

**UCHWAŁA NR XVI.67.2019  
RADY GMINY UDANIN**

z dnia 23 grudnia 2019 r.

**w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na rok 2020**

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 2020 – 2034 obejmującą: 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. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Przyjmuje się wykaz realizowanych przedsięwzięć w tym: 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 2020 – 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 Rady Gminy Udanin nr XV.65.2019 z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy  
Udanin

**Janusz Strzelecki**

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2020	26 570 375,00	25 267 284,00	3 130 136,00	100 000,00	6 315 393,00	7 963 044,00	7 758 711,00	1 695 846,00	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	6 315 393,00	8 243 434,00	7 911 064,00	2 364 651,00	850 000,00	350 000,00	350 451,00	
2022	26 938 000,00	26 288 000,00	3 252 738,00	110 000,00	6 461 493,00	8 360 080,00	8 103 689,00	2 364 651,00	650 000,00	350 000,00	0,00	
2023	26 494 883,00	26 394 883,00	3 256 563,00	110 000,00	6 315 393,00	8 502 200,00	8 210 727,00	2 364 651,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2024	26 811 621,00	26 711 621,00	3 272 000,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 720 106,00	2 364 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2025	26 969 060,00	26 869 060,00	3 288 360,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 753 700,00	2 364 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2026	27 060 905,00	26 960 905,00	3 304 800,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 787 475,00	2 364 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2027	27 142 706,00	27 042 706,00	3 321 300,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 821 412,00	2 364 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2028	27 244 494,00	27 144 494,00	3 337 900,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 855 500,00	2 364 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2029	27 482 267,00	27 432 267,00	3 354 600,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 889 700,00	2 364 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2030	27 528 027,00	27 478 027,00	3 371 300,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 924 100,00	2 364 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2031	27 599 774,00	27 549 774,00	3 388 200,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 958 000,00	2 364 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2032	27 591 507,00	27 541 507,00	3 405 100,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	6 993 500,00	2 364 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2033	27 583 226,00	27 533 226,00	3 422 200,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	7 028 467,00	2 364 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2034	27 572 931,00	27 522 931,00	3 439 000,00	150 000,00	6 315 393,00	8 646 700,00	7 063 600,00	2 364 700,00	50 000,00	50 000,00	0,00	

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), 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 dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:						Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			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) <sup>x</sup>				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2020	25 995 315,00	24 342 224,00	8 069 916,00	0,00	0,00	370 000,00	0,00	0,00	1 653 091,00	0,00	0,00	
2021	25 690 569,00	23 879 526,00	8 069 916,00	0,00	0,00	320 000,00	0,00	0,00	1 811 043,00	0,00	0,00	
2022	26 005 940,00	24 205 235,00	8 461 921,00	0,00	0,00	310 000,00	0,00	0,00	1 800 705,00	0,00	0,00	
2023	25 562 823,00	23 759 462,00	8 656 545,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	1 803 361,00	0,00	0,00	
2024	25 879 561,00	23 700 000,00	8 855 645,00	0,00	0,00	290 000,00	0,00	0,00	2 179 561,00	0,00	0,00	
2025	26 037 000,00	24 299 970,00	9 059 325,00	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	1 737 030,00	0,00	0,00	
2026	26 217 905,00	24 400 000,00	9 156 857,00	0,00	0,00	270 000,00	0,00	0,00	1 817 905,00	0,00	0,00	
2027	26 299 706,00	24 490 000,00	9 239 852,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	1 809 706,00	0,00	0,00	
2028	26 401 494,00	24 600 000,00	9 323 010,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	1 801 494,00	0,00	0,00	
2029	26 639 267,00	24 846 000,00	9 406 917,00	0,00	0,00	240 000,00	0,00	0,00	1 793 267,00	0,00	0,00	
2030	26 685 027,00	24 900 000,00	9 491 580,00	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	1 785 027,00	0,00	0,00	
2031	27 006 774,00	24 900 000,00	9 491 580,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	2 106 774,00	0,00	0,00	
2032	26 998 507,00	24 900 000,00	9 491 580,00	0,00	0,00	210 000,00	0,00	0,00	2 098 507,00	0,00	0,00	
2033	26 986 226,00	24 900 000,00	9 491 580,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	2 086 226,00	0,00	0,00	
2034	27 171 931,00	24 900 000,00	9 491 580,00	0,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	2 271 931,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>X</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>X</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>X</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>X 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>X</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	575 060,00	575 060,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2022	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2024	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2026	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2028	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2030	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2032	593 000,00	593 000,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2034	401 000,00	401 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	575 060,00	575 060,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	932 060,00	932 060,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	843 000,00	843 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	593 000,00	593 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	593 000,00	593 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	597 000,00	597 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	401 000,00	401 000,00	0,00	0,00	0,00

<sup>7)</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 059 300,00	0,00	925 060,00	925 060,00	
2021	x	x	x	x	0,00	10 127 240,00	0,00	1 893 103,00	1 893 103,00	
2022	x	x	x	x	0,00	9 195 180,00	0,00	2 082 765,00	2 082 765,00	
2023	x	x	x	x	0,00	8 263 120,00	0,00	2 635 421,00	2 635 421,00	
2024	x	x	x	x	0,00	7 331 060,00	0,00	3 011 621,00	3 011 621,00	
2025	x	x	x	x	0,00	6 399 000,00	0,00	2 569 090,00	2 569 090,00	
2026	x	x	x	x	0,00	5 556 000,00	0,00	2 560 905,00	2 560 905,00	
2027	x	x	x	x	0,00	4 713 000,00	0,00	2 552 706,00	2 552 706,00	
2028	x	x	x	x	0,00	3 870 000,00	0,00	2 544 494,00	2 544 494,00	
2029	x	x	x	x	0,00	3 027 000,00	0,00	2 586 267,00	2 586 267,00	
2030	x	x	x	x	0,00	2 184 000,00	0,00	2 578 027,00	2 578 027,00	
2031	x	x	x	x	0,00	1 591 000,00	0,00	2 649 774,00	2 649 774,00	
2032	x	x	x	x	0,00	998 000,00	0,00	2 641 507,00	2 641 507,00	
2033	x	x	x	x	0,00	401 000,00	0,00	2 633 226,00	2 633 226,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	2 622 931,00	2 622 931,00	

<sup>8)</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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 poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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 poprzednich lat) <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	5,46%	7,48%	9,07%	7,57%	7,47%	TAK	TAK
2021	7,14%	12,63%	12,80%	7,67%	7,58%	TAK	TAK
2022	6,93%	13,35%	13,57%	8,46%	8,36%	TAK	TAK
2023	6,89%	16,41%	15,29%	11,81%	11,81%	TAK	TAK
2024	6,76%	18,28%	17,22%	13,89%	13,89%	TAK	TAK
2025	6,65%	15,64%	x	15,36%	15,36%	TAK	TAK
2026	6,08%	15,46%	x	12,69%	12,60%	TAK	TAK
2027	6,00%	15,29%	x	14,18%	14,18%	TAK	TAK
2028	5,91%	15,11%	x	15,29%	15,29%	TAK	TAK
2029	5,77%	15,04%	x	15,65%	15,65%	TAK	TAK
2030	5,70%	14,91%	x	15,89%	15,89%	TAK	TAK
2031	4,30%	15,18%	x	15,68%	15,68%	TAK	TAK
2032	4,25%	15,09%	x	15,23%	15,23%	TAK	TAK
2033	4,22%	15,00%	x	15,15%	15,15%	TAK	TAK
2034	3,13%	14,90%	x	15,09%	15,09%	TAK	TAK



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:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
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	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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 objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	0,00	0,00	0,00	784 091,00	0,00	784 091,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	973 608,98	0,00	973 608,98	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	810 120,00	0,00	810 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	1 288 735,91	0,00	1 288 735,91	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	0,00
2025	0,00	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	0,00
2027	0,00	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	0,00
2029	0,00	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	0,00
2031	0,00	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	0,00
2033	0,00	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	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
2020	575 060,00	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	x
2022	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	932 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	843 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2032	593 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2033	597 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2034	401 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. 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.

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w  
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 106 357,22	784 091,00	973 608,98	810 120,00	1 288 735,91	1 584 391,00
1.a	- wydatki bieżące				616 134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 391,00
1.b	- wydatki majątkowe				6 490 223,22	784 091,00	973 608,98	810 120,00	1 288 735,91	1 415 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 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	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169 391,00
1.1.1	- wydatki bieżące				616 134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 391,00
1.1.1.1	Z wiedzą i doświadczeniem świat będzie nasz -	UDANIN	2017	2020	251 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 176,00
1.1.1.2	Wszelstronna edukacja - klucz do sukcesu w Gminie Udanin -	Urząd Gminy Udanin	2018	2020	364 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 215,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 179 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.1.2.2	Budowa świetlicy w miejscowości Piekary	Urząd Gminy Udanin	2016	2020	1 170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.1.2.3	Z wiedzą i doświadczeniem świat będzie nasz -	UDANIN	2017	2020	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				5 310 423,22	784 091,00	973 608,98	810 120,00	1 288 735,91	415 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 310 423,22	784 091,00	973 608,98	810 120,00	1 288 735,91	415 000,00
1.3.2.1	Przebudowa świetlicy w miejscowości Lusina -	UDANIN	2017	2020	241 979,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Lasek -	Urząd Gminy Udanin	2018	2020	580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.2.3	Rozbudowa remizy OSP w miejscowości Jarosław -	Urząd Gminy Udanin	2017	2020	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 000,00
1.3.2.4	Budowa drogi gminnej w Konarach - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Udanin	2019	2021	884 588,33	280 000,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Udanin - Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Ujeździe Dolnym, Ujeździe Górnym i Jarosławiu	Urząd Gminy Udanin	2019	2023	3 158 855,89	354 091,00	693 608,98	810 120,00	1 288 735,91	0,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi wojewódzkiej w miejscowości nr 345 w miejscowości Lusina w - Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego	Urząd Gminy Udanin	2020	2021	200 000,00	150 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00

## Opis przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Udanin na lata 2020-2034

### 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 2019r. 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 2020, 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 zwaną 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, targowa, 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, równoważącą)
- 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 m<sup>3</sup> i jest wyższa od roku 2018 (191,98zł za m<sup>3</sup>).

Podatek od środków transportowych na rok 2019 i 2020 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.

**Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Udanin, do których sporządzono wyceny.**

Lp.	Określenie nieruchomości	Nr działki /obręb	Wartość oszacowana w zł
1.	Działka rolna o pow. 1,47 ha	Dz. 108/6 Lasek	76 200,00
2.	Działka budowlana 0,1000 ha	Dz. 108/1 Lasek	37 450,00
3.	Działka budowlana 0,1000 ha	Dz. 108/2 Lasek	37 450,00
4.	Działka budowlana 0,1000 ha	Dz. 108/3 Lasek	37 450,00
5.	Działka budowlana 0,1000 ha	Dz. 108/3 Lasek	37 450,00
6.	Działka budowlana 0,1012 ha	Dz. 108/5 Lasek	34 900,00
7.	Działka rolna o pow. 1,2949 ha	Dz. 190/1 Gościsław	69 700,00
8.	Działka budowlana 0,1378 ha	Dz. 190/2 Gościsław	30 800,00
9.	Działka budowlana 0,1368 ha	Dz. 190/3 Gościsław	30 600,00
10.	Działka budowlana 0,1350 ha	Dz. 190/4 Gościsław	30 200,00
11.	Działka budowlana 0,1331 ha	Dz. 190/5 Gościsław	29 800,00
12.	Działka budowlana 0,1221 ha	Dz. 190/6 Gościsław	27 300,00
13.	Działka budowlana 0,1000 ha	Dz. 190/7 Gościsław	24 700,00
14.	Działka budowlana 0,1258 ha	Dz. 65/1 Udanin	42 300,00
15.	Działka budowlana 0,06 ha	Dz. 444/1 Ujazd Górny	23 000,00
16.	Działka budowlana 0,04 ha	Dz. 445/1 Ujazd Górny	15 400,00
17.	Działka budowlana 0,06 ha	Dz. 446/1 Ujazd Górny	23 000,00
		<b>Razem</b>	<b>607 000,00</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia nieruchomości jest więcej przygotowanych do sprzedaży, dlatego ich sprzedaż planuje się również realizować w latach następnych.

Należy zaznaczyć, że w wykazie załączono tylko działki budowlane, ale gmina posiada również w swojej ofercie działki rolne jak również działki inwestycyjne.

Na obecną chwilę 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 jednorodzinnego.

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 preewskaznika do rozliczenia podatku VAT. Od roku 2021, wprowadzono do prognozy wzrostu podatku od nieruchomości, 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 będzie 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.

Zakłada się, że poczynione czynności związane z restrukturyzacją jednostek organizacyjnych oraz urzędu, które w obecnym roku 2019 przyniosły efekty finansowe w postaci oszczędności finansowych, będą kontynuowane w latach następnych. Wiadomo, że odstąpienie od programu oszczędnościowego, będzie rodziło wzrost kosztów bieżących. Co w tej prognozie nie przewidziano.

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 oraz na rok 2020 - w ramach wydatków bieżących zabezpieczono przede wszystkim niezbędne środki związane z funkcjonowaniem urzędu oraz jednostek organizacyjnych, tzn zaplanowano środki 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 są 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 na odprawy emerytalne, w Zespole Szkół w Udaniu zabezpieczono środki na 11 nagród jubileuszowe oraz na 5 odpraw emerytalnych (w tym 3 odprawy 9-miesięcznych), w Szkole Podstawowej w Ujeździe Górnym zabezpieczono środki na 2 odprawy emerytalne oraz na 2 nagrody jubileuszowe, na jednostkach oświatowych zabezpieczono łącznie 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	26.005.940,0	101,0	25.562.823,0	98,8
2	Wydatki bieżące	24.342.224,0	107,6	23.879.526,0	98,0	24.205.235,0	101,0	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	2.679.357,00	97,7	2.740.982,00	102,2	2.804.025,00	102,3	2.868.517,00	102,2

	funkcjonowaniem organów JST								
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 31.11.2019 r., planu na 2019 r. 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 był projekt unijny dla szkół, ponadto szkoły uzyskały znaczące dofinansowanie do zakupu pomocy dydaktycznych, remontów stołówek, 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 jej 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	26.288.000,00	24.205.235,00	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 sukcesywnie obniżaniem skumulowanego zadłużenia gminy o wartość prognozowanej nadwyżki, czyli wynik budżetu będzie pozwalał na spłatę zadłużenia z wypracowanych nadwyżek.

Istotny dla analizy nadwyżki, będzie fakt, iż Wójt Gminy podjął założenie o wcześniejszej spłacie długu z wolnych środków jeżeli przygotowana 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.

W pierwotnej wersji tj. Projekt WPF na 2020 założono, że w roku 2025 będą wypracowane wolne środki, które zostaną włączone do budżetu jako przychody na zrównoważenie wydatków i spłat zobowiązań do dochodów i przychodów, jednak po analizie przyjęto założenie dalszej obniżki kosztów, która zrównoważyła budżet. Jednak należy pamiętać, że wolne środki również powinny „pracować” w związku z tym przyjęto, że wygenerowane wolne środki zostaną przeznaczone albo na spłatę długu w latach następnych, albo zasilały wydatki majątkowe danego roku budżetowego.

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.

### **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 2019 r 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 2019 r 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.