



**UCHWAŁA Nr III/22/2018
RADY GMINY LUBISZYN
z dnia 28 grudnia 2018r.**

**w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata
2019 – 2027**

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 994) oraz art. 226, 227, 229, 230 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) Rada Gminy Lubiszyn uchwala, co następuje:

- § 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2019 – 2027 obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszej uchwały.
- § 2. Określa się wykaz przedsięwzięć Gminy Lubiszyn, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane zgodnie z **załącznikiem nr 2** do uchwały.
- § 3. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości.
- § 4. Upoważnia się wójta do:
- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2 niniejszej uchwały,
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 3) upoważnia się Wójta Gminy Lubiszyn do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
- § 5. Traci moc Uchwała XXXII/238/2017 Rady Gminy Lubiszyn z dnia 15 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2027.
- § 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.
- § 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019r.

Przewodniczący
Rady Gminy
Wojciech Krzysztof Zwieruho

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Załącznik nr 1 do Uchwały Rady Gminy Lubiszyn Nr III/22/2018 r
z dnia 28 grudnia 2018r.
Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubiszyn na lata 2019 - 2027

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x 1	z tego:							w tym:	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	w tym:		1.2	1.2.1	1.2.2
						1.1.3.1	1.1.4			
		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 subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp										
Wykonanie 2016	25 811 572,04	3 437 776,00	170 741,57	5 722 479,61	3 635 063,10	7 014 268,00	8 706 679,77	464 077,04	56 166,75	397 018,59
Wykonanie 2017	32 982 592,11	3 790 651,00	212 262,24	9 279 108,20	6 823 896,23	7 543 222,00	9 826 880,38	1 028 259,22	49 492,51	973 694,21
Plan 3 kw. 2018	31 305 979,64	4 032 776,00	150 000,00	7 299 291,00	5 180 000,00	8 373 794,00	9 293 230,80	1 724 039,32	5 000,00	1 714 039,32
Wykonanie 2018	33 057 775,48	31 333 736,16	150 000,00	7 299 291,00	5 180 000,00	8 373 794,00	9 965 026,64	1 724 039,32	5 000,00	1 714 039,32
2019	29 375 542,00	5 034 749,00	150 000,00	6 603 915,00	4 350 000,00	8 133 501,00	8 001 220,00	1 041 957,00	5 000,00	1 034 457,00
2020	29 681 928,00	5 221 035,00	155 550,00	6 848 260,00	4 510 950,00	8 434 441,00	8 597 265,00	0,00	0,00	0,00
2021	30 739 678,00	5 408 992,00	161 150,00	7 094 797,00	4 673 344,00	8 738 081,00	8 895 967,00	0,00	0,00	0,00
2022	31 805 067,00	5 598 307,00	166 790,00	7 343 115,00	4 836 911,00	9 043 914,00	9 196 826,00	0,00	0,00	0,00
2023	31 805 067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	31 805 067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	31 805 067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	31 805 067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	31 805 067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. 865 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających 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 majątkowe x		
		Wydatki bieżące x	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego 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	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	w tym:					
				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	2.1.3.1		2.1.3.1.1	
													odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x
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					
Wykonanie 2016	26 490 050,73	22 902 037,76	0,00	0,00	0,00	0,00	64 306,32	64 306,32	0,00	0,00	3 588 012,97			
Wykonanie 2017	30 600 532,02	25 297 114,72	0,00	0,00	0,00	0,00	67 155,11	67 155,11	0,00	0,00	5 303 417,30			
Plan 3 kw. 2018	37 921 701,93	28 163 094,14	0,00	0,00	0,00	0,00	108 501,00	108 501,00	0,00	0,00	9 758 607,79			
Wykonanie 2018	38 593 497,77	28 927 389,98	0,00	0,00	0,00	0,00	108 501,00	108 501,00	0,00	0,00	9 666 107,79			
2019	33 014 305,66	28 300 159,66	0,00	0,00	x	x	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00	4 714 146,00			
2020	28 941 732,00	28 624 161,00	0,00	0,00	x	x	112 000,00	112 000,00	0,00	0,00	317 571,00			
2021	30 047 482,00	28 938 563,00	0,00	0,00	x	x	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	1 108 919,00			
2022	31 160 871,00	29 294 420,00	0,00	0,00	x	x	65 000,00	65 000,00	0,00	0,00	1 866 451,00			
2023	31 160 871,00	29 284 420,00	0,00	0,00	x	x	55 000,00	55 000,00	0,00	0,00	1 876 451,00			
2024	31 286 871,00	29 269 420,00	0,00	0,00	x	x	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	2 017 451,00			
2025	31 588 235,96	29 259 420,00	0,00	0,00	x	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 328 815,96			
2026	31 598 482,28	29 259 420,00	0,00	0,00	x	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 339 062,28			
2027	31 582 867,78	29 259 420,00	0,00	0,00	x	x	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	2 323 447,78			

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	z tego:						w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu 5) x	
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Wykonanie 2016	-678 478,69	6 643 921,49	4 413 431,41	0,00	1 830 490,08	678 478,69	400 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	2 382 060,09	6 791 597,53	3 741 869,15	0,00	2 149 728,38	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	-6 615 722,29	7 279 722,29	1 640 931,31	1 640 931,31	2 617 728,38	2 617 728,38	2 671 062,60	2 357 062,60	350 000,00	0,00
Wykonanie 2018	-5 535 722,29	7 279 722,29	1 640 931,31	1 640 931,31	2 617 728,38	2 617 728,38	2 671 062,60	1 277 062,60	350 000,00	0,00
2019	-3 638 763,66	4 378 959,66	0,00	0,00	4 378 959,66	3 638 763,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	740 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	692 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	644 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	644 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	518 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	216 831,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	206 584,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	222 199,22	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	Wyszczególnienie	5	z tego:				6	7	8.1	8.2
			w tym:							
			5.1	5.1.1	z tego:					
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
Wykonanie 2016	84 000,00	84 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 445 457,24	8 689 378,73	
Wykonanie 2017	782 000,00	782 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	6 657 218,17	12 548 815,70	
Plan 3 kw. 2018	664 000,00	664 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 418 846,18	5 677 505,87	
Wykonanie 2018	664 000,00	664 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 406 346,18	6 665 005,87	
2019	740 196,00	740 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 425,34	4 412 385,00	
2020	740 196,00	740 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 057 767,00	1 057 767,00	
2021	692 196,00	692 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 801 115,00	1 801 115,00	
2022	644 196,00	644 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 510 647,00	2 510 647,00	
2023	644 196,00	644 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 520 647,00	2 520 647,00	
2024	518 196,00	518 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 535 647,00	2 535 647,00	
2025	216 831,04	216 831,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 545 647,00	2 545 647,00	
2026	206 584,72	206 584,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 545 647,00	2 545 647,00	
2027	222 199,22	222 199,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 545 647,00	2 545 647,00	

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 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 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, 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 wykonanie 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
Wykonanie 2016	0,57%	0,57%	0,00	0,57%	9,69%	X	X	X	X
Wykonanie 2017	1,51%	1,51%	0,00	1,51%	20,33%	X	X	X	X
Plan 3 kw. 2018	2,47%	2,47%	0,00	2,47%	4,55%	X	X	X	X
Wykonanie 2018	2,34%	2,34%	0,00	2,34%	7,29%	X	X	X	X
2019	3,00%	3,00%	0,00	3,00%	0,13%	11,52%	12,44%	TAK	TAK
2020	2,87%	2,87%	0,00	2,87%	3,56%	8,34%	9,25%	TAK	TAK
2021	2,48%	2,48%	0,00	2,48%	5,86%	2,75%	3,66%	TAK	TAK
2022	2,23%	2,23%	0,00	2,23%	7,89%	3,18%	3,18%	TAK	TAK
2023	2,20%	2,20%	0,00	2,20%	7,93%	5,77%	5,77%	TAK	TAK
2024	1,76%	1,76%	0,00	1,76%	7,97%	7,23%	7,23%	TAK	TAK
2025	0,78%	0,78%	0,00	0,78%	8,00%	7,93%	7,93%	TAK	TAK
2026	0,74%	0,74%	0,00	0,74%	8,00%	7,97%	7,97%	TAK	TAK
2027	0,79%	0,79%	0,00	0,79%	8,00%	7,99%	7,99%	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. Identyfikacyjne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
			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 majątkowe	Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
						bieżące	majątkowe					11.3.1
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6		
Wykonanie 2016	0,00	0,00	8 263 312,28	2 284 473,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3 041 538,18	546 474,79		
Wykonanie 2017	0,00	432 000,00	8 780 340,74	2 320 622,18	5 715 219,00	0,00	5 715 219,00	0,00	4 699 896,04	599 521,26		
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	10 101 027,17	2 973 061,00	5 891 272,00	0,00	5 891 272,00	1 036 700,00	7 199 207,79	1 522 700,00		
Wykonanie 2018	0,00	0,00	10 190 952,27	2 978 061,00	5 891 272,00	0,00	5 891 272,00	1 036 700,00	7 105 707,79	1 523 700,00		
2019	0,00	0,00	11 432 227,37	2 828 150,00	1 080 220,00	0,00	1 080 220,00	1 080 220,00	3 398 926,00	235 000,00		
2020	740 196,00	740 196,00	11 575 130,00	2 863 502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317 571,00	0,00		
2021	692 196,00	692 196,00	11 719 819,00	2 899 296,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 108 919,00	0,00		
2022	644 196,00	644 196,00	11 866 317,00	2 935 537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 866 451,00	0,00		
2023	644 196,00	644 196,00	11 866 317,00	2 935 537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 876 451,00	0,00		
2024	518 196,00	518 196,00	11 866 317,00	2 935 537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 017 451,00	0,00		
2025	216 831,04	216 831,04	11 866 317,00	2 935 537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 328 815,96	0,00		
2026	206 584,72	206 584,72	11 866 317,00	2 935 537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 339 062,28	0,00		
2027	222 199,22	222 199,22	11 866 317,00	2 935 537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 323 447,78	0,00		

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 75023).
12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.
13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:			
	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2			
	Dochoły 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	Dochoły 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	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyjątkowo z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Wp	20 192,27	20 192,27	20 192,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	31 230,96	31 230,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	51 525,00	43 796,25	0,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	300 000,00	125 877,72	108 588,88	108 588,88	0,00	0,00
Wykonanie 2018	51 525,00	43 796,25	0,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	300 000,00	125 877,72	108 588,88	108 588,88	0,00	0,00
2019	148 435,00	148 435,00	0,00	564 494,00	564 494,00	564 494,00	0,00	149 245,80	115 228,12	115 228,12	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	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	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	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	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	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	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	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	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., 12.8.1. wykazuje się wyłączenia kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	w tym:		Wydanki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki na wkład krajowy w związku z zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki na wkład krajowy w związku z zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym:		Przychody z tytułu emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym:
	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania						Wydanki na wkład krajowy w związku z zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki na wkład krajowy w związku z zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		
12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.7	12.7.1				
Wydatki majątkowe 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 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	Wydanki 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 związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki na wkład krajowy w związku z zawartą 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)	Przychody z tytułu 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 związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania				
Lp											
Wykonanie 2016	234 136,13	467 682,85	233 546,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	889 773,19	0,00	157 018,75	0,00	204 255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	2 661 562,02	0,00	640 983,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	2 670 562,02	0,00	642 383,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	632 220,00	0,00	521 237,68	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
2021	0,00	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	0,00
2023	0,00	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	0,00
2025	0,00	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	0,00
2027	0,00	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 zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku										
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające 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	w tym:	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
					Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
Wykonanie 2016	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	
Wykonanie 2016	84 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	432 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	664 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	664 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	740 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	740 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	692 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	644 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	644 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	518 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	216 831,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	206 584,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	222 199,22	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 współwzornego 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 2013 r. poz. 92). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw 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 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. Wykazujących poza wspomniany okres, 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 emulujące obligacje przychodowe.

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Wykaz przedsięwzięć do WPF
Załącznik nr 2 do Uchwały Rady Gminy Lubiszyn nr III/22/2018
z dnia 28 grudnia 2018r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 631 215,37	1 080 220,00	0,00	0,00	0,00	1 080 220,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				1 631 215,37	1 080 220,00	0,00	0,00	0,00	1 080 220,00
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				631 215,37	632 220,00	0,00	0,00	0,00	632 220,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				631 215,37	632 220,00	0,00	0,00	0,00	632 220,00
1.1.2.1	Termomodernizacja sali wiejskiej w Tarnowie - Głównym celem projektu jest poprawa efektywności energetycznej w sektorze budynków użyteczności publicznej na obszarze Gminy Lubiszyn	Urząd Gminy Lubiszyn	2018	2019	631 215,37	632 220,00	0,00	0,00	0,00	632 220,00
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				1 000 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 000 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00
1.3.2.1	Przebudowa stacji uzdatniania wody - Przebudowa stacji uzdatniania wody miejscowości Lubiszyn	Urząd Gminy Lubiszyn	2016	2019	1 000 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiszyn na lata 2019-2027.

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

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubiszyn została przygotowana na lata 2019-2027.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubiszyn wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI).

Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Lubiszyn, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych) w badanym okresie i przyjętym do opracowania prognozy gminy przyjęto następujące wartości: średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,5 %,

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa.

2.1 Dochody bieżące

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

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

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

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXI/148/2016 z dnia 4 listopada 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2019-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2019 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB skorygowany otrzymanymi danymi historycznymi – średnią kwotę otrzymywanych subwencji wynikającą z ostatnich 3 lat

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2027 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiszyn na lata 2019-2022.

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

Wydatki i zakupy inwestycyjne zaplanowane do realizacji w budżecie Gminy Lubiszyn na 2019r. zostały przedstawione w tabeli poniżej

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
010			Rolnictwo i łowiectwo	448 000,00
	01010		Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	448 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	448 000,00
			Przebudowa stacji uzdatniania wody- II etap	448 000,00
600			Transport i łączność	2 224 926,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	1 085 000,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	1 085 000,00
			Budowa chodnika od pierwszego ronda w Lubiszynie do marketu DINO	10 000,00
			Przebudowa dróg powiatowych	1 075 000,00
	60016		Drogi publiczne gminne	1 139 926,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej

		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 139 926,00
			Dokumentacja projektowa na drogi gminne	200 000,00
			Przebudowa drogi w Tarnowie	939 926,00
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	204 000,00
	75404		Komendy wojewódzkie Policji	5 000,00
		6170	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	5 000,00
	75412		Ochotnicze straże pożarne	199 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	155 000,00
			Rozbudowa remizy - OSP Lubno	155 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	14 000,00
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	30 000,00
801			Oświata i wychowanie	710 000,00
	80195		Pozostała działalność	710 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	710 000,00
			Rozbudowa budynku - SP Lubno	710 000,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	495 000,00
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	460 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	460 000,00
			Rozbudowa oświetlenia ulicznego	450 000,00

			FS Baczyna-zakup lampy oświetlenia ulicznego	10 000,00
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	15 000,00
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	15 000,00
	90095		Pozostała działalność	20 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	20 000,00
			FS Wysoka - zakup elementów placów zabaw	20 000,00
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	632 220,00
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	632 220,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	632 220,00
			Termomodernizacja sali wiejskiej w Tarnowie	632 220,00
Razem:				4 714 146,00

4. Wynik budżetu

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

Budżet Gminy Lubiszyn na 2019 rok jest budżetem deficytowym.

Wysokość deficytu wynosi 3.638.763,66 zł. Źródłem sfinansowania są wolne środki.

W następnych latach prognozujemy nadwyżkę budżetową.

Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Lubiszyn

	2019	2020	2021	2022
Dochody	29 375 542,00	29 681 928,00	30 739 678,00	31 805 067,00
Wydatki	33 014 305,66	28 941 732,00	30 047 482,00	31 160 871,00
Wynik budżetu	-3 638 763,66	740 196,00	692 196,00	644 196,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	31 805 067,00	31 805 067,00	31 805 067,00	31 805 067,00
Wydatki	31 160 871,00	31 286 871,00	31 588 235,96	31 598 482,28
Wynik budżetu	644 196,00	518 196,00	216 831,04	206 584,72
	2027			
Dochody	31 805 067,00			
Wydatki	31 582 867,78			
Wynik budżetu	222 199,22			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

Do projektu uchwały budżetowej na 2019r. zostaną wprowadzone wolne środki w kwocie 4.378.959,66 zł

Razem przychody będą wynosiły 4 378 959,66 zł.

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 4 624 790,98 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

Szczegółowe wartości spłat dla roku 2019 przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Instytucja udzielająca	Cel pożyczki /kredytu	Splata zaplanowana w 2019r.
1.	Bank Ochrony Środowiska S.A.	Kredyt zaciągany w celu realizacji następujących zadań: - termomodernizacja w ZS Baczyńie - budowa kanalizacji w m. Tarnów	300 000,00
2.	Bank BPS Oddział w Szczecinie	Kredyt zaciągany w celu realizacji zadań inwestycyjnych	132 000,00
3.	Bank BPS Oddział w Szczecinie	Kredyt zaciągany w celu realizacji zadań inwestycyjnych	159 996,00
4.	WFOŚ Zielona Góra	Pożyczka	148 200,00
	Razem		740 196,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie umów.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów.

Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,00%	2,87%	2,48%	2,23%	2,20%	1,76%	0,78%
Maksymalna obsługa zadłużenia	12,44%	9,25%	3,66%	3,18%	5,77%	7,23%	7,93%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027					
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,74%	0,79%					

Maksymalna obsługa zadłużenia	7,97%	7,99%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie wierne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych.

Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów na podstawie **art. 243** ustawy o finansach publicznych odnośnie **relacji obsługi zadłużenia**.

Sporządził:
Skarbnik Gminy

Beata Pampuchowicz

Zatwierdził:
Wójt Gminy

Artur Terlecki