

**Uchwała Nr XVI/71/2014**  
**Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego "Czyste Środowisko" w Ostródzie**  
**z dnia 13 marca 2014 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Gmin na lata 2014 - 2017**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) **Zgromadzenie Związku Gmin uchwała:**

§ 1. Wieloletnią Prognozę Finansową Związku na lata 2014 - 2017 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2014 - 2017 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Upoważnia Zarząd Związku do zaciągania zobowiązań 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.

§ 4. Upoważnia Zarząd Związku do:

1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych związku do zaciągania zobowiązań 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.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku.

§ 6. Traci moc uchwała IX/47/2012 z dnia 14 grudnia 2012 r. ze zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Przewodniczący Zgromadzenia Związku Gmin

**Czesław Najmowicz**

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVI/71/2014  
Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego "Czyste  
Środowisko" w Ostródzie  
z dnia 13 marca 2014 r.

**Wieloletnia Prognoza Finansowa Związku na lata 2014 - 2017**

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem</b>	<b>23566282</b>	<b>24271320</b>	<b>24932510</b>	<b>25680485</b>
<b>1.1</b>	<b>Dochody bieżące</b>	<b>23501282</b>	<b>24206320</b>	<b>24932510</b>	<b>25680485</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0	0	0	0
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0	0
1.1.3	podatki i opłaty	0	0	0	0
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	0	0	0	0
1.1.4	z subwencji ogólnej	0	0	0	0
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0	0	0	0
<b>1.2</b>	<b>Dochody majątkowe, w tym</b>	<b>65000</b>	<b>65000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0	0	0	0
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0	0	0	0
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>23501282</b>	<b>24206320</b>	<b>24932510</b>	<b>25680485</b>
<b>2.1</b>	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	<b>23451282</b>	<b>24156320</b>	<b>24882510</b>	<b>25630485</b>
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	0	0	0	0
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0	0	0	0
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	0	0	0	0
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	4800	4800	0	0
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	4800	4800	0	0
2.1.3.1.1	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)	0	0	0	0
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0	0	0	0
<b>2.2</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>50000</b>	<b>50000</b>	<b>50000</b>	<b>50000</b>
<b>3</b>	<b>Wynik budżetu</b>	<b>65000</b>	<b>65000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Przychody budżetu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.1</b>	<b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0	0	0	0
<b>4.2</b>	<b>Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0	0	0	0
<b>4.3</b>	<b>Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0	0	0	0

4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	0	0	0	0
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0	0	0	0
5	Rozchody budżetu	65000	65000	0	0
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	65000	65000	0	0
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0	0	0	0
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0	0	0	0
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0	0	0	0
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	0	0	0	0
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0	0	0	0
6	Kwota długu	65000	0	0	0
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0	0	0	0
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy				
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	50000	50000	50000	50000
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	50000	50000	50000	50000
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań				
9.1	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.	0,30%	0,29%	0,00%	0,00%
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	0,30%	0,29%	0,00%	0,00%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0	0	0	0
9.4	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	0,30%	0,29%	0,00%	0,00%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	0,21%	0,21%	0,20%	0,19%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	11,95%	5,23%	0,28%	0,21%
9.6.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	12,55%	5,83%	0,88%	0,21%
9.7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	TAK	TAK	TAK	TAK
9.7.1	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	TAK	TAK	TAK	TAK
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	65000	65000	0	0
10.1	Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	65000	65000	0	0
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych				
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	949900	978397	1007749	1037981
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	776582	799879	823875	848591
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	0	0	0	0

11.3.1	bieżące	0	0	0	0
11.3.2	majątkowe	0	0	0	0
11.4	<b>Wydatki inwestycyjne kontynuowane</b>	0	0	0	0
11.5	<b>Nowe wydatki inwestycyjne</b>	0	0	0	0
11.6	<b>Wydatki majątkowe w formie dotacji</b>	0	0	0	0
12	<b>Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>				
12.1	<b>Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>	0	0	0	0
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0
12.1.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0
12.2	<b>Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>	0	0	0	0
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0
12.2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0
12.3	<b>Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>	0	0	0	0
12.3.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0
12.4	<b>Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>	0	0	0	0
12.4.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0
12.5	<b>Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami</b>	0	0	0	0
12.5.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0
12.6	<b>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</b>	0	0	0	0
12.6.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0
12.7	<b>Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami</b>	0	0	0	0
12.7.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0
12.8	<b>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</b>	0	0	0	0
12.8.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0
13	<b>Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku</b>				
13.1	<b>Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej</b>	0	0	0	0
13.2	<b>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.)</b>	0	0	0	0
13.3	<b>Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej</b>	0	0	0	0
13.4	<b>Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej</b>	0	0	0	0

13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0	0	0	0
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0	0	0	0
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0	0	0	0
14	<b>Dane uzupełniające o dług i jego spłacie</b>				
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	65000	65000	0	0
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	0	0	0	0
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym	0	0	0	0
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	0	0	0	0
14.3.2	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	0	0	0	0
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0	0	0	0
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0	0	0	0
15	<b>Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych</b>				
15.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0	0	0	0
15.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0	0	0	0
15.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0	0	0	0

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XVI/71/2014

Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego "Czyste Środowisko" w Ostródzie

z dnia 13 marca 2014 r.

**Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2014-2017**

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2014	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				0	0	0	0	0	0
1.a	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.b	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi 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:				0	0	0	0	0	0
1.1.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.1.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0	0	0	0	0	0
1.2.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.2.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				0	0	0	0	0	0
1.3.1	- wydatki bieżące				0	0	0	0	0	0
1.3.2	- wydatki majątkowe				0	0	0	0	0	0

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XVI/71/2014

Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego "Czyste Środowisko" w Ostródzie

z dnia 13 marca 2014 r.

## **Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Regionu Ostródzko - Iławskiego „Czyste Środowisko” na lata 2014 - 2017**

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej, w skrócie WPF, wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W obecnej edycji WPF przyjmuje się okres w przedziale 2014-2017. Przedstawiona obecnie Wieloletnia Prognoza Finansowa Związku Gmin opracowana została w oparciu o dane wynikające z projektu budżetu na rok 2014, jak również w oparciu o prognozowane wykonanie budżetu za rok 2013 oraz wykonanie budżetu za lata 2011 i 2012.

Poniżej znajdują się objaśnienia do pozycji przyjętych w załączniku nr 1 do WPF. Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu Związku Gmin na rok 2014. Przedstawiony układ załączników jest zgodny z wzorami udostępnionymi przez Ministerstwo Finansów. Projekt WPF sporządzony w roku ubiegłym dla Związku Gmin został pozytywnie zaopiniowany przez RIO, a sposób i forma sporządzenia WPF nie wzbudziły zastrzeżeń, dlatego mając powyższe na uwadze opracowując WPF na lata 2014-2017 wykorzystano wzorce i doświadczenia zdobyte przy konstruowaniu poprzednich edycji WPF, jak również doświadczenia zdobyte przy dokonywaniu zmian WPF w latach poprzednich.

### **I. DOCHODY**

Prognoza dochodów została opracowana w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Wymóg ten wynika z art. 226 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw, z dniem 1 lipca 2013 r. Związek przejął obowiązki gmin dotyczące poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co stanowi dominującą część prognozowanych dochodów bieżących. Pozostałe dochody bieżące pochodzą ze składek statutowych gmin na działalność bieżącą Związku i odsetki od nieterminowych wpłat składek i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dochody majątkowe stanowią składki gmin na sfinansowanie wspólnej działalności dotyczącej spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie na realizację zadania inwestycyjnego „Kompleksowy program gospodarki odpadami na terenie Związku Gmin „Czyste Środowisko”.

W WPF na lata 2014-2017 założono wzrost dochodów bieżących (wiersz 1.1) corocznie o 3%.

### **II. WYDATKI**

Wydatki podzielone są na 2 grupy: wydatki bieżące (wiersz 2.1, 11.1, 11.2) i wydatki majątkowe (wiersz 2.2). Kwoty wydatków wynikają z projektu budżetu na rok 2014.

Wydatki bieżące oszacowane zostały na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2013. Wydatki związane z realizowaniem ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach zostały skalkulowane na podstawie wykonania za wrzesień 2013 r. Zgodnie z art. 226 ust. 2 pkt 2 w ramach wydatków bieżących wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wiersz 11.1) oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (wiersz 11.2). W latach 2014-2017 nie zaplanowano wydatków bieżących związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich (wiersz 11.3.1 oraz załącznik nr 2 do WPF). Wyodrębniono pozycję wydatków związanych z obsługą długu (wiersz 2.1.3 - odsetki od pożyczek i kredytów oraz prowizje). W wierszu tym przedstawiono koszty związane z zaciągniętym długiem w poszczególnych latach.

W WPF na lata 2014-2017 założono wzrost wydatków bieżących w latach 2014-2017 corocznie o 3%.

Prognozowane wydatki majątkowe zostały oszacowane w oparciu o planowane wydatki na zakupy inwestycyjne.

### **III. Przychody**

W WPF na lata 2014-2017 nie zaplanowano przychodów budżetowych.

### **IV. Rozchody**

W pozycji rozchodów (wiersz 5) zaplanowane zostały kwoty związane ze spłatą pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie. Nie planuje się zadłużenia w latach następnych. Zadłużenia zaciągnięte obecnie Związek Gmin będzie spłacać do 2015 roku.

Limitowanie możliwości zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego określone zostały w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zasady określone w tym artykule będą miały zastosowanie po raz pierwszy w roku 2014. Maksymalne możliwości spłaty zadłużenia zaciąganego przez Związek Gmin przedstawione zostały w wierszu 9.7, natomiast w wierszu 9.1 przedstawiona została prognoza kształtowania się tego wskaźnika w poszczególnych latach dla Związku Gmin. Jak widać z przedłożonych danych limity maksymalnego zadłużenia Związku Gmin w latach 2014-2017 spełniają wymogi ustawowe.