

**UCHWAŁA NR IV/18/18
RADY MIASTA I GMINY DOLSK**

z dnia 27 grudnia 2018 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2019-2029.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dolsk na lata 2019-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk.

§ 5.

Z dniem 31 grudnia 2018 r. traci moc Uchwała nr XXXIX/245/17 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2018-2029, z późniejszymi zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr IV/18/18 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2018 r.

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 podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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	22 397 285,00	21 962 502,00	4 062 956,00	80 000,00	4 189 110,00	2 231 100,00	6 586 717,00	6 669 715,00	434 783,00	115 500,00	319 283,00
2020	23 454 480,00	23 075 114,00	4 213 285,00	82 960,00	4 344 107,00	2 313 651,00	6 830 426,00	7 016 494,00	379 366,00	250 000,00	129 366,00
2021	23 952 218,00	23 802 218,00	4 364 963,00	85 947,00	4 500 495,00	2 396 942,00	7 076 321,00	7 165 488,00	150 000,00	150 000,00	0,00
2022	24 635 295,00	24 635 295,00	4 517 737,00	88 955,00	4 658 012,00	2 480 835,00	7 323 992,00	7 416 280,00	0,00	0,00	0,00
2023	25 398 990,00	25 398 990,00	4 657 787,00	91 713,00	4 802 410,00	2 557 741,00	7 551 036,00	7 646 185,00	0,00	0,00	0,00
2024	26 160 960,00	26 160 960,00	4 797 521,00	94 464,00	4 946 482,00	2 634 473,00	7 777 567,00	7 875 571,00	0,00	0,00	0,00
2025	26 945 789,00	26 945 789,00	4 941 447,00	97 298,00	5 094 876,00	2 713 507,00	8 010 894,00	8 111 838,00	0,00	0,00	0,00
2026	27 727 217,00	27 727 217,00	5 084 749,00	100 120,00	5 242 627,00	2 792 199,00	8 243 210,00	8 347 081,00	0,00	0,00	0,00
2027	28 503 579,00	28 503 579,00	5 227 122,00	102 923,00	5 389 421,00	2 870 381,00	8 474 020,00	8 580 799,00	0,00	0,00	0,00
2028	29 301 679,00	29 301 679,00	5 373 481,00	105 805,00	5 540 325,00	2 950 752,00	8 711 293,00	8 821 061,00	0,00	0,00	0,00
2029	30 092 825,00	30 092 825,00	5 518 565,00	108 662,00	5 689 914,00	3 030 422,00	8 946 498,00	9 059 230,00	0,00	0,00	0,00

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 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 przejętych 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⁾			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	
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	21 277 285,00	20 675 104,39	0,00	0,00	x	380 000,00	380 000,00	0,00	22 132,00	602 180,61
2020	22 024 480,00	21 045 130,00	0,00	0,00	x	314 398,00	314 398,00	0,00	11 562,00	979 350,00
2021	22 849 358,00	21 723 739,00	0,00	0,00	x	246 701,00	246 701,00	0,00	2 761,00	1 125 619,00
2022	23 835 295,00	22 442 324,00	0,00	0,00	x	213 590,00	213 590,00	0,00	0,00	1 392 971,00
2023	24 698 990,00	23 107 725,00	0,00	0,00	x	189 900,00	189 900,00	0,00	0,00	1 591 265,00
2024	25 260 960,00	23 766 409,00	0,00	0,00	x	161 050,00	161 050,00	0,00	0,00	1 494 551,00
2025	25 945 789,00	24 445 535,00	0,00	0,00	x	132 015,00	132 015,00	0,00	0,00	1 500 254,00
2026	26 714 217,00	25 123 557,00	0,00	0,00	x	104 945,00	104 945,00	0,00	0,00	1 590 660,00
2027	27 403 579,00	25 788 008,00	0,00	0,00	x	68 875,00	68 875,00	0,00	0,00	1 615 571,00
2028	28 201 679,00	26 470 769,00	0,00	0,00	x	31 500,00	31 500,00	0,00	0,00	1 730 910,00
2029	29 592 825,00	27 160 629,00	0,00	0,00	x	7 500,00	7 500,00	0,00	0,00	2 432 196,00

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

Wyszczególnienie	Wynik 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	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 102 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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 wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych				Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X	z tego:							
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^X						
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	1 120 000,00	1 120 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	9 802 107,60	0,00	1 287 397,61	1 287 397,61
2020	1 430 000,00	1 430 000,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	8 293 983,80	0,00	2 029 984,00	2 029 984,00
2021	1 102 860,00	1 102 860,00	182 860,00	0,00	182 860,00	0,00	0,00	7 113 000,00	0,00	2 078 479,00	2 078 479,00
2022	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 313 000,00	0,00	2 192 971,00	2 192 971,00
2023	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 613 000,00	0,00	2 291 265,00	2 291 265,00
2024	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 713 000,00	0,00	2 394 551,00	2 394 551,00
2025	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 713 000,00	0,00	2 500 254,00	2 500 254,00
2026	1 013 000,00	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	2 603 660,00	2 603 660,00
2027	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	2 715 571,00	2 715 571,00
2028	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	2 830 910,00	2 830 910,00
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 932 196,00	2 932 196,00

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 dotyczy 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, 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 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o 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
2019	6,70%	5,26%	0,00	5,26%	6,26%	6,19%	6,12%	TAK	TAK
2020	7,44%	5,68%	0,00	5,68%	9,72%	5,83%	5,77%	TAK	TAK
2021	5,63%	4,86%	0,00	4,86%	9,30%	7,05%	6,98%	TAK	TAK
2022	4,11%	4,11%	0,00	4,11%	8,90%	8,43%	8,43%	TAK	TAK
2023	3,50%	3,50%	0,00	3,50%	9,02%	9,31%	9,31%	TAK	TAK
2024	4,06%	4,06%	0,00	4,06%	9,15%	9,07%	9,07%	TAK	TAK
2025	4,20%	4,20%	0,00	4,20%	9,28%	9,02%	9,02%	TAK	TAK
2026	4,03%	4,03%	0,00	4,03%	9,39%	9,15%	9,15%	TAK	TAK
2027	4,10%	4,10%	0,00	4,10%	9,53%	9,27%	9,27%	TAK	TAK
2028	3,86%	3,86%	0,00	3,86%	9,66%	9,40%	9,40%	TAK	TAK
2029	1,69%	1,69%	0,00	1,69%	9,74%	9,53%	9,53%	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	1 120 000,00	1 120 000,00	8 206 715,56	1 950 217,93	638 054,57	136 273,96	501 780,61	0,00	587 180,61	15 000,00	
2020	1 430 000,00	1 430 000,00	8 368 833,00	1 998 973,00	596 433,58	78 123,80	518 309,78	518 309,78	461 040,22	0,00	
2021	1 102 860,00	1 102 860,00	8 670 111,00	2 070 936,00	278 123,80	78 123,80	200 000,00	200 000,00	925 619,00	0,00	
2022	800 000,00	800 000,00	8 973 565,00	2 143 419,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 092 971,00	0,00	
2023	700 000,00	700 000,00	9 251 746,00	2 209 865,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 291 265,00	0,00	
2024	900 000,00	900 000,00	9 529 298,00	2 276 161,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 194 551,00	0,00	
2025	1 000 000,00	1 000 000,00	9 815 177,00	2 344 446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 254,00	0,00	
2026	1 013 000,00	1 013 000,00	10 099 817,00	2 412 435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 590 660,00	0,00	
2027	1 100 000,00	1 100 000,00	10 382 612,00	2 479 983,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 615 571,00	0,00	
2028	1 100 000,00	1 100 000,00	10 673 325,00	2 549 423,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 730 910,00	0,00	
2029	500 000,00	500 000,00	10 961 505,00	2 618 257,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 432 196,00	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty 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									
	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:				finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			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	0,00	0,00	0,00	319 283,00	319 283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	129 366,00	129 366,00	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	
2029	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	501 780,61	319 283,00	0,00	182 497,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	503 309,78	129 366,00	0,00	373 943,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	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
2029	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:	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
2029	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						
	Spłaty 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
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^X	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
2019	1 120 000,00	156 247,60	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00
2020	1 430 000,00	78 123,80	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00
2021	1 102 860,00	0,00	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00
2022	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	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). Automatem 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. 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 limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr IV/18/18 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2018 r.

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)				7 129 410,95	638 054,57	596 433,58	278 123,80	300 000,00	300 000,00
1.a	- wydatki bieżące				560 294,56	136 273,96	78 123,80	78 123,80	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				6 569 116,39	501 780,61	518 309,78	200 000,00	300 000,00	300 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				6 554 116,39	501 780,61	503 309,78	200 000,00	300 000,00	300 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 554 116,39	501 780,61	503 309,78	200 000,00	300 000,00	300 000,00
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku, rozbudowa oczyszczalni ścieków - Poprawa warunków życia mieszkańców miejscowości Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2002	2024	5 849 026,00	0,00	300 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00
1.1.2.2	Budowa świetlicy wiejskiej, boiska trawiastego do piłki nożnej, placu zabaw oraz utwardzenia terenu i parkingu w Księginkach	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2019	2020	705 090,39	501 780,61	203 309,78	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				575 294,56	136 273,96	93 123,80	78 123,80	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				560 294,56	136 273,96	78 123,80	78 123,80	0,00	0,00
1.3.1.1	INFORLEX Administracja Premium Online NET-NO-LIMIT + Administracja mobilna - dostęp do kompleksowej bazy aktów prawnych	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2017	2019	11 040,48	3 680,16	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Modernizacja oświetlenia ulicznego Gminy Dolsk - Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2015	2021	494 784,08	78 123,80	78 123,80	78 123,80	0,00	0,00
1.3.1.3	Roczne utrzymanie drzew miododajnych - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2018	2019	6 500,00	6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Zmiana Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Dolsk - Weryfikacja możliwych kierunków rozwoju Masta i Gminy Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2017	2019	47 970,00	47 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przeniesienie prawa własności na rzecz Gminy sieci wodociągowej wybudowanej przez osobę fizyczna - Poprawa życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2016	2020	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit zobowiązań
1	300 000,00	2 178 240,55
1.a	0,00	58 150,16
1.b	300 000,00	2 120 090,39
1.1	300 000,00	2 105 090,39
1.1.1	0,00	0,00
1.1.2	300 000,00	2 105 090,39
1.1.2.1	300 000,00	1 400 000,00
1.1.2.2	0,00	705 090,39
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	73 150,16
1.3.1	0,00	58 150,16
1.3.1.1	0,00	3 680,16
1.3.1.2	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	6 500,00
1.3.1.4	0,00	47 970,00
1.3.2	0,00	15 000,00
1.3.2.1	0,00	15 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2019-2029.

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 Dolsk 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 Dolsk jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dolsk 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. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2018 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dolsk na dzień przygotowania projektu.

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 2029. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dolsk została przygotowana na lata 2019-2029.

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 Dolsk wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Dolsk, 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.

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	2029			
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

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 Dolsk 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.

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Dolsk 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	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	100,00%
podatki i opłaty	100,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%
z subwencji ogólnej	100,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	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 LI/316/18 Rady Miasta i Gminy Dolsk w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok oraz zasób nieruchomości Gminy, który stanowi przedmiot opodatkowania. W 2019 r. wpływy z podatku od nieruchomości zaplanowano więc na poziomie 2.231.100,00 zł.

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. Z roku na rok zakłada się wzrost wpływów z podatku od nieruchomości średniorocznie o 80 tys. zł, co stanowi odzwierciedlenie ostrożnościowego podejścia do planowania tej kategorii dochodów (w 2017 r. w stosunku do 2016 r. dochody z podatku od nieruchomości wzrosły o prawie 500 tys. zł).

Udział w podatkach centralnych

Wpływy Gminy z tytułu udziału w PIT w 2019 r. zaplanowano zgodnie z informacją o planowanej na 2019 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego przekazaną przez Ministra Finansów. 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) w latach 2020-2029 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (waga 100%).

Od 2020 roku do 2022 roku prognozuje się wzrost dochodów Gminy z tytułu udziału w podatku PIT średniorocznie o kwotę 150 tys. zł. Wskazać należy, że w 2017 r. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych były wyższe od dochodów wykonanych z tego tytułu w 2016 r. o kwotę ponad 340 tys. zł. Zakładany wzrost wpływów z tytułu udziału Gminy w podatku PIT do końca prognozy ma zatem charakter realistyczny.

W przypadku dochodów Gminy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), prognozę oparto również o wskaźnik PKB (100%).

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 (100%).

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 115.500,00 zł, natomiast w 2020 i 2021 roku kolejno 250.000,00 zł i 150.000,00 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.

W latach 2019-2020 zaplanowano dotacje przeznaczone na inwestycje. W 2019 r. zaplanowano ją w wysokości 319.283 zł, a w 2020 r. w wysokości 129.366 zł. Dotacja dotyczy zadania pn. „Budowa świetlicy wiejskiej, boiska trawiastego do piłki nożnej, placu zabaw i parkingu w Księginkach”. Są to środki pozyskane na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Od 2021 r. dotacji na inwestycje nie planuje się.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2019 r. zaplanowano na poziomie 8.206.715,56 zł, a od 2020 r. założono ich wzrost w oparciu o wskaźnik inflacji (100%). Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozy pozostałych wydatków bieżących.

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. Wydatki na obsługę długu zaplanowano zgodnie z warunkami wynikającymi z zawartych umów.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2019-2029. Ich realizację planuje się do 2024.

Do załącznika nr 2 wprowadzono nowe zadanie inwestycyjne pn. „Budowa świetlicy wiejskiej, boiska trawiastego do piłki nożnej, placu zabaw oraz utwardzenia terenu i parkingu w Księginkach”. Łączne nakłady na realizację inwestycji wynoszą 705.090,39 zł, a realizację zadania zakłada się w latach 2019-2020. Zadanie to będzie realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W 2019 r. wydatki na realizację zadania wynoszą 501.780,61 zł, zaś w 2020 r. 203.309,78 zł.

Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Dolsk na lata 2019-2029, a ostatnią zmianą WPF Gminy Dolsk na lata 2018-2029 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji Rady Miasta i Gminy Dolsk, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

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

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 3. Wynik budżetu Gminy Dolsk

	2019	2020	2021	2022
Dochody	22 397 285,00	23 454 480,00	23 952 218,00	24 635 295,00
Wydatki	21 277 285,00	22 024 480,00	22 849 358,00	23 835 295,00
Wynik budżetu	1 120 000,00	1 430 000,00	1 102 860,00	800 000,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	25 398 990,00	26 160 960,00	26 945 789,00	27 727 217,00
Wydatki	24 698 990,00	25 260 960,00	25 945 789,00	26 714 217,00
Wynik budżetu	700 000,00	900 000,00	1 000 000,00	1 013 000,00
	2027	2028	2029	
Dochody	28 503 579,00	29 301 679,00	30 092 825,00	
Wydatki	27 403 579,00	28 201 679,00	29 592 825,00	
Wynik budżetu	1 100 000,00	1 100 000,00	500 000,00	

Źródło: opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniesie 10 765 860,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty kredytów zaciągniętych przez Gminę Dolsk. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zachowano wyłączenia z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z ostatnią zmianą WPF Gminy Dolsk.

Tabela 4. Planowane rozchody Gminy Dolsk

Lp	Nazwa	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Razem	1 120 000	1 430 000	1 102 860	800 000	700 000	900 000
	<i>Wyłączenia z rat</i>	<i>300 000</i>	<i>400 000</i>	<i>182 860</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	WFOŚiGW (2015)	300 000	400 000	182 860	0	0	0
2	Obligacje (DNB 2009)	620 000	0	0	0	400 000	600 000
3	Obligacje (DNB 2010)	200 000	700 000	0	0	0	0
4	Obligacje (DNB 2011)	0	330 000	0	0	200 000	0
5	Obligacje (DNB 2012)	0	0	520 000	0	0	0

6	Obligacje (DNB 2016)	0	0	400 000	800 000	100 000	300 000
Lp	Nazwa	2025	2026	2027	2028	2029	
	Razem	1 000 000	1 013 000	1 100 000	1 100 000	500 000	
	<i>Wyłączenia z rat</i>	0	0	0	0	0	
1	WFOŚiGW (2015)	0	0	0	0	0	
2	Obligacje (DNB 2009)	0	0	0	0	0	
3	Obligacje (DNB 2010)	0	0	0	0	0	
4	Obligacje (DNB 2011)	500 000	0	0	0	0	
5	Obligacje (DNB 2012)	0	0	500 000	0	0	
6	Obligacje (DNB 2016)	500 000	1 013 000	600 000	1 100 000	500 000	

Źródło: opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

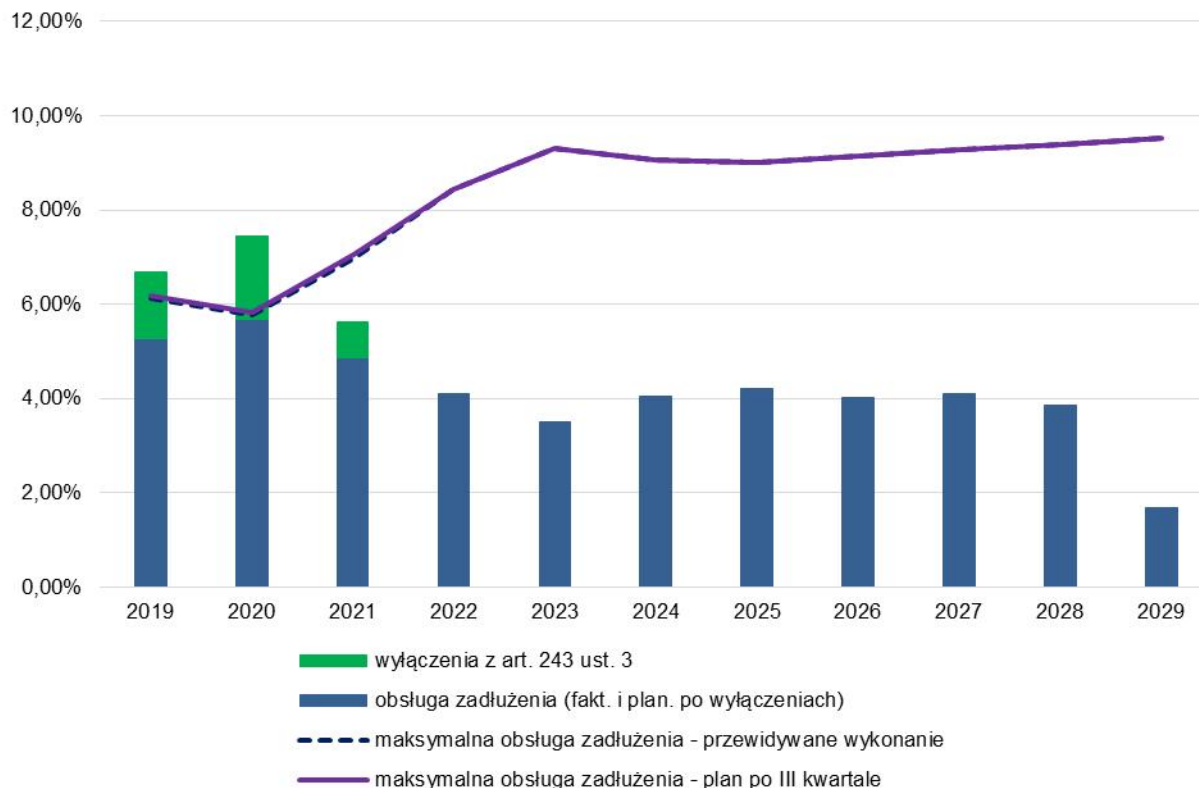
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie 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)	5,26%	5,68%	4,86%	4,11%	3,50%	4,06%	4,20%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kw. 2018 r.)	6,19%	5,83%	7,05%	8,43%	9,31%	9,07%	9,02%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2018 r.)	6,12%	5,77%	6,98%	8,43%	9,31%	9,07%	9,02%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,03%	4,10%	3,86%	1,69%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kw. 2018 r.)	9,15%	9,27%	9,40%	9,53%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2018 r.)	9,15%	9,27%	9,40%	9,53%			
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak			

Źródło: opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje poniższy wykres.



Sytuacja Gminy Dolsk jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W 2020 roku wartości faktycznej i maksymalnej obsługi zadłużenia są stosunkowo zbliżone, jednak świadomość tego stanu rzeczy oraz plan oszczędności w wydatkach bieżących powinny wpłynąć pozytywnie na przedstawioną powyżej relację w najbliższych latach. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Prognoza Gminy Dolsk została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację. Ponadto, Gmina Dolsk nie planuje zaciągania nowych zobowiązań, a wydatki na realizację przedsięwzięć planuje się do 2024 roku.