

**UCHWAŁA NR III/13/2018
RADY GMINY ZWIERZYN**

z dnia 19 grudnia 2018 r.

w sprawie : uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2019 - 2030

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym //tj. Dz. U z 2018 r. poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432 / oraz art. art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2017 r. poz. 2077, w 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1693, poz. 1669) **RADA GMINY**

uchwała co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zwierzyn na lata 2019-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Zwierzyn, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Zwierzyn do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zwierzyn.

§ 5. Traci moc uchwała Nr XXXVII/189/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2018-2030.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr III/13/2018

Rady Gminy Zwierzyn

z dnia 19 grudnia 2018 r.

Wieloletnia prognoza finansowa

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:									
		Dochody bieżące	w tym:						Dochody majątkowe	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty	w tym: z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólne	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp.	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
Wykonanie 2016	18 397 697,94	17 921 057,39	2 319 767,00	41 294,61	2 582 577,11	1 559 212,73	5 710 523,00	6 531 198,74	476 640,55	122 680,22	353 960,33
Wykonanie 2017	19 710 278,25	18 723 945,78	2 210 772,00	42 624,64	2 833 737,83	1 661 767,35	5 541 755,00	7 218 905,72	986 332,47	95 272,00	891 060,47
Plan 3 kw. 2018	20 331 653,68	18 214 710,51	2 506 275,00	32 560,00	2 722 167,00	1 567 000,00	5 495 260,00	6 719 978,85	2 116 943,17	250 000,00	1 866 943,17
Wykonanie 2018	20 316 267,83	18 274 324,66	2 506 275,00	34 560,00	2 765 967,00	1 567 000,00	5 495 260,00	6 732 793,00	2 041 943,17	250 000,00	1 791 943,17
2019	19 284 912,00	18 524 932,00	3 312 032,00	33 800,00	2 796 190,00	1 715 300,00	6 010 167,00	5 594 813,00	759 980,00	200 000,00	559 980,00
2020	19 158 179,00	18 978 179,00	3 434 577,00	35 051,00	2 806 734,00	1 685 851,00	6 160 421,00	5 734 683,00	180 000,00	95 000,00	85 000,00
2021	19 680 548,00	19 530 548,00	3 558 222,00	36 313,00	2 907 776,00	1 746 542,00	6 314 432,00	5 878 050,00	150 000,00	100 000,00	50 000,00
2022	20 092 192,00	20 092 192,00	3 682 760,00	37 584,00	3 009 548,00	1 807 671,00	6 472 293,00	6 025 001,00	0,00	0,00	0,00
2023	20 640 066,00	20 640 066,00	3 796 926,00	38 749,00	3 102 844,00	1 863 709,00	6 634 100,00	6 175 626,00	0,00	0,00	0,00
2024	21 195 219,00	21 195 219,00	3 910 834,00	39 911,00	3 195 929,00	1 919 620,00	6 799 952,00	6 330 017,00	0,00	0,00	0,00
2025	21 765 425,00	21 765 425,00	4 028 159,00	41 108,00	3 291 807,00	1 977 209,00	6 969 951,00	6 488 267,00	0,00	0,00	0,00
2026	22 342 790,00	22 342 790,00	4 144 976,00	42 300,00	3 387 269,00	2 034 548,00	7 144 200,00	6 650 474,00	0,00	0,00	0,00
2027	22 927 004,00	22 927 004,00	4 261 035,00	43 484,00	3 482 113,00	2 091 515,00	7 322 805,00	6 816 736,00	0,00	0,00	0,00
2028	23 526 541,00	23 526 541,00	4 380 344,00	44 702,00	3 579 612,00	2 150 077,00	7 505 875,00	6 987 154,00	0,00	0,00	0,00
2029	24 132 772,00	24 132 772,00	4 498 613,00	45 909,00	3 676 262,00	2 208 129,00	7 693 522,00	7 161 833,00	0,00	0,00	0,00
2030	24 754 647,00	24 754 647,00	4 620 076,00	47 149,00	3 775 521,00	2 267 748,00	7 885 860,00	7 340 879,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								Wydatki majątkowe
		Wydatki bieżące	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	na spłatę przyjętych 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	wydatki na obsługę długu	w tym odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r	w tym:		
								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)	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	
Lp.	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
Wykonanie 2016	18 316 664,20	16 740 105,67	0,00	0,00	0,00	187 097,72	187 097,72	0,00	0,00	1 576 558,53
Wykonanie 2017	19 443 866,36	17 541 454,47	0,00	0,00	0,00	187 073,48	187 073,48	0,00	0,00	1 902 411,89
Plan 3 kw. 2018	22 294 361,22	17 684 056,13	0,00	0,00	0,00	174 300,00	174 300,00	0,00	0,00	4 610 305,09
Wykonanie 2018	22 278 975,37	17 669 550,28	0,00	0,00	0,00	174 300,00	174 300,00	0,00	0,00	4 609 425,09
2019	19 817 543,75	17 554 954,46	0,00	0,00	0,00	167 500,00	167 500,00	0,00	0,00	2 262 589,29
2020	18 546 251,00	17 917 568,00	0,00	0,00	0,00	187 268,00	187 268,00	0,00	0,00	628 683,00
2021	19 051 940,00	18 338 728,00	0,00	0,00	0,00	165 170,00	165 170,00	0,00	0,00	713 212,00
2022	19 401 720,00	18 770 087,00	0,00	0,00	0,00	142 190,00	142 190,00	0,00	0,00	631 633,00
2023	19 856 506,00	19 215 372,00	0,00	0,00	0,00	121 777,00	121 777,00	0,00	0,00	641 134,00
2024	20 447 659,00	19 674 921,00	0,00	0,00	0,00	103 986,00	103 986,00	0,00	0,00	772 738,00
2025	21 253 865,00	20 146 483,00	0,00	0,00	0,00	86 275,00	86 275,00	0,00	0,00	1 107 382,00
2026	21 921 395,00	20 630 275,00	0,00	0,00	0,00	68 562,00	68 562,00	0,00	0,00	1 291 120,00
2027	22 462 324,00	21 126 604,00	0,00	0,00	0,00	50 849,00	50 849,00	0,00	0,00	1 335 720,00
2028	23 061 781,00	21 635 611,00	0,00	0,00	0,00	32 962,00	32 962,00	0,00	0,00	1 426 170,00
2029	23 668 012,00	22 160 090,00	0,00	0,00	0,00	17 374,00	17 374,00	0,00	0,00	1 507 922,00
2030	24 265 124,28	22 701 693,00	0,00	0,00	0,00	5 409,00	5 409,00	0,00	0,00	1 563 431,28

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu
Lp.	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3]+ [4.4]								
Wykonanie 2016	81 033,74	1 153 676,12	0,00	0,00	303 676,12	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	266 411,89	577 489,86	0,00	0,00	577 489,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	-1 962 707,54	2 655 827,54	0,00	0,00	0,00	0,00	2 640 827,54	1 962 707,54	15 000,00	0,00
Wykonanie 2018	-1 962 707,54	2 655 827,54	0,00	0,00	0,00	0,00	2 640 827,54	1 962 707,54	15 000,00	0,00
2019	-532 631,75	1 361 795,18	0,00	0,00	0,00	0,00	1 361 795,18	532 631,75	0,00	0,00
2020	611 928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	628 608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	690 472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	783 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	747 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	511 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	421 395,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	464 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	464 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	464 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	489 522,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu
		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:				
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
Lp.	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
Wykonanie 2016	657 220,00	657 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	722 220,00	707 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
Plan 3 kw. 2018	693 120,00	678 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
Wykonanie 2018	678 120,00	678 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	829 163,43	829 163,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	611 928,00	611 928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	628 608,00	628 608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	690 472,00	690 472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	783 560,00	783 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	747 560,00	747 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	511 560,00	511 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	421 395,00	421 395,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	464 680,00	464 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	464 760,00	464 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	464 760,00	464 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	489 522,72	489 522,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwota długu	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp.	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
Wykonanie 2016	4 490 686,43	0,00	1 180 951,72	1 484 627,84
Wykonanie 2017	3 783 466,43	0,00	1 182 491,31	1 759 981,17
Plan 3 kw. 2018	5 746 173,97	0,00	530 654,38	530 654,38
Wykonanie 2018	5 746 173,97	0,00	604 774,38	604 774,38
2019	6 278 805,72	0,00	969 977,54	969 977,54
2020	5 666 877,72	0,00	1 060 611,00	1 060 611,00
2021	5 038 269,72	0,00	1 191 820,00	1 191 820,00
2022	4 347 797,72	0,00	1 322 105,00	1 322 105,00
2023	3 564 237,72	0,00	1 424 694,00	1 424 694,00
2024	2 816 677,72	0,00	1 520 298,00	1 520 298,00
2025	2 305 117,72	0,00	1 618 942,00	1 618 942,00
2026	1 883 722,72	0,00	1 712 515,00	1 712 515,00
2027	1 419 042,72	0,00	1 800 400,00	1 800 400,00
2028	954 282,72	0,00	1 890 930,00	1 890 930,00
2029	489 522,72	0,00	1 972 682,00	1 972 682,00
2030	0,00	0,00	2 052 954,00	2 052 954,00

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	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	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	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)	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)	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	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
Lp.	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{([2.1.1.] + [2.1.3.1.] + [5.1])}{[1]}$	$\frac{((2.1.1) - [2.1.1.1]) + ((2.1.3.1) - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])}{([1] - [15.1.1])}$		$\frac{((2.1.1) - [2.1.1.1]) + ((2.1.3.1) - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1]) + [9.5]}{([1] - [15.1.1])}$	$\frac{((1.1) - [15.1.1]) + [1.2.1] - ([2.1] - [2.1.2] - [15.2])}{([1] - [15.1.1])}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	$[9.4] \leq [9.6]$	$[9.4] \leq [9.6.1]$
Wykonanie 2016	4,59%	4,59%	0,00	4,59%	7,09%	0,00%	0,00%		
Wykonanie 2017	4,54%	4,54%	0,00	4,54%	6,48%	0,00%	0,00%		
Plan 3 kw. 2018	4,19%	4,19%	0,00	4,19%	3,84%	0,00%	0,00%		
Wykonanie 2018	4,20%	4,20%	0,00	4,20%	4,21%	0,00%	0,00%		
2019	5,17%	5,17%	0,00	5,17%	6,07%	5,80%	5,93%	TAK	TAK
2020	4,17%	4,17%	0,00	4,17%	6,03%	5,46%	5,59%	TAK	TAK
2021	4,03%	4,03%	0,00	4,03%	6,56%	5,31%	5,44%	TAK	TAK
2022	4,14%	4,14%	0,00	4,14%	6,58%	6,22%	6,22%	TAK	TAK
2023	4,39%	4,39%	0,00	4,39%	6,90%	6,39%	6,39%	TAK	TAK
2024	4,02%	4,02%	0,00	4,02%	7,17%	6,68%	6,68%	TAK	TAK
2025	2,75%	2,75%	0,00	2,75%	7,44%	6,88%	6,88%	TAK	TAK
2026	2,19%	2,19%	0,00	2,19%	7,66%	7,17%	7,17%	TAK	TAK
2027	2,25%	2,25%	0,00	2,25%	7,85%	7,42%	7,42%	TAK	TAK
2028	2,12%	2,12%	0,00	2,12%	8,04%	7,65%	7,65%	TAK	TAK
2029	2,00%	2,00%	0,00	2,00%	8,17%	7,85%	7,85%	TAK	TAK
2030	2,00%	2,00%	0,00	2,00%	8,29%	8,02%	8,02%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowe	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych								
		w tym na:	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 usta wy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych				bieżące	majątkowe			
Lp.	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2016	0,00	81 033,74	5 997 516,45	1 638 165,99	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	998 834,90	277 723,63
Wykonanie 2017	0,00	266 411,89	6 103 784,77	2 917 202,74	874 000,00	0,00	874 000,00	0,00	1 902 411,89	0,00
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	6 479 419,52	1 794 315,51	2 288 980,00	0,00	2 288 980,00	0,00	4 260 005,09	350 300,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	6 479 101,70	1 793 615,51	2 288 980,00	0,00	2 288 980,00	0,00	4 259 125,09	350 300,00
2019	0,00	0,00	7 115 773,00	1 927 725,00	740 000,00	0,00	740 000,00	740 000,00	1 222 589,29	0,00
2020	611 928,00	611 928,00	7 293 667,00	1 975 918,00	240 000,00	0,00	240 000,00	240 000,00	388 683,00	0,00
2021	628 608,00	628 608,00	7 476 009,00	2 025 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	713 212,00	0,00
2022	690 472,00	690 472,00	7 662 909,00	2 075 949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631 633,00	0,00
2023	783 560,00	783 560,00	7 854 482,00	2 127 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641 134,00	0,00
2024	747 560,00	747 560,00	8 050 844,00	2 181 044,00	0,00	0,00	0,00	0,00	772 738,00	0,00
2025	511 560,00	511 560,00	8 252 115,00	2 235 570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 107 382,00	0,00
2026	421 395,00	421 395,00	8 458 418,00	2 291 459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 291 120,00	0,00
2027	464 680,00	464 680,00	8 669 878,00	2 348 745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 335 720,00	0,00
2028	464 760,00	464 760,00	8 886 625,00	2 407 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 426 170,00	0,00
2029	464 760,00	464 760,00	9 108 791,00	2 467 651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 507 922,00	0,00
2030	489 522,72	489 522,72	9 336 511,00	2 529 342,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 532 531,28	0,00

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Lp.	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
Wykonanie 2016	2 771,44	2 771,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	198 327,31	177 393,41	0,00	593 902,38	593 902,38	0,00	288 423,01	245 150,63	0,00
Plan 3 kw. 2018	112 584,00	106 399,00	0,00	860 180,00	860 180,00	0,00	109 416,00	92 931,50	0,00
Wykonanie 2018	136 484,00	130 299,00	0,00	860 180,00	860 180,00	0,00	109 416,00	92 931,50	0,00
2019	35 000,00	35 000,00	0,00	559 980,00	559 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami		Wydatki na wkład krajowy w związku z 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	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami		
	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania				
Lp.	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
Wykonanie 2016	18 247,40	0,00	0,00	18 247,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	860 373,24	672 601,48	0,00	231 044,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	880 080,00	559 980,00	0,00	336 584,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	880 080,00	559 980,00	0,00	336 584,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	710 000,00	710 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, 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 przekształconego na zasadach określonych w przepisach 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
Formuła									
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług, w tym	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	
Lp.	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	13.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2016	657 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	707 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	678 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	678 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	829 163,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	611 928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	628 608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	690 472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	613 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	577 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	341 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	251 115,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	294 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	294 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	294 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	319 687,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr III/13/2018

Rady Gminy Zwierzyn

z dnia 19 grudnia 2018 r.

Przedsięwzięcia WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				2 818 000,00	740 000,00	240 000,00	0,00	0,00	980 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				2 818 000,00	740 000,00	240 000,00	0,00	0,00	980 000,00
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 stawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				1 518 000,00	710 000,00	70 000,00	0,00	0,00	780 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 518 000,00	710 000,00	70 000,00	0,00	0,00	780 000,00
1.1.2.1	Budowa ciągów rowerowo-piesznych, ścieżek rowerowych i chodników w Gminie Zwierzyn	Urząd Gminy	2011	2020	1 518 000,00	710 000,00	70 000,00	0,00	0,00	780 000,00
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				1 300 000,00	30 000,00	170 000,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 300 000,00	30 000,00	170 000,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.3	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej	Urząd Gminy	2011	2020	1 300 000,00	30 000,00	170 000,00	0,00	0,00	200 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2019-2030.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zwierzyn zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zwierzyn została przygotowana na lata 2019-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Zwierzyn wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Zwierzyn, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 25 maja 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030		
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 25 maja 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Zwierzyn dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Zwierzyn oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	100,00%
podatki i opłaty	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	100,00%	0,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XLVI/248/2018 z dnia 29 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2019-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2019 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 200 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Zwierzyn dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;

- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2030 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2019-2022. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Zwierzyn

	2019	2020	2021	2022
Dochody	19 284 912,00	19 158 179,00	19 680 548,00	20 092 192,00
Wydatki	19 817 543,75	18 546 251,00	19 051 940,00	19 401 720,00
Wynik budżetu	-532 631,75	611 928,00	628 608,00	690 472,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	20 640 066,00	21 195 219,00	21 765 425,00	22 342 790,00
Wydatki	19 856 506,00	20 447 659,00	21 253 865,00	21 921 395,00
Wynik budżetu	783 560,00	747 560,00	511 560,00	421 395,00
	2027	2028	2029	2030
Dochody	22 927 004,00	23 526 541,00	24 132 772,00	24 754 647,00
Wydatki	22 462 324,00	23 061 781,00	23 668 012,00	24 265 124,28
Wynik budżetu	464 680,00	464 760,00	464 760,00	489 522,72

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2019 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 5 746 173,97 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,17%	4,17%	4,03%	4,14%	4,39%	4,02%	2,75%
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,93%	5,60%	5,45%	6,23%	6,39%	6,68%	6,88%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,19%	2,25%	2,12%	2,00%	2,00%		
Maksymalna obsługa zadłużenia	7,17%	7,42%	7,65%	7,85%	8,02%		
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



