

**UCHWAŁA NR III/14/2018
RADY GMINY SZYDŁOWO**

z dnia 28 grudnia 2018 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2019–2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r., poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z 2018r. poz.62, poz.1366, poz.1693, poz.1669) oraz §4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015r. poz. 92)

- Rada Gminy Szydłowo uchwała co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szydłowo obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Szydłowo do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Szydłowo do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowo.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Szydłowo.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr XXIX/259/17 Rady Gminy Szydłowo z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2018 – 2028.

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr III/14/2018
Rady Gminy Szydłowo
z dnia 28 grudnia 2018r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	w tym:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Podatki i opłaty ³⁾	w tym:		z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości						
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
2019	45 296 071,00	39 589 690,00	10 128 470,00	35 000,00	9 621 917,00	4 569 822,00	8 881 767,00	9 027 844,00	5 706 381,00	557 000,00	5 137 381,00	
2020	40 434 562,00	40 084 562,00	10 255 076,00	35 438,00	9 742 191,00	4 626 945,00	8 992 789,00	9 140 692,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2021	40 935 619,00	40 585 619,00	10 383 264,00	35 881,00	9 863 968,00	4 684 782,00	9 105 199,00	9 254 951,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2022	41 442 940,00	41 092 940,00	10 513 055,00	36 330,00	9 987 268,00	4 743 342,00	9 219 014,00	9 370 638,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2023	41 956 602,00	41 606 602,00	10 644 468,00	36 784,00	10 112 109,00	4 802 634,00	9 334 252,00	9 487 771,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2024	42 476 684,00	42 126 684,00	10 777 524,00	37 244,00	10 238 510,00	4 862 667,00	9 450 930,00	9 606 368,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2025	43 003 268,00	42 653 268,00	10 912 243,00	37 710,00	10 366 491,00	4 923 450,00	9 569 067,00	9 726 448,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2026	43 536 433,00	43 186 433,00	11 048 646,00	38 181,00	10 496 072,00	4 984 993,00	9 688 680,00	9 848 029,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2027	44 076 262,00	43 726 262,00	11 186 754,00	38 658,00	10 627 273,00	5 047 305,00	9 809 788,00	9 971 129,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2028	44 622 839,00	44 272 839,00	11 326 588,00	39 141,00	10 760 114,00	5 110 396,00	9 932 410,00	10 095 768,00	350 000,00	350 000,00	0,00	

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 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	w tym:					w tym:		
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		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	na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zarządu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾			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 wład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wład krajowy ^x	
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			
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	51 054 111,00	37 335 310,00	0,00	0,00	x	144 000,00	144 000,00	0,00	0,00	13 718 801,00
2020	38 707 748,00	38 052 658,00	0,00	0,00	x	396 457,00	396 457,00	0,00	0,00	655 090,00
2021	39 444 680,00	38 455 966,00	0,00	0,00	x	329 063,00	329 063,00	0,00	0,00	988 714,00
2022	39 951 978,00	38 869 627,00	0,00	0,00	x	266 138,00	266 138,00	0,00	0,00	1 082 351,00
2023	41 093 895,00	39 301 152,00	0,00	0,00	x	215 119,00	215 119,00	0,00	0,00	1 792 743,00
2024	41 613 977,00	39 750 613,00	0,00	0,00	x	176 005,00	176 005,00	0,00	0,00	1 863 364,00
2025	42 140 561,00	40 206 182,00	0,00	0,00	x	136 891,00	136 891,00	0,00	0,00	1 934 379,00
2026	42 673 726,00	40 667 933,00	0,00	0,00	x	97 776,00	97 776,00	0,00	0,00	2 005 793,00
2027	43 213 555,00	41 135 946,00	0,00	0,00	x	58 662,00	58 662,00	0,00	0,00	2 077 609,00
2028	43 760 128,32	41 610 303,00	0,00	0,00	x	19 553,00	19 553,00	0,00	0,00	2 149 825,32

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

Wyszczególnienie	Wy nik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			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		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
2019	-5 758 040,00	6 777 928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 777 928,00	5 758 040,00	0,00	0,00
2020	1 726 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 490 939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 490 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	862 710,68	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy			
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			Kwota zobowiązań przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy ^x				kwota przy padających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	kwota przy padających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ⁶⁾ ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi ⁸⁾ o wydatki
			z tego:										
			kwota przy padających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przy padających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	kwota przy padających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ⁶⁾ ^x								
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2		
2019	1 019 888,00	1 019 888,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 884 960,68	0,00	2 254 380,00	2 254 380,00		
2020	1 726 814,00	1 726 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 158 146,68	0,00	2 031 904,00	2 031 904,00		
2021	1 490 939,00	1 490 939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 667 207,68	0,00	2 129 653,00	2 129 653,00		
2022	1 490 962,00	1 490 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 176 245,68	0,00	2 223 313,00	2 223 313,00		
2023	862 707,00	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 313 538,68	0,00	2 305 450,00	2 305 450,00		
2024	862 707,00	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 450 831,68	0,00	2 376 071,00	2 376 071,00		
2025	862 707,00	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 588 124,68	0,00	2 447 086,00	2 447 086,00		
2026	862 707,00	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 725 417,68	0,00	2 518 500,00	2 518 500,00		
2027	862 707,00	862 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	862 710,68	0,00	2 590 316,00	2 590 316,00		
2028	862 710,68	862 710,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 662 536,00	2 662 536,00		

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.

Wyszczególnienie	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, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ⁹⁾ , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego o pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wyłonienie roku poprzedzającego o pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego o 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 wyłonienie roku poprzedzającego o rok budżetowy ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
2019	2,57%	2,57%	0,00	2,57%	6,21%	11,35%	12,99%	TAK	TAK
2020	5,25%	5,25%	0,00	5,25%	5,89%	8,90%	10,53%	TAK	TAK
2021	4,45%	4,45%	0,00	4,45%	6,06%	6,43%	8,06%	TAK	TAK
2022	4,24%	4,24%	0,00	4,24%	6,21%	6,05%	6,05%	TAK	TAK
2023	2,57%	2,57%	0,00	2,57%	6,33%	6,05%	6,05%	TAK	TAK
2024	2,45%	2,45%	0,00	2,45%	6,42%	6,20%	6,20%	TAK	TAK
2025	2,32%	2,32%	0,00	2,32%	6,50%	6,32%	6,32%	TAK	TAK
2026	2,21%	2,21%	0,00	2,21%	6,59%	6,42%	6,42%	TAK	TAK
2027	2,09%	2,09%	0,00	2,09%	6,67%	6,50%	6,50%	TAK	TAK
2028	1,98%	1,98%	0,00	1,98%	6,75%	6,59%	6,59%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
		w tym na:						z tego:			
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6	
2019	0,00	0,00	13 925 219,02	4 163 278,00	4 299 708,00	362 845,00	3 936 863,00	3 936 863,00	8 824 438,00	957 500,00	
2020	1 726 814,00	1 726 814,00	14 099 284,00	4 215 319,00	340 920,00	340 920,00	0,00	0,00	655 090,00	0,00	
2021	1 490 939,00	1 490 939,00	14 275 525,00	4 268 010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	988 714,00	0,00	
2022	1 490 962,00	1 490 962,00	14 453 969,00	4 321 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 082 351,00	0,00	
2023	862 707,00	862 707,00	14 634 644,00	4 375 377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 792 743,00	0,00	
2024	862 707,00	862 707,00	14 817 577,00	4 430 069,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 863 364,00	0,00	
2025	862 707,00	862 707,00	15 002 797,00	4 485 445,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 934 379,00	0,00	
2026	862 707,00	862 707,00	15 190 332,00	4 541 513,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 005 793,00	0,00	
2027	862 707,00	862 707,00	15 380 211,00	4 598 282,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 077 609,00	0,00	
2028	862 710,68	862 710,68	15 572 464,00	4 655 761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 149 825,32	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej (rozdziały od 75017 do 75023).

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.

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								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody 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:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki bieżące 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
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	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
2019	362 845,00	328 354,87	0,00	5 137 381,00	5 137 381,00	0,00	362 845,00	328 354,87	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340 920,00	0,00	0,00
2021	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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	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
2028	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	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:	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	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:	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:	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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
2019	3 911 289,00	3 141 238,00	0,00	804 541,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	340 920,00	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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	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
2028	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	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:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	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	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
2019	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
2021	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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wykazujące łącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:			Wykalkulacja operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^x
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^x	związane z umowami zaliczany mi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^x	wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
2019	910 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	864 107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	628 232,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	628 255,00	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
2024	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
2026	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 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). 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 określającej procedurę, jaka 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających 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 limity 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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr III/14/2018
Rady Gminy Szydłowo
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 2023
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 501 612,53	4 299 708,00	340 920,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				880 498,53	362 845,00	340 920,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				4 621 114,00	3 936 863,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				4 530 675,53	3 354 109,00	340 920,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				880 498,53	362 845,00	340 920,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Aktywna integracja i rewitalizacja w Gminie Szydłowo - Polepszenie sytuacji osób zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym.	GOPS	2018	2019	20 000,00	15 725,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Wsparcie dla osób starszych, niesamodzielnych, w tym niepełnosprawnych z terenu Powiatu Piłskiego - Wspieranie włączenie do społeczności. Wzmocnienie systemu usług i pomocy społecznej	GOPS	2018	2020	860 498,53	347 120,00	340 920,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 650 177,00	2 991 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa przystani kajakowej w Dobrzycy - Zwiększenie dostępności do infrastruktury turystycznej	Urząd Gminy Szydłowo	2017	2019	259 243,00	255 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Poprawa infrastruktury komunikacyjnej łączącej jednostki osadnicze POSI - Zwiększenie możliwości komunikacyjnych pomiędzy jednostkami osadniczymi należącymi do Piłskiego OSi	Urząd Gminy Szydłowo	2017	2019	3 390 934,00	2 736 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				970 937,00	945 599,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				970 937,00	945 599,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa świetlicy wiejskiej w Jaraczewie - Zapewnienie mieszkańcom możliwości spędzania wolnego czasu	Urząd Gminy Szydłowo	2018	2019	577 395,00	558 330,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rewitalizacja świetlicy wiejskiej w Róży Wielkiej - Poprawa funkcjonalności świetlic wiejskich	Urząd Gminy Szydłowo	2018	2019	393 542,00	387 269,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	951 872,00
1.a	0,00
1.b	951 872,00
1.1	0,00
1.1.1	0,00
1.1.1.1	0,00
1.1.1.2	0,00
1.1.2	0,00
1.1.2.1	0,00
1.1.2.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	951 872,00
1.3.1	0,00
1.3.2	951 872,00
1.3.2.1	558 330,00
1.3.2.2	393 542,00

Uzasadnienie

OBJAŚNIENIA

do Uchwały Nr III/14//2018 Rady Gminy Szydłowo z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2019-2028.

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 Szydłowo 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 Szydłowo jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Szydłowo 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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szydłowo została przygotowana na lata 2019-2028.

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
----------	------	------	------	------	------	------	------

PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028				
PKB	2,90%	2,80%	2,80%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0

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

CPI

- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI}

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

ΔPKB

- wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$

- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Szydłowo 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 majątkowe zgodnie z założeniami projektu budżetu na rok 2019 przyjęto na poziomie 5.706.381 zł, z czego kwota 557.000 zł stanowi dochody ze sprzedaży majątku, natomiast dochody w kwocie 5.149.381 dotyczą:

* 3.348.434 zł dofinansowanie w zakresie Działania 3.3 „Wspieranie strategii niskoemisyjnych w tym mobilność miejska”, Poddziałania 3.3.1 „Inwestycje w obszarze transportu miejskiego” w ramach WRPO na lata 2014-2020 dla zadania polegającego poprawie infrastruktury komunikacyjnej łączącej jednostki osadnicze pilskiego OSI – Gmina Szydłowo;

* 96.717 zł dofinansowanie w zakresie Poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” z wyłączeniem projektów grantowych oraz operacji w zakresie podejmowania działalności gospodarczej objętego PROW na lata 2014-2020 dla zadania Budowa przystani kajakowej w Dobrzycy

* 12.000 zł wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności;

* 99.989 zł dofinansowanie w zakresie działania 4.1. „Zapobieganie , likwidacja skutków klęsk żywiołowych i awarii środowiskowych”, Poddziałanie 4.1.4 „Wsparcie systemów oceny ryzyka wystąpienia powodzi i zarządzania tym ryzykiem , wczesnego ostrzegania i prognozowania zagrożeń” dla Pilskiego Obszaru Strategicznej Interwencji Wielkopolskiego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020;

* 1.399.835 zł dofinansowanie dla Obszarów Strategicznej Interwencji w zakresie Działania 3.2 „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym”, Poddziałania 3.2.1 „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej” w ramach WRPO na lata 2014-2020 dla zadania polegającego na wykonaniu termomodernizacji budynków szkół na terenie Gminy Szydłowo;

* 192.406 zł dofinansowanie do zadania polegającego na budowie sceny planetowej z zapleczem gospodarczym w Tarnowie, współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej, w ramach EFMR 163.454,10 zł Umowa o dofinansowanie Nr 00032-6523.2-SW15100/43/18 z dnia 6 listopada 2018r. W ramach działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczności”

W latach 2019 – 2028 przyjęto takie wartości jakie pierwotnie planowane były w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2027 analizując możliwości na przyszłość przygotowania sprzedaży gruntów na cele rolne, działek budowlanych oraz dochodów z tytułu wyprzedaży mieszkań komunalnych.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Szydłowo 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	50,00%	0,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	50,00%	0,00%
podatki i opłaty	50,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	50,00%	0,00%
z subwencji ogólnej	50,00%	0,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	50,00%	0,00%

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

XXXVIII/334/18 Rady Gminy Szydłowo z dnia 28 września 2018r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości.

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 2019-2028 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 557 000,00 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.

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

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2019 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
sprzedaż działek budowlanych Kotuń			100.000,00 zł
Sprzedaż działek budowlanych w Zabrodziu			100.000,00 zł
Sprzedaż działek budowlanych pozostałych			300.000,00 zł
Lokal mieszkalny w Krępsku 8/4	25	43,07m2	5.120,00 zł
Budynek mieszkalny w Leżeniczy	105/3	68,77m2	6.030,00 zł
Nieruchomość lokalowa w Płytnicy	262/2	60,30m2	45.850,00 zł
			Suma: 557.000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Szydłowo 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 2020-2028 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.

Wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń nie prognozuje się w związku z brakiem powyższych w latach ubiegłych, jak również przewidywanym brakiem potrzeby na przyszłość.

Wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z prognozą długu Gminy Szydłowo na lata 2019 i lata następne i tak w roku 2019 planuje się zapłatę odsetek od kredytu zaciągniętego do końca 2018r. w wysokości 144.000 zł, W 2020 roku odsetki planuje się w wysokości 396.457 zł (w tym 254.457 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2021 roku odsetki planuje się w wysokości 329.063 zł (w tym 203.563 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2022 roku odsetki planuje się w wysokości 266.138 zł (w tym 157.138 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2023 roku odsetki planuje się w wysokości 215.119 zł (w tym 146.119 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2024 roku odsetki planuje się w wysokości 176.005 zł (w tym 131.005 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2025 roku odsetki planuje się w wysokości 136.891 zł (w tym 96.891 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2026 roku odsetki planuje się w wysokości 97.776 zł (w tym 67.776 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2027 roku odsetki planuje się w wysokości 58.662 zł (w tym 34.662 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.). W 2028 roku odsetki planuje się w wysokości 19.553 zł (w tym 5.982 zł odsetki od kredytu zaciągniętego w 2019 r.).

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2019-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

Przy analizowaniu założeń Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2028 należy zauważyć, iż planowane w 2019 r. wydatki inwestycyjne są na dość wysokim poziomie, a co za tym idzie planowany jest kredyt na pokrycie tych wydatków. Przy planowaniu inwestycji na tak wysokim poziomie zakładano, iż część z nich będzie realizowana pod warunkiem możliwości uzyskania dofinansowania ze środków zewnętrznych. Jeżeli takiej możliwości w 2019 r. nie będzie, realizacja tych zadań zostanie przesunięta na kolejne lata i w tym przypadku zmniejszy się planowane zadłużenie. Natomiast jeżeli inwestycje będą realizowane przy współudziale dofinansowania, wówczas w przyszłości zwiększą się dochody z tego tytułu, co na dzień dzisiejszy nie jest ujęte w prognozowanej WPF.

Przedsięwzięcia:

* „Wsparcie dla osób starszych, niesamodzielnych, w tym niepełnosprawnych z terenu Powiatu Pilskiego” - Wspieranie włączenie do społeczności.

Wzmocnienie systemu usług i pomocy społecznej projektu w ramach Wielkopolskiego regionalnego programu Operacyjnego na lata 2014-2020. Umowa Nr: RPWP.07.02.02-30-0109/17-00 „Wsparcie dla osób starszych, niesamodzielnych, w tym niepełnosprawnych z terenu powiatu pilskiego”. Data rozpoczęcia projektu 01.09.2018, data zakończenia 31.12.2020r. W chwili obecnej złożona została prośba o przesunięcie rozpoczęcia realizacji projektu na styczeń 2019r.

Dokonano ujednoczenia nazwy zadania dla ciągłości realizacji przedsięwzięć.

Celem tej umowy jest włączenie do społeczności oraz wzmocnienie systemu usług i pomocy społecznej poprzez prowadzenie Domu Seniora w Róży Wielkiej.

Dofinansowanie wg złożonego wniosku ma wynosić: 172.458,53 zł na rok 2018r., 347.120 zł na rok 2019 oraz 340.920 zł na rok 2020. Łączna wartość dofinansowania wyniesie 860.498,53. Wkładem własnym do projektu jest lokal. Umowa została ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla Gminy Szydłowo. W przypadku aneksowania umowy (przesunięcie terminu realizacji) zostanie złożona stosowna korekta. Partnerem wiodącym w tym projekcie jest Powiat Pilski.

* „Aktywna Integracja i rewitalizacja w Gminie Szydłowo” na podstawie umowy nr RPWP.07.01.02-30-0040/17 w ramach Wielkopolskiego Regionalnego programu Operacyjnego na lata 2014-2020 (WRPO 2014-2020), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego z dnia 04 kwietnia 2018r. Umowa

realizowana jest w latach 2018-2019. Celem tej umowy jest polepszenie sytuacji osób zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym poprzez wsparcie pedagoga, prowadzenie szkoleń, staży zawodowych i pośrednictwo pracy. Wkładem własnym do projektu jest udostępnienie sal. Dofinansowanie wg złożonego wniosku ma wynosić w 2019 roku 15.725 zł.

* Budowa przystani kajakowej w Dobrzycy zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie nr 00289-6935-UM1510623/17 z dnia 29 czerwca 2017r. Przedsięwzięcie kontynuowane z lat poprzednich.

* ”Poprawa infrastruktury komunikacyjnej łączącej jednostki osadnicze Pilskiego OSI”, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu Nr RPWP.03.03.01-30-000I/17-00 z dnia 15 maja 2018r. Do w/w umowy ma zostać podpisany aneks o zmianę terminu realizacji do 31.12.2019r. Przedsięwzięcie kontynuowane z lat poprzednich.

* Budowa świetlicy wiejskiej w Jaraczewie - Zapewnienie mieszkańcom możliwości spędzania wolnego czasu. Zadanie ze środków własnych o łącznych nakładach 577 395,00zł. Wydatek w 2019 roku wyniesie 558 330,00 zł.

* Rewitalizacja świetlicy wiejskiej w Róży Wielkiej - Poprawa funkcjonalności świetlic wiejskich Urząd Gminy Szydłowo. Zadanie ze środków własnych. Łączne nakłady wyniosą 393 542,00 zł. Wydatek w 2019 roku wyniesie 387 269,00zł.

Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy wykazano w roku 2018 wydatki majątkowe, których realizację rozpoczęto we wcześniejszych latach, ujęte zostały w projekcie załącznika nr 2 przedstawiającego wykaz przedsięwzięć.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Szydłowo

	2019	2020	2021	2022
Dochody	45 296 071,00	40 434 562,00	40 935 619,00	41 442 940,00
Wydatki	51 054 111,00	38 538 419,00	39 275 351,00	39 782 649,00
Wynik budżetu	-5 758 040,00	1 896 143,00	1 660 268,00	1 660 291,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	41 956 602,00	42 476 684,00	43 003 268,00	43 536 433,00
Wydatki	40 924 566,00	41 444 648,00	41 971 232,00	42 504 397,00
Wynik budżetu	1 032 036,00	1 032 036,00	1 032 036,00	1 032 036,00
	2027	2028		
Dochody	44 076 262,00	44 622 839,00		
Wydatki	43 044 226,00	43 591 041,32		
Wynik budżetu	1 032 036,00	1 031 797,68		

Źródło: Opracowanie własne.

W związku z planowanym w 2018 roku deficytem w wysokości 5.758.040 zł oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań planuje się w 2019 roku zaciągnięcie kredytu w wysokości 6.777.928,00 zł. Spłatę planowanego kredytu planuje się na 9 lat, z okresem jednego roku karencji w spłacie. Dodatkowo do obliczeń przyjęto zadłużenie na koniec 2018 roku w wysokości 4.1269.920,68 zł, wynikające z następujących założeń:

1) kredyt długoterminowy (termin spłaty 2022 r.) zaciągnięty do wysokości 3.425.887 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na zadania inwestycyjne realizowane w 2013 r., pozostała na koniec 2018 r. kwota do zapłaty to 1.712.943 zł,

2) kredyt długoterminowy (termin spłaty 2022 r.) zaciągnięty w wysokości 1.200.000 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na pokrycie deficytu w 2014 r., przewidywana kwota na koniec 2018 r. pozostała do zapłaty to 800.008 zł,

3) kredyt długoterminowy (termin spłaty 2020 r.) zaciągnięty w wysokości 800.000,00 zł w Getin Noble Bank S.A. na finansowanie planowanego w 2015 r. deficytu, kwota pozostała do zapłaty na koniec 2018 r. wynosi 517.927 zł,

4) planowana do zaciągnięcia pożyczka lub kredyt długoterminowy (termin spłaty 2028 r.) w roku 2018 w wysokości 1.096.042,68 zł na finansowanie planowanego w 2018 r. deficytu, kwota pozostała do zapłaty na koniec 2018 r. wynosi 1.096.042,68 zł,

W związku z powyższym w roku 2019 planuje się do spłaty raty kapitałowe w wysokości 1.1019.888 zł, w tym spłaty rat kredytu zaciągniętego do 2018r. w wysokości 910.284,00 zł oraz ratę kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2018r. w wysokości 109.604,00 zł. W roku 2020 planuje się spłatę raty kapitałowej w wysokości 1.726.814,00 zł, w tym spłaty rat kredytu zaciągniętego do 2018r. w wysokości 864.107,00 zł oraz ratę kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2018r. w wysokości 109.604,00 zł i planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. w wysokości 753.103,00 zł. W roku 2021 planuje się spłaty rat kredytów w wysokości 1.490.939 zł, w tym spłaty rat kredytu zaciągniętego do 2018 r w wysokości 628.232,00 zł oraz ratę kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2018r. w wysokości 109.604,00 zł i planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. w wysokości 753.103,00 zł. W roku 2022 planuje się spłaty rat kredytów w wysokości 1.490.962,00 zł, w tym spłaty rat kredytu zaciągniętego do 2018r. w wysokości 628.255,00 zł oraz ratę kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2018r. w wysokości 109.604,00 zł i planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. w wysokości 753.103,00 zł. W latach 2023-2027 planuje się spłaty rat kredytów w wysokości 862.707,00 zł, w tym raty kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2018r. w wysokości 109.604,00 zł i planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. w wysokości 753.103,00 zł. W roku 2028 planuje się spłaty rat kredytów w wysokości 862.710,68 zł, w tym raty kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2018r. w wysokości 109.606,68 zł i planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. w wysokości 753.104,00 zł.

Łączna kwota długu odpowiada zadłużeniu na koniec każdego roku, przy uwzględnieniu już zaciągniętych kredytów oraz kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku.

W roku 2018 dokonano stosownej korekty na podstawie podpisanego aneksu dotyczącej spłaty rat kredytu długoterminowego zaciągniętego w Geting Bank w 2015r. w wysokości 800.000,00 zł na finansowanie planowanego w 2015r. deficytu. Kwota pozostała do zapłaty na koniec 2018 r. wyniesie 517.927,00 zł. Dotychczas przyjmowano termin spłaty na rok 2023, obecnie termin spłaty zakończy się wraz z rokiem 2020. W związku z powyższym zwiększono rozchody w roku 2018 o kwotę 148.738,00 zł. Zatem spłata kredytu w 2018 roku zmieni się z 133.335,00 zł na 282.073,00 zł. W związku z powyższym nie skorygowano prognozowanego długu o kwotę 148.738 zł.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 5 650 639,68 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,91%	5,67%	4,86%	4,65%	2,97%	2,84%	2,72%
Maksymalna	11,07%	8,61%	6,14%	6,05%	6,05%	6,20%	6,32%

obsługa zadłużenia							
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,60%	2,47%	2,36%				
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,42%	6,50%	6,59%				
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

