległych obszarów Natura 2000 poprzez relokację ruchu turystycznego na szlak wodny Mierzęcka Struga - etap II -	Urząd Miejski	2017	2018	75 000,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 665 000,00	4 665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Dobiegniew -chcę tu mieszkać, pracować i żyć -	Urząd Miejski	2016	2018	915 000,00	915 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Ochrona cennych siedlisk Drawieńskiego Parku Narodowego oraz przyległych obszarów Natura 2000 poprzez relokację ruchu turystycznego na szlak wodny Mierzęcka Struga - etap II -	Urząd Miejski	2017	2018	3 750 000,00	3 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2023	Limit zobowiązań
1	0,00	5 373 567,04
1.a	0,00	708 567,04
1.b	0,00	4 665 000,00
1.1	0,00	5 373 567,04
1.1.1	0,00	708 567,04
1.1.1.1	0,00	302 002,75
1.1.1.2	0,00	331 564,29
1.1.1.3	0,00	75 000,00
1.1.2	0,00	4 665 000,00
1.1.2.1	0,00	915 000,00
1.1.2.2	0,00	3 750 000,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00
1.3.1	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Dobiegniew

Wieloletnia prognoza finansowa dla Gminy Dobiegniew 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 Dobiegniew przygotowana została na lata 2018 – 2024. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2016, poz. 1870 z późn. zm.). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4.

Metodykę zastosowaną w WPF można przedstawić w następujący sposób:

Dochody ogółem
- Wydatki bieżące (bez obsługi długu)
+ nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, powiększona o wolne środki
= Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe
- spłata i obsługa długu
= ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE
- Wydatki majątkowe

= nadwyżka/deficyt środków finansowych

+ kredyty/pożyczki/obligacje

= WYNIK FINANSOWY BUDŻETU

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

Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem dokładnej analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetów Gminy za ostatnie 3 lata.

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.

	2015 rok	2016 rok	Plan - III kw. 2017r.	Plan 2018 rok
dochody bieżące	22 614 195,43	27 153 231,15	28 869 511,85	29 025 441,04
wydatki bieżące (z odsetkami i prowizjami od kredytów i pożyczek oraz obligacji)	21 130 189,12	24 764 312,84	26 856 311,85	26 760 590,04
nadwyżka operacyjna	1 484 006,31	2 388 918,31	2 013 200,00	2 264 851,00
wydatki majątkowe	1 519 104,72	1 259 979,88	2 743 362,00	7 867 056,00
dochody majątkowe	1 520 042,63	1 403 654,45	1 975 118,00	5 008 500,00
nadwyżka finansowa	1 484 944,22	2 532 592,88	1 244 956,00	- 593 705,00

Po określeniu wartości nadwyżki operacyjnej (lub jej braku) 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.

W przypadku Gminy Dobiegniew, pozyskane w ostatnich latach środki finansowe z U.E., wymagały zewnętrznego pozyskania kapitału w formie kredytów inwestycyjnych oraz obligacji. W 2018r. przedstawiona nadwyżka operacyjna wykazuje wartość dodatnią (2 264 851 zł).

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

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

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

1) dla dochodów bieżących:

- dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla 2019 – 2020 przyjęto wartości prognozowane w oparciu o poprzednie trzy lata budżetowe,
- dla lat 2021 – 2024 przyjęto wartości na poziomie roku 2020.

2) dla wydatków bieżących (bez kosztów obsługi długu):

- dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2019 – 2020 przyjęto wartości prognozowane w oparciu o poprzednie trzy lata budżetowe,
- dla lat 2021 – 2024 przyjęto wartości na poziomie roku 2020.

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 ostrożnych granic rozwoju samorządu terytorialnego (po stronie max. dochodów, jak i max. wydatków).

Dla prognozy w latach 2017 - 2024 przyjęto co następuje:

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023 – 2024
Inflacja	1,0%	1,5%	1,5%	2%	2%	3%

- przewiduje się poziom PKB w badanym okresie:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023 - 2024
PKB	2,8%	2,8%	2,8%	2,8%	2,8%	2,8%

Nominalną wielkości dochodów budżetowych w 2019r. i 2020r., jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu, przyjęto kwotę porównywalną do kwoty z budżetu na rok 2018 - bez indeksowania o ww. wskaźniki (ze względu na niestabilną sytuację ekonomiczną – gospodarczą). Wielkość dochodów w latach 2020 – 2024 przyjęto na poziomie roku 2019.

Za podstawę do projekcji wydatków bieżących (ich poszczególnych pozycji) w latach prognozy budżetu 2018r., przyjęto wartość planu budżetu z uwzględnieniem zmniejszających się kosztów obsługi długu Gminy – bez indeksowania o ww. wskaźniki.

OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO

Do 2024 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania zaciągnięte we wcześniejszych latach. Gmina nie planuje zaciągać dodatkowych zobowiązań w roku 2018. Wskaźnik planowanej, łącznej kwoty spłaty zobowiązań (art. 243, ust. 1. u.f.p.) w 2018r. wyniesie 2,99%, w 2019 roku osiągnie poziom 1,75%, natomiast po roku 2021 (1,72%) będzie się zmniejszał wraz z wykupem obligacji. Gmina nie planuje udzielenia poręczeń.

Zaciągnięte zobowiązania wynikają z finansowania inwestycji gminnych ponad poziom, wynikający z dostępnych, własnych środków budżetowych. Dokonując analizy finansowania inwestycji w latach poprzednich, środki własne gminy oraz środki pozyskane z U.E. stanowiły główny zasób finansowy.

Wzrost dochodów i wydatków bieżących w latach 2007 - 2014 cechowała duża dynamika. Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi była w niektórych latach stosunkowo wysoka, co powodowało generowanie pewnych środków własnych na inwestycje. W roku 2018 i latach następnych dochody bieżące oraz wydatki bieżące zaplanowano na porównywalnie stałym poziomie.

Wynikiem prognozy dochodów i wydatków bieżących jest szacunek dwóch wartości:

- wolnych środków finansowych, 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 nadwyżki budżetu z lat ubiegłych.

Jak wynika z przedstawionego WPF „Nowe wskaźniki” osiągając poziom graniczny, dopuszczalny determinują zdolność zaciągnięcia nowych zobowiązań, co w przypadku braku dochodów ze sprzedaży mienia, może spowodować trudności w realizacji inwestycji, a zwłaszcza w pozyskaniu środków finansowych z zewnętrznych źródeł.

Dla roku 2018 i lat następnych wyznacznikiem możliwości finansowych jednostki do obsługi zadłużenia jest limit wyznaczony ustawą o finansach publicznych.

WYNIKI PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA LATA 2018 - 2024

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2018 - 2024.

Na rok 2018 planuje się wzrost dochodów bieżących w stosunku do przewidywanego wykonania w 2017r. Głównym źródłem dochodów bieżących będzie podatek od nieruchomości oraz podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ze względu na sytuację gospodarczą oraz niewiadome przyszłe posunięcia państwa (m.in. w zakresie przerzucania zadań na samorządy), dochody te mogą charakteryzować się niestabilnością.

Niestabilna sytuacja gospodarcza, niesie ryzyko spadku dochodów bieżących Gminy, co wymusza na Gminie podjęcie jeszcze większych starań w zakresie uzyskania dochodów majątkowych, z tytułu sprzedaży mienia własnego. Prowadzone przez ostatni rok działania promujące oraz analiza potrzeby potencjalnych nabywców, nie dają szansy na sprzedaż mienia pod działalność inwestycyjną na poziomie wyższym niż 1 000 000 zł. W planie sprzedaży nieruchomości pod inwestycje, znajdują się niżej wymienione:

- nieruchomość zabudowana po byłej szkole podstawowej w Radęcinie – pow. dz. 2 ha,
- nieruchomości niezabudowane nad Jeziołem Radęcin w Radęcinie (z funkcją pod zabudowę rekreacyjną) – 20 działek,
- nieruchomości niezabudowane w strefie przemysłowej – o łącznej pow. 8 ha,
- nieruchomości niezabudowane w Dobiegniewie (z funkcją pod zabudowę usługowo – handlową) – o pow. 3,5 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Dobiegniewie (z funkcją pod budowę elektrociepłowni) – o pow. 3,6 ha.

Ze względu na ostrożną ocenę sytuacji gospodarczej (koniunktura na rynku) w latach 2019 - 2024, w wieloletniej prognozie dochodów nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży majątku. Istotnym jest fakt, iż niewykonanie tych dochodów nie stanowi zagrożenia dla sytuacji finansowej gminy. Środki ze sprzedaży majątku przeznaczone muszą być na inwestycje, w związku z tym, ewentualna ich realizacja zwiększy możliwości inwestycyjne gminy.

Istotną rolę dla finansów gminy odgrywają dochody bieżące, ich wykonanie determinuje 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).

Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków "sztywnych", utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie będzie wymuszało rygor finansowy Gminy.

Z powyższego wynika, że **Gmina musi prowadzić bardzo rozsądną politykę finansową w wydatkowaniu środków na zadania bieżące, by nadal utrzymywać zadawalający poziom rozwoju.**