

**WÓJT GMINY**

38-223 Osiek Jasielski

**Zarządzenie Nr 99/2018  
Wójta Gminy w Osieku Jasielskim  
z dnia 21 listopada 2018r.**

**w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2019-2026.**

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2019-2026 wraz z załącznikami i uzasadnieniem w brzmieniu zgodnym z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**

*Andrzej Stachurski*



**Projekt**

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

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2019-2026**

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 2018 r., poz. 994) oraz 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 2017r., poz. 2077 z późn. zm.) Rada Gminy Osiek Jasielski uchwała, co następuje:

**§ 1.**

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Osiek Jasielski na lata 2019-2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.**

Uchwała 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 tj. do kwoty 7 000,00 zł.
  - 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 do kwoty 1 500,00 zł.
    - dostawy gazu z sieci gazowej do kwoty 20 000,00 zł.,
    - usług telekomunikacyjnych do kwoty 5 000,00 zł.,
    - dostawy energii elektrycznej do kwoty 218 000,00 zł.
    - odbioru i zagospodarowanie odpadów komunalnych do kwoty 2 000,00zł.
    - zimowego utrzymania dróg 30 000,00zł.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Osiek Jasielski do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

**§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Osiek Jasielski.

**§ 6.**

Z dniem 31 grudnia 2018r. traci moc Uchwała nr XL/230/2017 Rady Gminy Osiek Jasielski z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027.

**§ 7.**

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

**WÓJT**  
*Andrzej Stachurski*

Załącznik Nr 1  
do Uchwały Nr .....  
z dnia .....

Wyszczególnienie	z tego:										
	w tym:						w tym:				
	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
Dochody ogółem <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	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 <sup>3)</sup>	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe <sup>x</sup>	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp											
2019	20 945 681,18	20 725 681,18	1 688 289,00	8 000,00	1 500 820,00	435 000,00	9 628 980,00	7 563 465,18	220 000,00	220 000,00	0,00
2020	21 792 531,00	21 492 531,00	1 761 125,00	8 296,00	1 556 350,00	451 095,00	9 985 252,00	7 843 313,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2021	22 316 263,00	22 266 263,00	1 824 526,00	8 595,00	1 612 379,00	467 334,00	10 344 721,00	8 125 672,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2022	23 095 582,00	23 045 582,00	1 888 384,00	8 896,00	1 888 812,00	483 681,00	10 706 786,00	8 410 071,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2023	23 838 895,00	23 759 895,00	1 948 924,00	9 172,00	1 720 545,00	498 685,00	11 038 896,00	8 670 783,00	80 000,00	80 000,00	0,00
2024	24 522 794,00	24 472 794,00	2 005 392,00	9 447,00	1 772 181,00	513 646,00	11 369 857,00	8 930 908,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2025	25 256 979,00	25 206 978,00	2 065 492,00	9 730,00	1 825 326,00	528 055,00	11 710 953,00	9 198 833,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2026	25 987 980,00	25 937 980,00	2 125 381,00	10 012,00	1 878 260,00	544 398,00	12 050 571,00	9 465 599,00	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 2019 r. poz. 885 z późn. 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 wyciszonych podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat bieżących.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:							Wydatki majątkowe x	
		Wydatki bieżące x	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:	na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekazanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w fakcie nie podlegających sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa 4)	wydatki na obsługę długu x	odsieki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	w tym:		
								odsieki 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 odsieki i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x		odsieki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w zakresie zobowiązań zacznionych 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
2019	20 354 679,18	20 207 736,18	0,00	0,00	x	130 000,00	130 000,00	0,00	3 800,00	146 943,00
2020	21 354 485,00	20 709 880,00	0,00	0,00	x	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	644 785,00
2021	21 862 300,84	21 194 172,00	0,00	0,00	x	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	668 128,84
2022	22 646 684,00	21 701 528,00	0,00	0,00	x	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	945 158,00
2023	23 372 110,24	22 192 065,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	1 180 045,24
2024	23 912 423,53	22 746 117,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	1 166 306,53
2025	24 646 604,00	23 314 020,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	1 332 584,00
2026	25 350 069,47	23 896 121,00	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	1 453 948,47

4) W porównaniu wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2019-2016.

Lp	3	4	4.1	w tym:		4.2	w tym:		4.3	w tym:		4.4	w tym:	
				na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x		na pokrycie deficytu budżetu x	Przychody 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	na pokrycie deficytu budżetu x
2019	591 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	438 066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	453 962,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	448 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	467 884,76	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	637 910,53	0,00	0,00	0,00	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 i likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>7)</sup> , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
		w tym:								
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x		łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń i spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x		z tego:				
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
2019	591 002,00	591 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	517 945,00	517 945,00
2020	438 066,00	438 066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	782 851,00	782 851,00
2021	453 962,16	453 962,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 072 091,00	1 072 091,00
2022	448 898,00	448 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 344 056,00	1 344 056,00
2023	467 884,76	467 884,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 567 930,00	1 567 930,00
2024	610 370,47	610 370,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 726 677,00	1 726 677,00
2025	610 374,00	610 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 892 958,00	1 892 958,00
2026	637 910,53	637 910,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 041 859,00	2 041 859,00

8) W pozycji wykazują się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 38 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1458 oraz z 2013 r. poz. 1189) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skorygowania o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności porównania o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy

6) 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

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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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, obliczony w oparciu o wykonanie 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 plan 3 kwartału 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 wyliczenie roku poprzedzającego rok budżetowy x
9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
2019	3,44%	0,00	3,42%	3,52%	5,66%	5,66%	TAK	TAK
2020	2,61%	0,00	2,61%	4,97%	4,33%	4,31%	TAK	TAK
2021	2,48%	0,00	2,48%	5,03%	4,21%	4,18%	TAK	TAK
2022	2,29%	0,00	2,29%	6,04%	4,51%	4,51%	TAK	TAK
2023	2,09%	0,00	2,09%	6,91%	5,35%	5,35%	TAK	TAK
2024	2,61%	0,00	2,61%	7,25%	5,99%	5,99%	TAK	TAK
2025	2,54%	0,00	2,54%	7,69%	6,73%	6,73%	TAK	TAK
2026	2,57%	0,00	2,57%	8,05%	7,28%	7,28%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyliczenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyliczenia związane z emigracją obywateli przychodowych. Identyfikacja wyliczenia dotyczącej pozycji 9.6.1.

Informacje uzupełniająca o wybranych rodzajach wydatków budżetowych												
Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:		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	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	10.1				11.1	11.2				11.3
lp	10											
2019	591 002,00	591 002,00	8 381 522,00	1 751 330,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	84 510,00	0,00	0,00
2020	438 066,00	438 066,00	8 591 060,00	1 795 113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	544 785,00	0,00	0,00
2021	453 962,16	453 962,16	8 805 836,00	1 839 891,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	668 128,84	0,00	0,00
2022	448 898,00	448 898,00	9 025 982,00	1 885 991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	945 158,00	0,00	0,00
2023	467 884,76	467 884,76	9 251 632,00	1 933 141,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233 872,24	0,00	0,00
2024	610 370,47	610 370,47	9 482 923,00	1 981 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 086 306,53	0,00	0,00
2025	610 374,00	610 374,00	9 719 996,00	2 031 007,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 132 584,00	0,00	0,00
2026	637 910,53	637 910,53	9 962 896,00	2 081 782,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 122,11	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymagalą określenia w tabelach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wyodrębniła się kwota wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w rozdziale 750 - Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego.

12) W pozycji wyodrębniła się kwota wydatków inwestycyjnych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wyodrębniła się kwota nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

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:		w tym:		w tym:		Wydzielone na realizację programów, projektów lub zadań wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
	12.1	12.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2	
Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	118 453,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wyszczególnienie	118 453,18	106 874,76	0,00	0,00	0,00	107 910,18	95 691,01	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

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1, 12.8.1, 12.8.1, 12.7.1 oraz 12.8.1, wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programów, projektów lub zadań zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.







Załącznik Nr 2  
do Uchwały Nr .....  
z dnia .....

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 287,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1 a	- wydatki bieżące				33 287,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1 b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków o klętych mowa w art 6 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2008 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), z tego				33 287,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				33 287,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1.1.1.1	PSeAP - Podkarpacki System e-Administracji Publicznej - poprawa infrastruktury informatycznej - rozwój Infrastruktury Informatycznej i obsługi klienta	Urząd Gminy	2013	2019	33 287,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

**WÓJT**  
*Andrzej Stachurski*





**UZASADNIENIE****Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek Jasielski na lata 2019-2026.**

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 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Osiek Jasielski za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2026. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Osiek Jasielski została przygotowana na lata 2019-2026.

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 24 października 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2020-2026 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

$\Delta PKB$  - 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
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	100,00%
podatki i opłaty z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	0,00%	100,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych 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 2019 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XIII/71/2015 Rady Gminy Osiek Jasielski z dnia 25 listopada 2015r. w sprawie określenia wysokości rocznych 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 2019-2026 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

### 2.2 Dochody majątkowe

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

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 220 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2019 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2019 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Wartość netto
Załęże	653/3	97 054,00
	653/4	121 172,00
	653/6	45 330,00
	958	239 480,00

Źródło: Opracowanie własne

### 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 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2026 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 2019-2022. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

### 4. Wynik budżetu

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

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Osiek Jasielski

	2019	2020	2021	2022
Dochody	20 945 681,18	21 792 531,00	22 316 263,00	23 095 582,00
Wydatki	20 354 679,18	21 354 465,00	21 862 300,84	22 646 684,00
Wynik budżetu	591 002,00	438 066,00	453 962,16	448 898,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	23 839 995,00	24 522 794,00	25 256 978,00	25 987 980,00
Wydatki	23 372 110,24	23 912 423,53	24 646 604,00	25 350 069,47
Wynik budżetu	467 884,76	610 370,47	610 374,00	637 910,53

Źródło: Opracowanie własne.

### 5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

### 6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 4 258 467,92 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2026.

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 2019	190 000,00	401 002,00	591 002,00
Prognoza 2020		438 066,00	438 066,00
Prognoza 2021		453 962,16	453 962,16
Prognoza 2022		448 898,00	448 898,00
Prognoza 2023		467 884,76	467 884,76
Prognoza 2024		610 370,47	610 370,47
Prognoza 2025		610 374,00	610 374,00
Prognoza 2026		637 910,53	637 910,53
<b>Razem</b>	<b>190 000,00</b>	<b>4 068 467,92</b>	<b>4 258 467,92</b>

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 2019	20 354 679,18	130 000,00	0,64%
Prognoza 2020	21 354 465,00	130 000,00	0,61%
Prognoza 2021	21 862 300,84	100 000,00	0,46%
Prognoza 2022	22 646 684,00	80 000,00	0,35%
Prognoza 2023	23 372 110,24	30 000,00	0,13%
Prognoza 2024	23 912 423,53	30 000,00	0,13%
Prognoza 2025	24 646 604,00	30 000,00	0,12%
Prognoza 2026	25 350 069,47	30 000,00	0,12%

### 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
2019	3 667 465,92
2020	3 229 399,92
2021	2 775 437,76
2022	2 326 539,76
2023	1 858 655,00
2024	1 248 284,53
2025	637 910,53
2026	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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

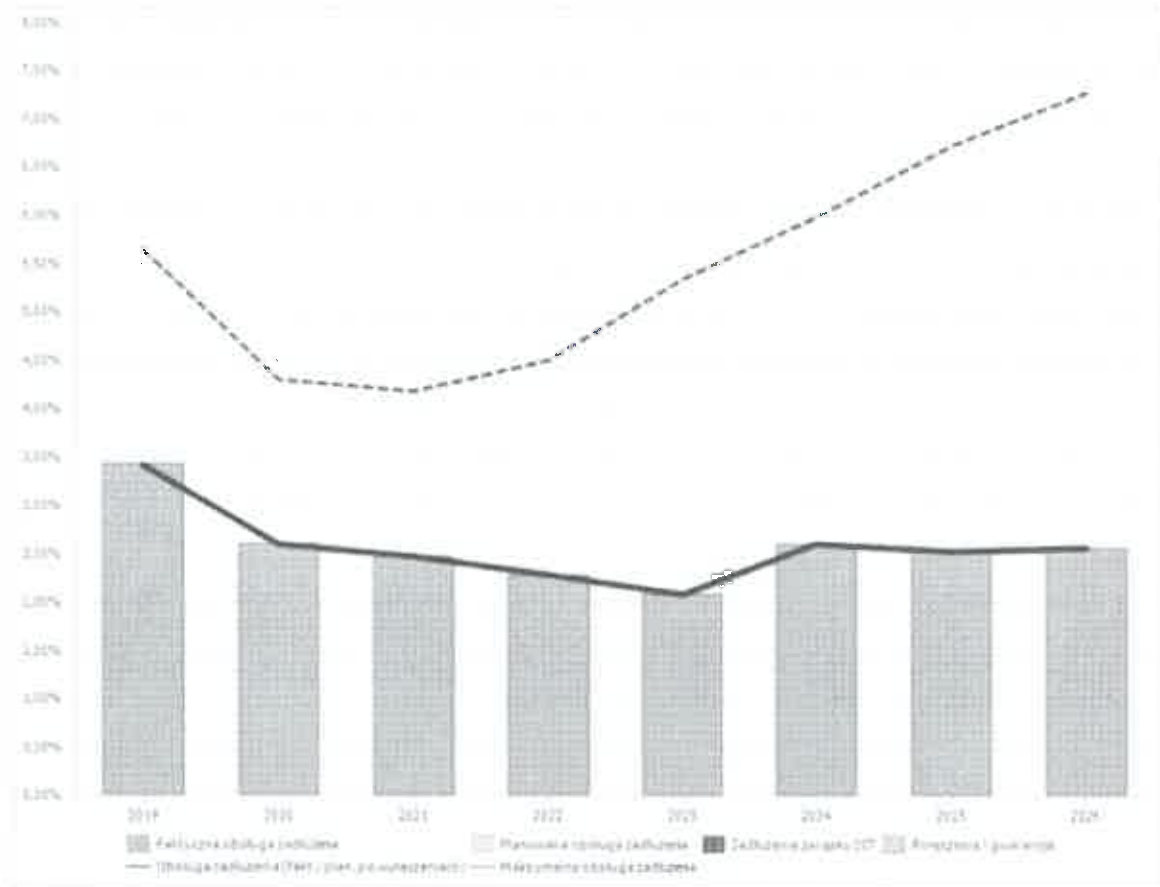
Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,42%	2,61%	2,48%	2,29%	2,09%	2,61%	2,54%
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,66%	4,31%	4,19%	4,51%	5,35%	5,99%	6,73%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026						
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,57%						

Maksymalna obsługa zadłużenia	7,28%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak

Źródło: Opracowanie własne

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



**WÓJT**  
*Andrzej Stachurski*