

**UCHWAŁA NR V/22/2018
RADY GMINY BIAŁOGARD
z dnia 28 grudnia 2018 roku**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Białogard na lata 2019-2034.

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

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Białogard na lata 2019-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Białogard 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 Wójta Gminy Białogard do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Białogard.

§ 5. Z dniem 31 grudnia 2018 r. traci moc Uchwała nr XLVI/278/2017.

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa

GMINA BIAŁOGARD LATA 2019-2034 Załącznik nr 1 do uchwały Nr V/22/2018 Rady Gminy Białogard z dnia 28.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [*]	z tego:										w tym:					
		w tym:										w tym:					
		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						
Formula	[1.1]+[1.2]																
2019	29 354 707,37	28 327 338,27	4 119 122,00	50 000,00	8 494 163,27	5 450 000,00	6 872 969,00	8 456 084,00	1 027 369,10	100 000,00	927 369,10						
2020	29 408 530,31	29 408 530,31	4 271 530,00	51 850,00	8 808 447,00	5 651 650,00	7 127 269,00	8 768 959,00	0,00	0,00	0,00						
2021	30 432 967,00	30 432 967,00	4 425 305,00	53 717,00	9 125 551,00	5 855 109,00	7 383 851,00	9 084 642,00	0,00	0,00	0,00						
2022	31 498 121,00	31 498 121,00	4 580 191,00	55 597,00	9 444 945,00	6 060 038,00	7 642 286,00	9 402 604,00	0,00	0,00	0,00						
2023	32 474 563,00	32 474 563,00	4 722 177,00	57 321,00	9 737 738,00	6 247 899,00	7 879 197,00	9 694 085,00	0,00	0,00	0,00						
2024	33 448 800,00	33 448 800,00	4 863 842,00	59 041,00	10 029 870,00	6 435 336,00	8 115 573,00	9 984 908,00	0,00	0,00	0,00						
2025	34 452 263,00	34 452 263,00	5 009 757,00	60 812,00	10 330 766,00	6 628 396,00	8 359 040,00	10 284 455,00	0,00	0,00	0,00						
2026	35 451 379,00	35 451 379,00	5 155 040,00	62 576,00	10 630 358,00	6 820 619,00	8 601 452,00	10 582 704,00	0,00	0,00	0,00						
2027	36 444 018,00	36 444 018,00	5 299 381,00	64 328,00	10 928 008,00	7 011 596,00	8 842 293,00	10 879 020,00	0,00	0,00	0,00						
2028	37 464 451,00	37 464 451,00	5 447 764,00	66 129,00	11 233 992,00	7 207 921,00	9 089 877,00	11 183 633,00	0,00	0,00	0,00						
2029	38 475 992,00	38 475 992,00	5 594 854,00	67 914,00	11 537 310,00	7 402 535,00	9 335 304,00	11 485 591,00	0,00	0,00	0,00						
2030	39 514 844,00	39 514 844,00	5 745 915,00	69 748,00	11 848 817,00	7 602 403,00	9 587 357,00	11 795 702,00	0,00	0,00	0,00						
2031	40 542 229,00	40 542 229,00	5 895 309,00	71 561,00	12 156 886,00	7 800 065,00	9 836 628,00	12 102 390,00	0,00	0,00	0,00						
2032	41 555 785,00	41 555 785,00	6 042 692,00	73 350,00	12 460 808,00	7 995 067,00	10 082 544,00	12 404 950,00	0,00	0,00	0,00						
2033	42 553 124,00	42 553 124,00	6 187 717,00	75 110,00	12 759 867,00	8 186 949,00	10 324 525,00	12 702 669,00	0,00	0,00	0,00						
2034	43 531 845,00	43 531 845,00	6 330 034,00	76 838,00	13 053 344,00	8 375 249,00	10 561 989,00	12 994 830,00	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.

Lp	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		w tym:											
		Wydatki bieżące ^x	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2		
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^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 przeliczonego na zasadach określonych w przepisach o działaniu liczników, w tym w odniesieniu do wydatków wdrażanych w ramach budżetu państwa ^a	wydatki na obsługę długu ^x	odssetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	odssetki 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 odssetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odssetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	Wydatki majątkowe ^x				
Formuła	[2.1] + [2.2]												
2019	31 493 931,03	28 563 281,62	488 628,06	477 705,31	477 705,31	574 000,00	574 000,00	0,00	0,00	0,00	2 930 649,41		
2020	29 708 530,31	28 978 530,31	477 705,31	477 705,31	477 705,31	568 905,00	568 905,00	0,00	0,00	0,00	730 000,00		
2021	29 932 967,00	29 666 325,06	477 702,06	477 702,06	477 702,06	558 405,00	558 405,00	0,00	0,00	0,00	266 641,94		
2022	30 798 121,00	29 886 378,00	0,00	0,00	0,00	540 405,00	540 405,00	0,00	0,00	0,00	911 743,00		
2023	31 674 563,00	30 597 527,00	0,00	0,00	0,00	517 905,00	517 905,00	0,00	0,00	0,00	1 077 036,00		
2024	32 448 800,00	31 322 518,00	0,00	0,00	0,00	490 905,00	490 905,00	0,00	0,00	0,00	1 126 282,00		
2025	33 252 263,00	32 060 309,00	0,00	0,00	0,00	457 905,00	457 905,00	0,00	0,00	0,00	1 191 954,00		
2026	34 151 379,00	32 812 869,00	0,00	0,00	0,00	420 405,00	420 405,00	0,00	0,00	0,00	1 338 510,00		
2027	34 944 018,00	33 580 681,00	0,00	0,00	0,00	378 405,00	378 405,00	0,00	0,00	0,00	1 363 337,00		
2028	35 864 451,00	34 364 238,00	0,00	0,00	0,00	331 905,00	331 905,00	0,00	0,00	0,00	1 500 213,00		
2029	36 875 992,00	35 167 046,00	0,00	0,00	0,00	283 905,00	283 905,00	0,00	0,00	0,00	1 708 946,00		
2030	37 814 844,00	35 989 625,00	0,00	0,00	0,00	234 405,00	234 405,00	0,00	0,00	0,00	1 825 219,00		
2031	38 842 229,00	36 832 505,00	0,00	0,00	0,00	183 405,00	183 405,00	0,00	0,00	0,00	2 009 724,00		
2032	39 855 785,00	37 697 732,00	0,00	0,00	0,00	132 405,00	132 405,00	0,00	0,00	0,00	2 158 053,00		
2033	40 803 124,00	38 585 115,00	0,00	0,00	0,00	80 655,00	80 655,00	0,00	0,00	0,00	2 218 009,00		
2034	41 718 345,43	39 494 274,00	0,00	0,00	0,00	27 202,00	27 202,00	0,00	0,00	0,00	2 224 071,43		

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody ^x budżetu	z tego:						w tym:	
			4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		4.4
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1]-[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
2019	-2 139 223,66	2 239 223,66	250 000,00	250 000,00	1 989 223,66	1 889 223,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	-300 000,00	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 813 499,57	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
		5.1	5.1.1	z tego:			5.1.1.3	
				5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3		
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	
Formula	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					
2019	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	1 813 499,57	1 813 499,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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.

Wyszczególnienie	Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.-] - [2.-]	[1.-] - [4.-] - [2.-] - [2.1.-]
2019	19 063 499,57	0,00	-235 943,35	2 003 280,31
2020	18 863 499,57	0,00	430 000,00	930 000,00
2021	18 363 499,57	0,00	766 641,94	766 641,94
2022	17 663 499,57	0,00	1 611 743,00	1 611 743,00
2023	16 863 499,57	0,00	1 877 036,00	1 877 036,00
2024	15 863 499,57	0,00	2 126 282,00	2 126 282,00
2025	14 663 499,57	0,00	2 391 954,00	2 391 954,00
2026	13 363 499,57	0,00	2 638 510,00	2 638 510,00
2027	11 863 499,57	0,00	2 863 337,00	2 863 337,00
2028	10 263 499,57	0,00	3 100 213,00	3 100 213,00
2029	8 663 499,57	0,00	3 308 946,00	3 308 946,00
2030	6 963 499,57	0,00	3 525 219,00	3 525 219,00
2031	5 263 499,57	0,00	3 709 724,00	3 709 724,00
2032	3 563 499,57	0,00	3 858 053,00	3 858 053,00
2033	1 813 499,57	0,00	3 968 009,00	3 968 009,00
2034	0,00	0,00	4 037 571,00	4 037 571,00

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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań										
Lp	Wyszczególnienie	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
		$\frac{(2.1.1.) + (2.1.3.1.) + (5.1.)}{(1.)}$	$\frac{(02.1.1.) + (02.1.3.1.) + (02.1.3.1.1.) + (02.1.3.1.2.) + (02.1.3.1.3.) + (02.1.3.1.4.) + (02.1.3.1.5.)}{(01.) + (05.1.1.1.)}$	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym spłaty w danym roku budżetowym, podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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 wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszych wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik x jednoroczny)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym spłaty w danym roku budżetowym, podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik dochodów bieżących o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszych wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik x jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego, rok budżetowy
2019		3,96%	2,33%	0,00	2,33%	-0,46%	4,28%	4,33%	TAK	TAK
2020		4,24%	2,61%	0,00	2,61%	1,46%	3,45%	3,50%	TAK	TAK
2021		5,05%	3,48%	0,00	3,48%	2,52%	0,49%	0,55%	NIE	NIE
2022		3,94%	3,94%	0,00	3,94%	5,12%	1,17%	1,17%	NIE	NIE
2023		4,06%	4,06%	0,00	4,06%	5,78%	3,03%	3,03%	NIE	NIE
2024		4,46%	4,46%	0,00	4,46%	6,36%	4,47%	4,47%	TAK	TAK
2025		4,81%	4,81%	0,00	4,81%	6,94%	5,75%	5,75%	TAK	TAK
2026		4,85%	4,85%	0,00	4,85%	7,44%	6,36%	6,36%	TAK	TAK
2027		5,15%	5,15%	0,00	5,15%	7,86%	6,91%	6,91%	TAK	TAK
2028		5,16%	5,16%	0,00	5,16%	8,28%	7,41%	7,41%	TAK	TAK
2029		4,90%	4,90%	0,00	4,90%	8,60%	7,86%	7,86%	TAK	TAK
2030		4,90%	4,90%	0,00	4,90%	8,92%	8,25%	8,25%	TAK	TAK
2031		4,65%	4,65%	0,00	4,65%	9,15%	8,60%	8,60%	TAK	TAK
2032		4,41%	4,41%	0,00	4,41%	9,28%	8,89%	8,89%	TAK	TAK
2033		4,30%	4,30%	0,00	4,30%	9,32%	9,12%	9,12%	TAK	TAK
2034		4,23%	4,23%	0,00	4,23%	9,27%	9,25%	9,25%	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 pochodowych. Identyfikacyjne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
			Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu ¹¹⁾ terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne ¹²⁾ kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
2019	0,00	0,00	9 871 120,00	3 031 939,00	1 618 289,48	30 300,00	1 587 989,48	227 000,00	2 327 149,41	150 000,00
2020	0,00	0,00	10 117 898,00	3 107 737,00	750 000,00	20 000,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00
2021	500 000,00	500 000,00	10 370 845,00	3 185 430,00	250 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00
2022	700 000,00	700 000,00	10 630 116,00	3 265 066,00	238 500,00	0,00	238 500,00	238 500,00	0,00	0,00
2023	800 000,00	800 000,00	10 895 869,00	3 346 693,00	226 500,00	0,00	226 500,00	226 500,00	0,00	0,00
2024	1 000 000,00	1 000 000,00	11 168 266,00	3 430 360,00	109 500,00	0,00	109 500,00	109 500,00	0,00	0,00
2025	1 200 000,00	1 200 000,00	11 447 473,00	3 516 119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 300 000,00	1 300 000,00	11 733 660,00	3 604 022,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 500 000,00	1 500 000,00	12 027 002,00	3 694 123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 600 000,00	1 600 000,00	12 327 677,00	3 786 476,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 600 000,00	1 600 000,00	12 635 869,00	3 881 138,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 700 000,00	1 700 000,00	12 951 766,00	3 978 166,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 700 000,00	1 700 000,00	13 275 560,00	4 077 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 700 000,00	1 700 000,00	13 607 449,00	4 179 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 750 000,00	1 750 000,00	13 947 635,00	4 284 049,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 813 499,57	1 813 499,57	14 296 326,00	4 391 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego.

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy																	
	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	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania		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: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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	
Lp																		
Formuła																		
2019	30 000,00	25 500,00	0,00	0,00	927 369,10	0,00	906 891,05	0,00	30 300,00	25 767,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	20 000,00	17 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00	17 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	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	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	Lp	12.4	12.4.1		12.4.2	12.5	12.5.1		12.6	12.6.1		12.7	12.7.1
			Wydanki 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: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			Wydanki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami		w tym: w związku z realizacją programu, projektu lub zadania	Wydanki 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)		
Formula													
2019		1 375 030,48	875 612,56	0,00	503 950,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020		500 000,00	0,00	0,00	502 034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028		0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	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 zyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Lp	Formula	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznym 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 całości lub częściowo z budżetu państwa, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6
				Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez samorząd terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej	Dochoły 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	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						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczonymi 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
Formuła							
2019	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 813 499,57	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 z tytułu wyłączenia 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 poz 86, z późn zm). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej 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, informację 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

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do uchwały Nr V/22/2018 Rady Gminy Białogard z dnia 28.12.2018 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)				3 976 907,78	1 618 289,48	750 000,00	250 000,00	238 500,00	226 500,00
1.a	- wydatki bieżące				322 618,30	30 300,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 654 289,48	1 587 989,48	730 000,00	250 000,00	238 500,00	226 500,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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:				2 235 907,78	1 391 289,48	520 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				322 618,30	30 300,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Nowoczesna szkoła - nowoczesna edukacja	URZĄD GMINY BIAŁOGARD	2017	2019	262 618,30	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Podziel się domem-razem możemy więcej	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2018	2020	60 000,00	30 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 913 289,48	1 360 989,48	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa drogi dla rowerów	URZĄD GMINY BIAŁOGARD	2019	2020	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Modernizacja świetlicy w miejscowości Buczek	URZĄD GMINY BIAŁOGARD	2018	2019	554 632,99	528 482,99	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Modernizacja świetlicy w miejscowości Żelimuca	URZĄD GMINY BIAŁOGARD	2018	2019	358 656,49	332 506,49	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				1 741 000,00	227 000,00	230 000,00	250 000,00	238 500,00	226 500,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 741 000,00	227 000,00	230 000,00	250 000,00	238 500,00	226 500,00
1.3.2.1	Zakup udziałów , wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego - Zakup udziałów , wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	URZĄD GMINY BIAŁOGARD	2015	2024	1 741 000,00	227 000,00	230 000,00	250 000,00	238 500,00	226 500,00

L.p.	Limit 2024	Limit zobowiązań
1	109 500,00	3 245 089,48
1.a	0,00	50 300,00
1.b	109 500,00	3 194 789,48
1.1	0,00	1 963 589,48
1.1.1	0,00	50 300,00
1.1.1.1	0,00	300,00
1.1.1.2	0,00	50 000,00
1.1.2	0,00	1 913 289,48
1.1.2.1	0,00	1 000 000,00
1.1.2.2	0,00	554 632,99
1.1.2.3	0,00	358 656,49
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	109 500,00	1 281 500,00
1.3.1	0,00	0,00
1.3.2	109 500,00	1 281 500,00
1.3.2.1	109 500,00	1 281 500,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Białogard na lata 2019-2034.

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Białogard została przygotowana na lata 2019-2034.

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2033	2034					
PKB	2,40%	2,30%					
Inflacja	2,50%	2,50%					

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

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Białogard 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 Białogard oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

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 II/15/2018 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2019-2034 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 100 000,00 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 Białogard dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto

projekt budżetu. W latach 2020-2034 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Białogard na lata 2019-2024.

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 Białogard

	2019	2020	2021	2022
Dochody	29 354 707,37	28 927 000,00	29 569 000,00	30 194 000,00
Wydatki	31 493 931,03	29 227 000,00	29 069 000,00	29 494 000,00
Wynik budżetu	-2 139 223,66	-300 000,00	500 000,00	700 000,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	30 819 000,00	31 471 000,00	32 090 000,00	32 717 000,00
Wydatki	30 019 000,00	30 471 000,00	30 890 000,00	31 417 000,00
Wynik budżetu	800 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
	2027	2028	2029	2030
Dochody	33 342 000,00	33 885 000,00	34 476 000,00	35 082 000,00
Wydatki	31 842 000,00	32 285 000,00	32 876 000,00	33 382 000,00
Wynik budżetu	1 500 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 700 000,00
	2031	2032	2033	2034
Dochody	35 693 000,00	36 290 000,00	36 911 000,00	37 544 000,00
Wydatki	33 993 000,00	34 590 000,00	35 161 000,00	35 730 500,43
Wynik budżetu	1 700 000,00	1 700 000,00	1 750 000,00	1 813 499,57

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się wykorzystać wolne środki z lat ubiegłych i nadwyżkę z lat ubiegłych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 19 163 499,57 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

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. Kształtowanie się wskaźnika w poszczególnych latach przedstawiono w zał.nr 1 do uchwały.

