

Uchwała Nr

Rady Gminy Rymań

z dnia

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2019-2026

Na podstawie art. 228, i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zmianami) Rada Gminy uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rymań na lata 2019-2026 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Rymań w latach 2019-2022 zgodnie z załącznikiem Nr 2

§ 3. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem Nr 3

§ 4. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

§ 5. Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4.

§ 6. Traci moc uchwała nr XXX/184/17 Rady Gminy Rymań z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2018-2026

§ 6. Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rymań

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

Przewodniczący Rady Gminy

.....

I.p.	2016	2017	2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1 Dochody ogółem	18 122 110,15	18 912 700,22	18 915 713,46	19 097 844,24	18 378 791,00	19 739 227,00	19 847 000,00	20 080 000,00	20 320 000,00	20 555 000,00	20 796 000,00	21 032 000,00
1.1 Dochody bieżące	18 922 927,36	18 674 412,03	18 342 163,46	18 163 594,24	18 250 951,00	19 739 227,00	19 847 000,00	20 080 000,00	20 320 000,00	20 555 000,00	20 796 000,00	21 032 000,00
1.1.1 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 637 291,00	1 761 383,00	1 690 088,00	1 690 088,00	2 143 975,00	1 740 287,00	1 748 988,00	1 757 732,00	1 766 520,00	1 775 352,00	1 784 228,00	1 793 193,00
1.1.2 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	40 234,15	21 845,46	30 000,00	40 000,00	40 000,00	31 000,00	33 000,00	35 000,00	36 000,00	38 000,00	40 000,00	42 000,00
1.1.3 podatki i opłaty	8 170 534,54	7 197 133,14	7 211 217,26	6 808 557,26	7 852 251,00	6 705 000,00	6 796 000,00	6 887 000,00	6 978 000,00	7 066 000,00	7 155 000,00	7 245 000,00
1.1.3.1 z podatku od nieruchomości	4 252 189,59	3 381 624,56	4 470 364,00	4 446 729,00	4 566 840,00	4 665 465,00	4 665 465,00	4 665 465,00	4 665 465,00	4 665 465,00	4 665 465,00	4 665 465,00
1.1.4 z subwencji ogólnej	3 897 708,00	3 733 884,00	3 698 009,00	3 698 009,00	3 628 181,00	4 397 000,00	4 457 000,00	4 514 000,00	4 574 000,00	4 632 000,00	4 692 000,00	4 750 000,00
1.1.5 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 592 302,93	5 081 692,82	5 349 253,20	5 573 343,98	4 293 764,00	4 872 000,00	4 910 000,00	4 947 000,00	4 989 000,00	5 030 000,00	5 072 000,00	5 112 000,00
1.2 Dochody majątkowe, w tym	199 182,79	238 288,19	573 550,00	934 250,00	127 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1 ze sprzedaży majątku	198 425,24	227 500,62	106 600,00	106 600,00	73 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	10 000,00	466 950,00	827 650,00	54 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Wydatki ogółem	17 463 564,52	19 268 483,97	19 901 598,46	19 770 432,24	18 092 088,00	19 139 227,00	19 247 000,00	19 280 000,00	19 520 000,00	19 755 000,00	19 996 000,00	20 132 000,00
2.1 Wydatki bieżące, w tym:	16 894 521,90	17 941 221,65	17 976 715,46	18 020 806,24	16 793 968,00	17 958 838,00	18 167 728,00	18 017 760,00	18 197 920,00	18 338 080,00	18 509 240,00	18 672 660,00
2.1.1 z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	2 231,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1 w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3 wydatki na obsługę długu, w tym:	442 360,58	441 408,00	432 772,00	432 772,00	427 000,00	354 794,00	312 218,00	262 547,00	205 780,00	149 013,00	92 246,00	31 931,00
2.1.3.1 odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	440 360,58	441 408,00	430 772,00	430 772,00	425 000,00	354 794,00	312 218,00	262 547,00	205 780,00	149 013,00	92 246,00	31 931,00
2.1.3.1.1 odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1.2 odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Wydatki majątkowe	569 042,62	1 327 262,32	1 924 883,00	1 749 626,00	1 298 120,00	1 180 389,00	1 079 272,00	1 262 240,00	1 322 080,00	1 416 920,00	1 486 760,00	1 459 340,00
3 Wynik budżetu	1 659 545,63	-355 783,75	-985 885,00	-672 588,00	286 703,00	600 000,00	600 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00
4 Przychody budżetu	52 502,64	355 783,75	1 355 885,00	1 355 885,00	313 297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1 w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	52 502,64	355 783,75	1 355 885,00	1 355 885,00	313 297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1 w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	355 783,75	985 885,00	672 588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1 w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4 Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1 w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Rozchody budżetu	0,00	0,00	370 000,00	370 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00
5.1 Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	370 000,00	370 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00
5.1.1 w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1 kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2 kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3 kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Kwota długu	6 270 000,00	6 270 000,00	5 900 000,00	5 900 000,00	5 300 000,00	4 700 000,00	4 100 000,00	3 300 000,00	2 500 000,00	1 700 000,00	900 000,00	0,00
6.1 Kwota zobowiązań wynikających z przyjęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2 Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.1 Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 028 405,46	733 190,38	365 448,00	142 788,00	1 456 993,00	1 780 389,00	1 679 272,00	2 062 240,00	2 122 080,00	2 216 920,00	2 286 760,00	2 359 340,00
8.2 Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	2 080 908,10	1 088 974,13	1 721 333,00	1 498 673,00	1 770 280,00	1 780 389,00	1 679 272,00	2 062 240,00	2 122 080,00	2 216 920,00	2 286 760,00	2 359 340,00

Wykonanie Plan 3 kw. Wykonani WIELOLETNIA PROGNOZA GMINY RYMAŃ NA LATA 2019-2026

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr Rady Gminy Rymań z dnia

Wyszczególnienie		2016	2017	2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I.p.		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań												
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	2.30%	2.33%	4.25%	4.19%	5.60%	4.86%	4.61%	5.29%	4.95%	4.62%	4.29%	4.43%
9.2	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	2.30%	2.33%	4.25%	4.19%	5.60%	4.86%	4.61%	5.29%	4.95%	4.62%	4.29%	4.43%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	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	2.30%	2.33%	4.25%	4.19%	5.60%	4.86%	4.61%	5.29%	4.95%	4.62%	4.29%	4.43%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	11,65%	5,08%	2,50%	1,31%	8,33%	9,02%	8,46%	10,27%	10,44%	10,79%	11,00%	11,22%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 poprzednich lat)	x	x	x	x	6,41%	5,30%	6,62%	8,60%	9,25%	9,72%	10,50%	10,74%
9.6.1	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	x	x	x	6,01%	4,91%	6,22%	8,60%	9,25%	9,72%	10,50%	10,74%
9.7	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	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
9.7.1	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	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	0,00	0,00	0,00	0,00	286 703,00	600 000,00	600 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	286 703,00	600 000,00	600 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych												
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 871 982,00	5 900 004,00	6 520 191,96	6 520 191,96	7 054 016,00	6 407 000,00	6 511 000,00	6 615 000,00	6 714 000,00	6 763 000,00	6 842 000,00	6 920 000,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	1 902 489,70	1 930 226,00	2 064 372,00	2 064 372,00	2 139 713,00	1 918 000,00	1 949 000,00	1 978 000,00	2 008 000,00	2 023 000,00	2 047 000,00	2 070 000,00
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	459 316,81	1 751 281,00	2 420 610,44	2 153 768,00	1 505 321,00	607 200,00	142 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.1	bieżące	298 754,00	693 369,00	766 446,44	709 444,00	307 200,00	307 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.2	majątkowe	160 562,81	1 057 912,00	1 654 164,00	1 444 324,00	1 198 121,00	300 000,00	142 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	0,00	857 912,00	1 731 552,00	1 556 295,00	1 119 703,00	659 218,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	569 042,62	290 121,00	181 100,00	181 100,00	178 417,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	0,00	211 500,00	12 231,00	12 231,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	430 000,00	447 759,44	390 789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	430 000,00	447 759,44	390 789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	430 000,00	422 046,44	390 789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	54 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	54 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	54 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	430 000,00	460 710,70	402 337,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	430 000,00	454 765,19	396 743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.2	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	0,00	430 000,00	460 710,70	402 337,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	22 000,00	0,00	78 417,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	54 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	63 813,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr..... Rady
Gminy Rymań z dnia

PRZEDSIĘWZIĘCIA GMINY RYMAŃ NA LATA 2019-2022

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				2 328 169,00	607 200,00	142 500,00	0,00	1 702 061,00	
1.a	- wydatki bieżące				614 400,00	307 200,00	0,00	0,00	61 440,00	
1.b	- wydatki majątkowe				1 713 769,00	300 000,00	142 500,00	0,00	1 640 621,00	
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				151 565,00	0,00	0,00	0,00	78 417,00	
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.2	- wydatki majątkowe				151 565,00	0,00	0,00	0,00	78 417,00	
1.1.2.1	Budowa placu zabaw dla dzieci w miejscowości Petrykozy -	RYMAŃ	2018	2019	63 813,00	0,00	0,00	0,00	63 813,00	
1.1.2.2	Budowa siłowni plenerowej w Rzesznikowie -	RYMAŃ	2018	2019	87 752,00	0,00	0,00	0,00	14 604,00	
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	
1.2.1	- wydatki bieżące				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	
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				2 176 604,00	607 200,00	142 500,00	0,00	1 623 644,00	
1.3.1	- wydatki bieżące				614 400,00	307 200,00	0,00	0,00	61 440,00	
1.3.1.1	Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych -	Urząd Gminy Rymań	2019	2020	614 400,00	307 200,00	0,00	0,00	61 440,00	
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 562 204,00	300 000,00	142 500,00	0,00	1 562 204,00	
1.3.2.3	Przebudowa ul. Słonecznej w Rymaniu na odcinu do cmentarza -	Urząd Gminy Rymań	2016	2019	280 000,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00	
1.3.2.5	Budowa ulicy A. Mickiewicza w Rymaniu -	Urząd Gminy Rymań	2017	2019	260 000,00	0,00	0,00	0,00	260 000,00	
1.3.2.6	Budowa boiska sportowego do piłki nożnej w Gorawinie -	Urząd Gminy Rymań	2017	2019	115 000,00	0,00	0,00	0,00	115 000,00	
1.3.2.7	Remont i modernizacja stadionu w Rymaniu oraz odnowa i zagospodarowanie otaczającego go terenu -	Urząd Gminy Rymań	2017	2021	592 500,00	300 000,00	142 500,00	0,00	592 500,00	
1.3.2.12	Przebudowa drogi gminnej prowadzącej na cmentarzu w Gorawinie -	Urząd Gminy Rymań	2018	2019	267 964,00	0,00	0,00	0,00	267 964,00	
1.3.2.15	Przebudowa pięci autobusowej w Rymaniu- dokumentacja techniczna -	Urząd Gminy Rymań	2018	2019	19 680,00	0,00	0,00	0,00	19 680,00	
1.3.2.16	Przebudowa ulicy Lesnej w Rymaniu - dokumentacja techniczna -	Urząd Gminy Rymań	2018	2019	27 060,00	0,00	0,00	0,00	27 060,00	

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań na lata 2019-2026.

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 Rymań 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 Rymań jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rymań za lata 2016-2018, oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. 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 2026. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rymań została przygotowana na lata 2019-2026.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rymań wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Rymań, 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 założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego*. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 24 października 2018 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2026 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik			2019	2020	2021	2022	2023
PKB			3,8%	3,7%	3,6%	3,5%	3,1%
Inflacja			2,3%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Wskaźnik	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PKB	3,0 %	3,0%	2,9%	2,8%	2,8%	2,7%	2,7%
Inflacja	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku, do wyliczeń 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.

Dla prognozowania wartości dochodów oraz wydatków przyjęto dane do 4 lat wstecz. Przyjęta metodologia ma na celu poparcie prognozowanych kategorii budżetowych w

wykonaniu budżetu z lat poprzednich, z uwzględnieniem różnicy czasu między rokiem prognozowanym, a poszczególnymi latami.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rymań 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: czynsze , wpływy z usług, odsetki od nieterminowych wpłat).

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 Rymań oraz przewidywania na następne lata, od 2020 roku poszczególnym kategoriom dochodów bieżących nadano następujące wagi:

1. 40% dla wartości dochodów z roku poprzedzającego;
2. 30% dla wartości dochodów z 2 lat wstecz;
3. 20% dla wartości dochodów z 3 lat wstecz;
4. 10% dla wartości dochodów z 4 lat wstecz.

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. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o projekt uchwały w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

W roku 2019 wpływy z podatku od nieruchomości zaplanowano na poziomie 4 566 840,00 zł, zaś w roku 2018 na poziomie 4 446 729,00 zł. Wpływy z podatku od nieruchomości w roku 2019 ustalono w oparciu o przedmioty opodatkowania wg stanu na 30.09.2018 roku

Wartości dochodów z tego podatku od 2020 roku wyznaczono na podstawie przyjętej metodologii.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2019-2026 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 73,6 tys. zł. Z kolei od 2020 roku nie zaplanowano wpływów ze sprzedaży majątku.

Istotną pozycją wśród dochodów majątkowych Gminy Rymań są dotacje i środki przeznaczone na inwestycje. Niepewność jaka towarzyszy otrzymaniu środków z perspektywy finansowej 2014-2020 powoduje trudności w oszacowaniu wysokości tych dochodów w późniejszych okresach. W przypadku pojawienia się oficjalnych informacji o programach, w ramach których Gmina Rymań będzie zainteresowana aplikowaniem o dofinansowanie, prognoza będzie stosownie aktualizowana.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków bieżących kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez Gminę usług na rzecz mieszkańców, głównie zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, a także zabezpieczenia środków na obsługę długu zaciągniętego przez gminę.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wydatki na poręczenia i gwarancje;

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. . Od 2020 roku dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB.

Ze względu na fakt, że możliwości oddziaływania na stronę wydatkową jest większa niż na dochodową, postanowiono dla prognozowania wydatków przyjąć dwa rodzaje wag, ze względu na wysokość wydatków w roku poprzedzającym rok prognozy. Mianowicie jeżeli w ostatnim roku wartość wydatków w danej kategorii wynosiła:

1. 0, to również w roku prognozowanym wartość wynosi 0;
2. poniżej średniej z 3 lat wstecz, to przyjęto następujące wagi:
 - 1) 70% dla wartości wydatków z roku poprzedzającego;
 - 2) 15% dla wartości wydatków z 2 lat wstecz;
 - 3) 10% dla wartości wydatków z 3 lat wstecz;
 - 4) 5% dla wartości wydatków z 4 lat wstecz.
3. Powyżej średniej z 3 lat wstecz, przyjęto takie same wagi jak przy prognozie dochodów, czyli:
 - 1) 40% dla wartości wydatków z roku poprzedzającego;
 - 2) 30% dla wartości wydatków z 2 lat wstecz;
 - 3) 20% dla wartości wydatków z 3 lat wstecz;
 - 4) 10% dla wartości wydatków z 4 lat wstecz.

Następnie dokonano merytorycznej weryfikacji otrzymanych wyników, co pozwoliło na kontrolę zaprognozowanych danych z racjonalną wiedzą na temat kształtowania się wartości poszczególnych kategorii budżetowych Gminy Rymań.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W roku 2019 wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ustalono na podstawie wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok.

Pozostałe wydatki bieżące

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. Zaplanowane wydatki na obsługę długu (odsetki i dyskonto) prezentuje tabela nr 2

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań na lata 2019-2026. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Tabela 2. Harmonogram spłaty rat i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w latach 2019-2026

LP	Nazwa	Łączna wartość	Pozostało	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Raty kapitałowe			600 000	600 000	600 000	800 000	800 000	800 000	800 000	900 000
1.	Obligacje-plan	6 270 000	5 900 000	600 000	600 000	600 000	800 000	800 000	800 000	800 000	900 000
	Odsetki		Podstawa oprocentowania	427 000	354794	312218	262547	205780	149013	92246	31931

Źródło: Opracowanie własne.

4. Wynik finansowy 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 okresie od 2019 do 2026 roku.

Tabela 3. Rozliczenie finansowe budżetu Gminy Rymań

	2019	2020	2021	2022	2023
Dochody	18 378 791	19 739 227	19 847 000	20 080 000	20 320 000
Wydatki	18 092 088	19 139 227	19 247 000	19 280 000	19 520 000
Przychody	313 297	0	0	0	0
Rozchody	600 000	600 000	600 000	800 000	800 000
Wynik finansowy	0	0	0	0	0
	2024	2025	2026		
Dochody	20 555 000	20 796 000	21 032 000		
Wydatki	19 755 000	19 996 000	20 132 000		
Przychody	0	0	0		
Rozchody	800 000	800 000	900 000		
Wynik finansowy	0	0	0		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W roku 2019 zaplanowano przychody w kwocie 313 297 zł, które pochodzą z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych. Wolne środki w roku 2018 wyniosły 1 355 885,00 zł., z tego w roku 2018 wykorzystana zostanie kwota 1 042 588,00 zł., na lata przyszłe pozostanie do wykorzystania kwota 313 297,00 zł.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z wyemitowanych obligacji wynosi 5 900 000 zł. Spłata powyższego zadłużenia prezentuje tabela 2. W roku 2019 planuje się rozchody w wysokości 600 000,00 zł.

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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023
Faktyczna obsługa zadłużenia	5,6%	4,86%	4,61%	5,29%	4,95%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,41%	5,30%	6,62%	8,6%	9,25%
Spełnienie relacji	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	2024	2025	2026		
Faktyczna obsługa zadłużenia	4,62%	4,29%	4,43%		
Maksymalna obsługa zadłużenia	9,72%	10,5%	10,74%		
Spełnienie relacji	TAK	TAK	TAK		

Źródło: Opracowanie własne.