

**UCHWAŁA Nr VIII/ /19
RADY GMINY TOPÓŁKA**

z dnia 27 sierpnia 2019r

zmieniająca uchwałę Nr II/22/18 Rady Gminy Topółka z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topółka na lata 2019-2022

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust.6 i art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869),

uchwała się, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr II/22/18 Rady Gminy Topółka z dnia 28 grudnia 2018r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topółka na lata 2019–2022 wprowadza się zmiany:

1. §1 otrzymuje brzmienie:

„§.1 Wprowadza się zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topółka na lata 2019-2022 wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań zgodnie z załącznikiem Nr 1.”

2. §2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Ustala się wykaz przedsięwzięć w latach 2019-2022 zgodnie z załącznikiem Nr 2.”

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Topółka.

Uzasadnienie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej podyktowana jest wprowadzeniem zmian w dochodach i wydatkach. Dochody od 27 czerwca 2019r. do dnia dzisiejszej sesji zwiększyły się o kwotę 256 646,76 zł. i wynoszą 23 055 768,41 zł. Zmiany podyktowane są zwiększeniem dochodów bieżących z tytułu:

-dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 106 646,76 zł.,

-dotacji na zadania inwestycyjne 150 000,00 zł.

Wydatki ogółem zwiększyły się o kwotę 256 646,76 zł. z tego wydatki bieżące zwiększyły się o kwotę 127878,76 zł., a wydatki majątkowe o kwotę 128 768 zł. Wydatki ogółem po wprowadzonych zmianach wynoszą 23 455 768,41 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa ¹⁾

Załącznik Nr 1 do Uchwały NR Rady Gminy z dnia 27 sierpnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	w tym:						Dochody majątkowe ^x	w tym:		
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Podatki i opłaty ³⁾	w tym:	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
						z podatku od nieruchomości						
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2016	21 380 097,06	21 273 033,70	1 394 407,00	7 912,64	2 973 115,95	1 388 934,72	7 448 681,00	8 779 513,89	107 063,36	16 072,77	90 990,59	
Wykonanie 2017	23 128 702,22	22 653 553,26	1 661 076,00	6 711,52	3 224 342,91	1 516 131,09	7 664 364,00	9 424 718,92	475 148,96	0,00	475 148,96	
Plan 3 kw. 2018	24 604 919,45	22 404 110,99	1 771 000,00	6 200,00	3 104 088,00	1 562 000,00	7 978 962,00	8 800 788,09	2 200 808,46	0,00	2 200 808,46	
Wykonanie 2018	24 094 310,92	22 606 747,49	1 892 098,00	6 620,08	2 965 386,53	1 536 263,77	7 978 962,00	9 041 502,39	1 487 563,43	2 806,00	1 484 757,43	
2019	A	23 055 768,41	21 706 768,41	1 960 000,00	6 500,00	3 288 388,00	1 590 000,00	8 198 055,00	7 534 817,41	1 349 000,00	5 000,00	1 344 000,00
	B	256 646,76	106 646,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106 646,76	150 000,00	0,00	150 000,00
	C	22 799 121,65	21 600 121,65	1 960 000,00	6 500,00	3 288 388,00	1 590 000,00	8 198 055,00	7 428 170,65	1 199 000,00	5 000,00	1 194 000,00
2020	A	21 844 141,00	21 344 141,00	2 032 520,00	6 740,00	3 230 917,00	1 648 830,00	8 527 114,00	6 813 172,00	500 000,00	0,00	500 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	21 844 141,00	21 344 141,00	2 032 520,00	6 740,00	3 230 917,00	1 648 830,00	8 527 114,00	6 813 172,00	500 000,00	0,00	500 000,00
2021	A	21 943 787,00	21 943 787,00	2 105 691,00	6 983,00	3 347 230,00	1 708 188,00	8 740 292,00	6 983 501,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	21 943 787,00	21 943 787,00	2 105 691,00	6 983,00	3 347 230,00	1 708 188,00	8 740 292,00	6 983 501,00	0,00	0,00	0,00

2022	A	22 554 581,00	22 554 581,00	2 179 390,00	7 227,00	3 464 383,00	1 767 975,00	8 958 799,00	7 158 089,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	22 554 581,00	22 554 581,00	2 179 390,00	7 227,00	3 464 383,00	1 767 975,00	8 958 799,00	7 158 089,00	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 późn. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:								Wydatki majątkowe ^x
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	w tym:		
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Wykonanie 2016	20 614 680,21	19 302 874,56	0,00	0,00	0,00	48 023,96	48 023,96	0,00	0,00	1 311 805,65
Wykonanie 2017	21 885 785,30	20 074 304,76	0,00	0,00	0,00	34 375,68	34 375,68	0,00	0,00	1 811 480,54
Plan 3 kw. 2018	25 704 919,45	20 973 189,45	0,00	0,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	4 731 730,00
Wykonanie 2018	23 875 721,55	19 993 132,00	0,00	0,00	0,00	21 045,95	21 045,95	0,00	0,00	3 882 589,55
2019	A	23 455 768,41	20 678 368,41	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	2 777 400,00
	B	256 646,76	111 646,76	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	145 000,00
	C	23 199 121,65	20 566 721,65	0,00	0,00	x	30 000,00	30 000,00	0,00	2 632 400,00
2020	A	21 644 141,00	20 223 575,00	0,00	0,00	x	22 220,00	22 220,00	0,00	1 420 566,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	21 644 141,00	20 223 575,00	0,00	0,00	x	22 220,00	22 220,00	0,00	1 420 566,00
2021	A	21 943 787,00	20 675 639,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	1 268 148,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	21 943 787,00	20 675 639,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	1 268 148,00
2022	A	22 554 581,00	21 192 530,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	1 362 051,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	22 554 581,00	21 192 530,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	1 362 051,00

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ⁵⁾ x	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Wykonanie 2016	765 416,85	1 040 651,01	0,00	0,00	1 040 651,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	1 242 916,92	1 156 067,86	0,00	0,00	1 156 067,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	-1 100 000,00	1 375 000,00	0,00	0,00	275 000,00	275 000,00	1 100 000,00	825 000,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	218 589,37	1 773 988,62	998 988,62	0,00	775 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	A	-400 000,00	700 000,00	700 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	-400 000,00	700 000,00	700 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	A	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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:						Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:							Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi ⁸⁾ o wydatki
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	z tego:								
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ⁶⁾ x						
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2	
Wykonanie 2016	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	1 970 159,14	3 010 810,15	
Wykonanie 2017	625 000,00	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	775 000,00	0,00	2 579 248,50	3 735 316,36	
Plan 3 kw. 2018	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	1 430 921,54	1 705 921,54	
Wykonanie 2018	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	2 613 615,49	4 387 604,11	
2019	A	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	1 028 400,00	1 728 400,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5 000,00	-5 000,00	
	C	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	1 033 400,00	1 733 400,00	
2020	A	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 566,00	1 120 566,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 566,00	1 120 566,00	
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 268 148,00	1 268 148,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 268 148,00	1 268 148,00	
2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 362 051,00	1 362 051,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 362 051,00	1 362 051,00	

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie		Wskaźnik spłaty zobowiązań								
		Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9), obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp		9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wykonanie 2016		3,26%	3,26%	0,00	3,26%	9,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2017		2,85%	2,85%	0,00	2,85%	11,15%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2018		1,28%	1,28%	0,00	1,28%	5,82%	x	x	x	x
Wykonanie 2018		1,23%	1,23%	0,00	1,23%	10,86%	x	x	x	x
2019	A	1,43%	1,43%	0,00	1,43%	4,48%	8,75%	10,43%	TAK	TAK
	B	-0,02%	-0,02%	0,00	-0,02%	-0,07%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	1,45%	1,45%	0,00	1,45%	4,55%	8,75%	10,43%	TAK	TAK
2020	A	1,02%	1,02%	0,00	1,02%	5,13%	7,15%	8,83%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	-0,02%	-0,02%	NIE	NIE
	C	1,02%	1,02%	0,00	1,02%	5,13%	7,17%	8,85%	TAK	TAK
2021	A	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	5,78%	5,14%	6,82%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	-0,03%	-0,03%	NIE	NIE
	C	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	5,78%	5,17%	6,85%	TAK	TAK

2022	A	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	6,04%	5,13%	5,13%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	-0,02%	-0,02%	NIE	NIE
	C	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	6,04%	5,15%	5,15%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
						z tego:				
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Wykonanie 2016	0,00	650 000,00	7 168 204,20	1 770 415,01	975 400,00	30 600,00	944 800,00	954 900,00	320 905,65	36 000,00
Wykonanie 2017	0,00	625 000,00	7 287 761,48	1 731 331,25	2 251 880,00	29 000,00	2 222 880,00	2 490 700,00	282 880,00	11 000,00
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	8 090 087,09	1 773 912,05	3 132 436,10	50 404,10	3 082 032,00	3 731 830,00	998 420,00	1 480,00
Wykonanie 2018	0,00	218 589,37	7 657 415,46	1 775 109,27	3 132 436,10	50 404,10	3 082 032,00	3 731 830,00	149 279,55	1 480,00
2019	A	0,00	8 514 736,15	1 893 078,00	1 572 101,00	96 801,00	1 475 300,00	2 165 200,00	492 200,00	120 000,00
	B	0,00	44 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145 000,00	0,00
	C	0,00	8 470 346,15	1 893 078,00	1 572 101,00	96 801,00	1 475 300,00	2 165 200,00	347 200,00	120 000,00
2020	A	200 000,00	200 000,00	8 646 652,00	1 870 030,00	970 000,00	0,00	970 000,00	700 000,00	720 566,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200 000,00	200 000,00	8 646 652,00	1 870 030,00	970 000,00	0,00	970 000,00	700 000,00	720 566,00
2021	A	0,00	8 862 818,00	1 916 781,00	950 000,00	0,00	950 000,00	70 000,00	1 198 148,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	8 862 818,00	1 916 781,00	950 000,00	0,00	950 000,00	70 000,00	1 198 148,00	0,00

2022	A	0,00	0,00	9 084 388,00	1 964 701,00	570 000,00	0,00	570 000,00	0,00	1 362 051,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	9 084 388,00	1 964 701,00	570 000,00	0,00	570 000,00	0,00	1 362 051,00	0,00

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

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

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

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

Wyszczególnienie		Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			
				środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp		12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Wykonanie 2016		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 581,74	0,00	30 600,00
Wykonanie 2017		21 500,00	21 500,00	21 500,00	311 266,00	311 266,00	0,00	24 854,03	21 586,50	21 586,50
Plan 3 kw. 2018		57 127,10	57 127,10	57 127,10	2 136 039,63	2 136 039,63	1 430 539,63	50 404,10	35 627,10	35 627,10
Wykonanie 2018		57 213,60	57 213,60	57 127,10	1 419 984,90	1 419 984,90	1 430 539,63	29 529,93	23 368,63	35 627,10
2019	A	133 146,85	133 146,85	65 947,00	994 000,00	994 000,00	994 000,00	164 000,85	146 083,85	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	133 146,85	133 146,85	65 947,00	994 000,00	994 000,00	994 000,00	164 000,85	146 083,85	0,00
2020	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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									
		w tym:			w tym:		w tym:		w tym:
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Wykonanie 2016	578 429,22	311 266,00	311 266,00	289 744,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	792 720,46	516 059,86	627 723,00	279 928,13	279 928,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	2 943 882,00	2 287 993,00	2 287 993,00	670 666,00	670 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	2 165 127,67	1 658 864,15	2 287 993,00	512 424,82	670 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	A	980 000,00	789 900,00	290 000,00	208 017,00	67 917,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	980 000,00	789 900,00	290 000,00	208 017,00	67 917,00	0,00	0,00	0,00
2020	A	680 000,00	0,00	0,00	680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	680 000,00	0,00	0,00	680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A	720 000,00	0,00	0,00	720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	720 000,00	0,00	0,00	720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie			Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku						
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dane uzupełniające o długu i jego spłacie							
Wyszczególnienie		Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:		
					spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
Lp		14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3
Wykonanie 2016		650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017		625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018		275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018		275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	A	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	A	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6.–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, 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 wieloletnich.

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

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

Legenda:

A - aktualna wartość

B - różnica wartości

C - poprzednia wartość

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr VIII //19 Rady Gminy z dnia 27 sierpnia 2019 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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 880 749,80	1 572 101,00	970 000,00	950 000,00	570 000,00	4 217 601,00
1.a	- wydatki bieżące				129 999,80	96 801,00	0,00	0,00	0,00	96 801,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 750 750,00	1 475 300,00	970 000,00	950 000,00	570 000,00	4 120 800,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				2 917 599,80	1 052 801,00	680 000,00	720 000,00	300 000,00	2 752 801,00
1.1.1	- wydatki bieżące				129 999,80	96 801,00	0,00	0,00	0,00	96 801,00
1.1.1.1	INFORMATYZACJA - Rozwój infrastruktury społeczeństwa informacyjnego	Urząd Gminy Topółka	2012	2022	10 500,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.1.1.2	Organizacja zajęć dodatkowych w oddziałach przedszkolnych - Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry	Urząd Gminy Topółka	2017	2020	119 499,80	91 801,00	0,00	0,00	0,00	91 801,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 787 600,00	956 000,00	680 000,00	720 000,00	300 000,00	2 656 000,00
1.1.2.1	Adaptacja budynku po byłej szkole w Czamaninie - Zapewnienie lokali	Urząd Gminy Topółka	2019	2022	900 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	900 000,00
1.1.2.2	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Czamaninie	Urząd Gminy Topółka	2017	2021	409 800,00	380 600,00	0,00	0,00	0,00	380 600,00
1.1.2.3	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Kamieńcu wraz z infrastrukturą towarzyszącą - Poprawa warunków	Urząd Gminy Topółka	2017	2021	250 000,00	0,00	30 000,00	220 000,00	0,00	250 000,00
1.1.2.4	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Kozjatach wraz z infrastrukturą - Poprawa warunków	Urząd Gminy Topółka	2018	2021	205 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
1.1.2.5	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Znaniewie wraz z infrastrukturą - poprawa warunków lokalowych	Urząd Gminy Topółka	2018	2021	374 100,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	350 000,00
1.1.2.6	Termomodernizacja budynków remiz OSP - Ochrona powietrza	Urząd Gminy Topółka	2017	2020	345 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00
1.1.2.7	Utworzenie plaży publicznej nad Jeziorem Gluszyńskim	Urząd Gminy Topółka	2017	2020	303 700,00	255 400,00	0,00	0,00	0,00	255 400,00
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				2 963 150,00	519 300,00	290 000,00	230 000,00	270 000,00	1 464 800,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				2 963 150,00	519 300,00	290 000,00	230 000,00	270 000,00	1 464 800,00
1.3.2.1	Droga w m-c Paniewek - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Topółka	2015	2019	278 900,00	88 400,00	0,00	0,00	0,00	251 000,00
1.3.2.2	Drogi osiedlowe(Dębianski Czamaninek) - Poprawa warunków bezpieczeństwa	Urząd Gminy Topółka	2019	2022	605 200,00	109 100,00	100 000,00	160 000,00	200 000,00	565 200,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej Znaniewo-łłowo - Poprawa warunków drogowych	Urząd Gminy Topółka	2015	2021	559 500,00	80 200,00	70 000,00	0,00	0,00	158 000,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi Torzewo - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Topółka	2016	2019	188 700,00	82 300,00	0,00	0,00	0,00	78 100,00
1.3.2.5	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej Świerczyn-Dęby Janiszewskie	Urząd Gminy Topółka	2014	2020	265 450,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00

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						
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej-Orle	Urząd Gminy Topólka	2012	2021	730 800,00	94 900,00	70 000,00	70 000,00	0,00	222 300,00
1.3.2.7	Sierakowy- Dębowiec - Przebudowa drogi w Młyniskach	Urząd Gminy Topólka	2018	2022	334 600,00	64 400,00	0,00	0,00	70 000,00	140 200,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2019-2022.

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 Topólka 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 Topólka jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Topólka 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 2022. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Topólka została przygotowana na lata 2019-2022.

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 Topólka wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Topólka, 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 2020-2022 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
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Topólka 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 Topólka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	100,00%
podatki i opłaty	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	100,00%	0,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXXI/227/18 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok. (Dz. Urz. poz. 5914)

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 2019-2022 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 w kwocie 5 000,00 zł.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2022 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.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2019-2022. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły

pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Topólka

	2019	2020	2021	2022
Dochody	23 055 768,41	21 844 141,00	21 643 787,00	22 254 581,00
Wydatki	23 455 768,41	21 644 141,00	21 643 787,00	22 254 581,00
Wynik budżetu	-400 000,00	200 000,00	0,00	0,00

0,00różnica: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą pokrycie planowanego deficytu budżetowego, pokryto nadwyżką z lat ubiegłych.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie .

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 500 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2020.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

	2019	2020	2021	2022
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,43%	1,02%	0,00%	0,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia	10,43%	8,83%	6,82%	5,13%
Zachowanie relacji	Tak	Tak	Tak	Tak