

Zarządzenie Nr 52/19
Wójta Gminy Kaźmierz
z dnia 28 czerwca 2019 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019 - 2030.

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.869), zarządza się, co następuje:

§ 1. W uchwale nr III/19/18 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019 - 2030, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik Nr 1 do Uchwały otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.
- 2) Objaśnienia do WPF otrzymują brzmienie zgodne z objaśnieniami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



W Ó J T
Zenon Gałka

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 52/19 Wójta Gminy Kazimierz z dn. 28 czerwca 2019 r.

Lp	1	z tego:										w tym:	
		w tym:										w tym:	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2		
	Dochody ogółem x	Docho	docho	Podatki i opłaty 3)	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Docho	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje			
2019	38 718 734,67	36 146 091,67	8 826 708,00	7 039 460,00	4 323 658,00	9 610 346,00	9 322 935,45	2 572 643,00	650 000,00	1 919 643,00			
2020	36 349 373,00	36 099 373,00	9 080 000,00	7 251 000,00	4 382 100,00	9 404 352,00	9 550 000,00	250 000,00	0,00	0,00			
2021	37 813 173,00	37 813 173,00	9 260 754,00	7 513 292,00	4 494 984,00	9 693 483,00	10 361 283,00	0,00	0,00	0,00			
2022	39 451 266,00	39 451 266,00	9 952 007,00	7 863 824,00	4 674 784,00	10 104 288,00	10 411 283,00	0,00	0,00	0,00			
2023	41 086 921,00	41 086 921,00	10 818 648,00	8 181 074,00	4 861 776,00	10 537 417,00	10 361 283,00	0,00	0,00	0,00			
2024	42 967 699,00	42 967 699,00	11 655 954,00	8 845 585,00	5 056 248,00	10 983 540,00	10 271 283,00	0,00	0,00	0,00			
2025	44 252 006,00	44 252 006,00	12 471 871,00	9 156 628,00	5 258 498,00	11 313 047,00	10 271 283,00	0,00	0,00	0,00			
2026	45 706 074,00	45 706 074,00	13 264 902,00	9 516 990,00	5 468 838,00	11 652 439,00	10 271 283,00	0,00	0,00	0,00			
2027	47 207 775,00	47 207 775,00	14 193 446,00	9 964 289,00	5 687 592,00	11 912 013,00	10 271 283,00	0,00	0,00	0,00			
2028	48 809 032,00	48 809 032,00	15 106 988,00	10 292 861,00	5 915 096,00	12 269 374,00	10 271 283,00	0,00	0,00	0,00			
2029	50 411 481,00	50 411 481,00	16 084 478,00	10 704 576,00	6 151 700,00	12 497 456,00	10 271 283,00	0,00	0,00	0,00			
2030	52 101 810,00	52 101 810,00	17 160 392,00	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 wyliczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:									
		Wydatki bieżące x	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa 4)	wydatki na obsługę długu x	w tym:		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	2.1.1.1			2.1.2	2.1.3		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2	
2019	38 834 533,67	35 491 583,67	0,00	0,00	x	316 422,00	316 422,00	0,00	0,00	3 342 950,00	
2020	35 172 013,00	34 072 013,00	0,00	0,00	x	297 758,00	297 758,00	0,00	0,00	1 100 000,00	
2021	36 585 813,00	35 235 813,00	0,00	0,00	x	278 707,00	278 707,00	0,00	0,00	1 350 000,00	
2022	38 193 906,00	36 542 906,00	0,00	0,00	x	259 498,00	259 498,00	0,00	0,00	1 651 000,00	
2023	40 049 561,00	37 839 455,00	0,00	0,00	x	239 367,00	239 367,00	0,00	0,00	2 210 106,00	
2024	41 925 339,00	39 079 579,00	0,00	0,00	x	219 236,00	219 236,00	0,00	0,00	2 845 760,00	
2025	43 294 646,00	40 337 919,00	0,00	0,00	x	199 104,00	199 104,00	0,00	0,00	2 956 727,00	
2026	44 586 134,00	41 898 555,00	0,00	0,00	x	179 776,00	179 776,00	0,00	0,00	2 987 579,00	
2027	46 427 775,00	42 929 647,00	0,00	0,00	x	159 976,00	159 976,00	0,00	0,00	3 498 128,00	
2028	48 079 032,00	44 383 396,00	0,00	0,00	x	118 376,00	118 376,00	0,00	0,00	3 695 636,00	
2029	49 681 481,00	45 751 105,00	0,00	0,00	x	77 136,00	77 136,00	0,00	0,00	3 930 376,00	
2030	51 475 810,04	47 184 181,00	0,00	0,00	x	24 208,00	24 208,00	0,00	0,00	4 291 629,04	

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

Wyszególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	w tym:		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu 5) x	w tym:	
				na pokrycie deficytu budżetu x	4.1.1		4.2	na pokrycie deficytu budżetu x		4.2.1	4.3		na pokrycie deficytu budżetu x	4.3.1
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1				
2019	-115 799,00	2 385 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 385 000,00	115 799,00	0,00	0,00				
2020	1 177 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2021	1 227 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2022	1 257 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2023	1 037 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2024	1 042 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2025	957 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	819 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2027	780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2028	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2029	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2030	625 999,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	z tego:						Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
		w tym:								
		5.1	5.1.1	z tego:			5.2			6
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	Kwota długu x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki	
Lp	5	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2
2019	2 269 201,00	1 500 000,00	1 350 000,00	150 000,00	0,00	0,00	10 385 099,96	0,00	654 508,00	654 508,00
2020	1 177 360,00	278 160,00	0,00	278 160,00	0,00	0,00	9 207 739,96	0,00	2 027 360,00	2 027 360,00
2021	1 227 360,00	278 160,00	0,00	278 160,00	0,00	0,00	7 980 379,96	0,00	2 577 360,00	2 577 360,00
2022	1 257 360,00	278 160,00	0,00	278 160,00	0,00	0,00	6 723 019,96	0,00	2 908 360,00	2 908 360,00
2023	1 037 360,00	278 160,00	0,00	278 160,00	0,00	0,00	5 685 659,96	0,00	3 247 466,00	3 247 466,00
2024	1 042 360,00	278 160,00	0,00	278 160,00	0,00	0,00	4 643 299,96	0,00	3 888 120,00	3 888 120,00
2025	957 360,00	278 160,00	0,00	278 160,00	0,00	0,00	3 685 939,96	0,00	3 914 087,00	3 914 087,00
2026	819 940,00	203 040,00	0,00	203 040,00	0,00	0,00	2 865 999,96	0,00	3 807 519,00	3 807 519,00
2027	780 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	2 085 999,96	0,00	4 278 128,00	4 278 128,00
2028	730 000,00	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	1 355 999,96	0,00	4 425 636,00	4 425 636,00
2029	730 000,00	140 000,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	625 999,96	0,00	4 660 376,00	4 660 376,00
2030	625 999,96	26 000,00	0,00	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 917 629,00	4 917 629,00

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

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^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 i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego 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, pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9), obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego (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 wykonanie roku poprzedzającego (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 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 plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	9.7.1
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
2019	6,68%	2,80%	0,00	2,80%	3,37%	7,84%	9,29%	TAK	TAK
2020	4,06%	3,29%	0,00	3,29%	6,27%	4,70%	6,15%	TAK	TAK
2021	3,98%	3,25%	0,00	3,25%	6,82%	3,81%	5,25%	TAK	TAK
2022	3,84%	3,14%	0,00	3,14%	7,37%	5,49%	5,49%	TAK	TAK
2023	3,11%	2,43%	0,00	2,43%	7,90%	6,82%	6,82%	TAK	TAK
2024	2,94%	2,29%	0,00	2,29%	9,05%	7,36%	7,36%	TAK	TAK
2025	2,61%	1,98%	0,00	1,98%	8,84%	8,11%	8,11%	TAK	TAK
2026	2,19%	1,74%	0,00	1,74%	8,33%	8,60%	8,60%	TAK	TAK
2027	1,99%	1,57%	0,00	1,57%	9,06%	8,74%	8,74%	TAK	TAK
2028	1,74%	1,43%	0,00	1,43%	9,07%	8,74%	8,74%	TAK	TAK
2029	1,60%	1,32%	0,00	1,32%	9,24%	8,82%	8,82%	TAK	TAK
2030	1,25%	1,20%	0,00	1,20%	9,44%	9,12%	9,12%	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. Identyfikator wyłączenia dotyczący pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
			10	10.1	11.1	11.2	11.3	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji
								bieżące	majątkowe			
10				11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6	
2019	0,00	0,00	16 777 058,00	4 229 700,00	913 383,00	813 383,00	100 000,00	405 849,00	1 989 841,00	660 000,00		
2020	1 177 360,00	1 177 360,00	15 213 481,00	3 794 920,00	1 825 595,50	725 595,50	1 100 000,00	500 000,00	591 500,00	8 500,00		
2021	1 227 360,00	1 127 360,00	15 669 885,00	3 870 818,00	1 715 000,00	365 000,00	1 350 000,00	0,00	1 293 296,00	8 700,00		
2022	1 257 360,00	1 257 360,00	16 139 982,00	3 948 234,00	1 651 000,00	0,00	1 651 000,00	0,00	1 568 109,00	8 700,00		
2023	1 037 360,00	1 037 360,00	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	1 042 360,00	1 042 360,00	17 122 906,00	4 127 879,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	2 714 120,00	9 000,00		
2025	957 360,00	957 360,00	17 636 593,00	4 231 076,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 725 527,00	9 000,00		
2026	819 940,00	819 940,00	18 165 691,00	4 336 853,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 878 279,00	9 000,00		
2027	780 000,00	780 000,00	18 710 662,00	4 445 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 889 128,00	9 000,00		
2028	730 000,00	730 000,00	19 271 982,00	4 556 406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 066 436,00	9 200,00		
2029	730 000,00	730 000,00	19 850 141,00	4 670 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 251 176,00	9 200,00		
2030	625 999,96	625 999,96	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, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750 - Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75029).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
	12.1	w tym:		12.2	w tym:		12.3	w tym:		12.3.2	
		12.1.1	12.1.1.1		12.2.1	12.2.1.1		12.3.1	12.3.1		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.1.1	12.1.1.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.2	12.2.1	12.2.1.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.3	12.3.1	12.3.2
		12.1.1	12.1.1.1		12.2	12.2.1	12.2.1.1		12.3	12.3.1	12.3.2
		12.1.1	12.1.1.1		12.2	12.2.1	12.2.1.1		12.3	12.3.1	12.3.2
2019		437 383,00	437 383,00	1 850 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00	437 383,00	437 383,00	437 383,00	437 383,00
2020		366 962,50	366 962,50	0,00	0,00	0,00	0,00	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 12.1.1.1, 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	12.4 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.4.2 Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.5 Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	12.5.1 w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	12.6 Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	12.7 Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
12.4	1 200 000,00	500 000,00	1 200 000,00	700 000,00	125.5	125.5.1	12.6	125.6.1	12.7	127.1
2019	1 200 000,00	500 000,00	1 200 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zyskowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., w tym: Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona 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 państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	14.4
14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	
2019	2 269 201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	977 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	927 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	907 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	887 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	869 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	880 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	819 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	625 999,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6-9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

W O J T
Zenon Gałka

Objaśnienia wartości przyjętych
w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2030

wg stanu na dzień 28 czerwca 2019 roku

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 2019-2030, 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 zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Dusznikach na sfinansowanie części wydatków w ramach inwestycji „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Książynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej (tzw. Układ Kaźmierz - Książyn) - etap I” oraz na sfinansowanie części wydatków w ramach inwestycji „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 2019 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 2011-2017,
- 2) plan po zmianach na rok 2018,
- 3) wykonania budżetu na dzień 31 października 2018 r.
- 4) projektu budżetu na rok 2019,
- 5) WPF na lata 2018 – 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 37.366.431,00 zł w roku 2019 do kwoty 52.101.810,00 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 2019 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	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody bieżące	18 201	19 943	21 732	23 337	23 437	30 204	34 070	34 981	34 794
Dochody majątkowe	1 902	6 603	6 374	454	615	2 378	2 582	5 461	2 573
Dochody ogółem	20 103	26 546	28 106	23 791	24 052	32 582	36 652	40 442	37 367

Ja widać z powyższej tabeli dochody bieżące rosną od 18,2 mln zł w roku 2011 do 34,1 mln zł w roku 2017. 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	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
udziały w PIT	3 393	3 882	4 541	5 180	5 399	6 076	6 498	7 518	8 827
udziały w CIT	235	115	306	562	380	636	656	560	560
podatki i opłaty	4 966	5 541	5 810	6 042	6 086	6 353	7 003	6 656	7 039
subwencja ogólna	6 424	7 232	7 447	7 225	7 690	8 322	8 557	8 904	9 326
dotacje na cele bieżące	2 641	2 561	2 884	3 548	3 442	8 300	10 271	10 723	8 834
pozostałe	542	612	744	780	440	517	1 085	620	208
Dochody bieżące	18 201	19 943	21 732	23 337	23 437	30 204	34 070	34 981	34 794

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 2018 i 2019 ustalono na podstawie prognoz Ministerstwa Finansów. W latach 2020-2030 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 płac w okolicach miasta Poznań. Uwzględniono tą tendencję wzrostową przy prognozowaniu na lata 2020 – 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, optymalizacje podatkowe i inne zjawiska. Z tego powodu planu na lata 2020 - 2030 przyjęto w równej kwocie – 510.000 zł. Dochód z tego tytułu nie stanowi istotnego źródła – średnia w strukturze dochodów za lata 2011-2017 oraz planach 2018 - 2019 nie przekracza 1,5 % 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 5,0 mln do 7,0 mln zł. Uwzględniono tą tendencję wzrostową przy prognozowaniu na lata 2019 – 2030, zakładając wzrost od 7.039.460,00 do 11.042.760,00 zł.

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 równoważącej. 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 2019 - 2030 będzie następował od 9.326.307,00 zł do 12.792.380,00 zł.

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 2019 ustanowiono wg pisma Wojewody Wielkopolskiego. Z uwagi na deklaracje kontynuowania programu składane zarówno przez partię rządzącą, jak i przedstawiciele partii opozycyjnych, ujęto również w prognozie na lata 2020-2030 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 od 8.834.072,00 zł do 10.151.283,00 zł.

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 2019 - 2030 nie przekraczający 2,5% w stosunku do roku poprzedniego.

Dochody majątkowe (w tys. zł)

Wyszczególnienie	Wykonanie							Plan	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ze sprzedaży majątku	223	1 113	390	191	562	2 268	1 276	500	650
dotacje na inwestycje	1 679	5 489	5 984	263	19	110	1 306	4 961	1 920
pozostałe	0	0	0	0	34	0	0	0	3
Dochody majątkowe	1 902	6 603	6 374	454	615	2 378	2 582	5 461	2 573

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 31.10.2018 r. plan dochodów ze sprzedaży nieruchomości jest wykonany w zaledwie 16,24%, jednak istnieje szansa, że ten stan ulegnie zmianie do końca roku. W planie na rok 2019 ujęto dochód ze sprzedaży budynku po starej szkole w Radzynie oraz kilku działek. 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 2019-2020. 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 ubiegłych:

- 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 Bytniu".
- 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 – otrzymano dotację unijną na dofinansowanie realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej - etap III - kanalizacja sanitarna w Chlewiskach” w kwocie 431.250,00 zł, dotację z WRPO na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną” – 643.901,80 zł, dotację od Województwa Wielkopolskiego na przebudowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych - 157.409 zł, zwrot z budżetu państwa części poniesionych wydatków w ramach funduszy sołeckich w 2016 roku – 68.892,92 zł

oraz dotację z WRPO na realizację projektu pn. "Świat nauki w Gminie Kaźmierz" na wydatki inwestycyjne – 4.320,00 zł.

- 8) Rok 2018 – otrzymano dotację na dofinansowanie realizacji inwestycji pn. "Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną" – 1.547.776,53 zł, inwestycji pn. "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Książynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej - etap III - kanalizacja sanitarna w Chlewiskach" – 281.265,72 zł, pomoc finansową od Województwa Wielkopolskiego na dofinansowanie budowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych – 185.350,00 zł, zwrot z budżetu państwa części poniesionych wydatków w ramach funduszy sołeckich w 2017 roku – 56.452,41 zł
- 9) Rok 2019 – zaplanowano ostatnią transzę dotacji na dofinansowanie inwestycji pn. "Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną" w kwocie 1.350.000,00 zł oraz wpływ dotacji z PROW na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont i przebudowa pałacu w Kaźmierzu” – 500.000,00 zł oraz zwrot z budżetu państwa części poniesionych wydatków w ramach funduszy sołeckich w 2018 roku – 69.643,00 zł.

W latach 2020 – 2030 planuje się kolejne inwestycje, do których Gmina Kaźmierz będzie intensywnie poszukiwać dotacji krajowych i unijnych. Zadania ujęto w budżecie oraz w WPF w planie wydatków majątkowych jako realizowane ze środków własnych, jednak uzyskanie dofinansowań wpłynie na kształt WPF.

III. WYDATKI

Założono ogólny wzrost planów wydatków od kwoty 37.482.230,00 zł w roku 2019 do kwoty 51.367.634,65 zł w roku 2030. Szczegółowy opis poszczególnych pozycji wydatków gminy zawiera projekt uchwały budżetowej na 2019 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	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki bieżące	17 840	18 887	19 882	20 818	22 348	28 301	32 065	34 793	34 367
Wydatki majątkowe	4 749	3 746	7 745	5 119	1 023	4 125	5 056	13 060	3 116
Wydatki ogółem	22 588	22 633	27 627	25 937	23 371	32 426	37 121	47 853	37 482

Wydatki bieżące wykazują tendencję wzrostową – w latach 2011 – 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	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
oświata	9 266	10 008	10 544	11 335	12 199	12 983	14 124	15 435	16 351
pomoc społeczna	2 801	2 914	3 213	3 261	3 156	8 022	9 958	10 164	9 205
administracja	2 735	2 709	2 824	3 009	3 559	3 263	3 481	4 024	4 415
gospodarka komunalna i drogi	962	1 099	1 060	893	1 322	1 621	2 127	1 512	1 409
sport i kultura	846	791	907	848	921	1 042	1 328	1 523	1 465
pozostałe	1 230	1 366	1 334	1 472	1 191	1 370	1 386	2 135	1 522
Wydatki bieżące	17 840	18 887	19 882	20 818	22 348	28 301	32 404	34 793	34 367

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, doksztalcanie 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 – 2019, gdy inwestycje są w toku, zmiany nie będą odczuwalne.

W latach 2019-2030 założono wzrost na poziomie 3-5% 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 i obiektów 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 2019 – 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 2019 deficyt w kwocie 115.799,00 zł, co wynika z realizacji inwestycji. Jako źródło finansowania deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów lub pożyczek.
- 2) W latach 2019 – 2030 nadwyżkę. Wygospodarowana nadwyżka służy do spłaty zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek.

Wyszczególnienie	Wykonanie							Plan	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Wynik budżetu (+nadwyżka/-deficyt)	-2 485	3 912	479	-2 146	682	15	-469	-7 411	-116

Jak wynika z powyższej tabeli (w tys. zł) deficyt i nadwyżka występowały w latach 2011-2017 z równym natężeniem. Najwyższy deficyt - planowany na rok 2018 - wynika z realizowanych inwestycji unijnych i opóźnień w przekazywaniu środków. Niewielki deficyt planowany na rok 2019 wynika z planowanych do realizacji inwestycji oraz planowaniu w przychodach wyłącznie kredytów i pożyczek.

VI. PRZYCHODY I ROZCHODY

Wyszczególnienie	Wykonanie							Plan	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Wolne środki finansowe	574	1 168	1 168	4 211	1 533	1 612	1 516	3 613	0
Kredyty i pożyczki	3 919	600	3 000	0	0	340	3 172	4 558	2 385
Przychody budżetu	4 493	1 768	4 168	4 211	1 533	1 952	4 688	8 171	2 385

Rok 2019 jest jedynym objętym WPF, w którym zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.385.000,00 zł, w tym na pokrycie deficytu 115.799,00 zł oraz na spłaty rozchodów – 2.269.201,00 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 miało miejsce w latach 2017 - 2018.

Z analizy powyższej tabeli (w tys. zł) wynika, że w latach 2011-2017 występowały wolne środki finansowe. W roku bieżącym również istnieje szansa na wystąpienie wolnych środków finansowych, jednak w niższej kwocie. Niemniej posłużą one sfinansowaniu części deficytu roku 2019 (ostateczna wysokość środków będzie obliczone na podstawie bilansu z wykonania budżetu za rok 2018, czyli ok. III-IV 2019 roku).

Wyszczególnienie	Wykonanie							Plan	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Spłaty rat kredytów i pożyczek	2 008	3 055	437	533	603	593	606	760	2 269
Rozchody budżetu	2 008	3 055	437	533	603	593	606	760	2 269

Spłaty kredytów i pożyczek dokonywane są zgodnie z harmonogramami określonymi zawartych umowach. Wysokie wykonanie w latach 2011-2012 oraz wysoki plan na rok 2019 spowodowane są spłatami pożyczek pomostowych udzielanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego. W roku 2018 planuje się zaciągnąć kredyt pomostowy w kwocie 1.350.000,00 zł, który zostanie spłacony w roku 2019.

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, wynikająca z zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach ubiegłych, przeznaczonych na finansowanie zadań inwestycyjnych. W latach 2019-2030 zaplanowano rozchody przeznaczone na spłatę zarówno tych zobowiązań, jak i zobowiązań ujętych w planach przychodów w latach 2018-2019. Wielkość rozchodów wynika z harmonogramów spłat dołączonych do poszczególnych umów oraz planowanej spłaty nowego zobowiązania.

WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA
Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 1 stycznia 2019 r.	11 226 856,35
Spląty rat kredytów i pożyczek	2 269 201,00
Zaciągnięte kredyty / pożyczki	2 385 000,00
Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 31 grudnia 2019 r.	11 342 655,35

Zadłużenie wyliczone na dzień 31 grudnia 2019 r. opiera się na założeniu, że Gmina zaciągnie wszystkie ujęte w planie 2018 roku zobowiązania oraz kredyty / pożyczki ujęte w projekcie budżetu na rok 2019, a ewentualne wolne środki finansowe posłużą sfinansowaniu innych zadań. W przypadku przeznaczenia ich na finansowanie zadań z projektu budżetu lub niezaciągnięcia wszystkich ujętych w przychodach kredytów - zadłużenie na koniec 2019 roku będzie 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:

- spląt rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spląt 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 spląty 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 spląty 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 2019-2030 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 2018 – 2030, co doprowadziło do następujących wniosków przedstawionych w niniejszym projekcie uchwały do akceptacji dla organu stanowiącego :

- 1) Należy usunąć przedsięwzięcia zakończone.
 - a) „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną” – założono, że wykonawca zakończy prace w roku 2018 i nastąpi płatność. W roku 2019 planuje się rozliczyć zadania i uzyskać ostatnią transzę dofinansowania – w kwocie 1.350.000 zł.
- 2) Zmiany w realizowanych przedsięwzięciach:
 - Zadania realizowane z udziałem środków unijnych (tabela 1.1)
 - a) „Świat nauki w Gminie Kaźmierz” – na podstawie wykonanych wydatków w roku bieżącym nieznacznie zmieniono limit na rok 2019 (łącznie nakłady pozostają bez zmian);
 - b) „Zintegrowane wsparcie-przepis na wysoką jakość kształcenia w Szkole Podstawowej w Kaźmierzu” – na podstawie wykonanych wydatków w roku bieżącym nieznacznie zmieniono limit na rok 2019 (łącznie nakłady pozostają bez zmian);
 - c) Aktywni Seniorzy w Gminie Kaźmierz!” – na podstawie wykonanych wydatków w roku bieżącym nieznacznie zmieniono limit na rok 2019 (łącznie nakłady pozostają bez zmian);
 - Zadania realizowane ze środków własnych i krajowych (tabela 1.3)
 - d) „Budowa kanalizacji sanitarnej w Młodasku” – zadanie miało być realizowane w 2017 roku z udziałem środków unijnych. Jednak projekt nie uzyskał dofinansowania. W związku z wysokością nakładów pozostałych do poniesienia (3.751.000 zł) należy wydłużyć okres realizacji do roku 2024 (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 2022 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 2021. 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

- A. Zmiany dokonane w WPF (uchwała nr III/19/18) w stosunku do projektu przyjętego zarządzeniem Nr 228/18 Wójta Gminy Kaźmierz z dnia 14 listopada 2018 r.

Dokonano zmiany zalecanej w uchwale nr SO-0957/36/20/2018 Składu Orzekającego RIO w Poznaniu – w załączniku nr 1, w wierszu 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” – wstawiono kwoty spłat oparte na założeniu, że wszystkie kredyty i pożyczki ujęte w planie przychodów w roku 2018 zostaną zaciągnięte.

W projekcie w tym wierszu wykazano kwoty rozchodów wynikające ze spłat zobowiązań faktycznie zaciągniętych na dzień wydania zarządzenia – tj. 14 listopada br.

Z podstawy prawnej przywołanej w projekcie usunięto przepisy ustawy o samorządzie gminnym.

Ponadto zaktualizowano kwotę w poz. 11.1 „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” – nastąpiła zmiana w planie wydatków, w rozdz. 80101 (w stosunku do projektu).

- B. Zmiany dokonane w WPF (zarządzenie nr 52/19) z dnia 28 czerwca 2019 r. W załączniku nr 1, dla prognozy na rok 2019 zaktualizowano pozycje w celu zapewnienia zgodności z budżetem gminy, który w pierwszym półroczu był zmieniany. Zamieszczono wykonanie roku 2018, która to pozycje nie są widoczne w tabeli, ale mają wpływ na obliczenia. W związku ze zmniejszeniem kwoty długu na koniec 2018 roku (faktyczne wykonanie) przeliczono dług oraz jego spłaty w całym okresie objętym WPF. Zmiany kwot rozchodów spowodowały zmiany w kwotach dochodów, wydatków, wyniku budżetu oraz informacji dodatkowych w wierszach 10 i 15.

W Ó J T
Zenon Gałka