

**Uchwała Nr LVI/350/18
Rady Gminy Kaźmierz
z dnia 15 października 2018 r.**

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 - 2030

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 6 i 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1673), Rada Gminy Kaźmierz uchwala, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr XLV/287/17 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 – 2030 r., zmienionej uchwałą nr XLIX/316/18 z dnia 26 marca 2018 r. oraz uchwałą nr LII/329/18 z dnia 25 czerwca 2018 roku, wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik nr 1 do uchwały, zawierający Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2018-2030, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Załącznik nr 2 do uchwały, zawierający wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2018-2030, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2.
3. Objaśnienia do WPF otrzymują brzmienie zgodne z objaśnieniami do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kaźmierz.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



PRZEWODNICZĄCA RADY

Aneta Wojciechowska
Aneta Wojciechowska

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Załącznik nr 1 do uchwały nr LVII/350/18 Rady Gminy Kazmierz z dn. 15 października 2018 r.

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem X | Dochody bieżące X | z tego: | | | | | | | | | |
|------------------|------------------|-------------------|---|------------|---|--------------|---------------------|---------------|--------------|----------------------------|---------------------|---|
| | | | w tym: | | | | | | | w tym: | | |
| | | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | | Podatki i opłaty 3) | | | z podatku od nieruchomości | z subwencji ogólnej | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące |
| 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 | | | | |
| 2018 | 40 257 860,00 | 34 796 794,59 | 7 517 769,00 | 560 000,00 | 6 656 113,00 | 3 996 024,00 | 8 903 760,00 | 10 536 288,81 | 5 461 065,41 | 500 000,00 | 4 961 065,41 | |
| 2019 | 36 392 089,00 | 34 542 089,00 | 7 914 013,00 | 510 000,00 | 6 789 285,00 | 4 155 865,00 | 9 033 351,00 | 10 141 283,00 | 1 850 000,00 | 500 000,00 | 1 350 000,00 | |
| 2020 | 36 149 373,00 | 35 899 373,00 | 8 467 994,00 | 510 000,00 | 7 060 857,00 | 4 322 100,00 | 9 304 352,00 | 10 271 283,00 | 250 000,00 | 250 000,00 | 0,00 | |
| 2021 | 37 513 173,00 | 37 513 173,00 | 9 160 754,00 | 510 000,00 | 7 513 292,00 | 4 494 984,00 | 9 693 483,00 | 10 361 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 39 201 266,00 | 39 201 266,00 | 9 952 007,00 | 510 000,00 | 7 813 824,00 | 4 674 784,00 | 10 104 288,00 | 10 411 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2023 | 40 886 921,00 | 40 886 921,00 | 10 818 648,00 | 510 000,00 | 8 181 074,00 | 4 861 776,00 | 10 537 417,00 | 10 361 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2024 | 42 645 059,00 | 42 645 059,00 | 11 655 954,00 | 510 000,00 | 8 745 585,00 | 5 056 248,00 | 10 983 540,00 | 10 271 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2025 | 44 052 346,00 | 44 052 346,00 | 12 471 871,00 | 510 000,00 | 9 156 628,00 | 5 258 498,00 | 11 313 047,00 | 10 271 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2026 | 45 506 074,00 | 45 506 074,00 | 13 264 902,00 | 510 000,00 | 9 516 990,00 | 5 468 838,00 | 11 652 439,00 | 10 271 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2027 | 47 007 775,00 | 47 007 775,00 | 14 193 446,00 | 510 000,00 | 9 964 289,00 | 5 687 592,00 | 11 912 013,00 | 10 271 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2028 | 48 559 032,00 | 48 559 032,00 | 15 106 988,00 | 510 000,00 | 10 292 861,00 | 5 915 096,00 | 12 269 374,00 | 10 271 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2029 | 50 161 481,00 | 50 161 481,00 | 16 084 478,00 | 510 000,00 | 10 704 576,00 | 6 151 700,00 | 12 497 456,00 | 10 271 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2030 | 51 816 810,00 | 51 816 810,00 | 17 160 392,00 | 510 000,00 | 11 042 760,00 | 6 397 768,00 | 12 792 380,00 | 10 151 283,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

- 1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
- 2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 lata) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
- 3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem X | Wydatki bieżące X | z tego: | | | | | | Wydatki majątkowe X |
|------------------|------------------|-------------------|---------------------------------|---------|--------|------------|---------|-----------|---------------------|
| | | | z tytułu poręczeń i gwarancji X | | w tym: | | w tym: | | |
| | | | 2.1.1 | 2.1.1.1 | 2.1.2 | 2.1.3 | 2.1.3.1 | 2.1.3.1.1 | |
| 2018 | 47 669 036,00 | 34 608 731,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 260 913,00 | 0,00 | 0,00 | 13 060 305,00 |
| 2019 | 34 122 888,00 | 33 022 888,00 | 0,00 | 0,00 | X | 316 422,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 000,00 |
| 2020 | 35 172 013,00 | 34 072 013,00 | 0,00 | 0,00 | X | 297 758,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 000,00 |
| 2021 | 36 585 813,00 | 35 283 817,00 | 0,00 | 0,00 | X | 278 707,00 | 0,00 | 0,00 | 1 301 996,00 |
| 2022 | 38 293 906,00 | 36 717 097,00 | 0,00 | 0,00 | X | 259 498,00 | 0,00 | 0,00 | 1 576 809,00 |
| 2023 | 39 999 561,00 | 37 839 455,00 | 0,00 | 0,00 | X | 239 367,00 | 0,00 | 0,00 | 2 160 106,00 |
| 2024 | 41 776 019,00 | 39 052 889,00 | 0,00 | 0,00 | X | 219 236,00 | 0,00 | 0,00 | 2 723 120,00 |
| 2025 | 43 172 346,00 | 40 337 619,00 | 0,00 | 0,00 | X | 199 104,00 | 0,00 | 0,00 | 2 834 727,00 |
| 2026 | 44 626 074,00 | 41 638 495,00 | 0,00 | 0,00 | X | 179 776,00 | 0,00 | 0,00 | 2 987 579,00 |
| 2027 | 46 127 775,00 | 42 929 647,00 | 0,00 | 0,00 | X | 159 976,00 | 0,00 | 0,00 | 3 198 128,00 |
| 2028 | 47 859 032,00 | 44 383 396,00 | 0,00 | 0,00 | X | 118 376,00 | 0,00 | 0,00 | 3 475 636,00 |
| 2029 | 49 561 481,00 | 45 751 105,00 | 0,00 | 0,00 | X | 77 136,00 | 0,00 | 0,00 | 3 810 376,00 |
| 2030 | 51 367 634,65 | 47 184 181,00 | 0,00 | 0,00 | X | 24 208,00 | 0,00 | 0,00 | 4 183 453,65 |

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

| Lp | 3 | 4 | 4.1 | z tego: | | 4.2 | z tego: | | 4.3 | z tego: | | 4.4 | z tego: | |
|------|---------------|--------------|------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|---------|------|------|---------|------|
| | | | | 4.1.1 | 4.2.1 | | 4.3.1 | 4.4.1 | | | | | | |
| 2018 | -7 411 176,00 | 8 171 176,00 | 0,00 | 0,00 | 3 613 235,00 | 3 613 235,00 | 4 557 941,00 | 3 797 941,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 2 269 201,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 977 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 927 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 907 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 887 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 869 040,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 880 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 880 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 880 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 700 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 600 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 449 175,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

| Lp | 5 | 5.1 | 5.1.1 | z tego: | | | 5.2 | 6 | 7 | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | |
|------|--------------|--------------|--------------|---|--|---|---------------|------|--------------|---|-----|
| | | | | w tym: | | | | | | 8.1 | 8.2 |
| | | | | z tego: | 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 | | | | | |
| | | | | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy X | | | | | | | |
| 2018 | 760 000,00 | 760 000,00 | 120 380,00 | 0,00 | 120 380,00 | 0,00 | 11 226 856,35 | 0,00 | 188 063,59 | 3 801 298,59 | |
| 2019 | 2 289 201,00 | 2 289 201,00 | 1 650 000,00 | 1 500 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 8 957 655,35 | 0,00 | 1 519 201,00 | 1 519 201,00 | |
| 2020 | 977 360,00 | 977 360,00 | 278 160,00 | 0,00 | 278 160,00 | 0,00 | 7 980 295,35 | 0,00 | 1 827 360,00 | 1 827 360,00 | |
| 2021 | 927 360,00 | 927 360,00 | 278 160,00 | 0,00 | 278 160,00 | 0,00 | 7 052 935,35 | 0,00 | 2 229 356,00 | 2 229 356,00 | |
| 2022 | 907 360,00 | 907 360,00 | 278 160,00 | 0,00 | 278 160,00 | 0,00 | 6 145 575,35 | 0,00 | 2 484 169,00 | 2 484 169,00 | |
| 2023 | 887 360,00 | 887 360,00 | 278 160,00 | 0,00 | 278 160,00 | 0,00 | 5 258 215,35 | 0,00 | 3 047 466,00 | 3 047 466,00 | |
| 2024 | 869 040,00 | 869 040,00 | 278 160,00 | 0,00 | 278 160,00 | 0,00 | 4 389 175,35 | 0,00 | 3 592 160,00 | 3 592 160,00 | |
| 2025 | 880 000,00 | 880 000,00 | 278 160,00 | 0,00 | 278 160,00 | 0,00 | 3 509 175,35 | 0,00 | 3 714 727,00 | 3 714 727,00 | |
| 2026 | 880 000,00 | 880 000,00 | 203 040,00 | 0,00 | 203 040,00 | 0,00 | 2 629 175,35 | 0,00 | 3 867 579,00 | 3 867 579,00 | |
| 2027 | 880 000,00 | 880 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 200 000,00 | 0,00 | 1 749 175,35 | 0,00 | 4 078 128,00 | 4 078 128,00 | |
| 2028 | 700 000,00 | 700 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 150 000,00 | 0,00 | 1 049 175,35 | 0,00 | 4 175 636,00 | 4 175 636,00 | |
| 2029 | 600 000,00 | 600 000,00 | 140 000,00 | 0,00 | 140 000,00 | 0,00 | 449 175,35 | 0,00 | 4 410 376,00 | 4 410 376,00 | |
| 2030 | 449 175,35 | 449 175,35 | 26 000,00 | 0,00 | 26 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 632 629,00 | 4 632 629,00 | |

6) W rozdział wyliczenia się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 38 ustawy z dnia 7 grudnia 2013 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 inżynierskich.
7) Skorygowane o środki określone w art. 242 ustawy z dnia 7 grudnia 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, zgodnie z art. 242 ustawy.
8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

| Wskaźnik spłaty zobowiązań | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|---|---|---|--|--|---|---|--|
| Wszechnie | 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 | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x | Wskaźnik dochodów bieżących o powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalonego dla danego roku (wskaźnik jednoznaczny) ^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 wywołanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wywołanie 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 |
| 2018 | 2,54% | 2,24% | 0,00 | 2,24% | 1,71% | 7,18% | 9,54% | TAK | TAK |
| 2019 | 7,10% | 2,57% | 0,00 | 2,57% | 5,55% | 5,47% | 7,82% | TAK | TAK |
| 2020 | 3,53% | 2,76% | 0,00 | 2,76% | 5,75% | 3,05% | 5,40% | TAK | TAK |
| 2021 | 3,22% | 2,47% | 0,00 | 2,47% | 5,94% | 4,34% | 4,34% | TAK | TAK |
| 2022 | 2,98% | 2,27% | 0,00 | 2,27% | 6,34% | 5,75% | 5,75% | TAK | TAK |
| 2023 | 2,76% | 2,08% | 0,00 | 2,08% | 7,45% | 6,01% | 6,01% | TAK | TAK |
| 2024 | 2,55% | 1,90% | 0,00 | 1,90% | 8,42% | 6,58% | 6,58% | TAK | TAK |
| 2025 | 2,45% | 1,82% | 0,00 | 1,82% | 8,43% | 7,40% | 7,40% | TAK | TAK |
| 2026 | 2,33% | 1,89% | 0,00 | 1,89% | 8,50% | 8,10% | 8,10% | TAK | TAK |
| 2027 | 2,21% | 1,79% | 0,00 | 1,79% | 8,68% | 8,45% | 8,45% | TAK | TAK |
| 2028 | 1,69% | 1,38% | 0,00 | 1,38% | 8,60% | 8,54% | 8,54% | TAK | TAK |
| 2029 | 1,35% | 1,07% | 0,00 | 1,07% | 8,79% | 8,59% | 8,59% | TAK | TAK |
| 2030 | 0,91% | 0,86% | 0,00 | 0,86% | 8,94% | 8,69% | 8,69% | TAK | TAK |

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

| Wyszczególnienie | Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10) | Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych | Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11) | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | z tego: | | Wydatki inwestycyjne kontrynuowane 12) | Nowe wydatki inwestycyjne 13) | Wydatki majątkowe w formie dotacji |
|------------------|---|--|--|---|--|------------|--------------|--|-------------------------------|------------------------------------|
| | | | | | | bieżące | majątkowe | | | |
| Lp | 10 | 10.1 | 11.1 | 11.2 | 11.3 | 11.3.1 | 11.3.2 | 11.4 | 11.5 | 11.6 |
| 2018 | 0,00 | 0,00 | 14 600 182,36 | 3 832 909,00 | 6 735 187,25 | 696 781,25 | 6 038 406,00 | 6 593 406,00 | 1 362 890,00 | 1 130 000,00 |
| 2019 | 2 289 201,00 | 899 201,00 | 14 770 370,00 | 3 720 510,00 | 1 357 276,25 | 507 276,25 | 850 000,00 | 1 500 000,00 | 841 500,00 | 108 500,00 |
| 2020 | 977 360,00 | 919 200,00 | 15 213 481,00 | 3 794 920,00 | 1 466 962,50 | 366 962,50 | 1 100 000,00 | 500 000,00 | 591 500,00 | 8 500,00 |
| 2021 | 927 360,00 | 879 200,00 | 15 669 885,00 | 3 870 818,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 1 293 296,00 | 8 700,00 |
| 2022 | 907 360,00 | 879 200,00 | 16 139 982,00 | 3 948 234,00 | 1 351 000,00 | 0,00 | 1 351 000,00 | 0,00 | 1 568 109,00 | 8 700,00 |
| 2023 | 887 360,00 | 879 200,00 | 16 624 181,00 | 4 027 199,00 | 500 000,00 | 0,00 | 500 000,00 | 0,00 | 2 151 406,00 | 8 700,00 |
| 2024 | 869 040,00 | 863 200,00 | 17 122 906,00 | 4 127 879,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 714 120,00 | 9 000,00 |
| 2025 | 880 000,00 | 880 000,00 | 17 636 593,00 | 4 231 076,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 725 527,00 | 9 000,00 |
| 2026 | 880 000,00 | 880 000,00 | 18 165 691,00 | 4 336 853,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 878 279,00 | 9 000,00 |
| 2027 | 880 000,00 | 880 000,00 | 18 710 662,00 | 4 445 274,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 889 128,00 | 9 000,00 |
| 2028 | 700 000,00 | 700 000,00 | 19 271 982,00 | 4 556 406,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 066 436,00 | 9 200,00 |
| 2029 | 600 000,00 | 600 000,00 | 19 850 141,00 | 4 670 316,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 251 176,00 | 9 200,00 |
| 2030 | 449 175,35 | 449 175,35 | 20 445 645,00 | 4 787 074,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 724 548,39 | 9 200,00 |

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wyraża określenia w odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji Wydatki się kwoty wydatków w ramach zadań własnych Klasyfikowanych w dziale 750 - Administracja publiczna w rozdziałach własnych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (kodzieńki dot. 7501 i dot. 7502).

12) Pozycji Wydatki się wartości rozpoczętych na najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

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

| Lp | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | | |
|------|---|------------|---|--------------|---|------------|---|------------|--|------------|
| | 12.1 | | 12.2 | | 12.3 | | 12.3.1 | | 12.3.2 | |
| | 12.1.1 | 12.1.1.1 | 12.2.1 | 12.2.1.1 | 12.3.1 | 12.3.1.1 | 12.3.1.1 | 12.3.1.1 | 12.3.2 | |
| | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | Finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | Wydanki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wyłączone z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | |
| | w tym: | | w tym: | | w tym: | | w tym: | | w tym: | |
| | | | | | | | | | | |
| 2018 | 289 096,41 | 289 096,41 | 289 096,41 | 4 219 263,00 | 330 781,25 | 330 781,25 | 330 781,25 | 330 781,25 | 330 781,25 | 330 781,25 |
| 2019 | 507 276,25 | 507 276,25 | 507 276,25 | 0,00 | 507 276,25 | 507 276,25 | 507 276,25 | 507 276,25 | 507 276,25 | 507 276,25 |
| 2020 | 366 962,50 | 366 962,50 | 366 962,50 | 0,00 | 366 962,50 | 366 962,50 | 366 962,50 | 366 962,50 | 366 962,50 | 366 962,50 |
| 2021 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 2023 | 0,00 | 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 | 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 |

14) W pozycji 12.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2, 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1, wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

| Wyszczególnienie | Dane uzupełniające o długu i jego spłacie | | | | | | |
|---|---|------------------------------|---|--|--|---|------|
| | 14.1 | 14.2 | 14.3 | w tym: | | | 14.4 |
| | | | | 14.3.1 | 14.3.2 | 14.3.3 | |
| Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wyliczające wyliczenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x | Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu x | Wydatki zmniejszające dług x | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x | związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x | wypłaty z tytułu wymagalnych porczeń i gwarancji x | Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x | |
| Lp | 14.1 | 14.2 | 14.3 | 14.3.1 | 14.3.2 | 14.3.3 | 14.4 |
| 2018 | 749 614,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 819 200,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 797 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 747 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 727 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 707 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 677 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 757 360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 619 940,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 580 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 530 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 530 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 426 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

* Informacja o spełnieniu wskazań spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku, uwzględnionego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowej wykazanej wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 52). Automatycznie wyliczenie danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczy w szczególności: także pozycji 9.6–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

– Należy wskazać jedną z następujących podstał prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy, określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - Pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zadągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wyłudzeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porcezi i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porcezi i gwarancji, wyliczających poza wspomniany okres, należy zmniejszyć w objaśnieniu do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu, to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłączenie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.
17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłączenie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

PRZEWODNICZĄCA RADY
Artęta Wojciechowska
Artęta Wojciechowska

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do uchwały LVIII/350/18 Rady Gminy Kazmierz z dn. 15.10.2018

kwoty w zł

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2018 | Limit 2019 | Limit 2020 | Limit 2021 | Limit 2022 |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 16 831 632,00 | 6 736 187,25 | 1 357 276,25 | 1 466 962,50 | 1 300 000,00 | 1 351 000,00 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 2 399 147,50 | 696 781,25 | 507 276,25 | 366 962,50 | 0,00 | 0,00 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 14 432 484,50 | 6 038 406,00 | 850 000,00 | 1 100 000,00 | 1 300 000,00 | 1 351 000,00 |
| 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: | | | | 9 914 147,50 | 6 354 187,25 | 475 276,25 | 334 962,50 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 1 314 147,50 | 330 781,25 | 475 276,25 | 334 962,50 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1 | Świat nauki w Gminie Kazmierz - | Gminy Zespół Oświatowy w Kazmierzu | 2017 | 2019 | 363 600,00 | 170 420,00 | 25 812,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.2 | Zintegrowane wsparcie - przepis na wysoka jakość edukacji w Szkole Podstawowej w Kazmierzu - | Gminy Zespół Oświatowy w Kazmierzu | 2018 | 2020 | 287 862,50 | 81 740,00 | 129 262,50 | 71 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.3 | "Aktywni Seniorzy w Gminie Kazmierz" - | Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazmierzu | 2018 | 2020 | 662 685,00 | 78 621,25 | 320 201,25 | 263 862,50 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 8 600 000,00 | 6 023 406,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2.2 | Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kazmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną - | Urząd Gminy w Kazmierzu | 2015 | 2018 | 8 600 000,00 | 6 023 406,00 | 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 | | | | 6 917 484,50 | 381 000,00 | 882 000,00 | 1 132 000,00 | 1 300 000,00 | 1 351 000,00 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 1 085 000,00 | 366 000,00 | 32 000,00 | 32 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.5 | Oświetlenie uliczne Gminy Kazmierz - zakup energii elektrycznej i konserwacja urządzeń | Urząd Gminy w Kazmierzu | 2016 | 2018 | 870 000,00 | 335 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.6 | Pomoc gminy w zakresie dożywiania | Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazmierzu | 2014 | 2020 | 215 000,00 | 31 000,00 | 32 000,00 | 32 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 5 832 484,50 | 15 000,00 | 850 000,00 | 1 100 000,00 | 1 300 000,00 | 1 351 000,00 |
| 1.3.2.2 | Adaptacja zespołu pałacowo-parkowego w Kazmierzu na potrzeby użyteczności publicznej | Urząd Gminy w Kazmierzu | 2013 | 2021 | 1 340 000,00 | 0,00 | 200 000,00 | 400 000,00 | 200 000,00 | 0,00 |
| 1.3.2.3 | Budowa oświetlenia komunalnego w Klęczynie - | Urząd Gminy w Kazmierzu | 2019 | 2021 | 300 000,00 | 0,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 |
| 1.3.2.4 | Budowa kanalizacji sanitarnej w Młodasku | Urząd Gminy w Kazmierzu | 2015 | 2023 | 3 790 000,00 | 0,00 | 400 000,00 | 500 000,00 | 1 000 000,00 | 1 351 000,00 |
| 1.3.2.5 | Modernizacja sieci ogrzewania C.O. w Kazmierzu - Ekologiczne i efektywne ogrzewanie | Urząd Gminy w Kazmierzu | 2013 | 2020 | 272 484,50 | 0,00 | 50 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2.9 | Dofinansowanie inwestycji modernizacyjnych Powiatu Szamotulskiego w szpitalu powiatowym w latach 2017-2019 - | Urząd Gminy w Kazmierzu | 2017 | 2019 | 130 000,00 | 15 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Lp. | Limit 2023 | Limit 2024 | Limit 2025 | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit 2028 | Limit 2029 | Limit 2030 | Limit zobowiązań |
|---------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------|
| 1 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 710 426,00 |
| 1.a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 571 020,00 |
| 1.b | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 139 406,00 |
| 1.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 164 426,00 |
| 1.1.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 141 020,00 |
| 1.1.1.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 196 232,50 |
| 1.1.1.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 282 102,50 |
| 1.1.1.3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 662 685,00 |
| 1.1.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 023 406,00 |
| 1.1.2.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 023 406,00 |
| 1.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 546 000,00 |
| 1.3.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 430 000,00 |
| 1.3.1.5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 335 000,00 |
| 1.3.1.6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95 000,00 |
| 1.3.2 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 116 000,00 |
| 1.3.2.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 800 000,00 |
| 1.3.2.3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 000,00 |
| 1.3.2.4 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 751 000,00 |
| 1.3.2.5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150 000,00 |

**Objaśnienia wartości przyjętych
w projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej
na lata 2018 – 2030
wg stanu na dzień 15 października 2018 r.**

I. WSTĘP

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) jest dokumentem planistycznym służącym do średnio- i długookresowego zarządzania finansami, a co za tym idzie rozwojem gminy. Stabilność finansowa samorządu nie powinna być rozpatrywana w kontekście jednego (bieżącego) roku budżetowego, lecz jako zrównoważona polityka gwarantująca w długim horyzoncie czasowym realizowanie zadań ustawowych oraz obsługę zadłużenia.

Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano na lata 2018-2030, co wynika z zapisu art. 227 ustawy o finansach publicznych – okres objęty prognozą nie może być krótszy niż przedział czasowy na jaki zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć dług. Dwie umowy kredytowe zawarta w z Bankiem Spółdzielczym w Dusznikach na sfinansowanie części wydatków w ramach inwestycji „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej (tzw. Układ Kaźmierz - Kiączyn) - etap I” oraz „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną” będą spłacane do 2030 roku. Ponadto kredyty lub pożyczki, które planuje się zaciągnąć w roku 2018 na sfinansowanie niektórych inwestycji, również będą spłacane do 2030 roku. To wyznacza horyzont czasowy WPF.

WPF została sporządzona w oparciu o zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Dokument składa się z trzech części – dwóch załączników oraz objaśnień.

Pierwszy załącznik zawiera zestawienie tabelaryczne dla poszczególnych lat dochodów i wydatków w podziale na bieżące i majątkowe, przychodów i rozchodów, wyniku budżetu ze wskazaniem przeznaczenia nadwyżki albo sposobu pokrycia deficytu, kwoty długu, wskaźników spłaty zobowiązań, informację o finansowaniu programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych oraz informacje uzupełniające o długu i jego spłacie.

W drugim załączniku przedstawiono wykaz planowanych wieloletnich przedsięwzięć, wraz z określeniem łącznych nakładów, corocznych limitów, jednostki realizującej oraz okresu realizacji.

Trzecią częścią są objaśnienia przyjętych wartości, które wskazują na podstawy ujęcia w WPF określonych kwot oraz umożliwiają weryfikację przyjętej metodologii. **W celu zapewnienia większej przejrzystości kolejne zmiany prognozy będą ujmowane w ostatnim rozdziale – IX. Zmiany WPF, bez poprawiania zapisów w rozdz. I – VIII.**

Do opracowania WPF wykorzystano:

- 1) historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonanych budżetów w latach 2010-2016,
- 2) plan po zmianach na rok 2017,
- 3) wykonania budżetu na dzień 31 października 2017 r.
- 4) projektu budżetu na rok 2018,
- 5) WPF na lata 2017 – 2030,
- 6) harmonogram spłaty zobowiązań,
- 7) informacje o faktach mających wpływ na gospodarkę finansową,
- 8) wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących na terenie Gminy Kaźmierz.

II. DOCHODY

Założono ogólny wzrost planów dochodów od kwoty 37.669.456,00 zł w roku 2017 do kwoty 51.816.810,00 zł w roku 2030. Przy określaniu wielkości dochodów uwzględniono w 100% tylko te źródła, z których uzyskanie dochodów jest stosunkowo pewne. Szczegółowy opis poszczególnych pozycji dochodów gminy zawiera projekt uchwały budżetowej na 2018 rok.

Art. 235. ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dzieli dochody na bieżące i majątkowe. Dochody majątkowe to dochody ze sprzedaży mienia oraz otrzymane dotacje i inne środki przeznaczone na inwestycje. Dochody bieżące to wszystkie pozostałe dochody. Większość dochodów bieżących ma charakter cykliczny i relatywnie przewidywalny. Dochody majątkowe przeciwnie – występują incydentalnie i trudno je planować. Wykonanie (w tys. zł) i charakter obu grup dochodów ukazuje poniższa tabela.

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Dochody bieżące | 18 103 | 18 201 | 19 942 | 21 732 | 23 337 | 23 437 | 30 204 | 32 959 | 32 898 |
| Dochody majątkowe | 1 303 | 1 902 | 6 603 | 6 374 | 454 | 615 | 2 378 | 5 883 | 4 771 |
| Dochody ogółem | 19 406 | 20 103 | 26 545 | 28 106 | 23 791 | 24 052 | 32 582 | 38 842 | 37 669 |

Ja widać z powyższej tabeli dochody bieżące rosną od 18,1 mln zł w roku 2010 do 30,2 mln zł w roku 2016. Tendencja jest stała i widoczna. Są również przesłanki pozwalające przewidywać dalszy wzrost, oprócz wzrostu stawek podatków i opłat, między innymi – dodatnie saldo migracji (co przekłada się na stały wzrost liczby mieszkańców) oraz zmiany w strukturze gruntów Gminy Kaźmierz. Systematycznie zmniejsza się powierzchnia gruntów opodatkowanych podatkiem rolnym na rzecz gruntów opodatkowanych podatkiem od nieruchomości. Dzięki temu zjawisku dochody gminy znacząco wzrastają, zwłaszcza w przypadku przeznaczenia ich pod działalność gospodarczą. Dalsza analiza i metodologia planowania dochodów ze wszystkich źródeł znajduje się poniżej.

Dochody bieżące (w tys. zł)

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| udziały w PIT | 3 040 | 3 393 | 3 882 | 4 541 | 5 180 | 5 399 | 6 076 | 6 354 | 7 518 |
| udziały w CIT | 765 | 235 | 115 | 306 | 562 | 380 | 636 | 431 | 510 |
| podatki i opłaty | 4 729 | 4 966 | 5 541 | 5 810 | 6 042 | 6 086 | 6 353 | 6 307 | 6 454 |
| subwencja ogólna | 6 363 | 6 424 | 7 232 | 7 447 | 7 225 | 7 690 | 8 322 | 8 537 | 8 916 |
| dotacje na cele bieżące | 2 473 | 2 641 | 2 561 | 2 884 | 3 548 | 3 442 | 8 300 | 10 070 | 9 150 |
| dzierżawa, najem itp. | 157 | 158 | 176 | 180 | 163 | 177 | 153 | 141 | 122 |
| za pobyt w przedszkolach | 136 | 159 | 167 | 211 | 172 | 75 | 81 | 82 | 82 |
| darowizny i spadki | 145 | 106 | 80 | 208 | 244 | 38 | 83 | 387 | 40 |
| pozostałe | 294 | 120 | 189 | 144 | 202 | 151 | 201 | 650 | 108 |
| Dochody bieżące | 18 103 | 18 201 | 19 942 | 21 732 | 23 337 | 23 437 | 30 204 | 32 959 | 32 898 |

1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT)

Udziały Gminy Kaźmierz w podatku dochodowym od osób fizycznych wykazują stałą tendencję rosnącą. Plany na lata 2017 i 2018 ustalono na podstawie prognoz Ministerstwa Finansów. W latach 2019-2030 założono stały wzrost udziałów w PIT w stosunku do roku poprzedniego. Jest to realne, zważywszy na rosnącą liczbę mieszkańców, osiedlanie się na terenie gminy ludzi dobrze sytuowanych materialnie oraz wzrost płać w okolicach miasta Poznań. Uwzględniono tą tendencję

wzrostową przy prognozowaniu na lata 2018 – 2030, zakładając wzrost w stosunku do roku poprzedniego na poziomie co najmniej 7%.

2. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)

Udziały Gminy Kaźmierz w podatku dochodowym od osób prawnych wykazują bardzo duże wahania. Tym samym ich planowanie jest obarczone sporym marginesem błędu. CIT jest uzależniony od koniunktury gospodarczej, ale nie tylko. Na dochód przedsiębiorstw wpływają również prowadzone inwestycje, optymalizacja podatkowa i inne zjawiska. Z tego powodu planu na lata 2018 - 2030 przyjęto w równej kwocie – 510.000 zł. Dochód z tego tytułu nie stanowi istotnego źródła – w strukturze dochodów za lata 2010-2016 oraz planach 2017 - 2018 nie przekracza 1,6 % dochodów ogółem.

3. Podatki i opłaty

W tej grupie ujęte są podatki i opłaty lokalne. Największy wpływ finansowy wywierają tu głównie podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek od środków transportowych. W latach objętych tabelą obserwujemy stabilny wzrost tych źródeł dochodów z 4,7 mln do 6,4 mln zł. Uwzględniono tą tendencję wzrostową przy prognozowaniu na lata 2018 – 2030, zakładając wzrost w stosunku do roku poprzedniego na poziomie co najmniej 4%.

4. Subwencja ogólna

Kwoty subwencji planuje i przekazuje gminie Minister Finansów. Jest to więc bardzo pewne źródło dochodów. Największy wpływ na tą grupę dochodów ma subwencja oświatowa.

Kolejnym istotnym dochodem jest subwencja wyrównawcza (instrument finansowy mający za zadanie wyrównywać szanse rozwoju gmin mniej zamożnych). Zakłada się, że wskutek rozwoju Gminy ten dochód będzie stopniowo maleć. Podobnie los czeka wpływy z tytułu subwencji równoważonej. Jednakże dodatnie saldo migracji powoduje napływ coraz większej ilości uczniów do szkół, co przekłada się na kwotę części oświatowej subwencji. Stąd przyjęto, że wzrost dochodów z tytułu subwencji w latach 2018 - 2030 będzie następował ok. 3% w stosunku do roku poprzedniego.

5. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

Dotacje na cele bieżące obejmują kilka grup środków. Największą grupą są tu dotacje na zadania zlecone gminie (szczególnie w zakresie pomocy społecznej oraz zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie paliw), dofinansowanie zadań własnych gminy (w większości związanych z pomocą społeczną, a także z prowadzeniem przedszkoli), dotacje od innych gmin związane z wykonywaniem ich zadań na podstawie umów i porozumień (np. dzieci z terenów innych gmin objęte wychowaniem przedszkolnym na terenie Gminy Kaźmierz) oraz dotacje uzyskane w związku z realizacją programów i projektów (w tym „miękkich” projektów unijnych). O ile dwie pierwsze grupy dotacji mają tendencję rosnącą i są przewidywalne, o tyle dwie następne zależą od aktywności w pozyskiwaniu środków zewnętrznych oraz od zawieranych umów z innymi jst.

Począwszy od roku 2016 dotacje są blisko dwukrotnie wyższe od wykonania lat ubiegłych. Jest to związane z realizacją nowego zadania zleconego – programu Rodzina 500+. Plan na rok 2018 ustanowiono wg pisma Wojewody. Z uwagi na deklaracje kontynuowania programu składane zarówno przez partię rządzącą, jak i przedstawiciele partii opozycyjnych, ujęto w prognozie na lata 2019-2030 wpływy z tego tytułu. Powoduje to wzrost o tą samą kwotę zarówno dochodów, jak i wydatków, co nie zmienia możliwości inwestycyjnych Gminy.

Pomimo tych perturbacji dochody z tytułu dotacji są dochodami pewnymi, stąd założono wzrost dochodów z tego tytułu w latach 2019 - 2030 będzie następował ok. 2% w stosunku do roku poprzedniego.

6. Pozostałe dochody bieżące, nie wyszczególnione w WPF.

Pomimo tego, że opisywana grupa dochodów nie jest wyszczególniona w WPF, to wywiera wpływ na wysokość dochodów bieżących i dochodów ogółem. Zaliczamy tu dochody incydentalne oraz występujące cyklicznie, ale trudne do oszacowania – np. odsetki wyegzekwowane od dłużników, darowizny i spadki, dopisane odsetki do rachunków bankowych, prowizje od zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa itp.

Wyjątkiem są wpływy z najmu i dzierżawy mienia komunalnego, tu plan opracowano na podstawie zawartych umów oraz wykazów mienia przeznaczonego do dzierżawy i najmu.

W związku z charakterem tych dochodów, stosując zasadę ostrożności, założono wzrost w latach 2018 - 2030 nie przekraczający 1,7% w stosunku do roku poprzedniego.

Dochody majątkowe (w tys. zł)

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| ze sprzedaży majątku | 1 231 | 223 | 1 114 | 390 | 191 | 562 | 2 268 | 830 | 500 |
| dotacje na inwestycje | 72 | 1 679 | 5 489 | 5 984 | 263 | 19 | 110 | 5 053 | 4 271 |
| pozostałe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 34 | 0 | 0 | 0 |
| Dochody majątkowe | 1 303 | 1 902 | 6 603 | 6 374 | 454 | 615 | 2 378 | 5 883 | 4 771 |

1. Dochody ze sprzedaży mienia.

W tej grupie dochodów (będących dochodami majątkowymi) ujęto wpływy ze sprzedaży gruntów, budynków i lokali gminnych, wykupu prawa wieczystego użytkowania itp. Jak widać w powyższej tabeli dochody te cechuje duża zmienność, a tym samym są trudne do oszacowania. Zależą od wielu czynników – koniunktury na rynku nieruchomości, położenia nieruchomości, przeznaczenia w planie zagospodarowania, sąsiedztwa, dostępności mediów itp. Z uwagi na fakt, że co roku są wystawiane na sprzedaż jakieś nieruchomości jest podstawą żeby dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości planować.

Na dzień 31.10.2017 r. plan dochodów ze sprzedaży nieruchomości jest wykonany. W planie na rok 2018 ujęto dochód ze sprzedaży budynku po starej szkole w Radzynchach oraz dwóch działek w Kaźmierzu w kwocie 500.000 zł. Ustalono go szacując bardzo ostrożnie. Ponadto do sprzedaży przeznaczono więcej nieruchomości, stąd można zakładać, że plan będzie w ciągu roku zwiększany.

Zachowując zasadę ostrożności opracowano plan dochodów jedynie dla lat 2018-2020. Dotychczasowe wpływy ze sprzedaży oraz zainteresowanie gminnymi nieruchomościami pozwalają optymistycznie patrzeć na wykonanie planu dochodów. Dodatkowymi czynnikami zwiększającymi atrakcyjność gruntów w Gminie Kaźmierz i przyczyniającym się do aktywizacji gospodarczej są uchwała o pomocy de minimis oraz uchwała o pomocy regionalnej.

2. Dotacje oraz środków przeznaczone na inwestycje.

W tej grupie dochodów majątkowych ujęto dotacje i dofinansowania na przedsięwzięcia i zakupy inwestycyjne. Są to dochody o charakterze incydentalnym, których wystąpienie związane jest z realizacją inwestycji oraz pozyskaniem zewnętrznych środków. Często występują rok po zakończeniu realizacji inwestycji. Dochody zrealizowane w latach 2011-2014:

- 1) Rok 2011 – cała kwota dochodów (1.679.312,00 zł) to dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich do inwestycji pn. "Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Gaj Wielki". Inwestycję zrealizowano w roku 2010. Rozliczono w 2011.
- 2) Rok 2012 – na kwotę dotacji 5.489.386,49 zł składają się:
 - a) dotacja w kwocie 3.068.685,23 zł otrzymana z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego jako dofinansowanie do inwestycji pn. "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej (tzw. Układ Kaźmierz - Kiączyn) - etap I".
 - b) dotacja w kwocie 2.180.225,13 zł otrzymana z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na sfinansowanie części wydatków w ramach inwestycji pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej – etap II : kanalizacja sanitarna w rejonie ulicy Polnej i Szamotulskiej”. Inwestycję zrealizowano w roku 2011, a rozliczono w 2012 r.
 - c) dotacja w kwocie 240.476,13 zł została udzielona z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (Leader +) na dofinansowanie projektu "Remont i przebudowa płyty rynku w Kaźmierzu". Inwestycję zakończono w roku 2011, a rozliczono w 2012 r.
- 3) Rok 2013 – cała kwota 5.729.141,77 zł to kolejna część dofinansowanie z WRPO (zaliczkowanie) do inwestycji pn. "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej (tzw. Układ Kaźmierz - Kiączyn) - etap I".
- 4) Rok 2014 – kwota dochodów 262 945,80 zł zawiera dwie dotacje:
 - a) dotacja w kwocie 57.187,50 zł uzyskana od Województwa Wielkopolskiego, na II etap modernizacji odcinka drogi Gorszewice – Komorowo, w łącznej długości ok. 0,6 km.
 - b) 205.758,30 zł to dotacja z PROW (Leader +) na sfinansowanie części wydatków w ramach inwestycji pn. "Budowa boiska wielofunkcyjnego w Bytyniu”.
- 5) Rok 2015 – kwota 18.990 zł to wydatki inwestycyjne w ramach projektu finansowanego w całości z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „Upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Gminie Kaźmierz”.
- 6) Rok 2016 – otrzymano dwie dotacje inwestycyjne, w kwocie 102.500 zł z Urzędu Marszałkowskiego na utwardzanie dróg polnych oraz 7.160 zł na zakup komputerów do realizacji programu Rodzina 500+.
- 7) Rok 2017 – istnieje duża szansa, że dotacje unijne nie zostaną przekazane do końca 2017 roku (pomimo zapisów w umowach o zaliczkowaniu). Stąd w planie na rok 2018 ujęto wpływ dwóch dotacji: 719.712 zł z projektu "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej - etap III - kanalizacja sanitarna w Chlewiskach" i 3.494.751 zł z projektu "Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną".

W latach 2018 – 2030 planuje się kolejne inwestycje, do których Gmina Kaźmierz będzie intensywnie poszukiwać dotacji krajowych i unijnych, mowa tu o rozbudowie sieci kanalizacji sanitarnej w Młodasku oraz przebudowa Pałacu w Kaźmierzu na potrzeby użyteczności publicznej). Zadania ujęto w budżecie oraz w WPF w planie wydatków majątkowych jako realizowane ze środków własnych, jednak uzyskanie dofinansować wpłynie na kształt WPF.

III. WYDATKI

Założono ogólny wzrost planów wydatków od kwoty 41.467.397,00 zł w roku 2018 do kwoty 50.917.929,39 zł w roku 2030. Szczegółowy opis poszczególnych pozycji wydatków gminy zawiera projekt uchwały budżetowej na 2017 rok.

Art. 236. ust 2 i 4 ustawy o finansach publicznych dzieli wydatki na bieżące i majątkowe. Wydatki majątkowe to inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Pozostałe wydatki to wydatki bieżące. Większość wydatków bieżących ma charakter cykliczny i relatywnie przewidywalny. Wydatki majątkowe przeciwnie – występują nieregularnie, w miarę potrzeb i możliwości pozyskania dofinansowań zewnętrznych.

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Wydatki bieżące | 16 808 | 17 839 | 18 887 | 19 882 | 20 818 | 22 348 | 28 301 | 33 121 | 32 366 |
| Wydatki majątkowe | 4 078 | 4 749 | 3 746 | 7 745 | 5 119 | 1 023 | 4 125 | 10 364 | 9 051 |
| Wydatki ogółem | 20 886 | 22 588 | 22 633 | 27 627 | 25 937 | 23 371 | 32 426 | 43 485 | 41 417 |

Wydatki bieżące wykazują tendencję wzrostową – w latach 2010 – 2014 następował wzrost o około 1 mln zł. Tendencja ulegnie zmianie w związku z realizacją programu Rodzina 500+. Strukturę wydatków bieżących ukazuje poniższa tabela (w tys. zł).

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| oświata | 8 475 | 9 266 | 10 008 | 10 544 | 11 335 | 12 199 | 12 983 | 14 197 | 14 955 |
| pomoc społeczna | 2 726 | 2 801 | 2 914 | 3 213 | 3 261 | 3 156 | 8 022 | 9 788 | 9 413 |
| administracja | 2 580 | 2 735 | 2 709 | 2 824 | 3 009 | 3 559 | 3 263 | 3 725 | 3 756 |
| gospodarka komunalna i drogi | 964 | 962 | 1 099 | 1 060 | 893 | 1 322 | 1 621 | 2 218 | 1 377 |
| sport i kultura | 832 | 846 | 791 | 907 | 848 | 921 | 1 042 | 1 352 | 1 423 |
| rolnictwo i leśnictwo | 610 | 593 | 606 | 629 | 606 | 613 | 678 | 681 | 100 |
| planowanie przestrzenne, gospodarka nieruchomościami | 257 | 247 | 331 | 333 | 406 | 188 | 289 | 298 | 406 |
| odsetki od kredytów, pożyczek | 106 | 123 | 193 | 142 | 209 | 152 | 133 | 259 | 287 |
| bezpieczeństwo i ochrona ppoż | 142 | 110 | 147 | 153 | 146 | 127 | 159 | 281 | 273 |
| ochrona zdrowia | 117 | 157 | 89 | 77 | 105 | 112 | 112 | 147 | 127 |
| rezerwy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175 | 250 |
| Wydatki bieżące | 16 808 | 17 840 | 18 887 | 19 882 | 20 818 | 22 348 | 28 301 | 33 121 | 32 366 |

Grupą wydatków mających największy wpływ na tak szybki wzrost wydatków bieżących ogółem były wydatki oświatowe (działy 801 i 854) obejmujące szkoły podstawowe, gimnazjum, przedszkole, dowożenie uczniów, Gminny Zespół Oświatowy, doszkalać nauczycieli, opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi i inne wydatki. Taki stan rzeczy oraz prognozy demograficzne dotyczące ilości uczniów wpłynęły na podjęcie decyzji o rozbudowie Przedszkola w Kaźmierzu oraz Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu. Założono, że zmiany lokalowe i organizacyjne spowodują obniżenie kosztów oświaty, a tym samym wydatków bieżących ogółem. Nie mniej jednak w latach 2016 – 2018, gdy inwestycje są w toku, zmiany nie będą odczuwalne.

W latach 2019-2030 założono stały wzrost na poziomie 3-4% w stosunku do roku poprzedniego. Inne założenia uwzględnione w planie wydatków bieżących:

1. Zabezpieczenie środków na realizację zadań ustawowych gminy.
2. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne (zaliczka na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenia społeczne) zaplanowano podobnie jak pozostałe wydatki bieżące, z uwzględnieniem polityki kadrowej, odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych.
3. Wielkość wydatków szacowana była w powiązaniu z dochodami, stanowiącymi źródło ich finansowania.
4. Planowanie wydatków w poszczególnych latach oparto na istniejącej strukturze organizacyjnej Gminy, uwzględniając korzyści spowodowane rozbudową placówek oświatowych.
5. Założono, że ilość osób przebywających w domach pomocy społecznej (finansowanych ze środków własnych Gminy) będzie się wahać w przedziale 8-10.
6. Założono, że ilość dzieci umieszczona w rodzinach zastępczych oraz ośrodkach będzie się wahać w przedziale 10-15 osób.
7. Założono, że ilość psów przebywających w schroniskach nie przekroczy 35 sztuk.

8. Założono, że zadania w ramach pomocy społecznej finansowane w 100% ze środków własnych gminy lub dofinansowywane w dużym procencie, nie przekroczą obecnego poziomu więcej niż o 10%.
9. Założono, że zadania wynikające z „reformy śmieciowej” będzie realizował Związek Międzygminny SELEKT – tym samym w dochodach nie ujmowano „opłaty śmieciowej”, analogicznie postąpiono z planem wydatków.

Szczegółowa analiza źródeł dochodów, wydatków o charakterze obowiązkowym, należności oraz istniejących zobowiązań wykazała, że konieczne jest ograniczenie wydatków bieżących. Bez tego ograniczenia, ze względu na istniejące źródła dochodów i ich przewidywaną wysokość – brak jest środków na finansowanie istniejących jednostek organizacyjnych w obecnych kształcie. Zmniejszenie wydatków bieżących jest warunkiem dalszego funkcjonowania gminy oraz terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań.

Stąd jedną z najważniejszych przesłanek przyjmowania do realizacji wydatków majątkowych będzie możliwość pozyskania na ich realizację środków ze źródeł zewnętrznych, głównie unijnych oraz częściowe finansowanie inwestycji ze sprzedaży gruntów gminnych.

IV. RELACJA POMIĘDZY DOCHODAMI BIEŻĄCYMI A WYDATKAMI BIEŻĄCYMI.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Ten wymóg realizuje filozofię tzw. „złotej reguły” finansów publicznych, która mówi, że jedynie wydatki publiczne o charakterze bieżącym powinny być finansowane z dochodów bieżących, natomiast źródłem pokrycia wydatków o charakterze inwestycyjnym są dochody majątkowe oraz przychody.

Zapewnia to właściwą dystrybucję bogactwa pomiędzy kolejnymi pokoleniami. Dzieje się tak, ponieważ wydatki inwestycyjne tworzą majątek, z którego w dużym stopniu korzystać będą przyszłe pokolenia, stąd uzasadnione jest również obciążenie ich kosztami w postaci konieczności spłat zadłużenia. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kaźmierz na lata 2018 – 2030 w pełni realizuje powyższą regułę.

V. WYNIK BUDŻETU

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami budżetu stanowi odpowiednio nadwyżkę (różnica dodatnia) budżetu albo deficyt (różnica ujemna) budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W WPF Gminy planuje się :

- 1) W roku 2018 deficyt w kwocie 3.797.941,00 zł, co wynika z realizacji inwestycji. Jako źródło finansowania deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów lub pożyczek. Istnieje spora szansa, że na dzień 31 grudnia 2017 r. wystąpią wolne środki finansowe, które pokryją znaczącą część planowanego deficytu.
- 2) W latach 2019 – 2030 nadwyżkę. Wygospodarowana nadwyżka służy do spłaty zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek.

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|------------------------------------|-----------|--------|-------|------|--------|------|------|--------|--------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Wynik budżetu (+nadwyżka/-deficyt) | -1 480 | -2 485 | 3 912 | 479 | -2 146 | 682 | 15 | -3 818 | -3 748 |

Jak wynika z powyższej tabeli (w tys. zł) deficyt i nadwyżka występowały w latach 2010-2016 z równym natężeniem. Deficyt planowany na rok 2017 wynika z realizowanych inwestycji unijnych i opóźnień w przekazywaniu środków. Deficyt planowany na rok 2018 wynika z planowanych do realizacji inwestycji oraz planowaniu w przychodach wyłącznie kredytów i pożyczek.

VI. PRZYCHODY I ROZCHODY

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Wolne środki finansowe | 0 | 574 | 1 168 | 1 168 | 4 211 | 1 533 | 1 612 | 1 516 | 0 |
| Kredyty i pożyczki | 2 149 | 3 919 | 600 | 3 000 | 0 | 0 | 340 | 3 733 | 4 558 |
| Przychody budżetu | 2 149 | 4 493 | 1 768 | 4 168 | 4 211 | 1 533 | 1 952 | 5 249 | 4 558 |

Rok 2018 jest jedynym objętym WPF, w którym zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 4.557.941,00 zł, w tym na pokrycie deficytu 3.797.941,00 zł oraz na spłaty rozchodów - 760.000,00 zł. Jak wynika z powyższej tabeli w latach 2014 – 2015 Gmina była systematycznie oddłużana, w celu zwiększenia możliwości zaciągania kredytów na zadania realizowane z udziałem środków unijnych, co ma miejsce w roku 2017.

Z analizy powyższej tabeli (w tys. zł) wynika, że w latach 2011-2016 występowały wolne środki finansowe. W roku bieżącym również istnieje bardzo realna szansa na wystąpienie wolnych środków finansowych, które posłużą sfinansowaniu części deficytu roku 2018 (ostateczna wysokość środków będzie obliczone na podstawie bilansu z wykonania budżetu za rok 2017, czyli ok. III-IV 2018 roku).

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | | | Plan | |
|--------------------------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spłaty rat kredytów i pożyczek | 343 | 2 008 | 3 055 | 437 | 533 | 603 | 593 | 606 | 760 |
| Rozchody budżetu | 343 | 2 008 | 3 055 | 437 | 533 | 603 | 593 | 606 | 760 |

Spłaty kredytów i pożyczek dokonywane są zgodnie z harmonogramami określonymi zawartych umowach. Wysokie wykonanie w latach 2011-2012 spowodowane było spłatami pożyczek pomostowych udzielanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

VII. KWOTA DŁUGU, WSKAŹNIKI I LIMITY ZADŁUŻENIA

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

KWOTA DŁUGU = DŁUG Z POPRZEDNIEGO ROKU + ZACIĄGANY DŁUG - SPŁATA DŁUGU.

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej wzięto pod uwagę wielkość długoterminowych zobowiązań gminy, wynikającą z zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach ubiegłych, przeznaczonych na finansowanie zadań inwestycyjnych. W latach 2018-2030 zaplanowano rozchody przeznaczone na spłatę zarówno tych zobowiązań, jak i zobowiązań ujętych w planach przychodów w latach 2017-2018. Wielkość rozchodów wynika z harmonogramów spłat dołączonych do poszczególnych umów oraz planowanej spłacie nowego zobowiązania.

| WYSZCZEGÓLNIENIE | KWOTA |
|---|---------------|
| Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 1 stycznia 2018 r. | 7 989 640,61 |
| Spłaty rat kredytów i pożyczek | 760 000,00 |
| Zaciągnięte kredyty / pożyczki | 4 557 941,00 |
| Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 31 grudnia 2018 r. | 11 787 581,61 |

Zadłużenie wyliczone na dzień 31 grudnia 2018 r. opiera się na założeniu, że Gmina zaciągnie wszystkie ujęte w projekcie kredyty / pożyczki, a wolne środki finansowe posłużą sfinansowaniu innych zadań. W przypadku przeznaczenia ich na finansowanie zadań z projektu budżetu - zadłużenie na koniec 2018 roku będzie znacząco niższe.

Od dnia 1 stycznia 2014 roku zadłużenie mierzy się nowym wskaźnikiem, wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym artykułem łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- a) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
 - b) wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - c) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- nie może przekroczyć wysokości wskaźnika obliczonego wg poniższego wzoru:

$$\left(\frac{R + O}{D} \right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie:

R – planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytowych i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Ograniczeń określonych powyżej, nie stosuje się do rozchodów powstałych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków Unii Europejskiej oraz do poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Powyższy wskaźnik jest spełniony dla wszystkich lat objętych niniejszym WPF.

VIII. PRZEDSIĘWZIĘCIA

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w ramach budżetu Gminy Kaźmierz w latach 2018-2030 obejmuje dwie główne grupy (gdyż programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno prywatnego nie występują):

1. Wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Wieloletnie pozostałe programy, projekty lub zadania.

Do przedsięwzięć zaliczono zadania, które spełniają wymogi określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych, czyli takie, dla których określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywane przedsięwzięcie;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;

- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

W ramach każdej grupy przedsięwzięć wyodrębnione zostały przedsięwzięcia związane z działalnością bieżącą i z działalnością inwestycyjną. Pierwszą grupę przedsięwzięć stanowią wieloletnie programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków europejskich oraz innych zagranicznych środków bezzwrotnych - zarówno bieżące, jak i inwestycyjne.

W drugiej grupie przedsięwzięć ujęto pozostałe wieloletnie programy i projekty, z podziałem na przedsięwzięcia o charakterze majątkowym oraz przedsięwzięcia bieżące, związane z realizacją bieżących zadań jednostki samorządu terytorialnego, w tym również wydatki bieżące związane z obsługą zadań inwestycyjnych.

Finansowanie powyższych grup przedsięwzięć wykazano w szczególowości określonej we wzorze stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r.

Dokonano szczegółowej weryfikacji przedsięwzięć występujących w dotychczas obowiązującej WPF na lata 2017 – 2030, co doprowadziło do następujących wniosków przedstawionych w niniejszym projekcie uchwały do akceptacji dla organu stanowiącego :

- 1) Należy usunąć przedsięwzięcia zakończone.
 - a) Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej (tzw. układ Kaźmierz - Kiączyn) - etap III: kanalizacja sanitarna w miejscowości Chlewiska; realizacja w latach 2013-2017;
 - b) Obsługa bankowa finansów Gminy; realizacja w latach 2015-2017. Umowa zawierana jest cyklicznie, jednak uznano, że jej znaczenie dla finansów Gminy jest znikome.
 - c) „Wsparcie systemu ratownictwa chemiczno-ekologicznego i służb ratowniczych Województwa Wielkopolskiego na wypadek wystąpienia zjawisk katastrofalnych lub poważnych awarii poprzez zakup samochodów dla OSP w ramach KSRG – etap I” - Dofinansowanie zakupu średniego pojazdu pożarniczego z napędem 4x4 dla OSP Kaźmierz; realizacja w latach 2016-2017.
- 2) Zmiany w realizowanych przedsięwzięciach:
 - a) „Świat nauki w Gminie Kaźmierz” – zaliczenie wkładu rzeczowego, co zmniejsza ogólną wartość projektu;
 - b) „Zintegrowane wsparcie-przepis na wysoką jakość kształcenia w Szkole Podstawowej w Kaźmierzu” – zaliczenie wkładu rzeczowego, co zmniejsza ogólną wartość projektu;
 - c) „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną” – zwiększenie nakładów w roku 2018, kosztem roku 2017 (łącznie nakłady bez zmian);
 - d) „Budowa kanalizacji sanitarnej w Młodasku” – zadanie miało być realizowane z udziałem środków unijnych. Projekt nie uzyskał dofinansowania (lista rezerwowa). W związku z powyższym zadanie należy przenieść do tabeli 1.3. W związku z wysokością nakładów pozostałych do poniesienia (3.751.000 zł) należy wydłużyć okres realizacji do roku 2023 (etapowanie).
 - e) Adaptacja zespołu pałacowo-parkowego w Kaźmierzu na potrzeby użyteczności publicznej. W związku z wysokością nakładów pozostałych do poniesienia (800.000 zł) proponuje się wydłużyć okres realizacji do 2021 roku. Ponadto intensywnie poszukuje się zewnętrznego dofinansowania inwestycji.
 - f) Modernizacja sieci ogrzewania C.O. w Kaźmierzu. Z uwagi na inne priorytety proponuje się wydłużyć okres realizacji o rok, tj. do 2020. Łączne nakłady do poniesienia pozostają bez zmian – 150.000,00 zł.
- 3) Pozostałe przedsięwzięcia pozostają w niezmienionej formie w zakresie okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych.

IX. ZMIANY WPF

W dniu 18 grudnia 2017 r. podjęto uchwałę nr XLV/287/17 w sprawie w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 – 2030. W stosunku do projektu wprowadzono następujące zmiany :

- 1) W załączniku nr 1 wprowadzono kwoty - w poz. 1. „Dochody ogółem” - 37.719.456,00 zł, w poz. 1.1 „Dochody bieżące” - 32.948.509,00 zł, w poz. 1.12 „dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych” – 560.000,00 zł; w poz. 2 „Wydatki ogółem” - 41.517.397,00 zł, w poz. 2.2 „Wydatki majątkowe” - 9.151.296,00 zł, w poz. 11.1 „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” - 14.659.448,00 zł, w poz. 11.2 „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST” - 3.651.800,00 zł oraz w poz. 11.5 „Nowe wydatki inwestycyjne” – 1.362.890,00 zł dla roku 2018 oraz 841.500,00 zł dla roku 2019.
- 2) Ponadto w treści uchwały należy dopisać w § 4 pkt 3 w brzmieniu „Upoważnia się Wójta Gminy Kaźmierz do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy” (ten zapis usunięto z projektu uchwały budżetowej).

A) Zmiany wprowadzone uchwałą nr XLIX/316/18 na dzień 26 marca 2018 r.

- 1) W projekcie uchwały zmieniającej budżet założono wzrost deficytu z 3.797.941,00 zł na 5.244.753,00 zł, czyli o kwotę 1.446.812,00 zł. Jako źródło sfinansowania wskazano wolne środki finansowe za rok 2017 w tej samej kwocie. Spowodowało to konieczność zapewnienia zgodności WPF z budżetem w zakresie, o jakim stanowi art. 229 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
- 2) Ponadto zaktualizowano kwoty dochodów, wydatków, przychodów i informacje dodatkowe do poziomu określonego w uchwale budżetowej na rok 2018.
- 3) Na podstawie sprawozdań za rok 2017 uzupełniono kolumnę wykonania roku 2017 (czego nie widać na wydruku WPF, ale co wywiera wpływ na obliczane wskaźniki), co spowodowało konieczność obniżenia kwoty długu oraz rozchodów w okresie objętym WPF.

B) Zmiany wprowadzone uchwałą nr LII/329/18 na dzień 25 czerwca 2018 r.

- 1) W projekcie uchwały zmieniającej budżet założono wzrost deficytu z 5.244.753,00 zł na 7.411.176,00 zł, czyli o kwotę 2.166.423,00 zł. Jako źródło sfinansowania wskazano wolne środki finansowe za rok 2017 w tej samej kwocie. Spowodowało to konieczność zapewnienia zgodności WPF z budżetem w zakresie, o jakim stanowi art. 229 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
- 2) Ponadto zaktualizowano kwoty dochodów, wydatków, przychodów i informacje dodatkowe do poziomu określonego w uchwale budżetowej na rok 2018.
- 3) Zaktualizowano informacje dodatkowe, zgodnie z brzmieniem uchwały budżetowej.

C) Zmiany wprowadzone uchwałą nr LVI/350/18 na dzień 15 października 2018 r.

- 1) Zaktualizowano kwoty dochodów i wydatków oraz informacje dodatkowe do poziomu określonego w projekcie uchwale budżetowej na rok 2018.
- 2) Do załącznika nr 2 wprowadzono nowe zadanie pn. „Aktywni Seniorzy w Gminie Kaźmierz!” na realizację którego Gmina uzyskała 629.535,00 zł dofinansowania z WRPO.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Jolanta Wójciszewska
Jolanta Wójciszewska