WÓJT GMINY
38-223 Osiek Jasielski

Zarządzenie Nr 100/2017
Wójta Gminy w Osieku Jasielskim
z dnia 14 listopada 2017r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2018-2027.

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm)

Wójt Gminy w Osieku Jasielskim zarządza co następuje:

§ 1

Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2018-2027 wraz z załącznikami i uzasadnieniem w brzmieniu zgodnym z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Mariusz Pyłosz

WÓJT GMINY
38-223 Osiek Jasielski

Załącznik
do Zarządzenia Nr 100/2017
Wójta Gminy Osiek Jasielski
z dnia 14 listopada 2017r.

Projekt

Uchwała Nr...../2018
Rady Gminy Osiek Jasielski
z dnia .....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2018-2027

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 i art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875) oraz art. art. 226, art. 227, art. 228 i 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.) Rada Gminy Osiek Jasielski uchwala, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Osiek Jasielski na lata 2018-2027, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

Przyjmuje się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Osiek Jasielski 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 w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy, i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy zawieranych na czas określony w zakresie dostawy wody za pomocą sieci wodociągowej lub odprowadzania ścieków za pomocą sieci kanalizacji sanitarnej, dostawy gazu z sieci gazowej, usług telekomunikacyjnych, dostawy energii elektrycznej, odbioru i zagospodarowanie odpadów komunalnych, zimowego utrzymania dróg.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Osiek Jasielski do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Osiek Jasielski.

§ 5.

Z dniem 31 grudnia 2017 r. traci moc Uchwała nr XXVI/143/2016 Rady Gminy Osiek Jasielski z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2027.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018r.

Wójt

Mariusz Pykosz

WÓJT GMINY
38-223 Osiek Jasielski

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr ...../...../2017
z dnia ..... 2017r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	z tego:									
		Dochody bieżące x	w tym:						Dochody majątkowe 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	Podatki i opłaty 3)	w tym:	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości					
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
2018	21 576 266,66	19 843 772,00	1 632 288,00	1 000,00	1 531 960,00	467 000,00	9 011 075,00	7 339 465,00	1 732 494,66	220 000,00	1 512 494,66
2019	19 747 604,00	19 597 604,00	1 618 091,00	2 165,00	1 903 369,00	490 436,00	8 694 020,00	6 978 226,00	150 000,00	150 000,00	0,00
2020	20 661 911,00	20 361 911,00	1 681 197,00	2 249,00	1 977 600,00	509 583,00	9 033 087,00	7 250 377,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2021	21 165 301,00	21 115 301,00	1 743 401,00	2 332,00	2 050 771,00	528 417,00	9 367 311,00	7 518 841,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2022	21 904 337,00	21 854 337,00	1 804 420,00	2 414,00	2 122 548,00	546 912,00	9 695 167,00	7 781 793,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2023	22 655 531,00	22 575 531,00	1 863 966,00	2 494,00	2 192 592,00	564 960,00	10 015 108,00	8 038 592,00	80 000,00	80 000,00	0,00
2024	23 370 525,00	23 320 525,00	1 925 477,00	2 576,00	2 264 948,00	583 604,00	10 345 607,00	8 303 866,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2025	24 093 462,00	24 043 462,00	1 985 167,00	2 656,00	2 335 161,00	601 696,00	10 666 321,00	8 561 286,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2026	24 814 767,00	24 764 767,00	2 044 722,00	2 736,00	2 405 216,00	619 747,00	10 986 311,00	8 818 125,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2027	25 532 945,00	25 482 945,00	2 104 019,00	2 815,00	2 474 967,00	637 720,00	11 304 914,00	9 073 851,00	50 000,00	50 000,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [X]	z tego:								
		Wydatki bieżące [X]	w tym:							Wydatki majątkowe [X]
			z tytułu poręczeń i gwarancji [X]	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa [4)]	wydatki na obsługę długu [X]	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [X]			odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy [X]	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) [X]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [X]	
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
2018	21 050 339,66	18 861 702,23	0,00	0,00	0,00	120 000,00	120 000,00	0,00	7 800,00	2 188 637,43
2019	19 106 602,00	18 260 353,00	0,00	0,00	x	150 000,00	150 000,00	0,00	3 800,00	846 249,00
2020	20 073 845,00	18 713 862,00	0,00	0,00	x	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	1 359 983,00
2021	20 631 338,86	19 158 709,00	0,00	0,00	x	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	1 472 629,86
2022	21 424 132,00	19 615 177,00	0,00	0,00	x	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	1 808 955,00
2023	22 187 646,27	20 053 556,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 134 090,27
2024	22 760 154,53	20 554 145,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 206 009,53
2025	23 483 088,00	21 067 249,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 415 839,00
2026	24 334 170,33	21 720 050,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 614 120,33
2027	25 532 945,00	22 102 260,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 430 685,00

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu X	Przychody budżetu X	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych X	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy X	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych X	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu 5) X	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
2018	525 927,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	641 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	588 066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	533 962,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	480 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	467 884,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	610 370,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	610 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	480 596,67	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	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu X	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	
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:							Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy 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	5.2	6	7	8.1	8.2
2018	525 927,00	525 927,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 512 461,01	0,00	982 069,77	982 069,77
2019	641 002,00	641 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 871 459,01	0,00	1 337 251,00	1 337 251,00
2020	588 066,00	588 066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 283 393,01	0,00	1 648 049,00	1 648 049,00
2021	533 962,14	533 962,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 749 430,87	0,00	1 956 592,00	1 956 592,00
2022	480 205,00	480 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 269 225,87	0,00	2 239 160,00	2 239 160,00
2023	467 884,73	467 884,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 801 341,14	0,00	2 521 975,00	2 521 975,00
2024	610 370,47	610 370,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 190 970,67	0,00	2 766 380,00	2 766 380,00
2025	610 374,00	610 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	580 596,67	0,00	2 976 213,00	2 976 213,00
2026	480 596,67	480 596,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	3 044 717,00	3 044 717,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 380 685,00	3 380 685,00

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. 1198) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.
7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.
8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

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[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, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok[X]	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy [X]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok[X]	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9), obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (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 pierwszy rok prognozy (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
2018	2,99%	2,96%	0,00	2,96%	5,57%	4,16%	4,16%	TAK	TAK
2019	4,01%	3,99%	0,00	3,99%	7,53%	4,84%	4,84%	TAK	TAK
2020	3,48%	3,48%	0,00	3,48%	9,43%	4,83%	4,82%	TAK	TAK
2021	3,00%	3,00%	0,00	3,00%	9,48%	7,51%	7,51%	TAK	TAK
2022	2,56%	2,56%	0,00	2,56%	10,45%	8,81%	8,81%	TAK	TAK
2023	2,20%	2,20%	0,00	2,20%	11,48%	9,79%	9,79%	TAK	TAK
2024	2,74%	2,74%	0,00	2,74%	12,05%	10,47%	10,47%	TAK	TAK
2025	2,66%	2,66%	0,00	2,66%	12,58%	11,33%	11,33%	TAK	TAK
2026	2,06%	2,06%	0,00	2,06%	12,47%	12,03%	12,03%	TAK	TAK
2027	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	13,44%	12,36%	12,36%	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. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
						z tego:				
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
2018	525 927,00	525 927,00	7 111 766,00	1 732 561,00	1 957 302,43	6 665,00	1 950 637,43	1 920 637,43	130 000,00	0,00
2019	641 002,00	641 002,00	7 143 787,00	1 799 474,00	56 732,00	6 732,00	50 000,00	0,00	846 249,00	0,00
2020	588 066,00	588 066,00	7 322 382,00	1 844 461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 259 983,00	0,00
2021	533 962,14	533 962,14	7 505 442,00	1 890 573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 472 629,86	0,00
2022	480 205,00	480 205,00	7 693 078,00	1 937 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 808 955,00	0,00
2023	467 884,73	467 884,73	7 885 405,00	1 986 283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 187 917,27	0,00
2024	610 370,47	610 370,47	8 082 540,00	2 035 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 106 009,53	0,00
2025	610 374,00	610 374,00	8 284 604,00	2 086 838,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 215 839,00	0,00
2026	480 596,67	480 596,67	8 491 719,00	2 139 009,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 460 293,97	0,00
2027	0,00	0,00	8 704 012,00	2 192 484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 345 526,19	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).
12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.
13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

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:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania [14)]			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
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
2018	33 367,00	29 855,00	0,00	1 512 494,66	981 347,90	0,00	35 902,00	26 462,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 732,00	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

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 niepianowanych 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 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 związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	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 15)	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 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
2018	1 770 489,16	1 239 342,41	0,00	540 586,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	6 732,00	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

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 uzyskanego 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						
	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. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 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
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

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
				w tym:			
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
2018	525 927,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	641 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	588 066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	533 962,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	480 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	467 884,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	610 370,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	610 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	480 596,67	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

* Informacja o spełnieniu wskaźników spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych 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 2015 r. poz. 92). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.6 –8.6.1 i pozycji z sekcji 16.

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

x – pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

18) 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

Wójt
Mariusz Pykosz

WÓJT GMINY
38-223 Osiek Jasielski

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr...../..../2017
z dnia .....2017r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 955 886,42	1 927 302,43	6 732,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				35 248,99	6 665,00	6 732,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				1 920 637,43	1 920 637,43	0,00	0,00	0,00	0,00
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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz U Nr 157, poz 1240,z późn zm), z tego				1 955 886,42	1 927 302,43	6 732,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				35 248,99	6 665,00	6 732,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Instalacje systemów odnawialnych źródeł energii na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Ochrona powietrza	Urząd Gminy	2017	2018	2 249,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	PSeAP - Podkarpacki System e-Administracji Publicznej - poprawa infrastruktury informatycznej - rozwój infrastruktury informatycznej i obsługi klienta	Urząd Gminy	2013	2019	32 999,00	6 665,00	6 732,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 920 637,43	1 920 637,43	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Instalacje systemów odnawialnych źródeł energii na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Ochrona powietrza	Urząd Gminy	2017	2018	1 920 637,43	1 920 637,43	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	1 942 883,42
1.a	22 245,99
1.b	1 920 637,43
1.1	1 942 883,42
1.1.1	22 245,99
1.1.1.1	2 249,99
1.1.1.2	19 996,00
1.1.2	1 920 637,43
1.1.2.1	1 920 637,43
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	0,00
1.3.1	0,00
1.3.2	0,00

Wójt

Mariusz Pykosz

WÓJT GMINY
38-223 Osiek Jasielski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2018-2027.

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 Osiek Jasielski 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 Osiek Jasielski jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Osiek Jasielski za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 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 2016 r. poz. 1870 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 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Osiek Jasielski została przygotowana na lata 2018-2027.

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 Osiek Jasielski wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Osiek Jasielski, 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 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2019-2027 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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%	3,30%	3,20%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	**2025**	**2026**	**2027**				
PKB	3,10%	3,00%	2,90%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2018 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2018 rok. Od 2019 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 Osiek Jasielski 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 Osiek Jasielski 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
Udział w PIT	0,00%	100,00%
Udział w CIT	0,00%	100,00%
Podatki i opłaty	0,00%	100,00%
- podatek od nieruchomości	0,00%	100,00%
Subwencja ogólna	0,00%	100,00%
Dotacje i środki na cele bieżące	0,00%	100,00%

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 2018 rok zaplanowano

w oparciu o uchwałę nr XIII/71/2015 Rady Gminy Osiek Jasielski z dnia 25 listopada 2015r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

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 2018-2027 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 2018 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 2018 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 220 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, oraz analizie posiadanego zasobu majątkowego należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2018 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości w miejscowości Załęże, Osiek Jasielski oraz Świerchowa.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Osiek Jasielski 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 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2027 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 Osiek Jasielski na lata 2018-2022. 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 Osiek Jasielski

	2018	2019	2020	2021
Dochody	21 576 266,66	19 747 604,00	20 661 911,00	21 165 301,00
Wydatki	21 050 339,66	19 106 602,00	20 073 845,00	20 631 338,86
Wynik budżetu	525 927,00	641 002,00	588 066,00	533 962,14
	2022	**2023**	**2024**	**2025**
Dochody	21 904 337,00	22 655 531,00	23 370 525,00	24 093 462,00
Wydatki	21 424 132,00	22 187 646,27	22 760 154,53	23 483 088,00
Wynik budżetu	480 205,00	467 884,73	610 370,47	610 374,00
	2026	**2027**		
Dochody	24 814 767,00	25 532 945,00		
Wydatki	24 334 170,33	25 532 945,00		
Wynik budżetu	480 596,67	0,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2018 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 5 038 388,01 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

Ujęte rozchody w prognozie wynikają z zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie,
- w Banku Spółdzielczym w Bieczu,

O/Dębowiec

Planowane spłaty kredytów i pożyczek

Planowane spłaty w latach	Planowane raty pożyczki Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie	Planowane raty kredytu BS w Bieczu	Razem spłata rat kredytów i pożyczek w latach
Prognoza 2018	202 817,00	323 110,00	**525 927,00**
Prognoza 2019	190 000,00	451 002,00	**641 002,00**
Prognoza 2020		588 066,00	**588 066,00**
Prognoza 2021		533 962,14	**533 962,14**
Prognoza 2022		480 205,00	**480 205,00**
Prognoza 2023		467 884,73	**467 884,73**
Prognoza 2024		610 370,47	**610 370,47**
Prognoza 2025		610 374,00	**610 374,00**
Prognoza 2026		480 596,67	**480 596,67**
Razem	**392 817,00**	**4 545 571,01**	**4 938 388,01**

Wynik budżetu jako różnica dochodów i wydatków w pełni będzie przeznaczana na pokrycie wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z tytułu kredytów i pożyczek.

Obowiązek spłaty odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów w latach wcześniejszych, stanowić będzie następujący koszt obsługi długu w wydatkach ogółem:

Rok	Wydatki ogółem	Wydatki na obsługę długu	Udział
Prognoza 2018	21 050 339,66	120 000,00	
Prognoza 2019	19 106 602,00	150 000,00	0,78%
Prognoza 2020	20 073 845,00	130 000,00	0,65%
Prognoza 2021	20 631 338,86	100 000,00	0,48%
Prognoza 2022	21 424 132,00	80 000,00	0,37%
Prognoza 2023	22 187 646,27	30 000,00	0,14%
Prognoza 2024	22 760 154,53	30 000,00	0,13%
Prognoza 2025	23 483 088,00	30 000,00	0,13%
Prognoza 2026	24 334 170,33	30 000,00	0,12%
Prognoza 2027	25 532 945,00	0,00	0,0%

W Prognozie (w latach spłaty do 2019 r.) uwzględniono wyłączenie odsetek i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy - na obsługę pożyczki zaciągniętej na wkład własny na realizację zadania współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności na zadanie „Inwestycje w zakresie gospodarki ściekowej w gminie Osiek Jasielski".

Dług Gminy Osiek Jasielski

Planuje się, że zadłużenie Gminy Osiek Jasielski z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosić będzie na koniec poszczególnych lat budżetowych

Na koniec roku	Kwota długu
2018	4 512 461,01
2019	3 871 459,01
2020	3 283 393,01
2021	2 749 430,87
2022	2 269 225,87
2023	1 801 341,14
2024	1 190 970,67
2025	580 596,67
2026	100 000,00
2027	0,00

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 2016 r. poz. 1870 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.

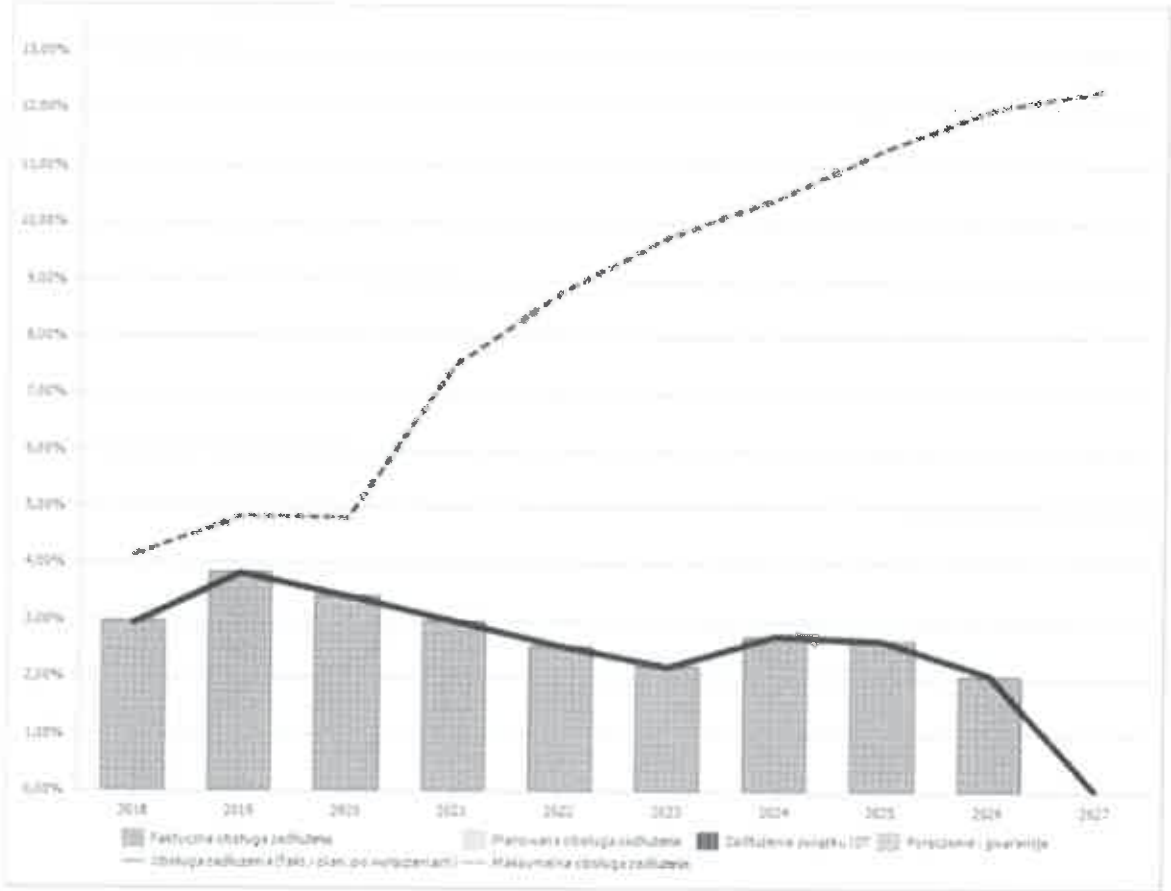
Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,96%	3,83%	3,43%	3,00%	2,56%	2,20%	2,74%
Maksymalna obsługa zadłużenia	4,16%	4,84%	4,82%	7,51%	8,81%	9,79%	10,47%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	**2026**	**2027**				

Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,66%	2,06%	0,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia	11,33%	12,03%	12,36%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Wójt
Mariusz Pyłosz