

**ZARZĄDZENIE NR 107/2019
WÓJTA GMINY MIEDŹNO**

z dnia 14 listopada 2019 r.

**w sprawie ustalenia projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Miedźno na lata 2020-2038**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedźno na lata 2020-2038, zwany dalej projektem, stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2. Projekt przedkłada się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach i Radzie Gminy Miedźno w terminie do dnia 15 listopada 2019 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Miedźno

Piotr Derejczyk

Załącznik do zarządzenia Nr 107/2019
Wójta Gminy Miedźno
z dnia 14 listopada 2019 r.

Projekt

Wójta Gminy Miedźno z 14.11.2019 r.

**UCHWAŁA NR __/__/2019
RADY GMINY MIEDŹNO**

z dnia 2019 r.

w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedźno na lata 2020-2038

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 226 ust. 1, 2a i 3, art. 227 i art. 228 ust. 1 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), **Rada Gminy Miedźno**

uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020-2038 zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

3. Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów zobowiązań określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 500.000,00 zł w każdym roku budżetowym.

§ 3. Traci moc uchwała nr 22/IV/2019 Rady Gminy Miedźno z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedźno na lata 2019-2038 z późniejszymi zmianami.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							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	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x,3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2019	39 909 639,88	33 834 199,88	7 214 033,00	2 000,00	12 346 065,00	10 018 579,38	4 253 522,50	1 399 539,00	6 075 440,00	0,00	6 075 440,00	
2020	43 235 145,93	37 119 534,27	9 107 953,00	5 000,00	11 653 506,00	11 846 335,27	4 506 740,00	1 411 603,00	6 115 611,66	180 000,00	5 935 611,66	
2021	46 731 598,00	40 131 598,00	9 917 623,00	5 170,00	12 549 725,00	12 349 111,00	5 309 969,00	1 959 598,00	6 600 000,00	200 000,00	6 400 000,00	
2022	45 400 992,00	41 300 992,00	10 244 905,00	5 341,00	12 963 866,00	12 756 632,00	5 330 248,00	2 024 265,00	4 100 000,00	100 000,00	4 000 000,00	
2023	42 581 324,00	42 581 324,00	10 562 497,00	5 507,00	13 365 746,00	13 152 088,00	5 495 486,00	2 087 017,00	0,00	0,00	0,00	
2024	43 858 764,00	43 858 764,00	10 879 372,00	5 672,00	13 766 718,00	13 546 651,00	5 660 351,00	2 149 628,00	0,00	0,00	0,00	
2025	45 174 528,00	45 174 528,00	11 205 753,00	5 842,00	14 179 720,00	13 953 051,00	5 830 162,00	2 214 117,00	0,00	0,00	0,00	
2026	46 529 765,00	46 529 765,00	11 541 926,00	6 017,00	14 605 112,00	14 371 643,00	6 005 067,00	2 280 541,00	0,00	0,00	0,00	
2027	47 879 128,00	47 879 128,00	11 876 642,00	6 191,00	15 028 660,00	14 788 421,00	6 179 214,00	2 346 677,00	0,00	0,00	0,00	
2028	49 219 743,00	49 219 743,00	12 209 188,00	6 364,00	15 449 462,00	15 202 497,00	6 352 232,00	2 412 384,00	0,00	0,00	0,00	
2029	50 548 675,00	50 548 675,00	12 538 836,00	6 536,00	15 866 597,00	15 612 964,00	6 523 742,00	2 477 518,00	0,00	0,00	0,00	
2030	51 913 489,00	51 913 489,00	12 877 385,00	6 712,00	16 294 995,00	16 034 514,00	6 699 883,00	2 544 411,00	0,00	0,00	0,00	
2031	53 263 240,00	53 263 240,00	13 212 197,00	6 887,00	16 718 665,00	16 451 411,00	6 874 080,00	2 610 566,00	0,00	0,00	0,00	
2032	54 594 821,00	54 594 821,00	13 542 502,00	7 059,00	17 136 632,00	16 862 696,00	7 045 932,00	2 675 830,00	0,00	0,00	0,00	
2033	55 905 096,00	55 905 096,00	13 867 522,00	7 228,00	17 547 911,00	17 267 401,00	7 215 034,00	2 740 050,00	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.

2034	57 190 913,00	57 190 913,00	14 186 475,00	7 394,00	17 951 513,00	17 664 551,00	7 380 980,00	2 803 071,00	0,00	0,00	0,00
2035	58 449 113,00	58 449 113,00	14 498 577,00	7 557,00	18 346 446,00	18 053 171,00	7 543 362,00	2 864 739,00	0,00	0,00	0,00
2036	59 734 994,00	59 734 994,00	14 817 546,00	7 723,00	18 750 068,00	18 450 341,00	7 709 316,00	2 927 763,00	0,00	0,00	0,00
2037	60 989 428,00	60 989 428,00	15 128 714,00	7 885,00	19 143 819,00	18 837 798,00	7 871 212,00	2 989 246,00	0,00	0,00	0,00
2038	62 209 216,00	62 209 216,00	15 431 288,00	8 043,00	19 526 695,00	19 214 554,00	8 028 636,00	3 049 031,00	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 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), 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 dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenie podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w 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				
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2019	47 392 852,12	32 936 403,10	12 304 222,65	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	14 456 449,02	14 456 449,02	45 000,00	
2020	43 651 034,59	36 251 141,31	13 782 403,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	7 399 893,28	7 399 893,28	30 000,00	
2021	45 488 816,48	37 177 252,00	13 954 683,00	0,00	0,00	726 096,00	0,00	0,00	8 311 564,48	8 311 564,48	0,00	
2022	44 156 521,18	37 570 678,00	14 129 117,00	0,00	0,00	663 882,00	0,00	0,00	6 585 843,18	6 585 843,18	0,00	
2023	41 281 542,48	37 968 465,00	14 305 731,00	0,00	0,00	600 334,00	0,00	0,00	3 313 077,48	3 313 077,48	0,00	
2024	42 503 671,78	38 369 431,00	14 484 553,00	0,00	0,00	534 198,00	0,00	0,00	4 134 240,78	4 134 240,78	0,00	
2025	43 874 746,41	38 771 556,00	14 665 610,00	0,00	0,00	463 382,00	0,00	0,00	5 103 190,41	5 103 190,41	0,00	
2026	45 769 929,00	39 188 841,00	14 848 930,00	0,00	0,00	401 815,00	0,00	0,00	6 581 088,00	6 581 088,00	0,00	
2027	47 119 292,00	39 624 747,00	15 034 542,00	0,00	0,00	352 883,00	0,00	0,00	7 494 545,00	7 494 545,00	0,00	
2028	48 459 907,00	40 066 714,00	15 222 474,00	0,00	0,00	303 951,00	0,00	0,00	8 393 193,00	8 393 193,00	0,00	
2029	49 862 675,00	40 516 544,00	15 412 755,00	0,00	0,00	256 746,00	0,00	0,00	9 346 131,00	9 346 131,00	0,00	
2030	51 390 867,04	40 978 038,00	15 605 414,00	0,00	0,00	214 993,00	0,00	0,00	10 412 829,04	10 412 829,04	0,00	
2031	52 963 240,00	41 455 782,00	15 800 482,00	0,00	0,00	183 199,00	0,00	0,00	11 507 458,00	11 507 458,00	0,00	
2032	54 294 821,00	41 946 129,00	15 997 988,00	0,00	0,00	157 639,00	0,00	0,00	12 348 692,00	12 348 692,00	0,00	
2033	55 605 096,00	42 442 925,00	16 197 963,00	0,00	0,00	132 079,00	0,00	0,00	13 162 171,00	13 162 171,00	0,00	
2034	56 890 913,00	42 946 251,00	16 400 438,00	0,00	0,00	106 519,00	0,00	0,00	13 944 662,00	13 944 662,00	0,00	
2035	58 149 113,00	43 456 187,00	16 605 443,00	0,00	0,00	80 959,00	0,00	0,00	14 692 926,00	14 692 926,00	0,00	
2036	59 434 994,00	43 972 817,00	16 813 011,00	0,00	0,00	55 399,00	0,00	0,00	15 462 177,00	15 462 177,00	0,00	
2037	60 689 428,00	44 496 225,00	17 023 174,00	0,00	0,00	29 839,00	0,00	0,00	16 193 203,00	16 193 203,00	0,00	
2038	61 825 650,27	45 030 746,00	17 235 964,00	0,00	0,00	8 530,00	0,00	0,00	16 794 904,27	16 794 904,27	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	-7 483 212,24	0,00	13 400 870,87	8 758 041,51	2 840 382,88	0,00	0,00	4 642 829,36	4 642 829,36
2020	-415 888,66	0,00	4 578 840,96	4 578 840,96	415 888,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 242 781,52	1 242 781,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 244 470,82	1 244 470,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 299 781,52	1 299 781,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 355 092,22	1 355 092,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 299 781,59	1 299 781,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	759 836,00	759 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	759 836,00	759 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	759 836,00	759 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	686 000,00	686 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	522 621,96	522 621,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	383 565,73	383 565,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu ^x		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^x ₇₎				na pokrycie deficytu budżetu ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
									kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	5 917 658,63	5 917 658,63	5 338 516,29	5 338 516,29	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	4 162 952,30	4 162 952,30	3 549 152,48	3 549 152,48	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 242 781,52	1 242 781,52	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 244 470,82	1 244 470,82	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 299 781,52	1 299 781,52	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 355 092,22	1 355 092,22	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 299 781,59	1 299 781,59	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	759 836,00	759 836,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	759 836,00	759 836,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	759 836,00	759 836,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	686 000,00	686 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	522 621,96	522 621,96	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	383 565,73	383 565,73	0,00	0,00	0,00	

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	Kwota długu ^x	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań, w						kwota długu, którego planowana splata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej splaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	11 997 714,70	0,00	897 796,78	5 540 626,14	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 413 603,36	0,00	868 392,96	868 392,96	
2021	x	x	x	x	0,00	11 170 821,84	0,00	2 954 346,00	2 954 346,00	
2022	x	x	x	x	0,00	9 926 351,02	0,00	3 730 314,00	3 730 314,00	
2023	x	x	x	x	0,00	8 626 569,50	0,00	4 612 859,00	4 612 859,00	
2024	x	x	x	x	0,00	7 271 477,28	0,00	5 489 333,00	5 489 333,00	
2025	x	x	x	x	0,00	5 971 695,69	0,00	6 402 972,00	6 402 972,00	
2026	x	x	x	x	0,00	5 211 859,69	0,00	7 340 924,00	7 340 924,00	
2027	x	x	x	x	0,00	4 452 023,69	0,00	8 254 381,00	8 254 381,00	
2028	x	x	x	x	0,00	3 692 187,69	0,00	9 153 029,00	9 153 029,00	
2029	x	x	x	x	0,00	3 006 187,69	0,00	10 032 131,00	10 032 131,00	
2030	x	x	x	x	0,00	2 483 565,73	0,00	10 935 451,00	10 935 451,00	
2031	x	x	x	x	0,00	2 183 565,73	0,00	11 807 458,00	11 807 458,00	
2032	x	x	x	x	0,00	1 883 565,73	0,00	12 648 692,00	12 648 692,00	
2033	x	x	x	x	0,00	1 583 565,73	0,00	13 462 171,00	13 462 171,00	
2034	x	x	x	x	0,00	1 283 565,73	0,00	14 244 662,00	14 244 662,00	
2035	x	x	x	x	0,00	983 565,73	0,00	14 992 926,00	14 992 926,00	
2036	x	x	x	x	0,00	683 565,73	0,00	15 762 177,00	15 762 177,00	
2037	x	x	x	x	0,00	383 565,73	0,00	16 493 203,00	16 493 203,00	
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	17 178 470,00	17 178 470,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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 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	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	5,73%	4,56%	x	x	x	x
2020	3,42%	5,25%	4,97%	14,73%	14,73%	TAK	TAK
2021	7,09%	13,66%	11,77%	10,32%	10,32%	TAK	TAK
2022	6,69%	15,39%	13,42%	7,10%	7,10%	TAK	TAK
2023	6,46%	17,71%	15,67%	10,05%	10,05%	TAK	TAK
2024	6,23%	19,87%	18,11%	13,62%	13,62%	TAK	TAK
2025	5,65%	21,99%	x	15,73%	15,73%	TAK	TAK
2026	3,61%	24,08%	x	14,23%	14,23%	TAK	TAK
2027	3,36%	26,01%	x	16,85%	16,85%	TAK	TAK
2028	3,13%	27,80%	x	19,82%	19,82%	TAK	TAK
2029	2,70%	29,45%	x	21,84%	21,84%	TAK	TAK
2030	2,06%	31,08%	x	23,84%	23,84%	TAK	TAK
2031	1,31%	32,57%	x	25,75%	25,75%	TAK	TAK
2032	1,21%	33,94%	x	27,57%	27,57%	TAK	TAK
2033	1,12%	35,18%	x	29,28%	29,28%	TAK	TAK
2034	1,03%	36,31%	x	30,86%	30,86%	TAK	TAK
2035	0,94%	37,32%	x	32,33%	32,33%	TAK	TAK
2036	0,86%	38,31%	x	33,69%	33,69%	TAK	TAK
2037	0,78%	39,20%	x	34,96%	34,96%	TAK	TAK
2038	0,91%	39,97%	x	36,12%	36,12%	TAK	TAK

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:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2019	617 827,16	617 827,16	584 058,98	5 315 000,00	5 315 000,00	5 315 000,00	805 286,28	805 286,28	776 578,73
2020	55 677,27	55 677,27	52 584,09	3 883 879,76	3 883 879,76	3 883 879,76	264 286,51	264 286,51	255 703,60
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 000,00	116 000,00	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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 objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2019	8 021 528,96	8 021 528,96	4 007 812,86	10 077 043,07	806 581,37	9 270 461,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	40 000,00	40 000,00	40 000,00	4 770 798,51	440 832,51	4 329 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 275 000,00	3 275 000,00	0,00	8 513 689,00	204 272,00	8 309 417,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	5 436 703,00	0,00	5 436 703,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyt i pożyczka ^x	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
Wykonanie 2019	5 917 658,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	1 958 546,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	784 781,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	786 470,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	841 781,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	897 092,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	841 781,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	301 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	301 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	301 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	228 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	65 781,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez

jednostkę samorządu terytorialnego. automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 8.3 - 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem "x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do									
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				21 939 809,79	4 770 798,51	8 513 689,00	5 436 703,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	1 000 000,00	20 126 086,00
1.a	- wydatki bieżące				1 230 284,79	440 832,51	204 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				20 709 525,00	4 329 966,00	8 309 417,00	5 436 703,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	1 000 000,00	20 126 086,00
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				4 306 618,23	304 286,51	3 391 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 315 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				906 618,23	264 286,51	116 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Erasmus plus - EUROPE CULTURE HUNT - Kształcenie i szkolenie dzieci oraz młodzieży w zakresie doskonalenia znajomości języka angielskiego	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miedźnie	2019	2021	129 055,25	60 055,25	59 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Erasmus plus - Give up BULLYING - Kształcenie i szkolenie dzieci oraz młodzieży w zakresie doskonalenia znajomości języka angielskiego	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miedźnie	2019	2021	114 058,55	57 058,55	57 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Kompetentni uczniowie w Gminie Miedźno 2020 - Poprawa jakości kształcenia w zakresie kształtowania kompetencji kluczowych uczniów z Gminy Miedźno	Urząd Gminy Miedźno	2019	2020	663 504,43	147 172,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 400 000,00	40 000,00	3 275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 315 000,00
1.1.2.1	Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków użyteczności publicznej w Gminie Miedźno - Zmniejszenie stopnia zanieczyszczenia środowiska naturalnego oraz polepszenie warunków życia mieszkańców gminy Miedźno	Urząd Gminy Miedźno	2020	2021	1 300 000,00	25 000,00	1 275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00
1.1.2.2	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mokrej - Poprawa warunków życia mieszkańców, ochrona środowiska naturalnego	Urząd Gminy Miedźno	2018	2021	2 100 000,00	15 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 015 000,00
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	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	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	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				17 633 191,56	4 466 512,00	5 122 689,00	5 436 703,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	1 000 000,00	16 811 086,00
1.3.1	- wydatki bieżące				323 666,56	176 546,00	88 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Dowóz dzieci do szkół - Spełnienie ustawowych wymagań dotyczących zapewnienia przez gminę potrzeb edukacyjnych dzieci i młodzieży	Urząd Gminy Miedźno	2019	2021	323 666,56	176 546,00	88 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				17 309 525,00	4 289 966,00	5 034 417,00	5 436 703,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	1 000 000,00	16 811 086,00
1.3.2.1	Modernizacja budynku Urzędu Gminy - Poprawa funkcjonalności i bezpieczeństwa budynku Urzędu Gminy	Urząd Gminy Miedźno	2016	2020	250 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00

1.3.2.2	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Miedzno - Poprawa warunków życia mieszkańców oraz poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego	Urząd Gminy Miedzno	2020	2026	3 000 000,00	200 000,00	200 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	1 000 000,00	3 000 000,00
1.3.2.3	Rozbudowa drogi gminnej nr 656026S ul. Dębowa, nr 656026S ul. Sosnowa, nr 656025S ul. Ogrodowa, nr 656025S ul. Polna w miejscowości Miedzno - Poprawa warunków życia mieszkańców oraz poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego	Urząd Gminy Miedzno	2019	2022	10 059 525,00	2 889 966,00	3 684 417,00	3 236 703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 811 086,00
1.3.2.4	Rozbudowa Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Ostrowach nad Okszą - Ochrona środowiska naturalnego oraz polepszenie warunków życia mieszkańców gminy Miedzno	Urząd Gminy Miedzno	2017	2022	4 000 000,00	1 000 000,00	1 150 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedźno na lata 2020-2038.

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 Miedźno zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedźno jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miedźno za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju 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 2019 r. poz. 869 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 2038. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miedźno została przygotowana na lata 2020-2038.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2034	2035	2036	2037	2038		
PKB	2,30%	2,20%	2,20%	2,10%	2,00%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		
Wynagrodzenia	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	2,80%		

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2038 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

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;

PKB

- wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB}

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

WB

- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB}

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Miedźno 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. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Miedźno 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 udziału w PIT	100,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%
subwencja ogólna	100,00%
dotacje bieżące	100,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2038 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 180 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2038 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 postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	0,00%	0,00%
inne	50,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedźno na lata 2020-2038. 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.

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 Miedźno

	2020	2021	2022	2023
Dochody	43 235 145,93	46 731 598,00	45 400 992,00	42 581 324,00
Wydatki	43 651 034,59	45 488 816,48	44 156 521,18	41 281 542,48
Wynik budżetu	-415 888,66	1 242 781,52	1 244 470,82	1 299 781,52
	2024	2025	2026	2027
Dochody	43 858 764,00	45 174 528,00	46 529 765,00	47 879 128,00
Wydatki	42 503 671,78	43 874 746,41	45 769 929,00	47 119 292,00
Wynik budżetu	1 355 092,22	1 299 781,59	759 836,00	759 836,00
	2028	2029	2030	2031
Dochody	49 219 743,00	50 548 675,00	51 913 489,00	53 263 240,00
Wydatki	48 459 907,00	49 862 675,00	51 390 867,04	52 963 240,00

Wynik budżetu	759 836,00	686 000,00	522 621,96	300 000,00
	2032	2033	2034	2035
Dochody	54 594 821,00	55 905 096,00	57 190 913,00	58 449 113,00
Wydatki	54 294 821,00	55 605 096,00	56 890 913,00	58 149 113,00
Wynik budżetu	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	2036	2037	2038	
Dochody	59 734 994,00	60 989 428,00	62 209 216,00	
Wydatki	59 434 994,00	60 689 428,00	61 825 650,27	
Wynik budżetu	300 000,00	300 000,00	383 565,73	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 11 997 714,70 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2038.

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 2019 r. poz. 869 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 bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,42%	7,09%	6,69%	6,46%	6,23%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	14,73%	10,32%	7,10%	10,05%	13,62%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	14,73%	10,32%	7,10%	10,05%	13,62%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,65%	3,61%	3,36%	3,13%	2,70%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	15,73%	14,23%	16,85%	19,82%	21,84%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	15,73%	14,23%	16,85%	19,82%	21,84%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030	2031	2032	2033	2034
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,06%	1,31%	1,21%	1,12%	1,03%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	23,84%	25,75%	27,57%	29,28%	30,86%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	23,84%	25,75%	27,57%	29,28%	30,86%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2035	2036	2037	2038	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,94%	0,86%	0,78%	0,91%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	32,33%	33,69%	34,96%	36,12%	
Maksymalna obsługa zadłużenia	32,33%	33,69%	34,96%	36,12%	

(wg przewidywanego wykonania 2019)					
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	