

**UCHWAŁA NR XV.65.2019
RADY GMINY UDANIN**

z dnia 9 grudnia 2019 r.

w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2019 poz. 506) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2019 poz. 869 z późniejszymi zmianami)

Rada Gminy Udanin uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się aktualizację wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na lata 2019 – 2034 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Przyjmuje się wykaz realizowanych przedsięwzięć w tym:

- 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 oraz wydatki na programy, projekty, lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2019 – 2034 zawarta została w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedłożona wraz z budżetem Gminy na 2018 tj. nr XXXIX.161.2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku wraz ze wszystkimi zmianami tej uchwały.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Udanin

Janusz Strzelecki

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

WPF na rok 2019

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 podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
2019	26 080 066,34	23 028 892,34	3 053 966,00	100 000,00	5 400 312,00	1 530 000,00	6 250 905,00	6 092 351,69	3 051 174,00	130 000,00	2 521 740,00
2020	26 570 375,00	25 267 284,00	3 130 136,00	100 000,00	7 758 711,00	1 695 846,00	6 315 393,00	7 963 044,00	1 303 091,00	645 000,00	386 610,00
2021	26 622 629,00	25 772 629,00	3 192 738,00	110 000,00	7 911 064,00	2 364 651,00	6 315 393,00	8 243 434,00	850 000,00	350 000,00	350 451,00
2022	26 791 900,00	26 141 900,00	3 252 738,00	110 000,00	8 103 689,00	2 364 651,00	6 315 393,00	8 360 080,00	650 000,00	350 000,00	0,00
2023	26 494 883,00	26 394 883,00	3 256 563,00	110 000,00	8 210 727,00	2 364 651,00	6 315 393,00	8 502 200,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2024	26 811 621,00	26 711 621,00	3 272 000,00	150 000,00	6 720 106,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2025	26 969 060,00	26 869 060,00	3 288 360,00	150 000,00	6 753 700,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2026	27 060 905,00	26 960 905,00	3 304 800,00	150 000,00	6 787 475,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2027	27 142 706,00	27 042 706,00	3 321 300,00	150 000,00	6 821 412,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2028	27 244 494,00	27 144 494,00	3 337 900,00	150 000,00	6 855 500,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2029	27 482 267,00	27 432 267,00	3 354 600,00	150 000,00	6 889 700,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2030	27 528 027,00	27 478 027,00	3 371 300,00	150 000,00	6 924 100,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2031	27 599 774,00	27 549 774,00	3 388 200,00	150 000,00	6 958 000,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2032	27 591 507,00	27 541 507,00	3 405 100,00	150 000,00	6 993 500,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2033	27 583 226,00	27 533 226,00	3 422 200,00	150 000,00	7 028 467,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2034	27 572 931,00	27 522 931,00	3 439 000,00	150 000,00	7 063 600,00	2 364 700,00	6 315 393,00	8 646 700,00	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 majątkowe ^x
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	w tym:		
				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⁾			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
Formuła	[2.1] + [2.2]									
2019	28 138 099,70	22 837 037,52	0,00	0,00	x	335 000,00	335 000,00	0,00	0,00	5 301 062,18
2020	25 995 315,00	24 342 224,00	0,00	0,00	x	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	1 653 091,00
2021	25 690 569,00	23 879 526,00	0,00	0,00	x	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	1 811 043,00
2022	25 859 840,00	24 059 135,00	0,00	0,00	x	310 000,00	310 000,00	0,00	0,00	1 800 705,00
2023	25 562 823,00	23 759 462,00	0,00	0,00	x	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	1 803 361,00
2024	25 879 561,00	23 700 000,00	0,00	0,00	x	290 000,00	290 000,00	0,00	0,00	2 179 561,00
2025	26 037 000,00	24 299 970,00	0,00	0,00	x	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	1 737 030,00
2026	26 217 905,00	24 400 000,00	0,00	0,00	x	270 000,00	270 000,00	0,00	0,00	1 817 905,00
2027	26 299 706,00	24 490 000,00	0,00	0,00	x	260 000,00	260 000,00	0,00	0,00	1 809 706,00
2028	26 401 494,00	24 600 000,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	1 801 494,00
2029	26 639 267,00	24 846 000,00	0,00	0,00	x	240 000,00	240 000,00	0,00	0,00	1 793 267,00
2030	26 685 027,00	24 900 000,00	0,00	0,00	x	230 000,00	230 000,00	0,00	0,00	1 785 027,00
2031	27 006 774,00	24 900 000,00	0,00	0,00	x	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	2 106 774,00
2032	26 998 507,00	24 900 000,00	0,00	0,00	x	210 000,00	210 000,00	0,00	0,00	2 098 507,00
2033	26 986 226,00	24 900 000,00	0,00	0,00	x	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	2 086 226,00
2034	27 171 931,00	24 900 000,00	0,00	0,00	x	190 000,00	190 000,00	0,00	0,00	2 271 931,00

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	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 zaciąganiem długu ^{5) x}	w tym:
				na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
2019	-2 058 033,36	2 147 093,36	0,00	0,00	651 093,36	562 033,36	1 496 000,00	1 496 000,00	0,00	0,00
2020	575 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	597 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	401 000,00	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
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	
			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 ^{b),x}		
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
2019	89 060,00	89 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	575 060,00	575 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	593 000,00	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	593 000,00	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	597 000,00	597 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	401 000,00	401 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Wyszczególnienie	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	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
2019	11 634 360,00	0,00	191 854,82	842 948,18
2020	11 059 300,00	0,00	925 060,00	925 060,00
2021	10 127 240,00	0,00	1 893 103,00	1 893 103,00
2022	9 195 180,00	0,00	2 082 765,00	2 082 765,00
2023	8 263 120,00	0,00	2 635 421,00	2 635 421,00
2024	7 331 060,00	0,00	3 011 621,00	3 011 621,00
2025	6 399 000,00	0,00	2 569 090,00	2 569 090,00
2026	5 556 000,00	0,00	2 560 905,00	2 560 905,00
2027	4 713 000,00	0,00	2 552 706,00	2 552 706,00
2028	3 870 000,00	0,00	2 544 494,00	2 544 494,00
2029	3 027 000,00	0,00	2 586 267,00	2 586 267,00
2030	2 184 000,00	0,00	2 578 027,00	2 578 027,00
2031	1 591 000,00	0,00	2 649 774,00	2 649 774,00
2032	998 000,00	0,00	2 641 507,00	2 641 507,00
2033	401 000,00	0,00	2 633 226,00	2 633 226,00
2034	0,00	0,00	2 622 931,00	2 622 931,00

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.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik x jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych 9) wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{([2.1.1.] + [2.1.3.1]) + [5.1]}{[1]}$	$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.]) + ([2.1.3.1.] - [2.1.3.1.]) + ([2.1.3.1.2]) + ([5.1.] - [5.1.1.])}{([1.] - [5.1.1.])}$		$\frac{([2.1.1.] + [2.1.1.1.]) + ([2.1.3.1.] + [2.1.3.1.1.]) + ([2.1.3.1.2.]) + ([5.1.] - [5.1.1.])}{([1.] - [5.1.1.])}$	$\frac{([1.1.] - [15.1.1.]) + [1.2.1.] - ([2.1.1.] - [2.1.2.]) + [15.2.])}{([1.] - [15.1.1.])}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
2019	1,63%	1,63%	0,00	1,63%	1,23%	5,49%	6,31%	TAK	TAK
2020	3,56%	3,56%	0,00	3,56%	5,91%	4,11%	4,93%	TAK	TAK
2021	4,74%	4,74%	0,00	4,74%	8,43%	4,16%	4,98%	NIE	TAK
2022	4,64%	4,64%	0,00	4,64%	9,08%	5,19%	5,19%	TAK	TAK
2023	4,65%	4,65%	0,00	4,65%	10,32%	7,81%	7,81%	TAK	TAK
2024	4,56%	4,56%	0,00	4,56%	11,61%	9,28%	9,28%	TAK	TAK
2025	4,49%	4,49%	0,00	4,49%	9,90%	10,34%	10,34%	TAK	TAK
2026	4,11%	4,11%	0,00	4,11%	9,83%	10,61%	10,61%	TAK	TAK
2027	4,06%	4,06%	0,00	4,06%	9,77%	10,45%	10,45%	TAK	TAK
2028	4,01%	4,01%	0,00	4,01%	9,71%	9,83%	9,83%	TAK	TAK
2029	3,94%	3,94%	0,00	3,94%	9,59%	9,77%	9,77%	TAK	TAK
2030	3,90%	3,90%	0,00	3,90%	9,55%	9,69%	9,69%	TAK	TAK
2031	2,95%	2,95%	0,00	2,95%	9,78%	9,62%	9,62%	TAK	TAK
2032	2,91%	2,91%	0,00	2,91%	9,75%	9,64%	9,64%	TAK	TAK
2033	2,89%	2,89%	0,00	2,89%	9,73%	9,69%	9,69%	TAK	TAK
2034	2,14%	2,14%	0,00	2,14%	9,69%	9,75%	9,75%	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⁾	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:		z tego:						Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty 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	11.4	11.5			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6		
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]							
2019	0,00	0,00	8 390 836,00	2 720 627,00	1 423 087,36	391 819,36	1 031 268,00	408 755,62	3 675 859,56	1 186 447,00		
2020	575 060,00	575 060,00	8 977 635,00	2 679 357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622 741,00	0,00		
2021	932 060,00	932 060,00	8 263 594,00	2 740 982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	568 940,00	0,00		
2022	932 060,00	932 060,00	8 461 921,00	2 804 025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	534 392,00	0,00		
2023	932 060,00	932 060,00	8 656 545,00	2 868 517,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493 940,00	0,00		
2024	932 060,00	932 060,00	8 855 645,00	2 934 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470 940,00	0,00		
2025	932 060,00	932 060,00	9 059 325,00	3 001 987,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505 940,00	0,00		
2026	843 000,00	843 000,00	9 156 857,00	3 105 568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592 000,00	0,00		
2027	843 000,00	843 000,00	9 239 852,00	3 268 459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	653 000,00	0,00		
2028	843 000,00	843 000,00	9 323 010,00	3 343 633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	0,00		
2029	843 000,00	843 000,00	9 406 917,00	3 420 537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	745 000,00	0,00		
2030	843 000,00	843 000,00	9 491 580,00	3 499 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	769 000,00	0,00		
2031	593 000,00	593 000,00	9 491 580,00	3 499 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 097 000,00	0,00		
2032	593 000,00	593 000,00	9 491 580,00	3 499 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 111 000,00	0,00		
2033	597 000,00	597 000,00	9 491 580,00	3 499 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 178 000,00	0,00		
2034	401 000,00	401 000,00	9 491 580,00	3 499 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 420 000,00	0,00		

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty 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:	
		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	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 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
Formuła									
2019	169 391,00	143 982,35	143 982,35	570 674,00	570 674,00	500 000,00	391 819,36	391 819,36	343 719,98
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	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	Wydatki 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 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 tym:	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 tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
2019	616 268,00	616 268,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	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								
	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
Formuła									
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	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						
	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	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^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	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
2019	89 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	575 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	597 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	401 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 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 poz 86, z późn zm.). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Przedsięwzięcia WPF na 2019 rok

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 2023
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				2 862 913,00	1 423 087,36	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				616 134,00	391 819,36	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				2 246 779,00	1 031 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o 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:				1 795 934,00	1 008 087,36	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				616 134,00	391 819,36	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Z wiedzą i doświadczeniem świat będzie nasz -	UDANIN	2017	2019	251 830,00	52 176,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Wszechstronna edukacja - klucz do sukcesu w Gminie Udanin -	Urząd Gminy Udanin	2018	2019	364 304,00	339 643,36	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 179 800,00	616 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa świetlicy w miejscowości Piekary	Urząd Gminy Udanin	2016	2019	1 170 000,00	616 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Z wiedzą i doświadczeniem świat będzie nasz -	UDANIN	2017	2019	9 800,00	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				1 066 979,00	415 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit zobowiązań
1 584 391,00
169 391,00
1 415 000,00
1 169 391,00

169 391,00
<i>52 176,00</i>
<i>117 215,00</i>
1 000 000,00
<i>1 000 000,00</i>
<i>0,00</i>
0,00
0,00
0,00
415 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			od	do						
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 066 979,00	415 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa świetlicy w miejscowości Lusina -	UDANIN	2017	2019	241 979,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Lasek -	Urząd Gminy Udanin	2018	2019	580 000,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa remizy OSP w miejscowości Jarosław -	Urząd Gminy Udanin	2017	2019	245 000,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit zobowiązań
0,00
415 000,00
<i>70 000,00</i>
<i>240 000,00</i>
<i>105 000,00</i>

Opis przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin

1. Założenia wstępne

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Udanin na lata 2019-2034

Zgodnie z Uchwałą Nr 121/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 listopada 2019r. w sprawie stwierdzenia nieważności Uchwały Rady Gminy Udanin nr XIII.59.2019 z dnia 30 października 2019 w sprawie przyjęcia aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin oraz Uchwały nr 15/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 30 stycznia 2019r. w sprawie stwierdzenia nieważności Uchwały Rady Gminy Udanin nr III.7.2019 z dnia 28 grudnia 2018 w sprawie przyjęcia aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin dokonano wprowadzenia wyjaśnień oraz w stosunku do projektu WPF na rok 2019, wprowadzono aktualne dane zgodnie ze zmianami budżetu w roku 2019 w załączniku Nr 1 do WPF.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Udanin przygotowana została na lata 2020 – 2034. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017, poz. 2077 z późn. zm. dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej;
- dla roku 2021 przyjęto wielkości pozwalające na realizację przyjętych przedsięwzięć;
- dla lat 2022 - 2034 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o wskaźniki makroekonomiczne oraz korekty merytoryczne;

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy. Nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano ogólnie uwzględniając podział na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, oraz opłaty: skarbowe, targowe, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą,

równowazącą)

- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: wpływy z usług, darowizny i inne)

W dochodach bieżących wykorzystano historyczne materiały źródłowe jakim były sprawozdania z wykonania budżetów i sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Rozszerzenie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego i ograniczenia transferów z budżetu państwa powodują obniżenie dochodów.

To stanowiło podstawę do prognozowania dochodów bieżących na poziomie wzrostu około od 0,38% do 1,93%. Porównując wykonanie roku 2017 do wykonania roku 2016 nie stwierdzono wzrostu wykonania dochodów podatkowych, udziału w wpływach z podatku dochodowego od os.fiz. oraz za wyjątkiem podatku od nieruchomości, co prezentuje poniższa tabela.

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016r	Wykonanie 2017r	% 4:3	Wykonanie roku 2018	Budżetu na 2019r Wg stanu na 30.10.19 r.	% 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ogółem dochody tego:	18.664.165,91	19.785.734,00	106,00	22.262.716,61	25.562.832,34	114,80
2	Dochody bieżące z tego :	18.481.083,29	19.527.093,00	105,00	21.722.064,00	23.011.658,34	105,93
2	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.170.501,00	2.387.253,00	109,98	2.626.219,00	3.053.966,00	135,22
4	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	106.959,68	108.043,85	101,01	110.000,00	100.000,00	90,90
5	Podatek rolny	1.896.535,01	1.852.700,52	97,00	1.853.436,33	1.810.000,00	97,00
6	Podatek od nieruchomości	1.505.366,78	1.591.885,64	105,00	1.584.639,44	1.530.000,00	96,00
7	Podatek leśny	17.207,04	17.210,31	100,00	17.978,15	15.000,00	83,00
8	Podatek od środków transportowych	125.879,74	123.886,18	98,00	118.316,44	116.300,00	98,00
9	Podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	14.596,06	15.558,51	101,06	15.062,66	19.000,00	126,00
10	Podatek od czynności cywilnoprawnych	117.267,88	122.976,42	104,00	96.338,20	105.000,00	108,00
11	Wpływy z opłaty skarbowej	22.816,00	18.313,00	80,00	18.100,00	18.000,00	99,00

Analizując wykonanie roku 2018 do planowanego za rok 2019 w znaczących dochodach jakimi są: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,, podatek od czynności cywilnoprawnych odnotowano wzrost.

Spadek dochodów odnotowano w podatku rolnym, leśnym, podatku od środków transportowych. W roku podatkowym 2016, 2017 i w 2018 średnia cena skupu żyta uchwalona przez Radę Gminy stanowiła kwotę 52,49 zł (GUS -54,360 zł) za 1 decytonę, do naliczenia podatku rolnego Rada Gminy uchwaliła obniżoną stawkę ceny żyta na poziomie 56,46 zł za 1 decytonę- i taka też stanowi podstawę do naliczenia podatku rolnego na 2019 r.

W podatku leśnym ogłoszona średnia cena sprzedaży drewna na rok 2019 jest określona w kwocie 194,24 m³ i jest wyższa od roku 2018 (191,98zł za m³).

Podatku od środków transportowych na rok 2019 wyliczono na podstawie uchwalonych stawek rocznych z roku 2018.

Należy uwzględnić, że poczyniono wiele wysiłku w celu odzyskania zaległości z lat ubiegłych, oprócz akcji przypomnień- upomnień na bieżąco, cyklicznie przypomina się dłużnikom o krokach egzekucyjnych, jakie będą wykonywane wobec nich. Często przynosi to efekty pozytywne, gdyż sami dłużnicy deklarują wpłatę częściową i określają końcową wpłatę.

Konstruując budżet na rok 2020 przewidywane wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych przyjęto do budżetu w wielkościach uchwalonych przez Radę Gminy.

Od roku 2021 zakładany jest istotny wzrost dochodów otrzymywanych z podatku od nieruchomości, z racji tego, iż Farma wiatrowa, która na terenie Gminy Udanin rozpoczęła inwestycję w miesiącu listopadzie 2019 roku przystąpiła do realizacji inwestycji, wynajęła teren pod składowisko materiałów i rozpoczęła przystosowanie terenów do dróg dojazdowych na których będzie realizowała inwestycje. Ponadto druga duża inwestycja będzie budowana w Gminie Udanin, będą to zbiorniki gazu, od których również po zakończeniu inwestycji będą naliczane podatki od nieruchomości, co w znaczący sposób podniesie dochody bieżące gminy.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa, budżetu Unii Europejskiej oraz pozostałe środki n inwestycje)

Dochody majątkowe stanowią 11,70% dochodów ogółem. Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 roku na łączną kwotę około 130.000 zł zostały zrealizowane, obecnie Gmina oczekuje na finalizowanie aktu notarialnego ostatniej sprzedaży nieruchomości.

Dotacje na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 3.021.174 zł, są realizowane:

- ze środków Budżetu Państwa - na inwestycje ze środków związanych z „zarządzaniem kryzysowym r.60078 kwota 1.230.500,00zł,
- kwota dotacji, które podlegać będą do przekazania Powiatowi i stowarzyszeniu OSP na realizację wspólnych zadań r. 92601 r, 75412, r. 60016 kwota 1.220.000,00 zł,
- kwota dotacji w r. 92109 w kwocie 570.674,00 zł, na budowę świetlicy, którą Gmina nie otrzyma z uwagi, że nie otrzymała środki, o które wniosowała.

Od roku 2020 w budżecie Gminy zaplanowano sprzedaż mienia komunalnego, która w stosunku do 2019 roku jest większa.

Zaplanowano do sprzedaży dziesięć działek budowlanych, cena aktualnie sprzedawanych działek w obrocie prywatnym kształtuje się na poziomie 70.000,00 zł. Stąd przyjęta kwota do prognozy 2020 nie wydaje się nadmiernie zawyżona. Oprócz działek budowlanych przeznaczone są również dwie działki rolne.

Bardzo mocno promuje się sprzedaż nieruchomości gminnych- działek budowlanych, mieszkań socjalnych gruntów rolnych.

W roku 2019 dokonuje się zmian w planie zagospodarowanie przestrzennego przekształcając

sposób użytkowania nieruchomości, jako tereny inwestycyjne. Uważam, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęte wielkości dochodów ze sprzedaży mienia są uprawdopodobnione. W latach 2020-2034 dochody majątkowe, tj. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na w całym okresie prognozy, zakładając większe zainteresowanie rozwojem budownictwa jednorodzinne.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów bieżących i majątkowych zsumowano w pozycji dochodów ogółem.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały przedstawione na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W 2019 roku planowany jest wzrost dochodów ogółem o 14,80% tj o 3.300.115,70 zł, w stosunku do wykonania za 2018 rok, natomiast w stosunku do roku 2017 dochody wzrosły o 29,10 %. Wzrost dochodów jest spowodowany zmienionym podejściem do wykonywania zadań głównie zadań własnych gminy, Wójt Gminy przyjął za główny priorytet - realizowanie zadań w taki sposób, aby można było uzyskać dofinansowanie z innych budżetów np. budżetu państwa.

Na obecną chwilę takie podejście, przynosi efekty z dodatkowo pozyskiwanych dochodów.

W 2020 roku planowany jest wzrost dochodów ogółem o 517.234,00 zł, w stosunku do planowanego wykonania za 2019 rok (wg powyższej tabeli str. 2).

W roku 2020 dochody bieżące wzrosną o 2.238.392,00 zł, o 9,7%, spowodowane jest to planowanym wzrostem podatku rolnego, oraz prowadzonymi rozliczeniami z Urzędem Skarbowym - dotyczy zwrotu podatku VAT z tytułu prowadzonych inwestycji wodno - kanalizacyjnych a sprzedażą wody.

Ponadto w prognozie nie ujęto dotacji, które wpływają w ciągu roku budżetowego. Na wzrost dochodów bieżących w stosunku do planowanego wykonania 2018 roku, wynika z faktu, że do planowanego budżetu nie ujęto dotacji min. na zwrot podatku akcyzowego, które były zwiększane w trakcie roku decyzjami Wojewody.

W latach następnych planowane są zwroty podatku VAT- w wyniku rozliczenia zadań inwestycyjnych z lat ubiegłych poprzez zastosowanie pre-ewskaznika do rozliczenia podatku VAT oraz od roku 2021 wprowadzono do prognozy wzrostu podatku od nieruchomości w od września 2019 r., w związku z rozpoczętą inwestycją przez firmę budującą wiatraki, (inwestycja rozpoczęła się w roku 2019 a zakończona w roku 2020 r.)

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa. Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z referatu geodezji i gospodarki mieniem gminnym.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone

zostały na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, uwzględniając nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne, wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. ujętych w rozdziałach 75022, 75023, przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ufp (wydatki bieżące), pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt uchwały budżetowej. Od roku 2021 do roku 2034, ze względu na odległy okres prognozy i zmienność systemu ekonomiczno– gospodarczego, przyjęto stały wskaźnik wzrostu wydatków bieżących od 1,7%-2%. Wszystkie wskaźniki zostały przedstawione w takich parametrach, aby zachowana została relacja dochody bieżące \geq wydatki bieżące.

Wysokość wydatków bieżących dla roku 2019 według aktualnych wartości w planie wynosi 22.837.037,52 zł. Aby sprostać bardzo trudnemu zadaniu wynikającemu z art. 242 ufp i doprowadzić do sytuacji nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącym (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 191.854,82 zł, natomiast bilansowanie budżetu wg zasady „dochody bieżące- wydatki bieżące + nadwyżka i wolne środki wynosi 842.948,18 zł.”)

W celu utrzymania wypracowanej kwoty nadwyżki operacyjnej (tj. 191.854,82 zł) zastosowano wiele czynności w ramach m.in. działań restrukturyzacyjnych, które w przyszłości powinny skutkować ograniczeniem kosztów. Wprowadzono znaczne ograniczenia w wydatkach bieżących urzędu, oświaty i jednostki GOPS, takie jak usługi remontowe, zakupy materiałów i wyposażenia czy usługi pozostałe- te zadania próbuje połączyć z ogłaszaniem konkursami, projektami. Zaplanowano ograniczenie kosztów w działalności oświaty, skrupulatnie będą analizowane arkusze organizacyjne szkół, przez co zlikwidowane będą nadmierna liczba realizowanych nadgodzin, również zatrudniona obsługa szkół zostanie ponownie zweryfikowana. Gmina dla wszystkich jednostek wynegocjowała obniżoną stawkę zakupu energii, co jest już widoczne w roku 2019, a podobna taryfa będzie utrzymana w roku 2020.

Planując poziom wydatków bieżących na lata następne kierowano się koniecznością zabezpieczenia podstawowych wydatków niezbędnych do funkcjonowania jednostek, a jednocześnie utrzymano takie wartości wydatków bieżących, które pozwolą na zachowanie wymogów art.242 ufp.

W 2019 roku w ramach wydatków bieżących przede wszystkim zabezpieczono niezbędne środki związane z funkcjonowaniem urzędu oraz jednostek organizacyjnych, tzn na wynagrodzenie wraz z pochodnymi oraz niezbędne środki na realizację zadań statutowych. Zabezpieczono wymagane środki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące realizowane w formie dotacji na zadania w zakresie oświaty i wychowania, kultury i dziedzictwa narodowego oraz kultury i sportu.

Założono, że planowane wydatki bieżące w roku 2020 wzrosną o 7,6% spowodowane jest to wzrostem wynagrodzenia minimalnego do 2.600,00 zł oraz nie wliczaniem dodatku stażowego do minimalnego wynagrodzenia dla 6 pracowników, wzrost ryczałtów nocnych dla dwóch dozorców oczyszczalni ścieków na cały rok. A także wzrostem – podwyżkami płac dla nauczycieli na podstawie Karty Nauczyciela. Ponadto zaplanowano nagrody jubileuszowe

np. w urzędzie 10 nagród jubileuszowych, 4 odprawy emerytalne, przewidziano zastępstwa. Stąd spowodowany jest wskazany wzrost wynagrodzeń.

Prognoza na 2020, 2021, 2022 zakłada, że na miejsce osób, które odejdą na emerytury w latach 2019-2020 zatrudnione będą osoby na niższych stawkach, przez najbliższy czas po zatrudnieniu nie będą wypłacane im nagrody jubileuszowe, które w latach 2019 i 2020 są znacznym obciążeniem dla budżetu, gdyż stanowiły one jubileusze z tytułu 25, 30, 35 a nawet 40-lecia pracy.

Wydatki na obsługę długu – odsetki zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Założono, że planowane wydatki bieżące w latach 2020- planuje się spadek o 28.7 % w stosunku do roku poprzedniego. Jednak jeżeli plan zostanie porównany do wykonania roku 2018, to wykazuje on wzrost o 17,0%.

Wracając do wykazanego procentowego spadku należy wskazać, że w 2019 roku poczyniono niezbędne kroki w celu osiągnięcia oszczędności. Część działań oszczędnościowych poczyniono na początek roku jak np.: zorganizowano przetarg na dowóz dzieci do szkół- zrezygnowano z dowozu dzieci własnym przestarzałym taborem autokarowym i zatrudniania kierowców (oszczędności około 300.000,00), a jednocześnie przewozy te połączone z realizacją zabezpieczenia transportu lokalnego dla mieszkańców.

Przyczyny powyższego spadku wskazać należy w czynnościach oszczędnościowych i restrukturyzacyjnych jednostek podległych, oszczędności na energii elektrycznej, przetarg na dowóz dzieci do szkół przez

Dla wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w 2019 r. zaplanowano podwyżki o 3,3%. Ponadto dla roku 2019 w urzędzie gminy zabezpieczono środki na 6 nagrody jubileuszowe oraz 1 odprawę emerytalną, w Zespole Szkół w Udaninie zabezpieczono środki na 11 nagród jubileuszowych oraz 5 odpraw emerytalnych (w tym 3 odprawy 9-miesięcznych), w Szkole Podstawowej w Ujeździe Górnym zabezpieczono środki na 2 odprawę emerytalną oraz 2 nagrody jubileuszowe, na jednostkach oświatowych zabezpieczono środki na 16 nagród jubileuszowych, 7 odpraw emerytalnych (w tym 3 odpraw emerytalnych związanych z „wygaszaniem” gimnazjum.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady Gmin” oraz 75023 "Urzędy Gmin".

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2019.

Od roku 2024 założono wzrost wydatków o 0,3-1,3% .

Przy prognozowaniu wysokości wydatków przyjęto założenie konieczności spełnienia wymogów ustawowych dotyczących nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i wskaźników zadłużenia oraz zabezpieczenia środków na realizację ustawowych zadań własnych.

Wieloletnia prognoza finansowa zabezpiecza niezbędne wydatki bieżące, wydatki majątkowe na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku Nr 2.

W procesie prognozowania wydatków posłużono się m.in. wskaźnikiem inflacji, a także trendem kształtowania się wydatków w przeszłości. Na potrzeby prognozy przeanalizowano

wykonanie w latach 2016-2018, ponadto uwzględnione zostały wszelkie informacje wpływające na wielkość wydatków w celu prawidłowej realizacji zadań publicznych.

Mając na uwadze sytuację społeczno-gospodarczą, a także czynniki zewnętrzne związane z sytuacją finansową jst (m.in. niska samodzielność finansowa, wzrost zakresu realizowanych zadań) przyjęto wykazany wariant prognozowania.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w Załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów jak i te, które są planowane do realizacji w kolejnych latach.

p	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016r	Wykonanie 2017r	% 4:3	Wykonanie roku 2018	Budżetu na 2019r – plan	% 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wydatki ogółem :	19.476.953,00	19.919.477,03	102,2	22.149.797,79	27.390.865,70	123,6
2	Wydatki bieżące	17.492.951,72	18.550.928,92	106,00	19.912.373,20	22.619.803,52	113,5
3	Wydatki majątkowe	1.984.001,28	1.368.548,11	68,9	2.237.424,59	4.771.062,18	213,2
Wybrane kategorie wydatków							
4	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6.725.319,71	7.077.182,18	105,00	7.616.990,11	8.390.836,00	110,00
5	Obsługa długu	310.000,00	309.677,03	99,8	322.000,00	335.000,00	104,0
6	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	2.255.047,72	2.278.710,10	101,00	2.512.277,74	2.741.225,09	109,00
7	Wydatki bieżące bez odsetek	17.182.951,72	18.241.251,89	106,1	19.590.373,20	22.284.803,52	113,7

Lp	Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane							
		2020r	% 9:7	2021r	% 11:9	2022 r	% 13:11	2023r	% 15:13
1	2	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wydatki ogółem :	25.995.315,0	94,9	25.690.569,0	98,8	25.859.840,0	100,6	25.562.823,0	98,8
2	Wydatki bieżące	24.342.224,0	107,6	23.879.526,0	98,0	24.059.135,0	100,7	23.759.462,0	98,7
3	Wydatki majątkowe	1.653.091	34,6	1.811.043,0	109,5	1.800.705,0	99,4	1.803.361,0	100,1
Wybrane kategorie wydatków									
4	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8.977.635,00	106,0	8.263.594,00	92,0	8.461.921,00	102,0	8.656.545,00	102,0
5	Obsługa długu	370.000	110,4	330.000	89,1	310.000	93,9	300.000	96,7
6	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	2.679.357,00	97,7	2.740.982,00	102,2	2.804.025,00	102,3	2.868.517,00	102,2
7	Wydatki bieżące bez odsetek	23.972.224,0	107,5	23.549.526,0	98,2	22.258.430,0	94,5	21.956.101,0	98,6

Lp	Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane							
		2024r	% 17:15	2025r	% 19:17	2026 r	% 21:19	2027r	% 23:21
1	2	17	18	19	20	21	22	23	24
1	Wydatki ogółem :	25.879.561,0	101,2	26.037.000,0	100,6	26.217.905,0	100,6	26.299.706,0	100,3
2	Wydatki bieżące	23.700.000,0	99,7	24.299.970,0	102,5	24.400.000,0	100,4	24.490.000,0	100,3
3	Wydatki majątkowe	2.179.561,0	120,8	1.737.030,00	79,6	1.817.905,0	104,6	1.809.706,0	99,5
Wybrane kategorie wydatków									
4	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8.855.645,00	104,0	9.059.325,00	102,0	9.156.857,00	101,0	9.239.852,00	100,9
5	Obsługa długu	290.000,0	96,6	280.000,0	96,5	270.000,00	96,4	260.000,0	96,2
6	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	2.934.493,00	102,3	3.001.987,00	102,3	3.105.568,00	103,4	3.268.459,00	105,2
7	Wydatki bieżące bez odsetek	23.410.000,0	106,6	24.019.970,0	102,6	24.130.000,0	100,4	24.230.000,0	100,4

Lp	Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane							
		2028r	% 25:23	2029r	% 27:25	2030 r	% 29:27	2031r	% 31:29
1	2	25	26	27	28	29	30	31	32
1	Wydatki ogółem :	26.401.494,0	100,3	26.639.267,0	100,9	26.685.027,0	100,1	27.006.774,0	101,0
2	Wydatki bieżące	24.600.000,0	100,4	24.846.000,0	101,0	24.900.000,0	100,2	24.900.000,0	100,0
3	Wydatki majątkowe	1.801.494,0	99,5	1.793.267,0	99,5	1.785.027,0	99,5	2.106.774,0	118,0
Wybrane kategorie wydatków									
4	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9.323.010,00	100,8	9.406.917,00	100,8	9.491.580,00	100,9	9.491.580,00	100,0
5	Obsługa długu	250.000,0	96,1	240.000,0	96,0	230.000,00	95,8	220.000	95,6
6	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	3.343.633,00	102,2	3.420.537,00	102,3	3.499.209,00	102,2	3.499.209,00	100,0
7	Wydatki bieżące bez odsetek	24.350.000,0	100,4	24.606.000,0	101,0	24.670.000,0	100,2	24.380.000,0	98,8

Lp	Wyszczególnienie	Wielkości prognozowane							
		2032r	% 33:31	2033r	% 35:33	2034 r	% 37:35		
1	2	33	34	35	36	37	38		
1	Wydatki ogółem :	26.998.507,0	99,9	26.986.226,0	99,9	27.171.931,0	100,6		
2	Wydatki bieżące	24.900.000,0	100,0	24.900.000,0	100,0	24.900.000,0	100,0		
3	Wydatki majątkowe	2.098.507,0	99,6	2.086.226,0	99,4	2.271.931,0	108,9		
Wybrane kategorie wydatków									
4	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9.491.580,00	100,0	9.491.580,00	100,0	9.491.580,00	100,0		
5	Obsługa długu	210.000,0	95,4	200.000	95,2	190.000	95,0		
6	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST	3.499.209,00	100,0	3.499.209,00	100,0	3.499.209,00	100,00		
7	Wydatki bieżące bez odsetek	24.690.000,0	101,2	24.700.000,0	100,0	24.710.000,0	100,0		

W powyższej tabeli zaprezentowano informacje dotyczące wydatków gminy w latach 2016-2034, z uwzględnieniem wykonania dla lat 2016-2019, planu po zmianach na dzień 31.11.2019r., planu na 2019r. oraz wielkości prognozowanych dla lat 2020-2034.

W zestawieniach wyszczególniono wybrane kategorie wydatków, do których zaliczono wynagrodzenia i składki od nich naliczane, koszty obsługi zadłużenia (odsetki od kredytów i obligacji), wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz wydatki bieżące bez odsetek i z wyłączeniem środków europejskich.

Średni wzrost wydatków ogółem w latach 2016-2018 kształtuje się na poziomie 102-111 %, podczas gdy roku 2019 wzrósł do 123,6% natomiast w latach prognozowanych 2020-2034 przeciętna dynamika jest ujemna i wynosi od 96% do 101%. Wzrost dynamiki w 2019 r. spowodowany jest pozyskaniem dodatkowych źródeł finansowania jak również wprowadzonych zasad oszczędności i racjonalnych wydatków, w wyniku uzasadnionych potrzeb (omówionych powyżej). Wzrost dynamiki w 2019 r., wynika to m.in. z faktu, że w 2018 roku realizowany jest projekt unijny dla szkół, ponadto szkoły uzyskały znaczące dofinansowanie do zakupu pomocy dydaktycznych, remontów stołówki, realizowane były naprawy i remonty dróg i świetlic, mieszkań i budynków komunalnych.

W roku 2019 w planie inwestycyjnym przyjęto i realizowano zadania, które zostały rozpoczęte we wcześniejszych latach oraz te, które mają współfinansowanie z innymi budżetami.

Zadania jednoroczne wprowadzono i realizowano zgodnie z zapotrzebowaniem na ich wykonanie. Łącznie na wydatki majątkowe zaplanowano 5.301.062,18 zł.

Podobnie, jak w przypadku prognozowania dochodów, również dla wydatków zastosowany został ostrożnościowy scenariusz prognozy. Ponadto kierowano się zasadą oszczędności i celowości planowania wydatków. Należy mieć na uwadze, iż w przypadku wypracowania wolnych środków w perspektywie, zostaną przeznaczone na wcześniejszą spłatę zadłużenia.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały ujęte w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie wykazano przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2020 – 2021 ujęto przedsięwzięcia realizowane od roku 2018. W latach 2022-2034 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy czasu jednego roku w związku, z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

W związku z tym, że Gmina nie otrzymała dofinansowania do budowy świetlicy w Piekarach, nie podjęto ryzyka budowy z własnych środków, stąd zmniejszenie wydatków majątkowych na rok 2020.

Od roku 2020 ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje. Wielkość tych wydatków w dużym stopniu uzależniona będzie od możliwości pozyskania środków z funduszy unijnych oraz z pozostałych źródeł na dofinansowanie inwestycji. Obecnie jednak brak jest dostatecznej ilości informacji o wysokości dotacji przewidzianych na inwestycje zarówno z funduszy unijnych jak i w budżecie państwa, co ogranicza przyjmowanie założeń dla programów inwestycyjnych w dłuższej perspektywie czasowej.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy podkreślić fakt, iż w badanym okresie historycznym wynik na podobnym poziomie, jaki przyjęto w analizie występował kilkakrotnie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

Działalność operacyjna kształtuje się następująco:

Lp	Rok	Dochody bieżące	Wydatki bieżące	Wynik operacyjny (1)-(2)	% wzrostu roku następnego do poprzedzającego
	2016	18.841.083,29	17.492.951,72	1.348.131,57	-
	2017	19.527.093,10	18.550.928,92	1.276.164,18	0,94
	2018	21.559.005,21	19.912.373,20	1.646.632,01	1,29
	2019	23.028.892,34	22.837.037,52	191.854,82	0,11
1	2020	25.267.284,00	24.342.224,00	925.060,00	4,82
2	2021	25.772.629,00	23.879.526,00	1.893.103,00	2,04
3	2022	26.141.900,00	24.059.135,00	2.082.765,00	1,10
4	2023	26.394.883,00	23.759.462,00	2.635.421,00	1,26
5	2024	26.711.621,00	23.700.000,00	3.011.621,00	1,14
6	2025	26.869.060,00	24.299.970,00	2.569.090,00	0,85
7	2026	26.960.905,00	24.400.000,00	2.560.905,00	0,99
8	2027	27.042.706,00	24.490.000,00	2.552.706,00	0,99
9	2028	27.144.494,00	24.600.000,00	2.544.494,00	0,99
10	2029	27.432.267,00	24.846.000,00	2.298.494,00	0,90
11	2030	27.478.027,00	24.900.000,00	2.578.027,00	1,12
12	2031	27.549.774,00	24.900.000,00	2.649.774,00	1,02
13	2032	27.541.507,00	24.900.000,00	2.641.507,00	0,99
14	2033	27.533.226,00	24.900.000,00	2.633.226,00	0,99
15	2034	27.522.931,00	24.900.000,00	2.622.931,00	0,99

Planowana nadwyżka w latach prognozowanych zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek oraz na wykup wyemitowanych obligacji komunalnych.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2019 planowany jest deficyt, który sfinansowany zostanie planowanymi przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wolnych środków.

Przyjmuje się, że od roku 2020 do końca okresu prognozy budżet będzie wykazywał dodatnie saldo między dochodami a wydatkami, co będzie skutkowało na sukcesywne obniżanie skumulowanego zadłużenia gminy o wartość prognozowanej nadwyżki, czyli wynik budżetu będzie pozwalał na spłatę zadłużenia z wypracowanych nadwyżek.

Istotna dla analizy nadwyżki, będzie fakt, iż Wójt Gminy podjął założenie o wcześniejszej spłacie długu z wolnych środków jeżeli przygotowywana restrukturyzacja zadłużenia będzie ekonomicznie nieuzasadniona, np. prowizje pobierane za zmiany w umowach będą istotnie wpływały na koszty zmian.

W 2019 roku planowane wydatki na projekt wynoszą 391.819,36 zł. W związku z tym w 2020 roku zaobserwować należy niższe wydatki ogółem (z 123,6% do 94,9%). Dalszy spadek wydatków ogółem w 2020 roku wynika z zakończenia realizacji pozostałych projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Istotny wpływ na ujemną dynamikę wydatków ogółem mają również wydatki majątkowe, (z 213% do 34%) a wynika to iż pozostałe wnioski będą przyjmowane do realizacji pod warunkiem uzyskania dofinansowania. Ograniczenia te wywierają wpływ na uśrednienie dynamiki wydatków ogółem w latach 2019-2034, w następstwie czego jest ona ujemna.

Średni wzrost wydatków bieżących w latach 2016-2019 wynosił 109,75 %, natomiast dla lat prognozowanych 2020-2034 średni wzrost wynosi 98,1 %.

Na kwoty wydatków bieżących w latach 2019 bezpośrednio przekładało się przyjęcie wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Przychody z tego tytułu w znacznej części przeznaczone były na finansowanie zadań jednorazowych, a ich wprowadzenie do budżetu może nastąpić wyłącznie po zamknięciu roku budżetowego.

W latach 2013-2015 dług został przesunięty w spłacie, wydłużono spłatę do roku 2034, co spowodowało wzrost ogółu kosztów, natomiast w latach prognozowanych 2020-2034 planuje się przystąpić do restrukturyzacji długu poprzez zastosowanie przekształcenia długu.

Zakłada się, że po zakończeniu roku budżetowego i ustaleniu kwoty wolnych środków będą one przeznaczone na wcześniejszą spłatę pożyczek lub wykup długu.

Wolniejsze tempo wzrostu wydatków bieżących w latach 2020-2034 wynika m.in. z realizacji zadań jednorazowych, które mają dofinansowanie lub finansowanie z innego źródła, ponadto omówione zastały powyżej czynności i działania oszczędnościowe, które przyczyniają się do obniżki wydatków. Ponadto kształtowanie się wydatków bieżących w latach prognozowanych jest uwarunkowane również poziomem dochodów. W wydatkach w latach prognozowanych przyjęto również wzrost wynagrodzeń nauczycieli i pracowników zatrudnionych na minimalnym wynagrodzeniu, przy jednoczesnej restrukturyzacji jednostek w zakresie polityki personalnej.

Koszty obsługi długu przyjęto na podstawie zawartych umów przy uwzględnieniu aktualnej stopy procentowej. Koszty obsługi długu zostały przedstawione w części dotyczącej zadłużenia i jego spłaty. W latach 2020-2034 wydatki bieżące związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich nie uwzględniono, gdyż są one w trakcie opracowania.

6. Przychody

W analizowanym roku 2020 niż założono przychodów z kredytów bądź obligacji. Wolne środki stanowiąc będą przychody w późniejszym okresie głównie po zamknięciu roku budżetowego.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek. W roku 2020 na rozchody w kwocie 575.060 zł, składają się: pożyczki i wykup obligacji.

Pożyczki (dwie umowy) zaciągnięte w WFOŚ i GW we Wrocławiu będą podlegać umorzeniu po spełnieniu warunków określonych w „Zasadach udzielania pomocy finansowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu”. Skutków przyszłych umorzeń nie wykazano w przygotowanej prognozie. Na obecną chwilę Gmina stara się wypełniać wymogi dla umorzeń przyszłych.

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2034.

Powstałe w latach 2020 –2034 nadwyżki budżetowe nie są uwzględnione w rozchodach dla poszczególnych lat z przeznaczeniem na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek. Jeżeli zaistnieje taka możliwość, rozważana jest spłata wcześniejsza długu z wypracowanych wolnych środków.

Obciążenie finansowe gminy w poszczególnych latach z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wynika z zawartych i planowanych umów kredytowych.

Środki pozostałe po zaspokojeniu wydatków bieżących oraz zadłużenia finansowego gminy zostały przeznaczone na zadania inwestycyjne.

Omówienie wskaźnika zadłużenia określonego ustawą o finansach publicznych z 2009r .Nadwyżka operacyjna liczona jest jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Planowane zadłużenie na koniec 2019r wynosi 11.634.360,00 zł, co stanowi 44,60% dochodów ogółem. Planowana kwota spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w roku 2019 w wysokości 424.060 zł stanowi 1,60% dochodów ogółem. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o wykonanie budżetu Gminy i w latach 2016 –2017 oraz plan na 3 kwartał 2018r wynosi 1,63% przy dopuszczalnym wskaźniku spłat zobowiązań (kol.9.6.1), który wynosi 6,31%.

8. Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenia muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww przychodów przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww źródeł przychodów.

W latach 2020-2034 planowana jest nadwyżka budżetowa.

Planowane zadłużenie na koniec 2019r wynosi 11.634.360,00 zł, co stanowi 44,60% dochodów ogółem. Planowana kwota spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w roku 2019 w wysokości 89.060,00 zł, we wcześniejszych latach przeprowadzona restrukturyzacja długu, która spowodowała, że w 2019 r spłacane są odsetki od pożyczek i kredytów i raty pożyczek, spłata kapitałowa (wykup obligacji) rozpocznie się od roku 2020.

Stanowi 41,60% planowanych dochodów ogółem. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań - obliczony w oparciu o wykonanie budżetu Gminy w latach 2016 – 2018 oraz plan na 3 kwartał 2019 r., wynosi 6,31%. Wskaźnik łącznej dopuszczalnej spłaty zobowiązań kwoty spłat zobowiązań kształtuje się w roku 2020-4,11%; latach 2021-2027 na poziomie od 4,93% do 10,61% ,w roku 2028-2034 od 9,83% do 9,62%.

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2034. Sposób sfinansowania spłaty długu w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela.

WPF na lata 2019-2034	Wynik budżetu	z tego:		
		nadwyżka bieżącego roku	wolne środki	przychody z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji
2019	0,00	0,00		1.466.000
2020	575.060,00	575.060,0		
2021	932.060,00	932.060,00		
2022	932.060,00	932.060,00		
2023	932.060,00	932.060,00		
2024	932.060,00	932.060,00		
2025	932.060,00	932.060,00		
2026	843.000,00	843.000,00		
2027	843.000,00	843.000,00		
2028	843.000,00	843.000,00		
2029	843.000,00	843.000,00		
2030	843.000,00	843.000,00		
2031	593.000,00	593.000,00		
2032	593.000,00	593.000,00		
2033	597.000,00	597.000,00		
2034	401.000,00	401.000,00		

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych należy uznać, że poziom długu i jego obsługi we wszystkich latach objętych prognozą wypełnia kryteria prawne, nie stanowi zagrożenia płynności finansowej oraz możliwości spłaty zadłużenia.

9. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja z art. 243. Ustawy

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się dochodów lub nowo zaciąganym długiem.

Planowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 11.059.300,00 zł.

Jest to wynik planowanych do realizacji w 2020 roku zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1.653.091,00 zł.

Podkreślenia wymaga fakt, że część zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2020 roku ma pokrycie w dochodach majątkowych z tytułu dotacji na inwestycje, a część ponoszona będzie z wydatków bieżących. W przypadku, gdy przedsięwzięcie nie otrzyma dofinansowania, założeniem jest rezygnacja z jego realizacji.