

ZARZĄDZENIE Nr 120/18
Burmistrza Miasta i Gminy Łagów
z dnia 14 listopada 2018 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów

Na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn.zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Ustala się projekt uchwały dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2019-2031 stanowiący załącznik do zarządzenia.
2. Projekt uchwały, o której mowa w ust. 1 podlega przedłożeniu Radzie Miejskiej w Łagowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Paweł Marwicki

PROJEKT
UCHWAŁA NR
RADY MIASTA W ŁAGOWIE
z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2019-2031.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łagów na lata 2019-2031, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Łagów do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Łagów do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi .

§ 6. Z dniem 31 grudnia 2018 r. traci moc Uchwała nr XLVI/377/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

Załącznik nr 1 do
zarządzenia nr PROJEKT_WPF_OSTATECZNY
z dnia 2018-11-15

Wytytuł	1	w tym:					w tym:			w tym:		
		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
2019	47 864 652,40	3 534 539,00	35 000,00	7 026 133,00	2 863 093,00	9 786 940,00	10 554 364,00	13 101 070,40	4 510 336,00	8 590 734,40		
2020	42 170 523,00	3 665 317,00	36 295,00	7 286 100,00	2 969 027,00	10 149 057,00	10 944 875,00	6 120 689,00	500 000,00	5 620 689,00		
2021	40 415 082,30	3 797 268,00	37 602,00	7 548 400,00	3 075 912,00	10 514 423,00	11 338 890,00	3 067 454,30	0,00	3 067 454,30		
2022	38 654 795,00	3 930 172,00	38 918,00	7 812 594,00	3 183 569,00	10 882 428,00	11 795 751,00	0,00	0,00	0,00		
2023	39 853 092,00	4 052 007,00	40 124,00	8 054 784,00	3 282 260,00	11 219 783,00	12 099 559,00	0,00	0,00	0,00		
2024	41 048 685,00	4 173 567,00	41 328,00	8 296 428,00	3 380 728,00	11 556 376,00	12 462 546,00	0,00	0,00	0,00		
2025	42 280 145,00	4 298 774,00	42 568,00	8 545 321,00	3 482 150,00	11 903 067,00	12 836 422,00	0,00	0,00	0,00		
2026	43 506 268,00	4 423 438,00	43 802,00	8 793 135,00	3 583 132,00	12 248 256,00	13 208 678,00	0,00	0,00	0,00		
2027	44 724 443,00	4 547 294,00	45 028,00	9 039 343,00	3 683 460,00	12 591 207,00	13 578 521,00	0,00	0,00	0,00		
2028	45 976 728,00	4 674 618,00	46 289,00	9 292 445,00	3 786 597,00	12 943 761,00	13 958 720,00	0,00	0,00	0,00		
2029	47 218 100,00	4 800 833,00	47 539,00	9 543 341,00	3 888 835,00	13 293 243,00	14 335 605,00	0,00	0,00	0,00		
2030	48 492 989,00	4 930 455,00	48 823,00	9 801 011,00	3 993 834,00	13 652 161,00	14 722 666,00	0,00	0,00	0,00		
2031	49 753 806,00	5 058 647,00	50 092,00	10 055 837,00	4 097 674,00	14 007 117,00	15 105 455,00	0,00	0,00	0,00		

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 865 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 wyciągniętych w dalszym ciągu.

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

Wydatki ogólne	t:go:									
	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	w tym:		
								2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
	Wydatki bieżące x	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności, w leczeniach, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacja z budżetu państwa 4)	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zaciągniętych na wkład krajowy x		Wydatki majątkowe x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
2019	48 703 986,60	33 836 085,60	50 400,00	0,00	X	660 000,00	657 000,00	0,00	0,00	14 867 881,00
2020	41 126 215,00	34 654 628,00	100 800,00	0,00	X	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	6 471 587,00
2021	39 420 774,30	35 483 474,00	100 800,00	0,00	X	580 000,00	580 000,00	0,00	0,00	3 937 300,30
2022	37 010 487,00	36 233 541,00	100 800,00	0,00	X	460 000,00	460 000,00	0,00	0,00	776 946,00
2023	38 424 951,24	37 105 359,00	100 800,00	0,00	X	440 000,00	440 000,00	0,00	0,00	1 319 592,24
2024	39 263 585,00	38 009 473,00	100 800,00	0,00	X	430 000,00	430 000,00	0,00	0,00	1 254 112,00
2025	40 295 045,00	38 926 440,00	100 800,00	0,00	X	410 000,00	410 000,00	0,00	0,00	1 368 605,00
2026	41 421 168,00	39 876 831,00	100 800,00	0,00	X	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	1 544 337,00
2027	42 589 343,00	40 831 231,00	100 800,00	0,00	X	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	1 758 112,00
2028	43 774 168,00	41 837 242,00	100 800,00	0,00	X	367 000,00	367 000,00	0,00	0,00	1 936 926,00
2029	44 625 571,00	42 772 478,00	100 800,00	0,00	X	268 000,00	268 000,00	0,00	0,00	1 853 093,00
2030	46 373 218,00	43 713 570,00	100 800,00	0,00	X	149 000,00	149 000,00	0,00	0,00	2 659 648,00
2031	48 979 068,00	44 781 764,00	84 400,00	0,00	X	147 000,00	147 000,00	0,00	0,00	4 197 304,00

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

Wykaz górnictwa	Rozchody budżetu x	Kwoty:						Kwota długu x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki
		w tym:			Kwota długu x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki			
		5.1	5.1.1	5.1.1.1					
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	6	8.1	8.2
		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x			
2019	704 308,00	704 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 672 913,96	927 496,40	927 496,40
2020	1 044 308,00	1 044 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 746 754,76	1 395 206,00	1 395 206,00
2021	994 308,00	994 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 752 446,76	1 864 154,00	1 864 154,00
2022	1 644 308,00	1 644 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 108 138,76	2 421 254,00	2 421 254,00
2023	1 428 140,76	1 428 140,76	0,00	0,00	0,00	0,00	15 679 998,00	2 747 733,00	2 747 733,00
2024	1 785 100,00	1 785 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 894 898,00	3 039 212,00	3 039 212,00
2025	1 985 100,00	1 985 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 909 798,00	3 353 705,00	3 353 705,00
2026	2 085 100,00	2 085 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 824 698,00	3 629 437,00	3 629 437,00
2027	2 135 100,00	2 135 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 689 598,00	3 893 212,00	3 893 212,00
2028	2 202 560,00	2 202 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 487 038,00	4 139 486,00	4 139 486,00
2029	2 592 529,00	2 592 529,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 894 509,00	4 445 622,00	4 445 622,00
2030	2 119 771,00	2 119 771,00	0,00	0,00	0,00	0,00	774 738,00	4 779 419,00	4 779 419,00
2031	774 738,00	774 738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 972 042,00	4 972 042,00

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

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących zwiększenia 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 2019-2015.

Wzrostki spłaty zobowiązań

Wykaz gmin	9.1	9.2	9.3	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, uwzględnienie zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9), obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1		
2019	2,95%	2,95%	0,00	2,95%	11,36%	5,28%	5,16%	TAK	TAK		
2020	4,14%	4,14%	0,00	4,14%	4,49%	8,24%	8,13%	TAK	TAK		
2021	4,14%	4,14%	0,00	4,14%	4,61%	9,10%	8,99%	TAK	TAK		
2022	5,70%	5,70%	0,00	5,70%	6,26%	6,82%	6,82%	TAK	TAK		
2023	4,94%	4,94%	0,00	4,94%	6,89%	5,12%	5,12%	TAK	TAK		
2024	5,64%	5,64%	0,00	5,64%	7,40%	5,92%	5,92%	TAK	TAK		
2025	5,90%	5,90%	0,00	5,90%	7,93%	6,85%	6,85%	TAK	TAK		
2026	5,94%	5,94%	0,00	5,94%	8,34%	7,41%	7,41%	TAK	TAK		
2027	5,83%	5,83%	0,00	5,83%	8,70%	7,89%	7,89%	TAK	TAK		
2028	5,81%	5,81%	0,00	5,81%	9,00%	8,32%	8,32%	TAK	TAK		
2029	6,27%	6,27%	0,00	6,27%	9,42%	8,68%	8,68%	TAK	TAK		
2030	4,89%	4,89%	0,00	4,89%	9,86%	9,04%	9,04%	TAK	TAK		
2031	2,02%	2,02%	0,00	2,02%	9,99%	9,43%	9,43%	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 pracowniczych. Identyfikacja wyłączenia dotycząca pozycji 9.6.1.

Wykaz	Przeznaczenie nadwyżki budżetowej 10)	w tym	Wydatki				Wydania		Wydania inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydania form
			10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2			
2019	0,00	0,00	12 798 552,00	3 294 194,00	14 854 881,00	192 000,00	14 662 881,00	13 574 453,00	515 000,00	778 428,00	
2020	1 044 308,00	1 044 308,00	13 118 516,00	3 376 549,00	6 471 587,00	0,00	6 471 587,00	6 471 587,00	0,00	0,00	
2021	994 308,00	994 308,00	13 446 479,00	3 460 963,00	3 937 300,00	0,00	3 937 300,00	3 937 300,00	0,30	0,00	
2022	1 644 308,00	1 644 308,00	13 782 641,00	3 547 487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	776 946,00	0,00	
2023	1 428 140,76	1 428 140,76	14 127 207,00	3 636 174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 319 592,24	0,00	
2024	1 785 100,00	1 785 100,00	14 480 387,00	3 727 078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 254 112,00	0,00	
2025	1 985 100,00	1 985 100,00	14 842 397,00	3 820 255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 368 605,00	0,00	
2026	2 085 100,00	2 085 100,00	15 213 457,00	3 915 761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 544 337,00	0,00	
2027	2 135 100,00	2 135 100,00	15 593 793,00	4 013 655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 758 112,00	0,00	
2028	2 202 560,00	2 202 560,00	15 983 638,00	4 113 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 936 926,00	0,00	
2029	2 592 529,00	2 592 529,00	16 383 229,00	4 216 846,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 853 093,00	0,00	
2030	2 119 771,00	2 119 771,00	16 792 810,00	4 322 267,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 659 648,00	0,00	
2031	774 738,00	774 738,00	17 212 630,00	4 430 324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 050,00	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w 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 (rozdział 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.

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu wyczerpania limitu wydatków przez jednostkę samorządu terytorialnego przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6-9.6.1 i pozycji z sekcji 8 art. 240b ustawy, określającej procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 5, w których zapisano, że planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaplanowano wydatki, natomiast w pozycjach „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

- 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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr PROJEKT_WPF_OSTATECZNY
z dnia 2018-11-15

Kwoty w €

L.p.	Nazwa i opis	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączny kosztorys finansowy	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit obowiązków
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcie - ogółem (1.1+1.2+1.3)				32 834 124,00	14 854 881,00	6 471 587,00	3 937 300,00	0,00	25 593 768,00
1.a	- wydatki bieżące				432 000,00	192 000,00	0,00	0,00	0,00	192 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				32 402 124,00	14 662 881,00	6 471 587,00	3 937 300,00	0,00	25 401 768,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub przedsięwzięcia 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, późn. zm.), z tego:				25 247 469,00	10 819 150,00	6 031 587,00	3 537 300,00	0,00	20 388 037,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				25 247 469,00	10 819 150,00	6 031 587,00	3 537 300,00	0,00	20 388 037,00
1.1.2.1	Budowa świdliwej wsi w m. Nowe Zbątki - inwestycja	Urząd Gminy	2017	2019	496 000,00	61 000,00	0,00	0,00	0,00	61 000,00
1.1.2.2	Budowa kładki w m. Łachów i mostów, w t. gm. Łęgowo - inwestycja	Urząd Gminy	2017	2021	3 117 000,00	17 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	3 017 000,00
1.1.2.3	Kompleksowa inwestycja w celu poprawy dostępu do infrastruktury portowej i promów m. in. w portach orszczyńskich w miejscowości Orszczyce - inwestycja	Urząd Gminy	2017	2019	3 808 465,00	1 881 938,00	0,00	0,00	0,00	1 881 938,00
1.1.2.4	Możliwość realizacji OZE w ramach projektów porcelanowych w t. Gminy Łęgowo - inwestycja	Urząd Gminy	2017	2019	3 298 966,00	3 294 966,00	0,00	0,00	0,00	3 294 966,00
1.1.2.5	Rozwój infrastruktury drogowej i poprawę jakości życia mieszkańców - inwestycja	Urząd Gminy	2018	2021	8 272 734,00	3 681 929,00	2 563 807,00	1 037 300,00	0,00	7 273 036,00
1.1.2.6	Rozwój usług publicznych w Gminie Łęgowo - usługi	Urząd Gminy	2018	2019	790 800,00	786 371,00	0,00	0,00	0,00	786 371,00
1.1.2.7	Rozwój infrastruktury portowej i drukowej w t. Gminy Łęgowo - inwestycja	Urząd Gminy	2019	2021	2 010 000,00	10 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	2 010 000,00
1.1.2.8	Stokowa inwestycja w Województwie Świętokrzyskim (inwestycja w SWS) - inwestycja	Centrum Usług Wzajemnych	2018	2019	108 518,00	108 518,00	0,00	0,00	0,00	108 518,00
1.1.2.9	Środki Kultury Białokrynki	Urząd Gminy	2018	2020	2 433 230,00	487 428,00	573 428,00	0,00	0,00	1 060 856,00
1.1.2.10	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbątku - inwestycja	Urząd Gminy	2019	2020	720 000,00	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	720 000,00
1.1.2.11	Wpłaty do ZGGS Bodowice - inwestycja w budowę obiektów bytkowych w t. i wybudowanie obiektów publicznej infrastruktury kulturalnej w t. Gminy Łęgowo - inwestycja	Urząd Gminy	2017	2020	191 756,00	130 000,00	44 352,00	0,00	0,00	174 352,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub przedsięwzięcia 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 przedsięwzięcia z tego (z tego w pkt 1.1 i 1.2):				7 586 655,00	4 035 731,00	440 000,00	400 000,00	0,00	5 205 731,00
1.3.1	- wydatki bieżące				432 000,00	192 000,00	0,00	0,00	0,00	192 000,00
1.3.1.1	Planowanie i budowa infrastruktury Gminy Łęgowo - bieżące	Urząd Gminy	2017	2019	232 000,00	92 000,00	0,00	0,00	0,00	92 000,00
1.3.1.2	Zimowotrzymywanie dróg w t. Gminy Łęgowo	Urząd Gminy	2017	2019	200 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00

L.p.	Nazwa i - wydatki majątkowe	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit obowiązuje
			Od	Do					
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 843 731,00	440 000,00	400 000,00	0,00	5 013 731,00
1.3.2.1	Budowa świetlic wiejskich - inwestycja	Urząd Gminy	2017	2019	7 154 655,00	440 000,00	400 000,00	0,00	5 013 731,00
1.3.2.2	Budowa wodociągu i kanalizacji w terenach gminy Łęgów - infrastruktura	Urząd Gminy	2015	2019	1 183 095,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.3	Budowa schowku składowego - inwestycja	Urząd Gminy	2019	2021	210 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
1.3.2.4	Budowa drogi gminnej w miejscowości młotowy w m. Nowo Zbątko - infrastruktura	Urząd Gminy	2018	2019	10 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	810 000,00
1.3.2.5	Budowa drogi wokół m. w m. Łęgów - inwestycja	Urząd Gminy	2017	2019	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.6	Budowa i przebudowa dróg gminnych - inwestycja	Urząd Gminy	2015	2019	163 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.7	Otwarcie i aktywacja terenów gminy Łęgów - inwestycja	Urząd Gminy	2018	2019	277 060,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.8	Poprawa efektywności terenu gminy Łęgów - inwestycja	Urząd Gminy	2019	2020	71 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.9	Ro budowa drogi gminnej Łęgów - Nowy Staw- Wiśnicz 338048T przebiegającej do terminalu krótko- i średnio-terminowego do drogi krajowej nr 74 rdz. Łęgów- Opizów w km 119+204 - infrastruktura	Urząd Gminy	2017	2019	30 000,00	40 000,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.10	Ro budowa oświetlenia ulicznego w terenach gminy - infrastruktura	Urząd Gminy	2017	2019	2 520 000,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00
1.3.2.11	Ubrojenie dróg pod budowę dwóch miejsc parkingowych - inwestycja	Urząd Gminy	2015	2019	1 067 500,00	0,00	0,00	0,00	194 731,00
1.3.2.12	Złogopodrowny tereny rekreacji w m. Łęgów - inwestycja	Urząd Gminy	2018	2019	163 000,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00
1.3.2.13	Złogopodrowny teren rekreacyjny w m. Łęgów - infrastruktura	Urząd Gminy	2017	2019	180 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
			2017	2019	79 000,00	0,00	0,00	0,00	79 000,00

Załącznik nr 3

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2019-2031.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łagów zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Łagów za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łagów została przygotowana na lata 2019-2031.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Łagów wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i

wydatków Gminy Łagów, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 24 października 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na

prognozowaną kategorię;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$U_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Łagów dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Łagów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	100,00%
podatki i opłaty z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	0,00%	100,00%

z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0,00%	100,00%
---	-------	---------

Zródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o uchwały podatkowe na 2018 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2019-2031 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 4 510 336,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

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

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2019 roku

nieruchomości gruntowych oraz nieruchomości położonych na terenach powierzchniowej eksploatacji surowców mineralnych oraz na terenach

budownictwa mieszkaniowego jednorodzinnego.

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia w ha	Planowany dochód
Łągów miasto	35 (0001)	0,9582 (5 działek budowlanych)	270 000,00
Łągów miasto	23 (0001)	1,0816 (7 działek budowlanych)	370 000,00
Łągów miasto	727 (0001)	3,3315 (26 działek budowlanych)	1 560 000,00
Łągów miasto	516/5 (0001)	0,1336	1 500 000,00
Nowy Staw	137 (0009)	1,06	500 000,00
Nowy Staw	74 (0009)	0,70	300 000,00
Razem:			4 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Łągów dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2031 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łągów na lata 2019-2022. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

4. Wynik budżetu

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

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Łągów

	2019	2020	2021	2022
Dochody	47 864 652,40	42 170 523,00	40 415 082,30	38 654 795,00
Wydatki	48 703 966,60	41 126 215,00	39 420 774,30	37 010 487,00
Wynik budżetu	-839 314,20	1 044 308,00	994 308,00	1 644 308,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	39 853 092,00	41 048 685,00	42 280 145,00	43 506 268,00
Wydatki	38 424 951,24	39 263 585,00	40 295 045,00	41 421 168,00
Wynik budżetu	1 428 140,76	1 785 100,00	1 985 100,00	2 085 100,00
	2027	2028	2029	2030
Dochody	44 724 443,00	45 976 728,00	47 218 100,00	48 492 989,00
Wydatki	42 589 343,00	43 774 168,00	44 625 571,00	46 373 218,00
Wynik budżetu	2 135 100,00	2 202 560,00	2 592 529,00	2 119 771,00
	2031			
Dochody	49 753 806,00			
Wydatki	48 979 068,00			
Wynik budżetu	774 738,00			

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2019 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 19 833 599,76 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2031.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może

przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,95%	4,14%	4,14%	5,70%	4,94%	5,64%	5,90%
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,16%	8,13%	8,99%	6,82%	5,12%	5,92%	6,85%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,94%	5,83%	5,81%	6,27%	4,89%	2,02%	
Maksymalna obsługa zadłużenia	7,41%	7,89%	8,32%	8,68%	9,04%	9,43%	
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

