

Wójt Gminy Łubniany
ul. Opolska 104
46-024 Łubniany

Zarządzenia Nr 184/2019

Wójta Gminy Łubniany
z dnia 15 listopada 2019r.

Przebrano dnia
15.11.2019r.

Sekretarz Gminy Łubniany
Piotr Pośpiech

**w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Łubniany na lata 2020 – 2025.**

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r., poz. 506), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869)

- Wójt Gminy Łubniany zarządza, co następuje:

§1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubniany w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubniany na lata 2020 – 2025 podlega przedstawieniu Radzie Gminy Łubniany oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Łubniany.

§4. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Łubniany
Paweł Wasiak

**UCHWAŁA NR .../.../2019
RADY GMINY ŁUBNIANY
z dnia grudnia 2019 r.**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubniany na lata
2020-2025.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łubniany na lata 2020-2025, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Łubniany 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 Wójta Gminy Łubniany do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.


3. Upoważnia się Wójta Gminy Łubniany do dokonywania zmian limitów zobowiązań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Łubniany.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr III/7/18z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie

uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubniany z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.


Paweł Wąsiek

Lp	Wyszczególnienie	z tego:										w tym:	
		2	2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:		2.1.3	w tym:		2.2	2.2.1	2.2.1.1
						na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x		gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x			
	Wydatki ogółem x		Wydatki bieżące x								Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2020	52 617 084,91	43 231 066,94	16 435 042,45	0,00	0,00	0,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	9 386 017,97	9 386 017,97	0,00
2021	47 273 184,00	42 345 081,00	16 845 919,00	0,00	0,00	0,00	140 842,00	0,00	0,00	0,00	4 928 123,00	4 928 123,00	0,00
2022	46 497 505,00	43 358 823,00	17 267 067,00	0,00	0,00	0,00	99 498,00	0,00	0,00	0,00	3 138 882,00	3 138 882,00	0,00
2023	48 219 825,00	44 397 960,00	17 698 744,00	0,00	0,00	0,00	57 152,00	0,00	0,00	0,00	3 821 865,00	3 821 865,00	0,00
2024	50 566 473,65	45 476 137,00	18 141 213,00	0,00	0,00	0,00	26 808,00	0,00	0,00	0,00	5 090 336,65	5 090 336,65	0,00
2025	52 118 820,00	46 594 630,00	18 594 743,00	0,00	0,00	0,00	9 068,00	0,00	0,00	0,00	5 524 190,00	5 524 190,00	0,00

Wyszczególnienie	z tego:			Rozchody budżetu x	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:			kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)			na pokrycie deficytu budżetu x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x		
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
0,00	0,00	0,00	0,00	1 611 204,00	0,00	0,00	0,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	1 749 174,00	0,00	0,00	0,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	1 749 174,00	0,00	0,00	0,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	1 521 571,00	0,00	0,00	0,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	666 264,35	0,00	0,00	0,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00		
Lp				5	5.1	5.1.1	5.1.1.2		
2020				1 611 204,00	0,00	0,00	0,00		
2021				1 749 174,00	0,00	0,00	0,00		
2022				1 749 174,00	0,00	0,00	0,00		
2023				1 521 571,00	0,00	0,00	0,00		
2024				666 264,35	0,00	0,00	0,00		
2025				650 000,00	0,00	0,00	0,00		

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z pywalyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						W tym:	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	z tego:			inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu x			
		kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy					
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	6 336 183,35	0,00	1 910 476,30	4 960 852,25	
2021	X	X	X	0,00	4 587 009,35	0,00	4 331 297,00	5 831 297,00	
2022	X	X	X	0,00	2 837 835,35	0,00	4 857 856,00	4 857 856,00	
2023	X	X	X	0,00	1 316 264,35	0,00	5 313 436,00	5 313 436,00	
2024	X	X	X	0,00	650 000,00	0,00	5 726 601,00	5 726 601,00	
2025	X	X	X	0,00	0,00	0,00	6 144 190,00	6 144 190,00	

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

Lp	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) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x	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 piąwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	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 piąwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	5,62%	6,36%	13,79%	13,92%	TAK	TAK
2021	5,99%	14,17%	10,45%	10,58%	TAK	TAK
2022	5,67%	15,21%	9,71%	9,84%	TAK	TAK
2023	4,70%	15,98%	11,63%	11,63%	TAK	TAK
2024	2,00%	16,62%	14,91%	14,91%	TAK	TAK
2025	1,85%	17,26%	15,84%	15,84%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Lp	9.1	w tym:		9.2	w tym:		9.3	w tym:	
		9.1.1	9.1.1.1		9.2.1	9.2.1.1		9.3.1	9.3.1.1
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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 ^x	środki określone 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 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2020	269 808,53	269 808,53	226 486,17	4 591 369,72	4 591 369,72	4 591 369,72	194 400,00	194 400,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	731 000,00	731 000,00	731 000,00	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			z tego:			Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przyпадającym do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	
	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe bieżące	Wydatki majątkowe majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej				Wydatki na spłatę zobowiązań w związku z likwidacją lub przyпадającym do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x
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	6 512 501,02	6 512 501,02	0,00	7 269 804,41	174 400,00	7 095 404,41	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 031 870,86	2 031 870,86	510 000,00	3 781 870,86	0,00	3 781 870,86	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	1 750 000,00	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyjątkowa z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
						w tym:				
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x				
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	1 611 204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	1 199 174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2022	1 199 174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2023	971 571,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2024	116 264,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2025	0,00	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 restrykcji 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 i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydzieleniu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wp
Paweł Wasiak

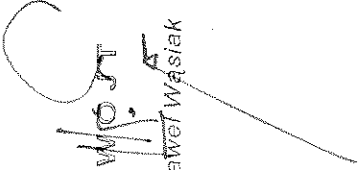
Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 184/2019 Projekt_20191114
z dnia 2019-11-15

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 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				30 875 654,07	7 269 804,41	3 781 870,86	3 000 000,00	3 500 000,00	1 750 000,00
1.a	- wydatki bieżące				1 474 878,80	174 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				29 400 775,27	7 095 404,41	3 781 870,86	3 000 000,00	3 500 000,00	1 750 000,00
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:				16 539 996,39	5 149 146,73	2 031 870,86	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 474 878,80	174 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Stworzenie kompleksowego systemu wsparcia osób niepełnosprawnych, w tym osób starszych w Gminie Lubniany - Wsparcie osób starszych	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2017	2020	1 474 878,80	174 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	- wydatki majątkowe				15 065 117,59	4 974 746,73	2 031 870,86	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa infrastruktury pieszo - rowerowej w powiecie opolskim - etap II oraz budowa centrum przesiadkowego w Gminie Lewin Brzeski	Urząd Gminy	2017	2021	13 341 001,02	3 600 000,00	1 732 501,02	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Stobrawska wstęga – ostoja bioróżnorodności – edukacja, rozpoznawanie i ochrona.	Urząd Gminy	2020	2021	619 369,84	320 000,00	298 369,84	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej wraz z wymianą niskoprężnych źródeł ciepła	Urząd Gminy	2019	2020	1 104 746,73	1 054 746,73	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 1.1.1, 1.2), z tego:				14 335 657,68	2 120 657,68	1 750 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00	1 750 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 335 657,68	2 120 657,68	1 750 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00	1 750 000,00
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej w miejscowości Dabrowka Lubniańska - Poprawa jakości wód.	Urząd Gminy	2019	2020	3 000 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa oświetlenia ulicznego - zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy	2016	2020	500 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa ścieżek pieszo-rowerowych - Zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy	2021	2024	10 000 000,00	0,00	1 750 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00	1 750 000,00
1.3.2.4	Dokumentacja projektowa budowy ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku drogi powiatowej Bładacz-Lubniany	Urząd Gminy	2019	2020	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa ul. Prosta DG 102637 O, ul. Sportowa DG 102638 O, Droga gminna, Kolanowice, Gmina Lubniany. - Zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy	2019	2020	360 657,68	325 657,68	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przejęcia przez gminę wybudowanej sieci kanalizacyjnej - Ochrona wód	Urząd Gminy	2018	2020	250 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przejęcia przez gminę wybudowanej sieci wodociągowej - Poprawa jakości wód	Urząd Gminy	2018	2020	125 000,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	19 301 675,27
1.a	174 400,00
1.b	19 127 275,27
1.1	7 181 017,59
1.1.1	174 400,00
1.1.1.1	174 400,00
1.1.1.2	7 006 617,59
1.1.2.1	5 332 501,02
1.1.2.2	619 369,84
1.1.2.3	1 054 746,73
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	12 120 657,68
1.3.1	0,00
1.3.2	12 120 657,68
1.3.2.1	1 500 000,00
1.3.2.2	100 000,00
1.3.2.3	10 000 000,00
1.3.2.4	100 000,00
1.3.2.5	325 657,68
1.3.2.6	50 000,00
1.3.2.7	45 000,00


 Włójt
 Paweł Wasiak

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubniany na lata 2020-2025.

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 Łubniany zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubniany jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Łubniany za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. W kolumnie dotyczącej przewidywanego wykonania wprowadzono dane wynikające z WPF z dnia 4 października 2019 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łubniany została przygotowana na lata 2020-2025.

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 Łubniany wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Łubniany, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2025 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

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;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Łubniany 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. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Łubniany 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 udziału w PIT	0,00%	100,00%

dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	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 może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o obowiązującą uchwałę Rady Gminy Łubniany.

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 2020-2025 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 20 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest niewielka i ryzyko jej niewykonania jest niewielkie.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2025 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 postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubniany na lata 2020-2023. 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 Łubniany

	2020	2021	2022	2023
Dochody	49 752 914,96	47 522 358,00	48 246 679,00	49 741 396,00
Wydatki	52 617 084,91	47 273 184,00	46 497 505,00	48 219 825,00
Wynik budżetu	-2 864 169,95	249 174,00	1 749 174,00	1 521 571,00
	2024	2025		
Dochody	51 232 738,00	52 768 820,00		
Wydatki	50 566 473,65	52 118 820,00		
Wynik budżetu	666 264,35	650 000,00		

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 z tytułu Wolnych środków oraz pożyczki z WFOŚiGW.

Co istotne, kwota 1.425.000 zł planowana do pozyskania w 2020 z pożyczki z WFOŚiGW jest powtórzeniem kwoty planowanej w roku 2019. Planuje się, że kwota ta zostanie pozyskana wyłącznie w roku 2020, jednak ze względu rozliczenia budżetu w WPF przyjęto, że kwota ta występuje również jako przychód roku 2019. Spłaty zaplanowane w WPF dotyczą obu kwot, natomiast aktualizacja tej pożyczki nastąpi dopiero po faktycznym uzyskaniu sprawozdań za 2019 rok lub po podpisaniu umowy.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 6 522 387,35 zł, a jego spłata, po powiększeniu o planowane 1.425.000 zł powinna dokonać się do końca 2025 roku.

Plan spłat kwoty długu prezentuje się następująco.

Tabela 5. Spłata rat pożyczek planowanych i zaciągniętych.

	2020 r.	2021 r.	2022 r.
- rata kapitałowa	1 611 203,58	1 749 174,00	1 749 174,00
NFOŚiGW...(994.891,00zł)	38 529,58		
WFOŚi GW w Opolu(1.718.042,00 zł)	151 320,00	151 320,00	151 320,00
WFOŚiGW w Opolu.(2.433.000,00 zł)	373 500,00		
WFOŚiGW w Opolu (1.277.329,00 zł)	151 000,00	151 000,00	151 000,00
WFOŚiGW w Opolu(1.349.800,00 zł)	156 854,00	156 854,00	156 854,00
WFOŚiGW w Opolu (1.155.900,00 zł)	220 000,00	220 000,00	220 000,00
Bank Gospodarstwa Krajowego(2.010.870,00zł)			
WFOŚiGW w Opolu.(3.099.200,00.zł)	520 000,00	520 000,00	520 000,00
WFOŚiGW w Opolu - planowane 1.425.000,00 zł dla 2019 i dla 2020		550 000,00	550 000,00

	2023 r.	2024 r.	2025 r.
- rata kapitałowa	1 521 571,00	666 264,35	650 000,00
NFOŚiGW...(994.891,00zł)			
WFOŚiGW w Opolu(1.718.042,00 zł)	151 362,00		
WFOŚiGW w Opolu.(2.433.000,00 zł)			
WFOŚiGW w Opolu (1.277.329,00 zł)	76 829,00		
WFOŚiGW w Opolu(1.349.800,00 zł)	48 280,00		
WFOŚiGW w Opolu (1.155.900,00 zł)	175 100,00		
Bank Gospodarstwa Krajowego(2.010.870,00zł)			
WFOŚiGW w Opolu.(3.099.200,00.zł)	520 000,00	116 264,35	
WFOŚiGW w Opolu - planowane 1.425.000,00 zł dla 2019 i dla 2020	550 000,00	550 000,00	650 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

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 2019 r. poz. 869 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 bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

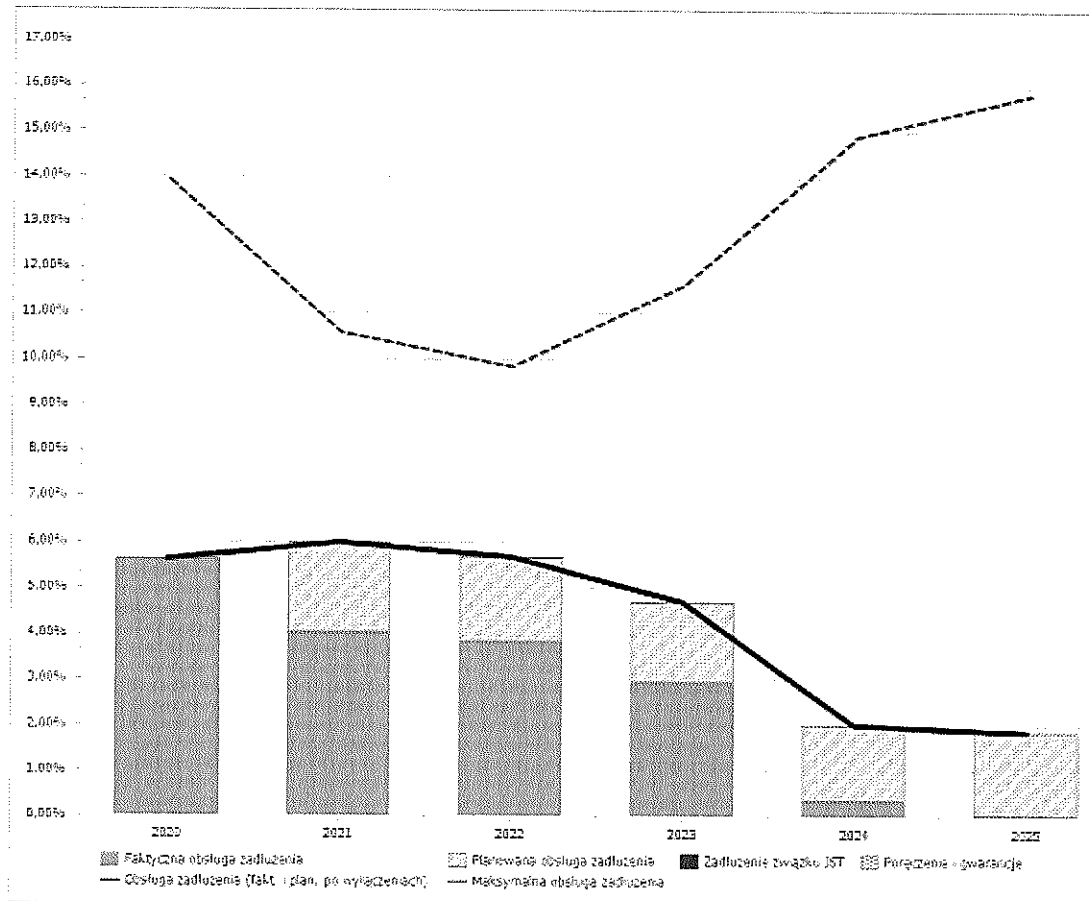
Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
--	------	------	------	------	------

Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,62%	5,99%	5,67%	4,70%	2,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	13,79%	10,45%	9,71%	11,63%	14,91%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	13,92%	10,58%	9,84%	11,63%	14,91%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,85%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	15,84%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	15,84%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Podsumowanie

Sytuacja Gminy Łubniany jest stabilna i pozwala na prawidłową realizację zadań publicznych. Zapas na maksymalnej wartości wskaźnika z art. 243 jest znaczący i pozwala realizować dalsze etapy zadań, które częściowo finansowane są pożyczkami z WFOŚiGW i innych instytucji. W planowanym horyzoncie czasowym, pozostawiony jest znaczący zapas, zadłużenie jest na stosunkowo niskim poziomie a Gmina ma możliwość reagowania na przyszłe zdarzenia.

W/O JST
Paweł Węsiak