

ZARZĄDZENIE Nr 64/2018
Wójta Gminy Borkowice
z dnia 14 listopada 2018 roku

w sprawie: **przedłożenia Radzie Gminy Borkowice i RIO „Projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2019-2023”**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2018 r. poz. 994 ze zm.), oraz art. 230 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Wójt Gminy Borkowice zarządza, co następuje

§ 1

Przekłada się Radzie Gminy Borkowice i RIO w Radomiu „Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2019-2023”.

§ 2

Zobowiązuje się Wójt Gminy Borkowice do przesłania niniejszego Zarządzenia oraz „Projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2019-2023” do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Radomiu celem wydania opinii w przedmiotowej sprawie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr Robert Fidos

UCHWAŁA Nr/...../201...
Rady Gminy BORKOWICE
z dnia 201... roku.

w sprawie: **Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2019-2023**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), oraz art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2018 r. poz. 994 ze zm.), **Rada Gminy Borkowice uchwala, co następuje:**

§ 1

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Borkowice na lata 2019-2023 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 „Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej”.

§ 2

Upoważnia się Wójta do :

1. 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 do łącznej kwoty 900 000,00 zł.

§ 3

Traci moc uchwała Nr XXXII/189/2017 Rady Gminy Borkowice z dnia 20 grudnia 2017 roku z późniejszymi zmianami w sprawie „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2018-2022”.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Borkowice.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

WÓJT
Robert Fidos
mgr Robert Fidos

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej NA LATA 2019-2023
Załącznik Nr 1 do URG Nr z dnia 201... r.

Dokument podpisany elektronicznie

z tego:												
w tym:												
Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	1.1.1	1.1.2	1.1.3	w tym:		z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	w tym:
						dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2016	16 116 829,26	15 851 451,40	1 404 508,00	6 674,80	1 229 542,38	353 306,19	7 858 595,00	4 911 363,45	265 377,86	21 962,00	243 415,86	
Wykonanie 2017	17 326 895,46	16 999 678,07	1 503 129,00	9 211,18	1 212 804,50	379 503,70	8 168 423,00	5 661 645,47	327 217,39	8 706,00	318 511,39	
Plan 3 kw. 2018	18 036 464,39	17 011 149,39	1 615 559,00	16 230,00	1 233 037,00	345 279,00	8 093 754,00	5 586 733,39	1 025 315,00	1 000,00	1 024 315,00	
Wykonanie 2018	17 696 249,00	16 670 926,00	1 615 559,00	14 230,00	1 208 376,00	385 452,00	8 093 754,00	5 419 131,00	1 025 323,00	1 008,00	1 024 315,00	
2019	17 613 013,00	17 599 013,00	1 863 728,00	15 500,00	1 251 688,00	410 000,00	8 878 584,00	5 154 803,00	14 000,00	14 000,00	0,00	
2020	19 446 385,00	18 883 741,00	1 979 279,00	16 461,00	1 320 531,00	420 250,00	9 455 692,00	5 531 104,00	562 644,00	1 200,00	561 444,00	
2021	20 103 719,00	19 469 137,00	2 060 429,00	17 136,00	1 375 993,00	428 655,00	9 843 375,00	5 874 032,00	634 582,00	1 200,00	633 382,00	
2022	20 701 838,00	20 004 538,00	2 124 302,00	17 667,00	1 417 273,00	436 156,00	10 158 363,00	6 165 971,00	697 300,00	1 000,00	696 300,00	
2023	20 804 617,00	20 354 617,00	2 205 104,00	18 082,00	1 437 823,00	440 518,00	10 327 243,00	6 366 365,00	450 000,00	1 000,00	449 000,00	

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

z tego:									
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	w tym:							
		Wydatki bieżące ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa 4)	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		
							odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	
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
Wykonanie 2016	15 601 869,23	14 347 178,10	0,00	0,00	0,00	22 756,56	22 756,56	0,00	0,00
Wykonanie 2017	17 602 449,32	15 282 379,35	0,00	0,00	0,00	12 253,84	12 253,84	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	19 183 102,39	16 325 350,39	0,00	0,00	0,00	37 100,00	36 000,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	18 316 335,00	15 518 583,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
2019	18 431 230,00	16 564 230,00	0,00	0,00	x	27 100,00	26 000,00	0,00	0,00
2020	19 059 285,00	17 094 285,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
2021	19 715 019,00	17 590 019,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
2022	20 414 338,00	18 003 384,00	0,00	0,00	x	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00
2023	20 629 617,00	18 343 648,00	0,00	0,00	x	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x								
	Wydatki majątkowe ^x								
								</	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	3	4	z tego:									
				Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu 5) x	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:
Lp				4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1		
Wykonanie 2016	514 960,03	1 217 190,92	0,00	0,00	0,00	987 190,92	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2017	-275 553,86	1 707 822,95	415 494,95	275 553,86	0,00	892 328,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2018	-1 146 638,00	1 547 572,00	56 290,00	0,00	0,00	641 282,00	296 638,00	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	-620 086,00	1 374 607,76	139 941,09	0,00	0,00	784 666,67	170 086,00	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00		
2019	-818 217,00	1 113 651,00	83 651,00	83 651,00	0,00	330 000,00	34 566,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00		
2020	387 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	388 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	287 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	z tego:							Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu				Kwota długu x
				z tego:								
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x						
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	6	7	8.1	8.2		
Wykonanie 2016	424 328,00	424 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892 328,00	0,00	1 504 273,30	2 471 464,22		
Wykonanie 2017	507 661,33	507 661,33	0,00	0,00	0,00	0,00	784 666,00	0,00	1 717 298,72	3 025 121,67		
Plan 3 kw. 2018	400 934,00	400 934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 233 732,00	0,00	685 799,00	1 383 371,00		
Wykonanie 2018	400 934,00	400 934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833 734,00	0,00	1 152 343,00	2 076 950,76		
2019	295 434,00	295 434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 238 300,00	0,00	1 034 783,00	1 448 434,00		
2020	387 100,00	387 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	851 200,00	0,00	1 789 456,00	1 789 456,00		
2021	388 700,00	388 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462 500,00	0,00	1 879 118,00	1 879 118,00		
2022	287 500,00	287 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00	2 001 154,00	2 001 154,00		
2023	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 010 969,00	2 010 969,00		

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
Wyszczególnienie	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9), obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wykonanie 2016	2,77%	2,77%	0,00	2,77%	9,47%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	3,00%	3,00%	0,00	3,00%	9,96%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2018	2,42%	2,42%	0,00	2,42%	3,81%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	2,38%	2,38%	0,00	2,38%	6,52%	x	x	x	x
2019	1,82%	1,82%	0,00	1,82%	5,95%	7,75%	8,65%	TAK	TAK
2020	2,14%	2,14%	0,00	2,14%	9,21%	6,57%	7,48%	TAK	TAK
2021	2,08%	2,08%	0,00	2,08%	9,35%	6,32%	7,23%	TAK	TAK
2022	1,51%	1,51%	0,00	1,51%	9,67%	8,17%	8,17%	TAK	TAK
2023	0,91%	0,91%	0,00	0,91%	9,67%	9,41%	9,41%	TAK	TAK

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

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych											
	w tym na:		Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
					Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	bieżące	majątkowe				
Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6	
Wyszczególnienie											
Lp											
Wykonanie 2016	0,00	0,00	6 484 446,76	1 549 808,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1 254 691,13	0,00	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	6 650 655,26	1 571 511,85	1 248 743,03	20 000,00	1 228 743,03	1 208 743,03	1 112 349,29	0,00	
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	7 059 264,60	1 996 223,00	332 420,00	20 000,00	312 420,00	312 420,00	2 398 332,00	147 000,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	6 847 486,00	1 896 412,00	331 851,72	20 000,00	311 851,72	311 851,72	2 339 388,73	146 511,55	
2019	0,00	0,00	7 481 306,00	2 113 424,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 770 000,00	97 000,00	
2020	387 100,00	387 100,00	8 012 479,00	2 260 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 965 000,00	0,00	
2021	388 700,00	388 700,00	8 501 240,00	2 390 722,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 125 000,00	0,00	
2022	287 500,00	287 500,00	8 951 806,00	2 485 156,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 410 954,00	0,00	
2023	175 000,00	175 000,00	9 063 704,00	2 534 859,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 285 969,00	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego

12) W pozycji Wydatki inwestycyjne kontynuowane w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego

13) W pozycji Wydatki inwestycyjne nowe w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
Wyszczególnienie	w tym:		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:		Wydutki 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:		Wydutki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające z wyłączenia z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2	
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	156 659,00	156 659,00	156 659,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2018	15 300,00	15 300,00	15 300,00	15 300,00	723 023,00	723 023,00	723 023,00	16 200,00	15 300,00	16 200,00	
Wykonanie 2018	15 300,00	15 300,00	15 300,00	15 300,00	723 023,00	723 023,00	723 023,00	16 200,00	15 300,00	16 200,00	
2019	0,00	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	0,00	
2021	0,00	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	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2, 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1, wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	w tym:					w tym:					w tym:					w tym:				
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 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 na realizację umowy 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 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 związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	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:	Wzrost wartości w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	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:	Wzrost wartości w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	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:	Wzrost wartości w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania					
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1											
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
Wykonanie 2017	1 204 463,69	755 608,00	755 608,00	448 855,69	448 855,69	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00											
Plan 3 kw. 2018	285 700,00	124 074,00	124 074,00	162 526,00	162 526,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
Wykonanie 2018	278 620,17	124 074,00	124 074,00	154 546,17	154 546,17	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											

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	w tym:		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o zakładach opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
	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	12.8.1								
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
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	

[illegible]

* Informacja o spotkaniu lub zbiorzianach określonych w art. 240 ustawy po uwzględnieniu uwag po uwzględnieniu uwagowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 32). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego do lat 2019-2023.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 47 ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

W tym celu należy przede wszystkim wyodrębnić i opisać wydatki, które są planowane w przyszłości, a nie wydatki, które zostały już poniesione. Wydatki te należy podzielić na wydatki, które są planowane w przyszłości, a nie wydatki, które zostały już poniesione. Wydatki te należy podzielić na wydatki, które są planowane w przyszłości, a nie wydatki, które zostały już poniesione.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

WOLF
Fido
mgr Robert Fidos

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej GMINY BORKOWICE na lata 2019-2023

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) zobowiązuje się Wójt Gminy Borkowice do opracowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych wymaga się aby do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączyć objaśnienia przyjętych wartości. Wójt przekłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Radzie Gminy Borkowice wraz z projektem uchwały budżetowej oraz przesyła projekt uchwały do wiadomości i zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu.

Realizacją zapisów art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, jest Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF), która jest dokumentem wieloaspektowym niezwykle złożonym obejmującym bardzo wiele zagadnień charakteryzujących gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego. Obowiązujące w tym zakresie unormowania stanowi nowelizacja ustawy o finansach publicznych dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Zmiany wprowadzone powołanymi unormowaniami dotyczą w szczególności okresu obowiązywania WPF, katalogu przedsięwzięć, struktury uchwały w sprawie WPF, jak również sposobu przekazywania uchwał i zarządzeń w sprawie WPF organom nadzoru którymi są Regionalne Izby Obrachunkowe. Prognoza finansowa, która rzutuje na strukturę zadłużenia musi uwzględniać istniejące jak i przyszłe uwarunkowania oraz ograniczenia, również te związane ze zmianami ustawowymi. Realizacja planowanych przez jednostki samorządu terytorialnego zamierzeń inwestycyjnych w najbliższych latach oznacza potrzebę dostarczenia w stosunkowo krótkim czasie środków w postaci kredytów i pożyczek co powoduje wzrost długu i potrzebę rozłożenia spłat istniejącego jak i nowo powstającego długu na przyszłe okresy. Zarządzenie długiem będzie skoncentrowane na działaniach mających na celu zmianę charakterystyki pozycji dłuższych oraz uzyskaniu maksymalnie korzystnego rozkładu w czasie spłat zadłużenia, przy uwzględnieniu konieczności bieżącej obsługi zadłużenia ze środków własnych gminy w postaci odsetek od kredytów i pożyczek. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borkowice opracowana została na lata 2019-2023, w związku z planowanymi spłatami zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczki, oraz zaciągnięciem nowego kredytu długoterminowego i pożyczki. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednakże WPF powiązana jest z uchwałą budżetową na 2019 rok, a każdorazowa zmiana wielkości spowoduje konieczność jej

zaktualizowania na rok bieżący i lata następne. Opracowanie przedstawionej prognozy na okres 4 lat wiąże się z zaciągnięciem długoterminowego kredytu. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. prognozę należy sporządzić na okres nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się również planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Opracowując założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej kierowano się wybranymi założeniami przyjętymi w projekcie budżetu państwa na 2019 rok, uwzględniono zawarte założenia określone Zarządzeniem Nr 58/2018 Wójta Gminy Borkowice z dnia 26 września 2018 roku, między innymi w zakresie :

- dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczną) - 2,3%,
- minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2019 roku – 2 250,00 zł. brutto,
- obowiązującej stawki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- wzrost spożycia prywatnego 3,5% (w ujęciu nominalnym o 5,9%)
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej – nominalnie o 6,0%,
- waloryzacja świadczeń emerytalno-rentowych od 1 marca 2019r. wskaźnikiem waloryzacji na poziomie 103,26%.

Pośrednio przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki makroekonomiczne tj. wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, w którym to dokumencie Ministerstwo Finansów zaleca aby jednostki samorządu terytorialnego przygotowując prognozy kierowały się przedstawionymi w niniejszym dokumencie wytycznymi dotyczącymi kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych. Dane zawarte w WPF w kategorii poszczególnych dochodów, wydatków budżetowych obrazują sytuację finansową gminy w roku budżetowym i przyszłych latach, która pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych oraz zdolności kredytowej, stwarza możliwość weryfikacji długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego, pod którą należy rozumieć zdolność do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w długiej perspektywie. Wieloletnia Prognoza Finansowa opracowana została w oparciu o źródła dochodów budżetu Gminy na poziomie możliwie realnym do uzyskania w latach 2019-2023 Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2019 rok przyjęto w wartościach zgodnych z uchwałą budżetową na ten rok. Prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, Uchwał Rady Gminy, podjętych

na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach, oraz przewidywanych tendencjach rozwoju.

Prognozowane dochody

Planowanie dochodów Gminy Borkowice na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich 3 latach i skoncentrowano się na dochodach, które z roku na rok zwiększają się. W budżecie na 2019 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowano wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego i Krajowe Biuro Wyborcze, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwot dotacji na zadania bieżące i majątkowe współfinansowane ze środków UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wpływy z różnych dochodów, wynajmu lokali. W okresie objętym prognozą, wobec zachodzących zmian w zakresie podatków przewiduje się wzrost PKB o 3,8% w ujęciu realnym, nominalnym 6,1%. Głównym czynnikiem wzrostu będzie pobyt krajowy, co obok działań podejmowanych w celu poprawy efektywności administracji podatkowej, sprzyjać będzie gromadzeniu dochodów przez sektor instytucji rządowych i samorządowych. Oczekiwany jest wzrost udziału inwestycji w PKB, m.in. w związku z wykorzystaniem funduszy z perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020. Niemniej jednak konsumpcja prywatna, wspierana optymistycznymi oczekiwaniami polskich konsumentów i dobrą sytuacją na rynku pracy pozostanie najbardziej istotnym składnikiem wzrostu gospodarczego.

Utrzymująca dobra koniunktura u głównych partnerów handlowych Polski i konkurencyjność cenowa polskich produktów pozwalają zwiększyć udział produkcji krajowej na rynkach eksportowych, co w połączeniu z wysokim poziomem aktywności gospodarczej w kraju, sprzyja firmom w osiągnięciu stosunkowo wysokich wskaźników rentowności ze sprzedaży.

Priorytetowy cel rządu stanowi utrzymanie stabilności finansów publicznych przy wspieraniu wzrostu gospodarczego. Kontynuowany będzie proces uszczelniania systemu podatkowego, zorientowany głównie na wzrost poboru podatku od towarów i usług VAT oraz zwalczanie związanych z nim oszustw. Trudno będzie więc przewidzieć jak będą kształtować się poszczególne źródła dochodów w kolejnych latach. Przyjęto zatem, że będą one w 2019 roku niższe o 2,35% od przewidywanego wykonania z 2018 roku ze względu na brak wprowadzonych dochodów pozyskanych z środków z zewnątrz zarówno krajowych jak i z UE, gdyż na etapie planowania budżetu Gmina nie posiadała żadnych umów ani promes

aby wprowadzić owe środki finansowe. Niemniej jednak w ciągu roku sytuacja ta ulegnie zmianie i Gmina pozyska środki krajowe jak i z UE z nowej perspektywy.

W strukturze dochodów bieżących na rok 2019 nastąpił wzrost w udziałach w podatku PIT oraz w dochodach z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych. Spadek dochodów natomiast nastąpił w dotacjach na zadania zlecone tj. realizacja rządowego programu 500+, świadczeń rodzinnych oraz programu Dobry start. Jednakże wielkości tych dotacji korygowane są w ciągu bieżącego roku i przyjmuję się, że nastąpi ich wzrost. Niektóre dotacje na zadania zlecone i własne są wprowadzane w ciągu roku, tak więc dochody z dotacji zostaną zwiększone.

W kolejnych latach prognozy przyjęto wzrost dochodów uwzględniając wzrost subwencji, dotacji celowych na zadania własne i zlecone, wzrost dochodów własnych z tytułu podatków i opłat, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz możliwością pozyskania środków z Unii Europejskiej z programu PROW 2014-2020, z których w latach ubiegłych korzystaliśmy.

Wzrost dochodów ogółem w latach następnych przedstawia się następująco:

- 2020 – wzrost o 10,41%,
- 2021 – wzrost o 3,38%,
- 2022 – wzrost o 2,98%
- 2023 – wzrost o 0,50%

Na 2019 rok zaplanowano dochody ogółem w kwocie **17 613 013,00 zł.**

Przy kalkulacji dochodów na kolejne lata objęte prognozą dokonana została analiza poszczególnych grup dochodów składających się na dochody ogółem. Dochody ujmuję się w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Na lata przyszłe szacuje się dochody w oparciu o analizę danych historycznych i przyjęte wskaźniki makroekonomiczne. **Dochody bieżące** na rok 2019 zaplanowano w kwocie **17 599 013,00 zł.**

Dochody bieżące przedstawiają się w następujący sposób:

- 2020 – 18 883 741,00 zł.,
- 2021 – 19 469 137,00 zł.,
- 2022 – 20 004 538,00 zł.
- 2023 – 20 354 617,00 zł.

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w roku 2019 w kwocie podanej przez Ministra Finansów, pismem z dnia 12.10.2018r., nr ST3.4750.41.2018 w kwocie 1 863 728,00 zł.,

tj. wyższej niż w 2018 roku o 15,36%, gdyż w stosunku do bieżącego roku zostanie ponownie w 2019 roku zwiększony udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT z 49,83% do 49,93%.

W następnych latach prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o 6,20% - 1,75%.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie za 2018 rok, z niewielkim spadkiem na 2019 rok, gdyż rząd w swoich założeniach budżetowych nie przewiduje wzrostu, lecz pozostawia na poziomie roku 2018 tj. 22,86%.

Rząd zakłada wprowadzenie nowej 9% stawki podatku CIT dla małych i średnich przedsiębiorstw, modyfikację preferencji podatkowych związanych ze wspieraniem innowacyjności w celu zwiększenia inwestycji dokonywanych przez przedsiębiorców.

Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów takich jak; PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w gminie.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2019 rok subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr ST3.4750.41.2018 z dnia 12.10.2018r. Na rok 2019 przyjęto do planu wyższą subwencję ogólną niż w 2018 roku o 784 830,00 zł. Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego zaplanowano na poziomie wyższym o 7,7% niż na 2018 r.

W kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2019 zostały uwzględnione m.in. skutki wzrostu od 1 stycznia 2019 r. o 5% wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2019 r.

Skutki przechodzące na 2019 r. podwyżki wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego od 1 kwietnia 2018 r., skutki finansowe zmiany liczby 47 etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2019 r. Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin zaplanowana na 2019 r.

w wysokości 8.190.531 tys. zł jest wyższa o 9,3% od kwoty tej części subwencji zaplanowanej na 2018 r. Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin na 2019 r. została zaplanowana w wysokości 699.991 tys. zł, tj. na poziomie o 14,0% wyższym od zaplanowanego na 2018 r.

Część rekompensującą subwencji ogólnej dla gmin została zaplanowana na 2019 r. w wysokości 8.500 tys. zł, tj. o 50,0% niższej niż zaplanowano na 2018 r.

Zachodzi jednak obawa, że jak corocznie subwencja po uchwaleniu budżetu państwa zostanie jeszcze zmniejszona, zwłaszcza subwencja oświatowa ze względu na coraz mniejszą liczbę uczniów oraz reformę oświatową (likwidacja gimnazjów). Jednak w kolejnych latach prognozy uwzględniono wzrost subwencji.

Podatki i opłaty lokalne

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. W poprzednich latach dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennej bazy objętej opodatkowaniem. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek rolny i od nieruchomości. Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą wpływy z opłat za odbiór odpadów komunalnych, opłaty skarbowej, opłat za zezwolenia na alkohol, a w przyszłości opłaty eksploatacyjnej. W 2019 roku oraz w latach następnych zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju dochodów.

Dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetu innych JST, płatność ze środków europejskich

Na rok 2019 kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania własne przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 23.10.2018r. i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego z dnia 26.09.2018 roku. Dotacje na rok 2019 są niższe niż przewidywane wykonanie z 2018 roku. Powodem takiego stanu jest zmiana planów dotacji w ciągu roku. Generalnie dotacje na koniec roku są znacznie większe niż pierwotnie zakładał plan. Wprowadzenie rządowego programu Rodzina 500 + w kwietniu 2016 roku oraz programu Dobry start w maju 2018 roku, znacznie podwyższa plan dotacji na dany rok i przyszłe lata, gdyż następuje wzrost wypłaty tych świadczeń. Natomiast dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych są niższe niż w roku 2018. Niektóre dotacje zarówno na realizację zadań własnych jak i zleconych są przyznawane w ciągu roku budżetowego np. zwrot podatku akcyzowego dla rolników, stypendia, wypłata niektórych zasiłków, karta dużej rodziny, program asystent rodziny. Analizując wielkości dotacji celowych w latach wcześniejszych można stwierdzić, iż występują częste zmiany w planach dotacji na zadania zlecone i własne i w ostateczności wykonanie za rok jest dużo wyższe niż plan.

Dotacje z budżetu państwa w głównej mierze są przeznaczane na zadania z zakresu pomocy społecznej, rodziny i administracji publicznej.

W projekcie ustawy budżetowej na rok 2019 zapewniono niezbędne środki m.in. na:

- realizację świadczeń rodzinnych zakładającą podwyższenie wysokości zasiłku pielęgnacyjnego oraz specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz zasiłku dla opiekuna od 1 listopada 2018 r., a także wzrost kryterium dochodowego uprawniającego do świadczenia alimentacyjnego od 1 października 2019 r. Ponadto, zakłada się realizację ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów jak również wypłatę jednorazowego świadczenia w wysokości 4.000 zł wraz z kosztami obsługi, zgodnie z art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

W 2019 r. z powyższych tytułów dla świadczeniobiorców zostanie przeznaczone około 13 mld zł. Ponadto w zakresie pomocy społecznej uwzględniono weryfikację kryteriów dochodowych uprawniających do świadczeń z pomocy społecznej oraz wzrost niektórych świadczeń od 1 października 2018 r.,

- realizację dopłat do paliwa rolniczego na zwiększonym poziomie,

W związku z powyższym na latach 2019-2023 planuje się wzrost dotacji celowych na zadania własne i zlecone w skali roku o około 10% uwzględniając wzrost dotacji na zadania z zakresu administracji publicznej, pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, rodziny 500 +, programu Dobry start i dotacji na wychowanie przedszkolne.

Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.

W latach 2019 – 2023 planujemy pozyskać dofinansowanie w ramach programu PROW na lata 2014-2020 na realizację zadań inwestycyjnych.

Dochody majątkowe w poszczególnych latach uzależnione są od planowanych inwestycji i możliwości pozyskania środków z zewnątrz.

Rząd w swoich założeniach prognozuje, że w 2019 r. dochody w tytule środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi wyniosą 2.197.180 tys. zł, co oznacza wzrost o 4,2% w stosunku do prognozowanego wykonania w 2018 r.

Dochodów majątkowych w roku 2019 nie zaplanowano z tytułu dotacji celowych krajowych ze względu na brak promes i podpisanych umów. Jednakże jak co roku w trakcie roku będziemy starali się pozyskać środki z funduszu powstałego z wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych, środki finansowe z PROW na dofinansowania budowy świetlicy w Politowie i modernizacji budynku świetlicy wiejskiej i strażnicy OSP w Ninkowie oraz środki na dofinansowanie budowy Otwartej Strefy Aktywności z Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach programu rozwoju regionalnej infrastruktury sportowej.

W latach 2019-2023 planujemy również pozyskać środki z MS i dawnego FOGRU oraz z UE, dlatego zaplanowano wzrost tych dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą gospodarczą w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach negatywnie wpłynęło na sytuację na lokalnym rynku nieruchomości, co przekłada się negatywnie na wielkość dochodów z tego tytułu. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż. W latach 2019-2023 Gmina będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego

wykorzystania majątku i uzyskania jak najlepszych efektów. W roku 2019 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 14 000,00 zł. w związku ze sprzedażą ciągnika Ursus oraz planuje się, jak co roku, sprzedaż złomu i drobnego sprzętu.

W latach 2019-2023 być może zaplanowana będzie niewielka sprzedaż gruntów, które mamy nadzieję że zostaną skomunalizowane w następujących miejscowościach; Rzuców, Smagów, Wola Kuraszowa, Rusinów, Politów, Rudno, Ninków, Bolęcín, oraz sprzedaż sprzętu zbędnego do użytkowania.

Kwoty wprowadzonych dochodów majątkowych w latach 2019-2023 obejmują tylko niewielką sprzedaż zbędnego do użytkowania sprzętu i wyeksploatowanego. Sprzedaż gruntów gminnych trudno zaplanować w tak dalekim okresie, gdyż wymaga przeprowadzenia szczegółowej analizy i przydatności gruntu do inwestycji przyszłych lat.

W założeniach rządu zakłada się, że przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej wzrośnie o 1,7% w 2018 r. i 0,5% w 2019 r. Prowadzić to będzie do dalszego zmniejszenia stopy bezrobocia.

Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2018 r. wyniesie 6,2%, by z końcem 2019 r. obniżyć się do poziomu 5,6% wobec 6,6% na koniec 2017 r. W zakresie nominalnego tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przyjęto, że wyniesie ono 5,7% w 2018 r. oraz 5,6% w 2019 r.

Średnioroczny kurs złotego wobec euro wyniesie 4,15 w 2018 i 2019 r., a wobec dolara 3,35 w 2018 r. i 3,34 w 2019 r.

Zakłada się, że w latach 2020-2022 realne tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 3,7%, 3,6% oraz 3,5%.

W latach 2020-2022 polityka pieniężna NBP ukierunkowana będzie na osiągnięcie, a następnie stabilizację tempa wzrostu cen konsumpcyjnych na poziomie celu inflacyjnego wynoszącego 2,5%.

Prognozuje się, że dochody budżetu państwa w 2018 r. będą wyższe niż pierwotnie zaplanowano w ustawie budżetowej o ok. 11,7 mld zł. Spodziewane przekroczenie pierwotnej prognozy wynika głównie z wyższych prognozowanych dochodów podatkowych – głównie z PIT oraz w mniejszym stopniu z VAT, CIT i podatku akcyzowego.

Prognozowane wydatki

Prognoza wydatków oparta została o przewidywanym wykonaniu z roku 2018. Wydatki kalkulowano z uwzględnieniem zadań bieżących koniecznych do realizacji i możliwości dochodowych gminy.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących. Wskaźniki wydatków bieżących z wyszczególnieniem wydatków płacowych i wydatków związanych

z funkcjonowaniem organów gminy określono wg. zbliżonych wskaźników przyjętych do planowania dochodów bieżących w poszczególnych latach.

W 2019 roku wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 18 431 230,00 zł., z tego; wydatki bieżące stanowi kwota 16 564 230,00 zł. i majątkowe 1 867 000,00 zł.

W kolejnych latach prognozy wydatki zaplanowano z niewielkim wzrostem, zarówno tych bieżących jak i majątkowych.

Wzrost wydatków ogółem w latach następnych przedstawia się następująco:

- 2020 – wzrost o 3,41%,
- 2021 – wzrost o 3,44%,
- 2022 – wzrost o 3,55%
- 2023 – wzrost o 1,05%

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Nie planuje się wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń.

W 2019 roku planuje się przeznaczyć na zadania inwestycyjne **1 867 000,00zł.** W związku z możliwością pozyskaniem środków z Unii Europejskiej z programu PROW 2014-2020 na przebudowę dwóch dróg gminnych i budowę świetlic wiejskich wydatki majątkowe na rok 2019 są porównywalne do przewidywanego wykonania z roku 2018. W pozostałych latach 2019-2023 wydatki majątkowe wykazują niewielką tendencję wzrostową w związku z możliwością pozyskania środków z budżetu UE i środków krajowych.

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczeniem – dla pracowników administracyjnych i obsługi, oraz dla pracowników organizacyjnych Gminy na 2019 rok zwiększono kwotowo tj. 125,00 zł. brutto do wynagrodzenia zasadniczego.

Zaplanowano również podwyżki dla nauczycieli na okres 3 lat po 5% zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji Narodowej.

W roku 2019 jak i w następnych latach zaplanowano wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. W związku z powyższym wydatki związane z wynagrodzeniami w kolejnych latach prognozy zachowują tendencję wzrostową.

Zgodnie z art. 226 ust 2 **wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane** zostały ustalone na podstawie zawartych umów o pracę na koniec 2018 roku i stanowią w 2019 roku 109,26% 2020 rok - 107,10%, 2021 rok - 106,10%, 2022 rok - 105,30%, 2023 - 101,25%

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst obejmują wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady Gminy” i rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” i odpowiednio wynoszą: rok 2019 - 111,44%, 2020 – 106,97%, 2021 – 105,75% 2022 - 103,95% i 2023 – 102,00%.

Zaplanowano kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych w kwocie 841 856,00 zł.

Wydatki na obsługę długu – są to środki na spłatę odsetek od zaciągniętych zobowiązań. Zaplanowano dla każdego roku na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu i rozchody

Określono przychody w 2019 roku w kwocie 1 113 651,00 zł. na które składają się: planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczka w kwocie 700 000,00 zł., nadwyżki z lat ubiegłych 83 651,00 zł. oraz wolne środki w kwocie 330 000,00 zł., rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wolne środki i nadwyżka pochodzą z wykonanych środków za rok 2017 i nie wprowadzonych do budżetu na rok 2018 w całości, również nie została rozdysponowana rezerwa ogólna i celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Oszczędności również powstaną prawie w każdym dziale na realizację wydatków bieżących i majątkowych w roku 2018 i tym samym spowodują zwiększenie zasobów wolnych środków, które mogą być wykorzystane w roku 2019 i będą monitorowane, jak również i korygowane do faktycznego wykonania.

Kredyty i pożyczki przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu.

Począwszy od 2020 roku planuje się nadwyżkę budżetową, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W latach 2019-2023 Gmina planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłatę kredytów i pożyczek. Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych do końca 2018 roku pożyczek i kredytów oraz przewidywanych spłat nowych zobowiązań. W roku 2019 rozchody wyniosą 295 434,00 zł, w roku 2020 – 387 100,00 zł, w roku 2021 – 388 700,00 zł., w roku 2022 – 287 500,00 zł., w roku 2023 – 175 000,00 zł.

Pozycja „wynik budżetu” będzie ujemny i stanowi kwotę 818 217,00 w danym roku budżetowym z uwagi na wyższe wydatki niż planowane dochody. Planowany deficyt zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami w kwocie 700 000,00 zł., nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 83 651,00 zł., oraz wolnymi środkami w kwocie 34 566,00 zł.

Na przełomie lat 2020-2023 zaplanowano dodatni wynik budżetu, który pozwoli spłacić wcześniej zaciągnięte zobowiązania.

Prognoza długu

Przewidywana kwota długu na początek roku 2019 wyniesie 833 734,00 zł, w roku 2019 po spłacie części pożyczek i kredytów w kwocie 295 434,00 zł i zaciągnięciu nowych kredytów i pożyczek w kwocie 700 000,00 zł. na okres czterech lat wyniesie 1 238 300,00 zł, w roku 2020 zmniejszy się do kwoty 851 200,00 zł, a w roku 2021 będzie to kwota 462 500,00 zł., w roku 2022 będzie to kwota 175 000,00 zł., a w 2023 roku zadłużenie zostanie spłacone w całości.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku mają zastosowanie przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku.

Wartość relacji obowiązująca od 2014 roku, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej.

Lata objęte zadłużeniem	Jm.	Prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia wyliczony wg art.243
2019	%	1,82	7,75
2020	%	2,14	6,57
2021	%	2,08	6,32
2022	%	1,51	8,17
2023	%	0,91	9,41

W latach 2019-2023 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/wym. przepisie.

W latach 2019-2023 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA

Na obecną chwilę Gmina nie posiada żadnych nowych przedsięwzięć wszystkie przedsięwzięcia wykazane w roku bieżącym będą zakończone w roku 2018.

Zamierzając zaciągnąć nowe większe zobowiązania niezbędna będzie analiza wymogów ustawy o finansach publicznych, która znacząco ogranicza możliwość zadłużenia się gmin.

Analiza obliczeń wykazuje iż przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów relacji wynikającej z art. 243 ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia jednostki.

Należałoby zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym, bowiem prognoza musi zostać uchwalona do 2023 roku a nie mniej jednak przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny, a dodatkowe korekty merytoryczne w ciągu roku umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu.

Przyjęte wartości w WPF są zgodne z budżetem na 2019 rok.

WÓJT
Robert Fidos
mgr Robert Fidos