

GMINA KOSAKOWO



***Wieloletnia
Prognoza
Finansowa***

Kosakowo, grudzień 2014

Uchwała nr V/12/2014
Rady Gminy Kosakowo
z dnia 29 grudnia 2014 r.

w sprawie: wieloletniej prognozy finansowej gminy Kosakowo na lata 2015-2023

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) i art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 594)

Rada Gminy
uchwała, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową zgodnie załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.
2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań;

- a) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań lat przyszłych wykraczających poza dany rok budżetowy określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
- b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3

Upoważnia się Wójta do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Kosakowo uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 uchwały.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi.

§ 5

Traci moc Uchwała Nr LII/103/2013 Rady gminy Kosakowo z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Kosakowo na lata 2014-2024 z dniem 31 grudnia 2014r.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r. i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Gminy Kosakowo
Marcin Kopitzki

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2015 - 2023

Lp.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	Wyszczególnienie								
1.1	52 770 484,00	53 485 319,00	54 020 172,00	54 560 374,00	54 560 374,00	54 560 374,00	54 560 374,00	54 560 374,00	54 560 374,00
1.1.1	49 800 814,00	53 430 319,00	53 985 172,00	54 523 374,00	54 540 374,00	54 540 374,00	54 560 374,00	54 560 374,00	54 560 374,00
1.1.2	12 303 686,00	12 303 686,00	12 303 686,00	12 303 686,00	12 303 686,00	12 303 686,00	12 303 686,00	12 303 686,00	12 303 686,00
1.1.3	265 940,00	144 737,00	144 737,00	144 737,00	144 737,00	144 737,00	144 737,00	144 737,00	144 737,00
1.1.3.1	22 003 589,00	22 188 866,00	22 188 866,00	22 188 866,00	22 188 866,00	22 188 866,00	22 188 866,00	22 188 866,00	22 188 866,00
1.1.4	16 690 557,00	16 690 557,00	16 690 557,00	16 690 557,00	16 690 557,00	16 690 557,00	16 690 557,00	16 690 557,00	16 690 557,00
1.2	3 128 774,00	10 394 375,00	10 394 375,00	10 394 375,00	10 394 375,00	10 394 375,00	10 394 375,00	10 394 375,00	10 394 375,00
1.2.1	2 969 670,00	3 056 600,00	3 056 600,00	3 056 600,00	3 056 600,00	3 056 600,00	3 056 600,00	3 056 600,00	3 056 600,00
1.2.2	603 870,00	55 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1.2.2.1	2 357 400,00	50 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
2	52 408 458,00	50 616 099,00	51 150 952,00	51 691 119,00	51 560 374,00	51 560 374,00	51 560 374,00	51 560 374,00	52 110 374,00
2.1	35 445 824,00	35 999 854,00	36 359 852,00	36 723 450,00	36 723 450,00	36 723 450,00	36 723 450,00	36 723 450,00	36 723 450,00
2.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	947 072,00	833 827,00	786 452,00	676 837,00	512 374,00	484 302,00	382 154,00	175 000,00	175 000,00
2.1.3.1	947 072,00	833 827,00	786 452,00	676 837,00	512 374,00	484 302,00	382 154,00	175 000,00	175 000,00
2.1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	16 962 634,00	14 616 245,00	14 791 100,00	14 967 669,00	14 836 924,00	14 836 924,00	14 836 924,00	14 836 924,00	15 386 924,00
3	362 026,00	2 869 220,00	2 869 220,00	2 869 220,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 450 000,00
4	2 605 279,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	2 605 279,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	2 967 305,00	2 869 220,00	2 869 220,00	2 869 220,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 450 000,00
5.1	2 967 305,00	2 869 220,00	2 869 220,00	2 869 220,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 450 000,00
5.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	23 057 695,00	20 188 475,00	17 319 255,00	14 450 000,00	11 450 000,00	8 450 000,00	5 450 000,00	2 450 000,00	0,00
7	14 354 990,00	17 430 465,00	17 625 320,00	17 801 924,00	17 816 924,00	17 816 924,00	17 836 924,00	17 836 924,00	17 836 924,00
8	16 960 269,00	17 430 465,00	17 625 320,00	17 801 924,00	17 816 924,00	17 816 924,00	17 836 924,00	17 836 924,00	17 836 924,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	7,42%	6,92%	6,77%	6,50%	6,44%	6,39%	6,20%	5,82%	4,81%
9.2	7,42%	6,92%	6,77%	6,50%	6,44%	6,39%	6,20%	5,82%	4,81%
9.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	7,42%	6,92%	6,77%	6,50%	6,44%	6,39%	6,20%	5,82%	4,81%
9.5	28,35%	32,68%	32,68%	32,68%	32,69%	32,69%	32,69%	32,69%	32,69%
9.6	26,93%	28,46%	30,05%	31,24%	32,68%	32,68%	32,69%	32,69%	32,69%
9.6.1	27,68%	29,21%	30,80%	31,24%	32,68%	32,68%	32,69%	32,69%	32,69%
9.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
9.7.1	Informacja o spełnieniu wskazanego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obciążonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.									
10	Przeznaczenie przeznaczanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	362 026,00	2 869 220,00	2 869 220,00	2 869 255,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 450 000,00
10.1	Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	362 026,00	2 869 220,00	2 869 220,00	2 869 255,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 450 000,00
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
11.1	Wydatki bieżące na wypracowanie i składki od nich należne	15 282 578,00	15 282 578,00	15 282 578,00	15 282 578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem ogólnego jednostki samorządu terytorialnego	5 141 538,00	5 141 538,00	5 141 538,00	5 141 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	17 832 089,00	14 462 354,00	8 955 406,00	1 888 030,00	33 041,00	33 041,00	0,00	0,00	0,00
11.3.1	bezpieczeństwo	2 196 121,00	2 090 745,00	411 406,00	331 108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.2	małpkowe	15 635 968,00	12 371 609,00	8 544 000,00	1 556 922,00	33 041,00	33 041,00	0,00	0,00	0,00
11.4	Wydatki inwestycyjne	14 323 287,00	10 244 000,00	8 544 000,00	1 544 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	2 637 347,00	4 372 245,00	6 247 100,00	13 423 669,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.1	- w tym finansowanie środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programów, projektów lub zadań wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	3 666 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.1	- w tym finansowanie środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 227 663,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programów, projektów lub zadań wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 227 663,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	438 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	438 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6	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	438 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	438 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7	Przebiegły 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7.2	Przebiegły 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.8.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwoty dotyczące przejścia i spłaty zobowiązań po samodzielną publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ulęganego wstępu	x	x	x	x	x	x	x	x	x
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejścia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2	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.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4	Wydatki na spłatę przetrzebionych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach, o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.5	Wydatki na spłatę przetrzebionych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach, o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejściwej do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ulęganego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie	x	x	x	x	x	x	x	x	x
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wyłącznie wyłącznie z tytułu zobowiązań już zrealizowanych	2 967 305,00	2 869 220,00	2 869 220,00	2 869 255,00	2 415 000,00	2 670 000,00	2 670 000,00	2 670 000,00	1 000 000,00
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.2	związane z umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych do planowanego długu publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.3	wypłaty z tytułu wynagrodzeń poręczni i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.4	Wzrost operacji inkasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Dane dotyczące emulowanych obligacji przeciwdrobniczych	x	x	x	x	x	x	x	x	x
16	Stopień niezachowania rezerwy określonych w art. 242-244 ustawy (dotyczy tylko JST objętych procedurą z art. 240a lub 240b)	x	x	x	x	x	x	x	x	x



Wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć

Załącznik Nr.2
do Uchwały Nr VI/12/2014
Rady Gminy Kosakowo
z dnia 29.12.2014

Lp.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Inne realizacje		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit zobowiązań
		od	do								
1	81-193 KOSAKOWO ul. Żeromskiego 69 14-120-03-11			96 728 441,00	17 832 089,00	14 462 354,00	8 955 406,00	1 888 030,00	33 041,00	33 041,00	26 770 583,00
1.a	- wydatki na przedsięwzięcie zgodnie z pkt 1.1.2 i 1.3			5 364 393,00	2 196 121,00	2 090 745,00	411 406,00	331 108,00	0,00	0,00	1 315 086,00
1.b	- wydatki majątkowe			91 364 048,00	15 635 968,00	12 371 609,00	8 544 000,00	1 556 922,00	33 041,00	33 041,00	25 455 497,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z realizacją zadań z zakresu gospodarki komunalnej, 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:			16 588 116,00	3 666 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące			16 588 116,00	3 666 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rewitalizacja Alei Nadmorskiej w Mechelnikach	KOSAKOWO	2013	2 188 641,00	1 938 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Zagospodarowanie Przystani Rybackiej w Mechelnikach	KOSAKOWO	2009	14 399 475,00	1 727 663,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące			0,00	0,00	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	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:			80 140 325,00	14 165 785,00	14 462 354,00	8 955 406,00	1 888 030,00	33 041,00	33 041,00	26 770 583,00
1.3.1	- wydatki bieżące			5 364 393,00	2 196 121,00	2 090 745,00	411 406,00	331 108,00	0,00	0,00	1 315 086,00
1.3.1.1	Dowozenie uczniów do szkoły	KOSAKOWO	2013	202 000,00	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.1.2	Objęcie mieszkańcami Gminy Kosakowo ciepłą	Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej	2014	15 000,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Opracowanie zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	KOSAKOWO	2012	270 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.4	Przeprowadzenie audytu wewnętrznego	KOSAKOWO	2014	36 660,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	System odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych	KOSAKOWO	2015	3 036 346,00	1 518 173,00	1 518 173,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Usługi opracowania graficznego i druku	KOSAKOWO	2014	116 692,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Usługi sprzątania budynków Urzędu Gminy	KOSAKOWO	2014	54 600,00	31 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Usługi żywienia w jednostkach organizacyjnych gminy	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kosakowie	2014	1 633 095,00	393 748,00	402 572,00	411 406,00	331 108,00	0,00	0,00	1 145 086,00
1.3.2	- wydatki majątkowe			74 775 932,00	11 969 664,00	12 371 609,00	8 544 000,00	1 556 922,00	33 041,00	33 041,00	25 455 497,00
1.3.2.1	Budowa gimnazjum gminnego w Kosakowie -	KOSAKOWO	2012	36 099 369,00	9 458 983,00	294 000,00	294 000,00	294 000,00	0,00	0,00	3 798 884,00
1.3.2.2	Budowa ulicy Derdowskiego	KOSAKOWO	2012	400 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa, rozbudowa i modernizacja gminnego systemu oświetlenia terenów publicznych -	KOSAKOWO	2007	1 850 000,00	200 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	750 000,00
1.3.2.4	Harmonogram budowy i modernizacji dróg gminnych wraz z odwodnieniem dróg -	KOSAKOWO	2008	8 475 642,00	600 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00
1.3.2.5	Rozbudowa i przebudowa SP w Pogorzu wraz z zagospodarowaniem terenu	KOSAKOWO	2012	18 300 000,00	150 000,00	9 100 000,00	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00	16 100 000,00
1.3.2.6	Rozbudowa systemu zbiorczej kanalizacji sanitarnej gminy Kosakowo -	KOSAKOWO	2009	5 036 662,00	510 000,00	600 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	1 600 000,00
1.3.2.7	Utworzenie zewnętrznej strefy rekreacji ruchowej (tzw. Outdoor fitness), Mechelniki, Kaszmer, Dąbgorze Wybudowanie, Suchy Dwór	KOSAKOWO	2014	160 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Wypuk gruntów - zamiana oraz odszkodowania	KOSAKOWO	2014	3 271 967,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.9	Wypuk sieci wodociągowej i kanalizacji w gminie Kosakowo	KOSAKOWO	2015	517 294,00	210 681,00	227 609,00	0,00	12 922,00	33 041,00	33 041,00	306 613,00
1.3.2.10	Zagospodarowanie Przystani Rybackiej w Mechelnikach -	KOSAKOWO	2009	664 988,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRZEWODNICZĄCY
Gminy Kosakowo
Marek Kopitzki

OBJAŚNIENIA

DO

WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Wprowadzenie

Wieloletnia prognoza finansowa stanowi podstawę oceny obecnej i przyszłej sytuacji finansowej gminy. Obejmuje okres roku budżetowego oraz okres ośmiu kolejnych lat na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia. Prognozę długu stanowiącą część WPF, sporządzono na okres na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. WPF jest podstawowym instrumentem kształtującym politykę inwestycyjną gminy zarówno w zakresie planowania, jak i realizacji inwestycji. Umożliwia zaplanowanie wydatków inwestycyjnych w horyzoncie wykraczającym poza rok budżetowy i stanowi istotny element niezbędny w procesach:

- opracowywania budżetów na kolejne lata realizacji programów,
- pozyskiwania środków z funduszy europejskich,
- kształtowania polityki kredytowej gminy.

Ważnym aspektem wieloletniego planowania jest zdolność do formułowania najbardziej realnej prognozy dochodów i wydatków oraz wpływów różnych czynników na warunki prowadzenia gospodarki finansowej w kolejnych latach. Priorytetem polityki budżetowej w kolejnych latach będzie ograniczanie deficytu budżetowego, jako różnicy między dochodami i wydatkami w celu wzmocnienia finansów Gminy i tym samym wzmocnienia potencjału rozwojowego Gminy Kosakowo w horyzoncie wieloletnim. Założenia prognostyczne zostały ustalone na podstawie obserwacji kształtowania się sytuacji finansowej gminy w ostatnich kilku latach oraz uwzględniono zmiany zachodzące w gospodarce kraju. Celem niniejszego dokumentu jest długotrwała analiza dochodów i wydatków budżetowych, oraz określenie możliwości inwestycyjnych gminy, jej zdolności kredytowej i płynności finansowej. Podstawę opracowania Wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2023 oparto na danych historycznych z wykonania budżetów Gminy za lata 2011-2013 dotyczące dochodów i wydatków budżetowych, planu jak i przewidywanego wykonania budżetu Gminy na rok 2014 oraz projektu budżetu na rok 2015.

Ocenę historyczną dochodów przeprowadzono na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S Gminy Kosakowo za okres 2011-2013

Wielkość realizowanych dochodów budżetowych gminy ulegała w kolejnych latach pewnym wahaniom. Zakres realizowanych zadań oraz sposób ich finansowania nie pozostaje bez wpływu na strukturę dochodów gminy według źródeł ich uzyskiwania. Dynamika w badanym okresie wyraźnie wskazuje na spadek dochodów ogółem i tak w 2012 roku odnotowano zmniejszenie o kwotę 14 003 916 zł. W analizowanym okresie wpływ na obniżenie dochodów miały środki zewnętrzne z UE otrzymane w 2011 roku w formie zaliczki na realizację projektu w latach przyszłych „Zagospodarowanie przystani rybackiej w Mechelinkach”.

Dynamika dochodów gminy, utrzymująca się w badanych latach powoduje więc znaczne wahania dochodów przypadających na jednego mieszkańca. W niewielkim stopniu zwiększył się zakres samodzielności ekonomicznej gminy wyznaczony udziałem dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów budżetowych.

Dochody własne są źródłem finansowania zadań samorządu to na ich wysokość gmina ma możliwość oddziaływania. Im większy udział mają one w budżecie tym łatwiejszy i bardziej przewidywalny jest proces prognozowania budżetu. Strukturę i dynamikę źródeł dochodów Gminy Kosakowo w latach 2011-2013 przedstawia tabela nr 1,

Tabela nr 1

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie dochodów budżetu (zł.)			Struktura wykonania dochodów (%)			Dynamika wykonania dochodów (%)	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2012	2013
Dochody własne	24 125 892	23 444 721	26 194 213	41,6	53,4	52,0	97,2	111,7
Udziały w podatkach – dochód budżetu państwa	7 575 871	8 318 996	9 348 683	13,1	18,9	18,6	109,8	112,4
Subwencja z budżetu państwa	7 098 532	8 568 254	8 389 539	12,3	19,5	16,7	120,7	97,9
Dotacje celowe ogółem	2 526 422	2 732 032	3 082 906	4,4	6,3	6,1	108,1	112,8
w tym:								
- administracji państwowej	2 137 552	2 141 520	2 270 506	3,7	4,9	4,5	100,2	106,0
- na zadania własne	359 717	470 315	745 846	0,7	1,1	1,5	130,7	158,6
- na realizację inwestycji		120 197						
-na zadania realizowane na podstawie porozumień			66 554					
Środki UE na realizację w tym;	15 870 203	820 202	3 210 183	27,4	1,9	6,4	5,2	391,4
- bieżące	801 037	691 683	648 279	1,4	1,6	1,3	86,3	93,7
-inwestycje	15 069 166	128 519	2 521 868	26,0	0,3	5,0	0,9	1 962,3
- z innych źródeł			40 036					
RAZEM	57 888 121	43 884 205	50 347 298	100,0	100,0	100,0	75,8	114,7

Struktura dochodów własnych, których udział do dochodów ogółem w latach 2011-2013 stanowił przedział od 41,6% - 52,0 % i utrzymywał się na równym poziomie w latach 2012-2013, jedynie w 2011 roku zanotowano spadek o 11,7%, który spowodowany był otrzymaniem środków z UE w formie zaliczki na realizację inwestycji w przyszłych latach. W najbliższych latach można spodziewać się powolnego wzrostu dynamiki dochodów własnych, w tym również z tytułu udziału w podatkach dochodowych budżetu państwa tj. z PIT, co będzie efektem stopniowej poprawy sytuacji gospodarczej.

W roku 2011 wpływy z subwencji ogólnej wyniosły 7 098 532 zł. w roku 2012 nastąpił wzrost o 1 469 722 zł, a w kolejnym analizowanym roku otrzymana subwencja zmalała o kwotę 178 715 zł do roku poprzedniego co może wskazywać na większe dofinansowanie zadań z budżetu gminy ponieważ wzrost wpływów subwencji w latach 2011 i 2012 związany był z przyjętym przez państwo programem regulacji wynagrodzeń nauczycieli w latach poprzednich. W latach następnych Gmina można spodziewać się niewielkiego wzrostu kwoty subwencji oświatowej, ponieważ zauważa się co roku wzrost ilości dzieci objętych programem nauczania. Jednak w dalszej perspektywie czasowej niepokojące wydaje się planowanie tego źródła dochodów, i nie do pogodzenia jest łączenie odpowiedzialności gminy wynikającej z wykonywania wszystkich nałożonych zadań oświatowych oraz specyfiki ich realizowania z rzeczywistym brakiem wpływów subwencji. Kategorię dochodów gminy również stanowią dotacje celowe służące finansowaniu zadań własnych i zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Największą część dotacji na realizację zadań zleconych niezmiennie w porównaniu z latami ubiegłymi stanowią dotacje na zadania gminy z zakresu opieki społecznej.

W okresie 2011-2013 zauważa się wyraźną tendencję wzrostu dochodów własnych, których głównym składnikiem są podatki i opłaty lokalne. Wpływy z tytułu podatków przypadających na dochody własne przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wartość podatków w (zł)			Dynamika wykonania dochodów	
	2011	2012	2013	2012	2013
Podatek od nieruchomości	13 536 446	14 285 655	15 797 461	105,5	110,6
Podatek rolny	136 595	224 007	220 645	164,0	98,5
Podatek leśny	12 928	19 842	17 777	153,5	89,6
Podatek od środka transportu	338 730	545 465	509 481	161,0	93,4
Podatek od spadków i darowizn	127 229	154 713	51 571	121,6	33,3
Podatek od działalności gospodarczej w formie karty podatkowej	22 044	11 931	29 083	54,1	243,8
Podatek od czynności cywilno-prawnych	1 278 585	496 305	938 255	38,8	189,0
Odsetki od nieterminowych wpłat	42 031	77 621	75 593	184,7	97,4
RAZEM	15 494 588	15 815 539	17 639 866	102,1	111,5

W grupie podatków lokalnych najwyższe dochody uzyskiwane są z podatku od nieruchomości, ponieważ jest to jedno z najważniejszych źródeł i jednocześnie największa pozycja w budżecie na którą Gmina ma bezpośredni wpływ ustalając stawki oraz przyznając ulgi i zwolnienia. Podatek od nieruchomości w latach 2011-2013 w stosunku do dochodów ogółem stanowił przedział 23,4%, 32,6% oraz 31,4%, co mogło by wskazywać na spadek dochodów własnych. Jednak z wnikliwej analizy podatku od nieruchomości jego wartość w poszczególnych latach wzrosła w związku ze zmianą stawek podatkowych oraz z tytułu wzrostu wartości budowli od osób prawnych od 2011 – 2013 o kwotę 2 261 015 zł. Podatek od środków transportowych oraz podatek rolny mają

już znacznie mniejsze znaczenie dla kształtowania się wielkości dochodów budżetu gminy chociaż zauważa się nieznaczny wzrost uzyskiwanych z tego tytułu dochodów. Rola pozostałych podatków lokalnych pobieranych przez gminę jest znikoma i ogranicza się głównie do uzupełnienia dochodów własnych.

Podatki pobierane przez urzędy skarbowe w odróżnieniu od podatków lokalnych pobieranych przez Gminę wpływają do urzędów skarbowych, a następnie przekazywane są na rachunek budżetu gminy. Spośród tego rodzaju dochodów własnych gminy niewielki wzrost odnotowano w dochodach z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych. Rola tego świadczenia znacznie spadła, a powodem był bardzo niewielki wzrost cen nieruchomości oraz ilość przeprowadzanych transakcji. Szacując dochody z tytułu czynności cywilnoprawnych od osób prawnych uwzględniono zobowiązanie Gminy tytułem zwrotu podatku do Urzędu Skarbowego. Zmniejszenie podatku od spadków i darowizn o 32,6% wystąpiło w 2011 roku natomiast w roku 2012 zauważa się nieznaczny wzrost dochodu. Płatnikami tego podatku poprzez Urząd Skarbowy są osoby fizyczne u których nastąpiło zwiększenie majątku. Należy zaznaczyć, że na wielkość podatku od spadków i darowizn oraz od czynności cywilno- prawnych gmina nie ma żadnego wpływu. Wpływy z tytułu opłat przypadających na dochody własne przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wartość opłat w (zł)			Dynamika wykonania dochodów	
	2011	2012	2013	2012	2013
Oplata skarbowa	45 366	35 934	30 051	79,2	83,6
Oplata za gospodarowanie odpadami	-	-	683 687	-	-
Oplata eksploatacyjna	35 366	14 579	15 960	41,2	109,5
Oplata z tytułu użytkowania wieczystego	408 180	384 963	332 726	94,3	86,4
Oplata z tytułu przekształceń własnościowych	9 710	8 912	11 860	91,8	133,1
Oplata miejscowa	-	37 109	31 421	-	84,7
Mandaty ,kary i grzywny	972 211	148 573	130 172	15,3	87,6
Oplata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	149 989	178 523	203 918	119,0	114,2
Oplata adiacencka i renta planistyczna	657 577	1 254 639	1 041 662	190,8	83,0
Pozostałe dochody, w tym:	4 968 826	3 948 459	3 927 386	79,5	99,5
ze sprzedaży mienia,	877 583	391 828	312 950	44,6	79,9
z wynajmu i dzierżawy	4 091 243	3 556 631	3 614 436	86,9	101,6
RAZEM	7 247 225	5 974 582	6 408 843	82,4	107,3

Analizując wpływy z opłat lokalnych w okresie 2011-2013 należy stwierdzić, że wpływy w badanym czasie kształtowały się podobnie, jedynie zauważa się duże wahania we wpływach z opłaty adiacenckiej oraz renty planistycznej oraz opłaty miejscowej. Opłaty adiacenckie są pobierane na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami i nakładane przez Gminę w związku ze wzrostem wartości działek budowlanych spowodowanych podziałem, scaleniem. Renta planistyczna jest pobierana na podstawie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w związku z uchwaleniem planu miejscowego lub zmianą planu zagospodarowania przestrzennego od przyrostu wartości nieruchomości, której wartość wzrosła z chwilą uchwalenia planu. Opłatę pobiera się w ciągu pięciu lat od dokonania zmian w planie w przypadku sprzedaży dokonanej przez właściciela. Gmina dąży do jak najszybszego uregulowania zagospodarowania przestrzennego, co w przyszłości ułatwi znacznie procesy inwestycyjne. Po raz pierwszy w roku 2012 uzyskano dochody na podstawie Uchwały Rady Nr XVII/110/2011, w której ustalono miejscowości oraz określono wysokość stawek opłaty miejscowej wyniosły 37 109 zł porównując dochody uzyskane w 2013 roku 31 421 zł .zauważa się znaczny spadek wpływów mimo widocznego zwiększonego ruchu turystycznego na terenie Gminy. Dochody uzyskane z tytułu udziału Gminy Kosakowo w podatkach, stanowiących dochody budżetu państwa przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wartość udziałów w (zł)			Dynamika	
	2011	2012	2013	2012	2013
Podatek od osób fizycznych	7 575 871	8 318 996	9 348 683	109,8	112,4
Podatek od osób prawnych	195 294	187 832	402 157	96,2	214,1
RAZEM	7 771 165	8 506 828	9 750 840	109,5	114,6

Okres 2011-2013 cechuje wzrost dochodów budżetu gminy, a przede wszystkim przyrost dochodów własnych oraz pozyskiwanie środków z UE. Analiza wskazuje, że w przyszłości należy podejmować takie działania aby utrzymać stałe tempo wzrostu dochodów własnych.

***Ocenę historyczną wydatków przeprowadzono na podstawie sprawozdań
budżetowych Rb-28S Gminy Kosakowo za okres 2011-2013***

Wydatki budżetu w analizowanym okresie wzrosły z 40 930 719 zł w roku 2011 do kwoty 63 181 143 zł w roku 2013 w tym znacznie wzrosły wydatki bieżące w roku 2012 w stosunku do roku 2011 o kwotę 4 183 401 zł, natomiast w roku 2013 w stosunku do roku 2012 o kwotę 524 924 zł, co wskazuje na racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi. Nakłady inwestycyjne w analizowanym okresie wzrosły z 11 915 549 w roku 2011 do kwoty 29 457 648 zł w roku 2013.

Tempo wzrostu wydatków było znacznie wyższe od tempa wzrostu dochodów i tak wydatki roku 2013 były wyższe 25,0 % do wzrostu dochodów, również w roku 2012 wydatki były wyższe o 8 % jedynie w roku 2011 zauważa się tendencję spadkową w stosunku do dochodów. Bardzo ważnym czynnikiem jest obserwacja relacji wzajemnych wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych. Dynamikę wydatków bieżących i inwestycyjnych Gminy Kosakowo obrazuje poniższa tabela nr 5

Tabela nr 5

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wartość wydatków w tys. zł			Dynamika	
	2011	2012	2013	2012	2013
Wydatki bieżące	29 015 170	33 198 571	33 723 495	114,4	101,6
Wydatki inwestycyjne	11 915 549	14 189 654	29 457 648	119,1	207,6
Wydatki ogółem	40 930 719	47 388 225	63 181 143	115,8	133,3

W strukturze wydatków bieżących w analizowanym okresie największe wydatki notuje się w oświacie i wychowaniu stanowiące przedział od 35,5% do 36,5% w stosunku do wydatków bieżących. Subwencja, którą gmina na realizację zadań związanych z oświatą otrzymuje stanowi w analizowanym okresie odpowiednio, 68,9%, 73,7%, 68,2% wydatków ponoszonych na oświatę. Powodów konieczności dopłacania do realizowanych zadań oświatowych jest wiele jednak kluczowym punktem są ciągle wzrastające koszty edukacji, a przede wszystkim wydatki związane ze przyjętym programem wzrostu wynagrodzeń nauczycieli w latach poprzednich. Gmina sukcesywnie poprawia warunki nauczania poprzez inwestowanie w budowę sal gimnastycznych, boisk oraz modernizację istniejących budynków. W roku 2012 zostało oddane samorządowe przedszkole również rozpoczęto budowę nowoczesnej szkoły z halą sportową oraz basenem, dlatego w dłuższej perspektywie czasowej nie do pogodzenia jest łączenie odpowiedzialności gminy wynikającej z wykonywania zadań oświatowych z rzeczywistym brakiem wpływów subwencji w pełni pokrywającej realizację wykonywanych zadań oświatowych. Z przeprowadzonej analizy wynika, że mimo ograniczania wydatków stale wzrasta bieżące utrzymanie jednostek oświatowych, dlatego w kolejnych latach należy nadal prowadzić analizę kosztów jednostkowych funkcjonowania poszczególnych jednostek oświatowych oraz szukać możliwości obniżenia kosztów w przyszłości. Gmina w latach 2011-2013 wpłacała do budżetu państwa „janosikowe”, którego mechanizm został tak ustawiony, że wpłatami obciążone zostały te samorzady, których dochody z podatków w przeliczeniu na mieszkańca przekroczyły 150% średniej krajowej. Kwota wpłaty wyliczana jest na podstawie dochodów sprzed dwóch lat, w stosunku do roku bieżącego. Gdyby gmina nie była obciążona wpłatą „janosikowego” mogła chociaż w pewnej części pokryć wydatki inwestycyjne ponoszone na potrzeby oświaty. Znaczący wzrost wydatków zauważany jest również w gospodarce mieszkaniowej.

Wzrost wydatków spowodowany jest realizowaniem projektów z udziałem środków unii europejskie, które po zakończeniu przedsięwzięcia przez kolejne lata powodują powstanie dodatkowych wydatków bieżących. Wzrost wydatków spowodowany jest również realizowaniem skutków uchwalonych miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego poszczególnych wsi Gminy Kosakowo, a co za tym idzie koniecznością wykupu gruntów z przeznaczeniem pod realizację zadań własnych Gminy, pokrywania kosztów przejmowania gruntów i wypłatą odszkodowań.

Wydatki związane z transportem i drogami oraz gospodarką komunalną mimo wzrostu należy ocenić pozytywnie, ponieważ drogi jak i gospodarka komunalna są niezbędne dla sprawności funkcjonowania gminy. W roku 2013 wzrosły wydatki w administracji publicznej do roku poprzedniego w związku ze zwiększonym zatrudnieniem jak również wypłatą nagród jubileuszowych. W kolejnych latach należy jednak zadbać o racjonalność ponoszonych wydatków w poszczególnych działach, aby jeśli to możliwe dokonywać ich zmniejszenia. Konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój przy jednoczesnym ograniczeniu dynamiki przyrostu długu gminy. Są to warunki niezbędne do utrzymania stabilności finansowej w latach przyszłych.

W wydatkach inwestycyjnych w latach 2011- 2013 zanotowano znaczne wahania ponoszonych nakładów i tak w roku 2011 na wydatki inwestycyjne przeznaczono 29,1% natomiast, w kolejnych latach przeznaczono 29,9%, 46,6% wydatków ogółem. Dominujące pozycje w całościach wydatków inwestycyjnych to;

Rybołówstwo i rybactwo-

Transport i łączność - rozbudowa i modernizacja dróg gminnych,

Turystyka-budowa ścieżki rowerowej,

Gospodarka mieszkaniowa – wykup gruntów, budowa świetlicy,

Oświat i wychowanie – budowa gimnazjum, sali gimnastycznej, basenu,

Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - kontynuacja budowy systemu zbiorczej kanalizacji sanitarnej, zagospodarowanie wód opadowych, budowa oświetlenia.

Strukturę wydatków bieżących budżetu w poszczególnych działach Gminy przedstawiono w tabeli nr 6, a strukturę wydatków inwestycyjnych budżetu w poszczególnych działach przedstawia tabela nr 7.

Tabela nr 6

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie wydatków budżetu (zł.)			Struktura Wykonania wydatków (%)			Dynamika wykonania wydatków (%)	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2012	2013
Rolnictwo i łowiectwo	42 211	119 810	61 534	0,2	0,2	0,2	283,8	51,4
Transport i łączność	2 995 359	2 980 016	2 866 930	10,3	10,3	8,4	99,5	96,2
Gospodarka mieszkaniowa	1 455 730	1 936 727	841 396	5,0	5,0	2,4	133,0	43,4
Działalność usługowa	117 699	96 910	126 692	0,4	0,4	0,4	82,3	130,7
Administracja publiczna	5 142 211	5 744 419	6 107 075	17,7	17,7	18,1	111,7	106,3
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	514 455	529 394	921 606	1,8	1,8	2,6	102,9	174,1
Obsługa długu publicznego	689 760	937 290	744 920	2,4	2,4	2,2	135,9	79,5
Różne rozliczenia -subwencja ogólna dla jst	803 632	1 068 586	840 852	2,8	2,8	2,5	132,9	78,7
Oświata i wychowanie	10 302 162	11 628 703	12 295 599	35,5	35,5	36,4	112,9	105,7
Ochrona zdrowia	176 679	190 809	197 644	0,6	0,6	0,6	108,9	103,6
Pomoc społeczna	3 025 557	3 375 823	3 708 458	10,4	10,4	10,9	111,6	109,9
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	696 194	790 959	740 518	2,4	2,4	2,2	113,6	93,6
Edukacyjna opieka wychowawcza	231 542	253 697	685 154	0,8	0,8	2,0	109,6	270,01
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 654 790	2 017 301	2 357 846	5,4	5,4	6,9	121,9	116,9
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	708 416	879 450	825 697	2,4	2,4	2,4	124,9	93,9
Kultura fizyczna	194 109	271 678	535 089	0,7	0,7	1,5	139,9	196,6
Wydatki pozostałe	354 664	376 999	133 515	1,2	1,2	0,3	106,3	35,4
Wydatki bieżące ogółem	29 015 170	33 198 571	33 723 495	100,0	100,0	100,0	114,4	101,6

Tabela nr 7

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie wydatków budżetu (zł.)			Struktura wykonania wydatków (%)			Dynamika wykonania wydatków (%)	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2012	2013
Rolnictwo i łowiectwo	22 755	931 631	269 760	0,2	6,5	0,9	4 094,2	28,9
Rybołówstwo i rybactwo	349 844	266 403	8 481 082	2,9	1,9	28,8	76,1	28,8
Transport i łączność	3 809 365	5 174 635	5 025 322	32,0	36,4	17,1	135,8	97,1
Turystyka	570 916	209 824	1 790 979	4,8	1,5	6,1	36,7	853,6
Gospodarka mieszkaniowa	2 886 850	641 128	1 509 752	24,2	4,5	5,1	22,2	235,5
Administracja publiczna	22 947	262 758	11 163	0,2	1,9	-	1145,1	4,2
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	224 880	114 542	23 678	1,9	0,8	-	50,9	20,7
Oświata i wychowanie	1 124 116	4 346 459	11 170 751	9,4	30,6	37,9	386,7	257,0
Pomoc społeczna oraz pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	136 989	121 788	-	1,1	0,9	-	88,9	-
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 197 874	1 630 106	990 890	18,5	11,5	3,4	74,2	60,8
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	-	169 865	5 420	-	1,2	-	-	3,2
Kultura fizyczna	569 013	320 515	178 850	4,8	2,3	0,6	56,3	55,8
Wydatki inwestycyjne ogółem	11 915 549	14 189 654	29 457 648	100,0	100,0	100,0	119,1	207,6

W analizowanym okresie zauważa się znaczne wahania wzajemnej proporcji wydatków bieżących i inwestycyjnych.

Założenia przyjęte do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kosakowo na lata 2015 - 2023

Wieloletni plan finansowy skonstruowano, przyjmując następujące założenia:

- 1) prognozę budżetową przygotowano na okres 8 lat,
- 2) prognoza długu obejmuje okres 8 lat,
- 3) program przedsięwzięć przedstawiono do 2020 roku.
- 4) zakres rzeczowy WPF dostosowano do możliwości finansowych gminy wynikający z prognozy dochodów uwzględniających sytuację makroekonomiczną,
- 5) najwyższym priorytetem objęto w szczególności te zadania, dla których podpisane zostały umowy na wykonanie robót budowlano-montażowych oraz te, które mogą zapewnić możliwie szybką absorpcję środków UE do budżetu gminy,
- 6) na zadania przewidziane do realizacji z udziałem funduszy europejskich zaplanowano finansowanie w 100 %,

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej posłużono się wskaźnikami makroekonomicznymi w wielkościach prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, na najbliższe lata oraz uwzględniając dane dotyczące prognozowanego wykonania w roku bieżącym i plany wydatków budżetu państwa związane z finansowaniem jednostek samorządu terytorialnego w 2015 roku. Główne wskaźniki makroekonomiczne uwzględniane przez Radę Ministrów na rok 2015;

- wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce o 0,7%,
- realny wzrost PKB o 3,8%,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów usług konsumpcyjnych o 2,3%,
- realny wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej o 2,3%.

Prognoza budżetowa gminy na latach 2015 – 2023

Prognozę budżetową, tj. dochody, wydatki, przychody oraz rozchody opracowano na okres do 2023 roku z uwagi na konieczność określenia relacji indywidualnego wskaźnika zadłużenia gminy oraz planowanych spłat rat kredytu do 2023 roku przy założeniu określonych limitów wydatków i prognozowanych dochodów. Planowanie w 8 letnim okresie, to planowanie obarczone ryzykiem błędu z uwagi na załamanie aktywności gospodarczej i ograniczonej skuteczności działań w pobudzaniu koniunktury gospodarczej. Uruchamiane działania dostosowawcze, wymuszają oszczędności w wydatkach bieżących. Oszczędnościowe działania nie dotyczą obligatoryjnego wydatku zobowiązań z tytułu obsługi długu. Pomimo ograniczenia możliwości finansowych gminy w wyniku niekorzystnego oddziaływania czynników egzogenicznych, strategicznym wyzwaniem zarządzania finansami gminy pozostaje generowanie jak najwyższych środków na inwestycje. Utrzymanie wysokich nakładów na inwestycje pomimo spowolnienia gospodarczego i jego negatywnych skutków budżetowych możliwe będzie m.in. z uwagi na zaangażowanie zewnętrznych zwrotnych źródeł finansowania oraz środków pomocowych Unii Europejskiej.

Należy jednak pamiętać, że żadna prognoza nie jest rzeczywistym obrazem przyszłości. Może być jedynie najbardziej prawdopodobnym scenariuszem przygotowanym przy wykorzystaniu całej wiedzy jaka jest dostępna w czasie jej sporządzania.

Prognozowane dochody

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2016 -2018 przyjęto wzrost ogólnych dochodów o 1% natomiast od 2019 roku przyjęto stałe wielkości uznając, że planowanie wzrostu poza okres 3 letni obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu. W grupie podatków i opłat lokalnych największy wzrost przewiduje się w podatku od nieruchomości, ponieważ jest to jedno z najważniejszych źródeł wpływów a zrazem największa pozycja w budżecie na którą gmina ma bezpośredni wpływ ustalając stawki oraz przyznając ulgi i zwolnienia. W założeniach do prognozy od roku 2015 przyjęto tendencję wzrostową dochodów podatkowych o wzrost stawek podatkowych oraz wzrastającą liczbę podatników dokonując kalkulacji podatku od nieruchomości na podstawie danych za III kw. 2014 roku oraz uwzględniając wzrost stawek podatkowych na rok następny. W stosunku do dłużników podejmowane są działania windykacyjne, monity, wezwania do zapłaty, kierowanie spraw na drogę sądową, egzekucja komornicza, co zwiększa się skuteczność działań egzekucyjnych. W przyszłości zakłada się podejmowanie nadal takich działań aby utrzymać stałe tempo wzrostu dochodów własnych, co pozwoli możliwe realnie przewidywać wpływy. W zakresie dochodów majątkowych przyjęto bardzo niewielkie dochody ze sprzedaży w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków nieruchomości przyległych. W analizowanym okresie jedynie w roku 2014 dokonano jednorazowej sprzedaży części gminnych gruntów przeznaczonych pod rozbudowę istniejącego Cmentarza Komunalnego. Gmina po raz kolejny do sprzedaży w trybie przetargu wystawi działki budowlane z terenu Złote Piaski, Pierwoszyzna oraz Dębogórza jednak z uwagi na brak zainteresowania w latach poprzednich nie zaplanowano dochodu z tego tytułu. Wobec powyższego na kolejne lata przyjęto dochody ze sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych od kierownika z referatu geodezji i gospodarki nieruchomościami. W związku z ogłoszeniem upadłości Portu Lotniczego Gdynia-Kosakowo nie zaplanowano dochodu z tytułu dzierżawy terenów przejętych od Skarbu Państwa pod budowę lotniska. Na dzień sporządzenia prognozy planuje się otrzymanie dotacji majątkowej pochodzącej ze środków UE w 2015 roku na realizację projektu pod nazwą Rewitalizacja Alei Nadmorskiej w Mechelinkach.

Prognozowane wydatki

Najważniejszym rodzajem aktywności finansowej gminy, która wywołuje wśród mieszkańców najwięcej emocji są wydatki dlatego w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2015 zakłada się zmniejszanie wydatków bieżących w tym; wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wydatków związanych z funkcjonowaniem organów (*ujęto wydatki Rady Gminy oraz Urzędu Gminy*) oraz pozostałych wydatków dotyczących realizacji zadań statutowych jednostek organizacyjnych. Na lat 2016- 2018 przyjęto minimalny wzrost ogólnych wydatków, ponieważ trudno oszacować koszty utrzymania zakończonych inwestycji w roku 2014. Dopiero wykonanie roku 2015 pokaże jaki wzrost wydatków należy przyjąć w latach przyszłych na utrzymanie majątku gminy. Od 2019 roku przyjęto stałe wielkości uznając, że planowanie wzrostu poza okres 3 letni obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

W wydatkach budżetowych koncentruje się sens istnienia sektora finansów publicznych. Środki zgromadzone przez administrację publiczną są wykorzystywane na płatności, których celem jest wykonanie zadań publicznych. W ten sposób środki pobrane od obywateli i innych podmiotów w formie podatków wracają do podatników, przekształcone w usługi społeczne. Wydatki budżetu lokalnego odzwierciedlają realizację zadań gminy zaplanowane na określone lata.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obowiązuje ustawowa regulacja: wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących, jest to tzw. nadwyżka operacyjna. Idealnym rozwiązaniem byłoby, gdyby to nadwyżka operacyjna finansowała inwestowanie jak i spłatę zaciągniętego długu a takie działanie jest możliwe przy założeniu wysokich dochodów własnych z podatków lokalnych. Wydatki budżetowe można podzielić na trzy zasadnicze grupy:

- wydatki bieżące,
- wydatki na obsługę długu publicznego,
- wydatki majątkowe.

Wydatki bieżące stanowią bezpośredni koszt funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego. Wydatki bieżące gminy obejmują wydatki osobowe i wydatki rzeczowe. Do wydatków osobowych należą wynagrodzenia za pracę łącznie z pochodnymi. W ramach wydatków rzeczowych wyróżniamy wydatki między innymi na zakup towarów i usług, dotacje przekazywane jednostkom gospodarki pozabudżetowej, instytucjom pomocy społecznej, kultury, a także stowarzyszeniom. Realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę w 2015 r i kolejnych latach, wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących choć jest to bardzo trudne przy realizacji projektów finansowanych z UE jak również z utrzymaniem zrealizowanych już inwestycji. Jednocześnie w planowaniu wydatków w horyzoncie kolejnych lat należy uwzględnić konieczność pełnego zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne zdeterminowane ustawami. Ważnym celem Gminy w 2015 r tak jak i w kolejnych latach będzie restrukturyzacja kosztowa działalności operacyjnej. Działania efektywnościowe i racjonalizujące wydatki bieżące będą kontynuowane w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty, a Gmina ma wpływ na ich kształtowanie. Wśród nich znajdują się: oświata i edukacja, gospodarka mieszkaniowa, administracja publiczna opieka społeczna i gospodarka komunalna. Znaczny wzrost wydatków zauważany w gospodarce mieszkaniowej spowodowany jest realizowaniem skutków uchwalania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego poszczególnych wsi Gminy Kosakowo, a co za tym idzie koniecznością wykupu gruntów z przeznaczeniem pod realizację zadań własnych Gminy, pokrywania kosztów przejmowania gruntów. Wykupy gruntów bądź też ustalenie odszkodowań z tytułu obniżenia wartości nieruchomości ustalane jest z reguły po cenach wolnorynkowych (zgodnie z zapisami ustawowymi) a przy przyjęciu powierzchni planów miejscowych są to bardzo często wysokie kwoty. Biorąc powyższe pod uwagę kierownik gospodarki nieruchomościami zakłada, iż w najbliższym pięcioletnim okresie istnieje możliwość wyraźnego zwiększenia wydatków z tego tytułu. Na 2015 rok nie planowano wzrostu wynagrodzeń, a jedynie utworzono rezerwę celową dla oświaty z której będą finansowane zmiany jakie mogą wystąpić w ciągu roku. Wydatki na wynagrodzenia w każdym kolejnym roku nie obejmują wypłat na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz nie zakłada się wzrostu zatrudnienia. Nie przewiduje się również w najbliższych 2-ach latach wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy. Jednak przy projektowaniu budżetu na każdy kolejny rok budżetowy, rozważane będą możliwości podwyżek lub zmian w zatrudnieniu względem planowanych dochodów własnych jak i zewnętrznych przy konieczności zachowania relacji o której mowa w art.242 uoFP.

Wydatki na obsługę długu publicznego obejmują odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Na koniec 2014 roku planowany dług wyniesie 26 025 000 zł. tytułem;

- BOŚ na pokrycie przejściowego deficytu - umowa z dn. 11.09.2009 na kwotę 5 700 000,-
Gmina rozpoczęła spłatę w 2012 roku pozostało do spłaty 1 425 000, a zakończenie spłaty przypada na grudzień 2015 roku.
- MILENIUM na pokrycie przejściowego deficytu - umowa z 16.08.2011 na kwotę 5 750 000,-
Gmina rozpocznie spłatę w 2015 roku, a zakończy w 2018 roku.
- BRS Rumia na pokrycie przejściowego deficytu - umowa z 16.08.2012 na kwotę 11 000 000, -
kredyt uruchomiony w 2012 roku na kwotę 4 300 000 natomiast w 2013 roku kredyt uruchomiono w kwocie 6 700 000. Gmina rozpocznie spłatę w 2015 roku, a zakończy w 2022 roku.
- BRS Rumia na pokrycie przejściowego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz wyemitowanych obligacji - umowa z 25.10.2013 na kwotę na kwotę 4 825 000 kwota Gmina rozpocznie spłatę w 2019 roku, a zakończy w 2023 roku.
- Nordea Bank Polska S.A. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz wyemitowanych obligacji - umowa z 9.06.2014 na kwotę na kwotę 3 025 000 kwota Gmina rozpocznie spłatę w 2019 roku, a zakończy w 2023 roku.

Planowana kwota odsetek na 2015 r. stanowi 947 072 zł, i w kolejnych latach maleje z upływem spłat rat. Planowane spłaty kwot odsetek wchodzą do relacji spłat długu łącznie z ratami kapitału i planowanie ich wielkości musi być bardzo realistyczne, choć prognozowanie ich w perspektywie 8 letniej jest bardzo ryzykowne co do stopy WIBOR 3M lub 1M, która ulega ciągłym zmianom .

Wydatki majątkowe to nakłady na budowę i rozbudowę obiektów komunalnych, zakupy środków trwałych, inwestycje kapitałowe, czyli wszystko to, co służy powiększeniu majątku gminy. Znaczna część wydatków majątkowych ma charakter wieloletni kończy się w roku innym niż rok rozpoczęcia zadania. Podstawowym instrumentem w programowaniu i planowania wydatków inwestycyjnych jest określenie hierarchii ich ważności. Inwestycje w Gminie Kosakowo często finansowane są przy użyciu obcych środków w tym środków pochodzących z Unii Europejskiej. Inwestycje sprzyjają rozwojowi gminy są siłą napędową wielu zachodzących w niej zmian.

Gwarancje i poręczenia

Gmina nie planuje udzielenia gwarancji i poręczeń w prognozowanym okresie.

Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej

Przedsięwzięcia majątkowe z udziałem środków UE

W ramach przedsięwzięć majątkowych na 2015 rok zaplanowano zadania dofinansowywane z udziałem środków UE na kwotę 3 666 304 zł.

Rewitalizacja Alei Nadmorskiej w Mechelinkach – opracowanie dokumentacji, a celem projektu jest zagospodarowanie terenu spacerowego.

Zagospodarowanie przystani rybackiej w Mechelinkach - trwa realizacja projektu, a celem projektu jest zagospodarowanie przystani rybackiej w Mechelinkach

Przedsięwzięcia bieżące pozostałe

W ramach przedsięwzięć bieżących na 2015 rok zaplanowano zadania finansowane z ze środków własnych na kwotę 677 948 zł.

Dowożenie uczniów do szkół –zapewnienie dowożenia uczniów na przełomie roku szkolnego,

Objęcie mieszkańców Gminy Kosakowo teleopieką- realizacja zawartej umowy na objęcie mieszkańców potrzebujących pomocy teleopieką.

Opracowanie zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego- opracowywanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego tereny położone na terenie Gminy,

Przeprowadzenie audytu wewnętrznego -realizacja zawartej umowy na przeprowadzenie wyznaczonych zadań.

Usługi opracowania graficznego i druku- realizacja zawartej umowy na opracowanie graficzne i druk.

Usługi sprzątania budynków Urzędu Gminy - realizacja zawartej umowy na utrzymanie czystości i porządku w budynkach urzędu.

Usługi żywienia w jednostkach organizacyjnych gminy -realizacja zawartej umowy na przygotowywanie posiłków dla dzieci i młodzieży oraz osób objętych pomocą.

Przedsięwzięcia majątkowe pozostałe

W ramach przedsięwzięć majątkowych na 2015 rok zaplanowano zadania finansowane z ze środków własnych na kwotę 11 969 864 zł.

Budowa Gimnazjum gminnego w Kosakowie – kontynuacja budowy budynków: hala sportowa z widownią, hala basenowa wraz z przynależną infrastrukturą, budowę zespołu obiektów sportowych w terenie.

Budowa ulicy Derdowskiego- opracowanie materiałów przedprojektowych i dokumentacyjnych na potrzeby SWIZ na wykonanie i finansowanie robót przy budowie ulicy

Budowa i modernizacja gminnego systemu oświetlenia terenów publicznych – dalsza budowa wg programu ustalonego z zarządcą dróg GKOŚ z uwzględnieniem już rozpoczętych ulic.

Harmonogram i modernizacja dróg wraz z odwodnieniem dróg – budowa dróg realizowana zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem budowy dróg na 2015 rok.

Rozbudowa i przebudowa SP w Pogórzcu wraz z zagospodarowaniem terenu- opracowanie dokumentacji pozwalającej prowadzić dalszą rozbudowę szkoły podstawowej wraz z zagospodarowaniem terenu,

Rozbudowa systemu zbiorczej kanalizacji na terenie gminy – wykonanie opracowań przedprojektowych na potrzeby zadań przewidzianych do wykonania w latach 2016-2018.

Wykup gruntów- zamiana oraz odszkodowania - nabycie gruntów na realizację zadań własnych gminy w tym zakup drogi w Pogórze, wykup i wypłata odszkodowań za drogi i ścieżki rowerowe powstałe z podziałów geodezyjnych i wynikające ze zmian wprowadzanych w miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego.

Wykup sieci wodociągowej i kanalizacyjnej gminie Kosakowo- przejęcie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowościach Mosty, Kosakowo, Suchy Dwór.

Zagospodarowanie przystani rybackiej w Mechelinkach - kontynuacja zagospodarowania terenu przy przystani rybackiej zadania towarzyszące nie objęte dofinansowaniem.

Utworzenie zewnętrznej strefy rekreacji ruchowej (tzw. Outdoor fitness) : Mechelinki, Kazimierz, Dębogórze Wybudowanie, Suchy Dwór – kontynuacja utworzenie strefy rekreacji w Mechelinkach

Wynik budżetu

Pozycja wynik budżetu, jest różnicą między dochodami i wydatkami na 2015 r. zaplanowano nadwyżkę w wysokości 362 062 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę rat zaciągniętych kredytów długoterminowych.

W kolejnych latach planuje się nadwyżkę budżetową równą kwotom spłat rat kredytów.

Przychody

Zaplanowano wolne środki, jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – w kwocie 2 605 279 zł, które przeznaczono na spłatę rat kredytów.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów długoterminowych w wysokości 2 967 305 zł

Relacje wskaźników zadłużenia gminy w świetle ograniczeń ustawowych

W załączniku nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczone są wskaźniki oraz wielkości kontrolne i informacyjne dla gminy Kosakowo. Od 2015 roku obowiązują regulacje zaciągania długu wg nowej ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik na dany rok budżetowy obliczany jest na podstawie średniej z trzech ostatnich lat tj. iloraz sumy spłat rat kredytu i odsetek do dochodów ogółem nie może być wyższy niż 1/3 sumy ilorazów: sumy dochodów bieżących i sprzedaży majątku minus wydatki bieżące do dochodów ogółem. Obciążenia spłatami rat kredytu i odsetek w roku 2015 wynoszą 7,42%, (dopuszczalny indywidualny wskaźnik – 26,93%) 2016 r. – 6,92% (28,43%), 2017 r. – 6,77% (30,05%), 2018r. – 6,50%(31,24%), 2019r. – 6,44%(32,68%) 2020 r. – 6,39% (32,68%), 2021 r. – 6,20% (32,69%), 2022r. – 5,82% (32,69%), i 2023r. – 4,81% (32,69%) w analizowanych latach zarówno rzeczywisty wskaźnik jak i indywidualny wskaźnik nieznacznie wzrasta. Z uwagi na założony 1% wzrost dochodów względem minimalnego wzrostu wydatków bieżących. Planowanie w dobie tak niepewnej gospodarki jest bardzo trudne a zarazem niebezpieczne, albowiem nie można uchylać budżetów w kolejnych latach nie zachowawszy indywidualnych wskaźników spłat. Nagły

spadek dochodów w przyszłości, wymuszać będzie drastyczne kroki w kierunku ograniczenia wydatków bieżących w celu zachowania omawianych relacji.

Podsumowanie

Wieloletni plan finansowy z założenia ma być dokumentem strategicznym i priorytetowym jeśli chodzi o kreowanie kierunków rozwoju Gminy Kosakowo poprzez długoplanowe ujęcie potrzeb i możliwości finansowych gminy. Wielkości objęte niniejszym projektem zatwierdzone przez Radę Gminy w wielkościach: zaplanowanych dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących i majątkowych, wynik budżetu, wielkość przychodów i rozchodów oraz przedsięwzięć - pozycje te nie mogą ulec zmianie przy zatwierdzeniu budżetu na 2015r. Uchwałę wieloletniej prognozy finansowej uchwała się przed uchwałą budżetową na dany rok.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Gminy Kosakowe
Marcin Kopitzki