

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ Gminy Gołuchów na lata 2018-2025

I. Założenia wstępne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (dalej WPF) Gminy Gołuchów (dalej Gminy) została przygotowana na lata 2018-2025. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – zwanej dalej ustawą. Z ustawy wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy.

Do opracowania WPF Gminy wykorzystano materiały źródłowe dotyczące:

- wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy w latach 2014-2016,
- przewidywanego wykonania budżetu roku 2017,
- realizowanych i planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych na lata 2018-2020,
- harmonogramów spłat zaciągniętych i planowanych pożyczek i kredytów.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie. Na wysokość i strukturę dochodów Gminy wpływ mają czynniki prawne oraz sytuacja gospodarcza i polityczna kraju. System dochodów Gminy kształtują regulacje państwowe. Niestabilność gospodarki oraz nieprzewidywalność koniunktury gospodarczej nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych.

Przy opracowywaniu WPF Gminy posłużono się wskaźnikami makroekonomicznymi w wielkościach prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, dostosowując je do możliwości budżetu Gminy. Prognozę budżetową dochodów, wydatków, przychodów oraz rozchodów opracowano na okres do 2025 roku, ze względu na konieczność określenia relacji indywidualnego wskaźnika zadłużenia gminy oraz planowanych do spłaty rat kredytów i pożyczek. Planowanie w tak długim okresie jest obciążone dużym ryzykiem błędu.

Prognoza budżetu na kolejne lata jest tworzona z zachowaniem zasady ostrożnego szacowania dochodów bieżących oraz szukania oszczędności w ramach wydatków bieżących. Działania oszczędnościowe nie dotyczą jednak obligatoryjnych wydatków Gminy, w tym związanych z obsługą długu.

II. Zakres przedmiotowy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Wieloletnia Prognoza Finansowa swoim zakresem obejmuje:

- 1) prognozy budżetowe na lata 2018-2025 w zakresie: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz wyniku budżetu,
- 2) prognozę długu Gminy – przedstawiając zdolność Gminy do spłaty długu już zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, prognoza zawiera indywidualne limity obciążeń budżetu gminy długiem oraz spłatą długu,
- 3) wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

Dla roku 2017 w kolumnie przewidywane wykonanie ujęte są dane z uchwały Rady Gminy Gołuchów Nr XXXIV/315/2017 z dnia 21 grudnia 2017r. w sprawie zmiany budżetu na rok 2017.

III. Szczegółowe objaśnienia przyjętych wartości

a) Prognoza dochodów.

Dochody bieżące

Plan dochodów bieżących Gminy Gołuchów na rok 2018 został oszacowany na poziomie o 1,1% niższym, niż plan dochodów bieżących na dzień 21.12.2017 r.

W kolejnych latach prognozy dochody bieżące zaplanowano według założeń przedstawionych w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

DOCHODY	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
DOCHODY Razem:	7,2%	2,0%	-4,0%	1,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
1. Dochody bieżące, z tego:	-1,1%	5,6%	1,7%	1,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Udziały w PIT	22,4%	5,0%	4,5%	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Udziały w CIT	20,0%	4,2%	2,4%	1,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Podatki i opłaty	1,6%	1,0%	1,0%	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
z podatku od nieruchomości	1,8%	1,0%	1,0%	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Subwencja ogólna	0,2%	2,0%	2,0%	2,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Dotacje z budżetu państwa	-9,4%	8,3%	1,0%	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe dochody bieżące	-24,8%	34,5%	-1,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
2. Dochody majątkowe, z tego:	548,3%	-32,9%	-93,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
ze sprzedaży majątku	3681,6%	-30,0%	-42,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	487,0%	-33,2%	-100,0%					

W dochodach bieżących wyodrębniono dochody według najważniejszych źródeł, a prognozę zaplanowano według poniższych zasad:

- udziały w PIT - w roku 2019 wzrost dochodów z tego tytułu rok do roku o 5,0%, w roku 2020 o 4,5%, w roku 2021 o 4,0%, natomiast w latach 2022-2025 przyjęto założenie, że dochody nie ulegają zmianie,
- udziały w CIT - w roku 2019 wzrost dochodów z tego tytułu rok do roku o 4,2%, w roku 2020 o 2,4%, w roku 2021 o 1,6, natomiast w latach 2022-2025 przyjęto założenie, że dochody nie ulegają zmianie,
- podatki i opłaty – w roku 2018 na poziomie o 1,6% wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2017, w latach 2019-2021 wzrost dochodów z tego tytułu rok do roku o 1,0%, natomiast w latach 2022-2025 przyjęto założenie, że dochody nie ulegają zmianie,
- subwencje z budżetu państwa - w latach 2019-2021 wzrost dochodów z tego tytułu rok do roku o 2,0%, natomiast w latach 2022-2025 przyjęto założenie, że dochody nie ulegają zmianie,
- dotacje z budżetu państwa – w roku 2019 wzrost o 8,3% do poziomu planu z roku 2017 (w budżecie na rok 2018 nie są jeszcze zaplanowane dotacje związane ze zwrotem akcyzy oraz część dotacji w dziale 852 i 855), w latach 2020-2021 wzrost dochodów z tego tytułu rok do roku o 1,0%, natomiast w latach 2022-2025 przyjęto założenie, że dochody nie ulegają zmianie,
- pozostałe dochody bieżące - w poszczególnych latach prognozy oscylują w przedziale od 1,6 do 2,1 mln zł, z kolei w latach 2020-2025 przyjęto założenie, że dochody te nie ulegają zmianie.

Dochody bieżące ogółem w okresie od 2020 do 2021 wzrastają rok do roku o 1,7% natomiast w latach 2022-2025 dochody bieżące nie ulegają zmianie.

Dochody majątkowe

W prognozie zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży mienia komunalnego. W roku 2018 prognozowano dochody ze sprzedaży mienia na podstawie przedłożonych wykazów planowanych do

sprzedaży nieruchomości, w roku 2019 zaplanowano 350.000 zł, a w latach 2020-2025 zaplanowano, że dochody majątkowe osiągną corocznie wysokość 200.000 zł.

Ponadto w dochodach majątkowych roku 2018 i 2019 przyjęto wielkości dotacji na zadanie inwestycyjne, wynikające z podpisanych umów dofinansowania inwestycji.

W Tabeli nr 2 przedstawiono udział % poszczególnych źródeł dochodów w strukturze dochodów ogółem.

Tabela nr 2

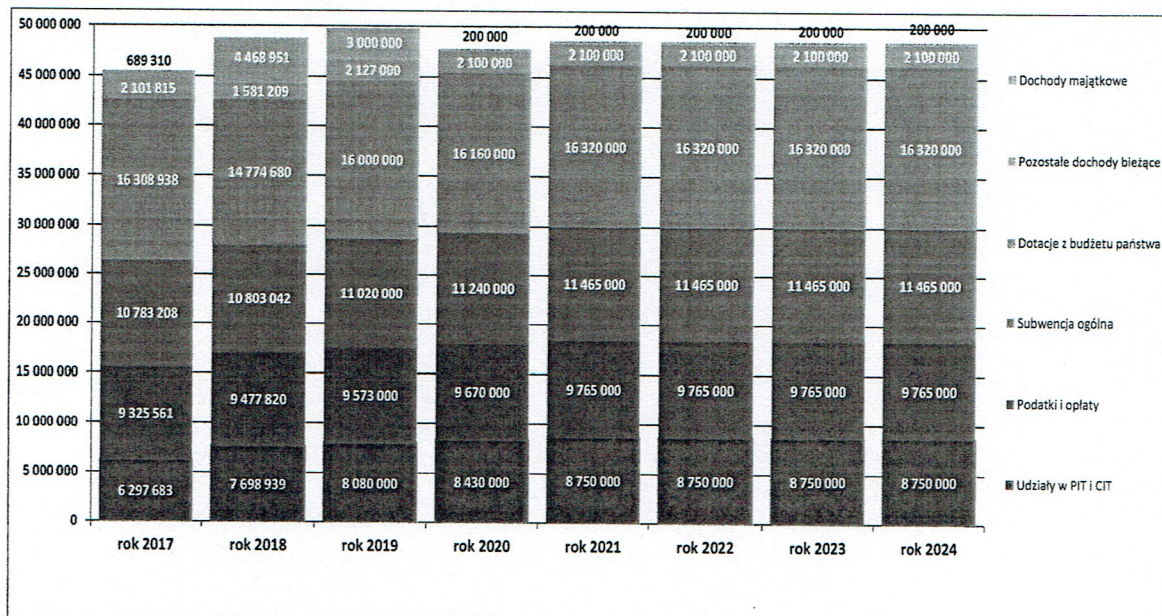
Na podstawie powyższego zestawienia można zaobserwować, że największy udział w dochodach ogółem w latach 2018-2025 stanowią dotacje z budżetu państwa (30,3% – 33,8%), następnie subwencje (22,1% - 23,6%), natomiast udziały w podatkach z budżetu państwa PIT i CIT kształtują się na poziomie od 15,8% do 18,0%.

Podatki i opłaty stanowią w analizowanym okresie 19,2% - 20,2% dochodów ogółem, a pozostałe dochody bieżące stanowią od 3,2% do 4,4% dochodów ogółem. Maleje natomiast udział dochodów majątkowych.

Kształtowanie się planowanych dochodów budżetu Gminy w latach 2017-2025 przedstawia wykres 1.

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Udziały w PIT i CIT	13,8%	15,8%	16,2%	17,6%	18,0%	18,0%	18,0%	18,0%	18,0%
Podatki i opłaty	20,5%	19,4%	19,2%	20,2%	20,1%	20,1%	20,1%	20,1%	20,1%
Subwencja ogólna	23,7%	22,1%	22,1%	23,5%	23,6%	23,6%	23,6%	23,6%	23,6%
Dotacje z budżetu państwa	35,8%	30,3%	32,1%	33,8%	33,6%	33,6%	33,6%	33,6%	33,6%
Pozostałe dochody bieżące	4,6%	3,2%	4,3%	4,4%	4,3%	4,3%	4,3%	4,3%	4,3%
Dochody majątkowe	1,5%	9,2%	6,0%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
DOCHODY OGÓŁEM:	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Wykres 1.



b) Prognoza wydatków

Wydatki bieżące

Prognozując wydatki na lata 2018-2025 przyjęto wartości wyjściowe wynikające z budżetu na 2018 rok oraz wytyczne, o których poniżej.

Plan wydatków Gminy Gołuchów na rok 2018 został oszacowany na poziomie o 3,6% niższym, od planu wydatków bieżących na dzień 21.12.2017 rok. Prognozę wydatków bieżących w kolejnych latach 2018-2025 zaplanowano według założeń, które przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
WYDATKI Razem:	7,1%	-7,6%	-4,5%	2,0%	0,2%	0,4%	0,1%	2,4%
WYDATKI bieżące, z tego:	-3,6%	2,4%	1,5%	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	-0,9%	1,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
związane z funkcjonowaniem organów JST	-4,9%	5,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
z tytułu poręczeń i gwarancji		-58,0%	-100,0%					
odsetki i dyskonto	31,1%	-8,8%	-17,8%	-21,7%	-27,7%	-35,3%	-50,0%	-72,7%
pozostałe wydatki bieżące	-5,4%	3,0%	2,8%	1,9%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%
WYDATKI majątkowe	64,8%	-39,3%	-36,8%	10,4%	2,2%	3,8%	1,2%	19,6%

Wysokość wydatków bieżących zaplanowano według poniższych zasad:

- Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – w roku 2018 na poziomie o 0,9% niższym niż przewidywane wykonania 2017r., w roku 2019 na poziomie o 1,1% wyższym niż planowane na rok 2018, a w latach 2020-2025 bez indeksacji.
- Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów gminy – w roku 2018 na poziomie o 4,9% niższym niż przewidywane wykonania 2017r., w roku 2019 na poziomie zbliżonym do 2017 roku, a w latach 2020-2025 bez indeksacji.
- Pozostałe wydatki bieżące - w roku 2018 spadek o 5,4% (w roku 2018 nie są jeszcze zaplanowane wydatki związane z wypłatą rolnikom akcyzy ujętej w cenie paliwa), w roku 2019 na poziomie o 3,0% wyższym niż planowane na rok 2018, w roku 2020 na poziomie o 2,8% wyższym niż planowane na rok 2019, w roku 2021 na poziomie o 1,9% wyższym niż planowane na rok 2020, w pozostałych latach aż do roku 2025 nieznaczny wzrost rok do roku ok. 0,2-0,3%
- Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na bazie zawartych umów kredytowych, pożyczkowych oraz planowanych do zaciągnięcia na rok 2018 zobowiązań na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu. Środki na obsługę długu w poszczególnych latach przedstawia tabela 5.
- Wydatki z tytułu poręczeń – Gmina Gołuchów poręczyła Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w Kaliszu pożyczkę inwestycyjną z WFOŚiGW w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Zakup kontenerów i innych urządzeń technicznych w celu zwiększenia selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie Związku”, poręczenie wygasa w 2019 roku.

Wydatki bieżące ogółem w okresie od 2019 do 2020 wzrastają rok do roku o 1,5%, w roku 2021 wzrastają rok do roku o 1,0% w natomiast w kolejnych latach prognozy tj. w latach 2022-2025 bez indeksacji. Zaprognozowane wydatki bieżące wydają się być wielkościami realnymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej, w latach 2019-2025 zabezpieczono środki na rezerwę ogólną oraz na rezerwę celową na tzw. „zarządzanie kryzysowe” w łącznej wysokości 180-200 tys. zł, zgodnej z przepisami szczegółowymi.

W WPF Gminy w latach 2018-2025 zabezpieczono środki na współfinansowanie zadań realizowanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, określonych w programie współpracy z organizacjami pozarządowymi w łącznej stałej kwocie 330.000 zł rocznie.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej, w latach 2018-2025 zabezpieczono środki na ochronę i konserwację zabytków w stałej kwocie 35.000 zł rocznie.

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych na 2018 rok jest zgodny z planem zadań inwestycyjnych ujętym w budżecie gminy na rok 2018. Z kolei wysokość planu wydatków majątkowych w kolejnych latach prognozy 2019-2025 jest uwarunkowany możliwościami finansowymi Gminy Gołuchów.

c) Wynik budżetu oraz nadwyżka na działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Tylko w roku 2018 zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 2.361.400 zł. W pozostałych latach prognozy planuje się nadwyżki budżetowe. Należy podkreślić, iż w całym okresie objętym prognozą nie ma zagrożenia naruszenia zapisu art. 242 nowej ustawy o finansach publicznych. W latach 2019-2025 nie uwzględnia się także wolnych środków.

Bardzo istotną pozycją budżetu jest tzw. wynik z działalności operacyjnej (bieżącej), który stanowi różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi. Zgodnie z zapisem art. 242 nowej ustawy o finansach publicznych rada gminy nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje pomiędzy tymi elementami budżetu przedstawia tabela nr 4.

Zestawienie przedstawia różnicę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, która rośnie z 4,512 mln zł w roku 2017 do 7,600 mln zł w roku 2025. Nadwyżka operacyjna może zostać przeznaczona na spłatę długu i/lub na wydatki majątkowe (inwestycje).

Tabela nr 4

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
DOCHODY BIEŻĄCE	44 817 205	44 335 690	46 800 000	47 600 000	48 400 000	48 400 000	48 400 000	48 400 000	48 400 000
WYDATKI BIEŻĄCE	40 304 864	38 861 891	39 800 000	40 400 000	40 800 000	40 800 000	40 800 000	40 800 000	40 800 000
NADWYŻKA OPERACYJNA	4 512 341	5 473 799	7 000 000	7 200 000	7 600 000	7 600 000	7 600 000	7 600 000	7 600 000
SPLATA DŁUGU (raty kapitałowe)	2 235 600	2 238 600	2 526 200	2 675 000	2 584 000	2 469 000	2 268 865	2 200 000	1 100 000
NADWYŻKA OPERACYJNA na inwestycje	2 276 741	3 235 199	4 473 800	4 525 000	5 016 000	5 131 000	5 331 135	5 400 000	6 500 000

Przychody – kredyty i pożyczki

W roku 2018 zaplanowano przychody z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 4.400.000 złotych. Jednak w trakcie roku planowane przychody z tego tytułu mogą ulec zmniejszeniu na rzecz zwiększenia wolnych środków z rozliczenia roku 2017. W kolejnych latach objętych prognozą nie zaplanowano przychodów z pożyczek i kredytów.

d) Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek

W prognozowanym okresie zaplanowano rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych od zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów. Spłatę ostatnich rat kapitałowych zaplanowano na rok 2025. Szczegółowe wartości spłat rat kapitałowych dla poszczególnych lat przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych	2 238 600	2 526 200	2 675 000	2 584 000	2 469 000	2 268 865	2 200 000	1 100 000
odsetki i dyskonto	400 000	365 000	300 000	235 000	170 000	110 000	55 000	15 000
Wydatki bieżące z tyt. gwarancji i poręczeń	7 505	3 153	0	0	0	0	0	0
RAZEM:	2 646 105	2 894 353	2 975 000	2 819 000	2 639 000	2 378 865	2 255 000	1 115 000
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń UE)	5,43%	5,82%	6,22%	5,80%	5,43%	4,89%	4,64%	2,29%

e) Relacja z art. 243 ustawy.

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w WPF założenia zapewniają spełnienie relacji obsługi zadłużenia – zgodnie z wymogami nowej ustawy o finansach publicznych. Poniżej w tabeli nr 6 zaprezentowano wskaźniki spłaty zadłużenia wynikające z art. 243 ustawy.

Tabela nr 6.

Wyszczególnienie	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023	rok 2024	rok 2025
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (plan 3 kw. za rok N-1) - poz. 9.6	11,54%	12,02%	13,01%	14,16%	15,43%	15,86%	16,05%	16,05%
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (wykonanie planu za rok N-1) - poz. 9.6.1	10,84%	11,32%	12,31%	14,16%	15,43%	15,86%	16,05%	16,05%
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń) - poz. 9.4	5,43%	5,82%	6,22%	5,80%	5,43%	4,89%	4,64%	2,29%
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględn. art. 244 ufp (bez wyłączeń) - plan 3 kw.	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględn. art. 244 ufp (po uwzględn. wyłączeń UE) - wykonanie	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
wsk. MAX - wsk. Gminy (różnica)	5,41%	5,50%	6,09%	8,36%	10,00%	10,97%	11,41%	13,76%

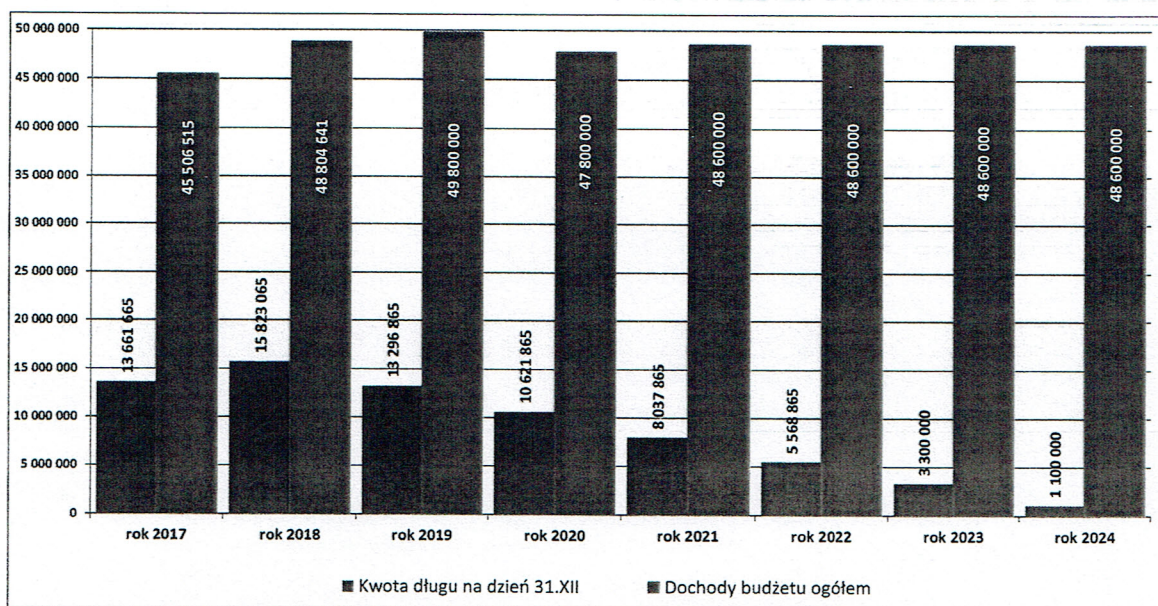
Od roku 2014 roku zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych wskaźnik na dany rok budżetowy obliczany jest na podstawie średniej z trzech poprzednich lat budżetowych (tj. iloraz sumy spłat rat kapitałowych kredytów/pożyczek, odsetek oraz poręczeń/gwarancji w stosunku do dochodów ogółem. Iloraz ten nie może być wyższy niż 1/3 sumy ilorazów z sumy dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku pomniejszonej o wydatki bieżące do dochodów ogółem).

Kwota długu na koniec lat 2017-2025 oraz jej stosunek do dochodów Gminy przedstawia tabela nr 7 oraz wykres 2. W kolejnych latach kwota długu umniejszana jest o kolejne spłaty rat pożyczek i kredytów, przy planowanej spłacie zadłużenia do końca 2025 roku.

Tabela nr 7

Wyszczególnienie	rok 2017	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023	rok 2024	rok 2025
Kwota długu na dzień 31.XII	13 661 665	15 823 065	13 296 865	10 621 865	8 037 865	5 568 865	3 300 000	1 100 000	0
Dochody budżetu ogółem	45 506 515	48 804 641	49 800 000	47 800 000	48 600 000	48 600 000	48 600 000	48 600 000	48 600 000
Zadłużenie / dochody ogółem	30,0%	32,4%	26,7%	22,2%	16,5%	11,5%	6,8%	2,3%	0,0%

Wykres 2.



*Rok 2017 – plan na 21.12.2017

IV. Przedsięwzięcia wieloletnie.

Gmina Goluchów realizuje kilka zadań wieloletnich zgodnie z podpisanymi umowami. Wydatki na programy, projekty i zadania wieloletnie przedstawia załącznik nr 2 do uchwały.

Nakłady finansowe i limity wydatków oraz limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć wynikają z zawartych umów lub planowanych wydatków. Przedsięwzięcia ujęte w wykazie to zadania rozpoczęte w roku 2014, 2015, 2016 lub 2017, których zakończenie planowane jest w roku 2018 lub później, a także zadania wieloletnie, które rozpoczynają się w roku 2018 lub w roku 2019.

W wykazie nie zostały ujęte zadania, które zostały rozpoczęte przed rokiem 2017, a które zakończą się najpóźniej do 31.12.2017 roku. W związku z tym mogą występować rozbieżności w zakresie planowanych przedsięwzięć w WPF na lata 2017-2025 i w WPF na lata 2018-2025.

V. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów wartości, w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane, w sposób bezpieczny i realny. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy.

Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych gminy. Pewne trudności przysparza horyzont czasowy prognozy tj. do 2025 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym przy trudnej do przewidzenia sytuacji gospodarczej kraju.

Pomimo tych trudności, zachowane zostaną wszystkie uregulowania wynikające z nowej ustawy o finansach publicznych. Ustawienie pewnego marginesu bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na bezpieczne prowadzenie polityki finansowej Gminy Gołuchów.

Zmiany wynikające ze zmian w budżecie Gminy Gołuchów na rok 2018 wprowadzonych Uchwałą Nr XXXVI/336/2018 Rady Gminy Gołuchów z dnia 2 marca 2018 r.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie Gminy Gołuchów dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2018-2025 (załącznik nr 1) oraz w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2)

W WPF dokonano aktualizacji planowanych na rok 2018 dochodów i wydatków. W kolumnie dotyczącej roku 2017 wprowadzono wartości wykonania budżetu według sprawozdań Rb 4 kwartał 2017r.

I. Dochody budżetu Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem, z tego:	107 100	48 911 741
1. Dochody bieżące, w tym:	107 100	44 442 790
- udziały w PIT	0	7 098 939
- udziały w CIT	0	600 000
- podatki i opłaty	105 000	9 582 820
w tym podatek od nieruchomości	105 000	5 588 000
- subwencja ogólna	0	10 803 042
- dotacje i środki na cele bieżące	2 100	14 776 780
2. Dochody majątkowe, w tym:	0	4 468 951
- ze sprzedaży majątku	0	500 000
- dotacje i środki na inwestycje	0	3 968 951

II. Wydatki budżetowe Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	107 100	51 273 141
1. Wydatki bieżące w tym:	12 000	38 873 891
- z tytułu poręczeń i gwarancji	0	7 505
- na obsługę długu	0	400 000
- wynagrodzenia i składki od nich	-6 099	13 101 591,44
- funkcjonowanie organów JST	0	2 507 000
2. Wydatki majątkowe	95 100	12 399 250

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2018 r. zmieniła się o 95.100 zł i wynosi 5.568.899 zł, o taką samą kwotę zmieniła się także różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami

bieżącymi skorygowana o wolne środki zwiększyła i po zmianie wynosi **5.768.899 zł.**

Po wprowadzonych zmianach wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok, wynosi **dla 2018 roku 5,42%** (kolumna 9.4) i zmniejszył się o 0,01%.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) - wynosi dla 2018 roku **12,29%** (kolumna 9.6.1) i zwiększył się na korzyść Gminy o 1,45%.

W każdym roku objętym prognozą (lata od 2018 do 2025) wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu wyłączeń), jest spełniony.

III. Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych:

Rok 2018	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	115 000	13 721 240
- Wydatki bieżące	0	3 064 133
- Wydatki majątkowe	115 000	10 657 107
Rok 2019	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	240 000	7 175 758
- Wydatki bieżące	0	735 382
- Wydatki majątkowe	240 000	6 440 376
Rok 2020	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	460 000	802 282
- Wydatki bieżące	0	102 822
- Wydatki majątkowe	460 000	700 000

Wykaz przedsięwzięć (załącznik nr 2) dostosowano do wprowadzonych zmian w budżecie.

W wydatkach na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), wprowadzono w wydatkach bieżących 2 nowe przedsięwzięcia pn.:

- „Przebudowa z rozbudową budynku OSP w Gołuchowie oraz adaptacja Sali na cele społeczno-kulturalne i edukacyjne” (z limitem na rok 2018, 2019 i 2020, okres realizacji 2018-2020).
- „Przebudowa i rozbudowa budynku sali wiejskiej w Tursku na cele społeczno-kulturalne i edukacyjne” (z limitem na rok 2018, 2019 i 2020, okres realizacji 2018-2020).

Ponadto w zadaniu pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Gołuchowie ul. Polna” zwiększono limit na rok 2018, limit zobowiązań oraz łączne nakłady finansowe.

W okresie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. od dnia 22.12.2017r. budżet Gminy Gołuchów był zmieniony 3 krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy Gołuchów (Zarządzenie Nr 359/2018 z dnia 15 stycznia 2018r., Zarządzenie Nr 363/2018 z dnia 26 stycznia 2018r. oraz Zarządzenie Nr 368/2018 z dnia 23 lutego 2018 r.)

W związku z powyższym wykazane zmiany dochodów i wydatków budżetu w WPF zawierają również zmiany wprowadzone w/w Zarządzeniem.

Wszystkie przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianie w poszczególnych latach.

Zmiany wynikające ze zmian w budżecie Gminy Gołuchów na rok 2018 wprowadzonych Uchwałą Nr XXXVII/340/2018 Rady Gminy Gołuchów z dnia 27 marca 2018 r.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie Gminy Gołuchów dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2018-2025 (załącznik nr 1) oraz w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2). W WPF dokonano aktualizacji planowanych na rok 2018 dochodów i wydatków.

I. Dochody budżetu Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem, z tego:	737 210	49 648 951
1. Dochody bieżące, w tym:	543 793	44 986 583
- udziały w PIT	0	7 098 939
- udziały w CIT	0	600 000
- podatki i opłaty	398 700	9 981 520
w tym podatek od nieruchomości	395 000	5 983 000
- subwencja ogólna	43 458	10 846 500
- dotacje i środki na cele bieżące	100 742	14 877 522
2. Dochody majątkowe, w tym:	193 417	4 662 368
- ze sprzedaży majątku	0	500 000
- dotacje i środki na inwestycje	193 417	4 162 368

II. Wydatki budżetowe Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	2 146 810	53 419 951
1. Wydatki bieżące w tym:	235 503	39 109 394
- z tytułu poręczeń i gwarancji	0	7 505
- na obsługę długu	0	400 000
- wynagrodzenia i składki od nich	600	13 106 191,44
- funkcjonowanie organów JST	20 700	2 527 700
2. Wydatki majątkowe	1 911 307	14 310 557

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2018 r. zwiększyła się o 308.290 zł i wynosi **5.877.189 zł**, natomiast różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi skorygowana o wolne środki zwiększyła o 1.608.290 zł i po zmianie wynosi **7.377.189 zł**.

III. Wynik budżetu

Rok	Zmiana	Po zmianie
2018	- 1 409 600	- 3 771 000

Wynik budżetu w roku 2017 zmniejszył się o 1.409.600 zł i po zmianie deficyt budżetu wynosi 3.771.000 zł. Przychody zostały zwiększone o 1.300.000 zł w wyniku ujęcia w przychodach wolnych środków z lat poprzednich. Ponadto w związku z umorzeniem przez Zarząd WFOŚiGW w Poznaniu części pożyczki zmniejszeniu uległy o 109.600 zł rozchody budżetu gminy.

IV. Przychody i rozchody (zmiana)

ROK		Przychody	(wolne środki)	(kredyty, pożyczki)	Rozchody (spłaty rat)
2018	Zmiana	1 300 000	1 300 000	0	- 109 600
	Po zmianie	5 900 000	1 500 000	4 400 000	2 129 000

Po wprowadzonych zmianach wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok, wynosi dla 2018 roku **5,12%** (kolumna 9.4) i zmniejszył się o 0,30%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) - wynosi dla 2018 roku **12,29%** (kolumna 9.6.1) i nie uległ zmianie.

W każdym roku objętym prognozą (lata od 2018 do 2025) wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu wyłączeń), jest spełniony.

V. Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych:

Rok 2018	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	1 430 610	15 151 850
- Wydatki bieżące	110 780	3 174 913
- Wydatki majątkowe	1 319 830	11 976 937
Rok 2019	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	48 000	7 223 758
- Wydatki bieżące	50 000	785 382
- Wydatki majątkowe	-2 000	6 438 376

Wykaz przedsięwzięć (załącznik nr 2) dostosowano do wprowadzonych zmian w budżecie.

W wydatkach 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 o finansach publicznych dokonano następujących zmian:

Wydatki bieżące

- „Rozwój usług aktywnej integracji w subregionie kaliskim (LIDER)” - dokonano zmian w planie limitu na rok 2018 i limicie zobowiązań.
- „Rozwój usług wsparcia rodziny w powiecie pleszewskim (PARTNER)” - dokonano zmian w limicie zobowiązań.

Wydatki majątkowe

- „Zaprojektowanie, dostawa i wdrożenie technologii GIS dla Regionalnej Zintegrowanej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko - Ostrowskiej (RZIIP AKO)” - dokonano zmian w limicie zobowiązań.
- „Szkola z przyszłością – Zwiększenie efektywności kształcenia w zakresie rozwoju kompetencji i poprawy sprawności fizycznej uczniów poprzez budowę hali sportowej oraz pracowni przedmiotowych w Zespole Szkół w Kościelnej Wsi” – dokonano także zmian w planie limity na rok 2018.

W wydatkach na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), wprowadzono w wydatkach bieżących 1 nowe przedsięwzięcie pn.:

- „Opracowanie planów zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Gołuchów” – okres realizacji 2018-2019, limit na rok 2018 i 2019 oraz limit zobowiązań.

Wprowadzono zmiany w następujących przedsięwzięciach:

- „Przeprowadzenie badań składu morfologicznego odpadów komunalnych odbieranych i zbieranych z terenu gminy Gołuchów” – dokonano zmian w limicie zobowiązań.
- „Sporządzenie gminnego programu ochrony nad zabytkami gm. Gołuchów na lata 2018-2021” – dokonano zmian w limicie zobowiązań.
- „Zakup energii elektrycznej na potrzeby oświetlenia ulicznego, budynków użyteczności publicznej i innych obiektów na terenie Gminy Gołuchów” – dokonano zmian w limicie zobowiązań.
- „Ubezpieczenie majątku i interesu majątkowego Gminy Gołuchów” – dokonano zmian w limicie zobowiązań.
- „Przebudowa drogi gminnej w Gołuchowie ul. Polna” – dokonano zmian w limicie zobowiązań.
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Szkudła, Kucharki, Czechel – Etap I, Karsy – Etap I, Krzywosądów – Etap I oraz przebudowa sieci wodociągowej w m. Szkudła, Kucharki” – dokonano zmian w planie limitu na rok 2018 i na rok 2019.
- „Dostawa i montaż placu zabaw w m. Macew” – dokonano zmian w planie limitu na rok 2018, łącznych nakładach finansowych oraz w limicie zobowiązań.

W związku z powyższym wykazane zmiany dochodów i wydatków budżetu w WPF zawierają również zmiany wprowadzone w/w Zarządzeniem.

Wszystkie przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianie w poszczególnych latach.

Zmiany wynikające ze zmian w budżecie Gminy Gołuchów na rok 2018 wprowadzonych Uchwałą Nr XXXVIII/357/2018 Rady Gminy Gołuchów z dnia 8 czerwca 2018 r.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie Gminy Gołuchów dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2018-2025 (załącznik nr 1) oraz w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2). W WPF dokonano aktualizacji planowanych na rok 2018 dochodów i wydatków.

I. Dochody budżetu Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem, z tego:	1 112 918,90	50 761 869,90
1. Dochody bieżące, w tym:	765 504,90	45 752 087,90
- udziały w PIT	0	7 098 939
- udziały w CIT	0	600 000
- podatki i opłaty	94 000	10 075 520
w tym podatek od nieruchomości	94 000	6 077 000
- subwencja ogólna	0	10 846 500
- dotacje i środki na cele bieżące	741 504,90	15 619 026,90
2. Dochody majątkowe, w tym:	347 414	5 009 782

- ze sprzedaży majątku	0	500 000
- dotacje i środki na inwestycje	347 414	4 509 782

II. Wydatki budżetowe Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	2 062 918,90	55 482 869,90
1. Wydatki bieżące w tym:	996 244,90	40 105 638,90
- z tytułu poręczeń i gwarancji	- 1 038	6 467
- na obsługę długu	0	400 000
w tym odsetki	- 10 000	390 000
- wynagrodzenia i składki od nich	80 452,37	13 186 643,81
- funkcjonowanie organów JST	-2 100	2 525 600
2. Wydatki majątkowe	1 066 674	15 377 231

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2018 r. zmniejszyła się o 230.740 zł i wynosi **5.646.449 zł**, natomiast różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi skorygowana o wolne środki zwiększyła się o 819.260 zł i po zmianie wynosi **8.196.449 zł**.

III. Wynik budżetu

Rok	Zmiana	Po zmianie
2018	- 950 000	- 4 721 000
2019	- 100 000	2 426 200

Wynik budżetu w roku 2018 zmniejszył się o 950.000 zł i po zmianie deficyt budżetu wynosi 4.721.000 zł. Przychody zostały zwiększone o 1.050.000 zł w wyniku zwiększenia w przychodach wolnych środków z lat poprzednich. Ponadto w związku z planowaną do udzielenia pożyczką na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 100.000 zł o taką kwotę uległy zwiększeniu rozchody budżetu gminy.

IV. Przychody i rozchody (zmiana)

ROK		Przychody	(wolne środki)	(kredyty, pożyczki)
2018	Zmiana	1 050 000	1 050 000	0
	Po zmianie	6 950 000	2 550 000	4 400 000
ROK		Przychody	(inne przychody)	(kredyty, pożyczki)
2019	Zmiana	100 000	100 000	0
	Po zmianie	100 000	100 000	0

ROK		Rozchody	(spłaty rat)	(inne rozchody)
2018	Zmiana	100 000	0	100 000
	Po zmianie	2 229 000	2 129 000	100 000

Po wprowadzonych zmianach wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok, wynosi dla 2018 roku **4,98%** (kolumna 9.4) i zmniejszył się o 0,14%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) - wynosi dla 2018 roku **12,29%** (kolumna 9.6.1) i nie uległ zmianie.

W każdym roku objętym prognozą (lata od 2018 do 2025) wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu wyłączeń), jest spełniony.

V. Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych:

Rok 2018	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	-63 422	15 088 428
- Wydatki bieżące	-9 996	3 164 917
- Wydatki majątkowe	-53 426	11 923 511
Rok 2019	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	33 796,71	7 257 554,71
- Wydatki bieżące	3 680,50	789 062,50
- Wydatki majątkowe	30 116,21	6 468 492,21
Rok 2020	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	28 023,99	830 305,99
- Wydatki bieżące	3 680,50	105 962,50
- Wydatki majątkowe	24 343,49	724 343,49
Rok 2021	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	965,25	14 965,25
- Wydatki bieżące	965,25	14 965,25
- Wydatki majątkowe	0	0

Wykaz przedsięwzięć (załącznik nr 2) dostosowano do wprowadzonych zmian w budżecie.

W wydatkach 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 o finansach publicznych dokonano następujących zmian:

Wydatki bieżące

„Rozwój usług aktywnej integracji w subregionie kaliskim (LIDER)” - dokonano zmian w planie limitu na rok 2018.

- „Rozwój usług wsparcia rodziny w powiecie pleszewskim (PARTNER)” - dokonano zmian w planie limitu na rok 2018.

- Program wczesnego wykrywania i zapobiegania nowotworom skóry oraz WZW B i C na terenie Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej (zrezygnowano z realizacji tego programu pod tą nazwą i w tym zakresie).
- Wprowadzono nowe zadanie pn.: „Program edukacji zdrowotnej, wykrywania zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie Aglomeracji Kalisko- Ostrowskiej” – okres realizacji 2018-2021.

Wydatki majątkowe

- „Zaprojektowanie, dostawa i wdrożenie technologii GIS dla Regionalnej Zintegrowanej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko - Ostrowskiej (RZIIP AKO)” - dokonano zmian w łącznych nakładach finansowych, w limicie zobowiązań oraz przesunięto wydatki na lata 2019-2020.

W wydatkach na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), wprowadzono zmiany w przedsięwzięciu: „Szkolenia interesariuszy Planu w zakresie gospodarki niskoemisyjnej oraz promocja i edukacja postaw proekologicznych wśród dzieci i dorosłych” – przesunięto wydatki na lata 2019-2020.

W okresie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. od dnia 27.03.2018r. budżet Gminy Gołuchów był zmieniony 2 krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy Gołuchów (Zarządzenie Nr 384/2018 z dnia 25 kwietnia 2018r. oraz Zarządzenie Nr 399/2018 z dnia 29 maja 2018r.). W związku z powyższym wykazane w załączniku nr 1, w kolumnie dotyczącej roku 2018, zmiany dochodów i wydatków budżetu zawierają również zmiany wprowadzone w/w Zarządzeniami.

Wszystkie przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianie w poszczególnych latach.

Zmiany wynikające ze zmian w budżecie Gminy Gołuchów na rok 2018 wprowadzonych Uchwałą Nr XXXIX/370/2018 Rady Gminy Gołuchów z dnia 20 czerwca 2018 r.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie Gminy Gołuchów dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2018-2025 (załącznik nr 1) oraz w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2). W WPF dokonano aktualizacji planowanych na rok 2018 dochodów i wydatków.

I. Dochody budżetu Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem, z tego:	13 800,00	50 775 669,90
1. Dochody bieżące, w tym:	13 800,00	45 765 887,90
- udziały w PIT	0	7 098 939
- udziały w CIT	0	600 000
- podatki i opłaty	13 500	10 089 020
w tym podatek od nieruchomości	10 000	6 087 000
- subwencja ogólna	0	10 846 500
- dotacje i środki na cele bieżące	300	15 619 326,90
2. Dochody majątkowe, w tym:	0	5 009 782
- ze sprzedaży majątku	0	500 000
- dotacje i środki na inwestycje	0	4 509 782

II. Wydatki budżetowe Gminy Gołuchów w roku 2018

Wyszczególnienie:	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	463 800,00	55 946 669,90
1. Wydatki bieżące w tym:	36 800,00	40 142 438,90
- z tytułu poręczeń i gwarancji	0	6 467
- na obsługę długu	0	400 000
w tym odsetki	0	390 000
- wynagrodzenia i składki od nich	0	13 186 643,81
- funkcjonowanie organów JST	0	2 525 600
2. Wydatki majątkowe	427 000	15 804 231

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2018 r. zmniejszyła się o 23.000 zł i wynosi **5.623.449 zł**, natomiast różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi skorygowana o wolne środki zwiększyła się o 427.000 zł i po zmianie wynosi **8.623.449 zł**.

III. Wynik budżetu

Rok	Zmiana	Po zmianie
2018	- 450 000	- 5 171 000

Wynik budżetu (deficyt) w roku 2018 zwiększył się o 450.000 zł i po zmianie wynosi 5.171.000 zł. Przychody zostały zwiększone o 450.000 zł w wyniku zwiększenia w przychodach wolnych środków z lat poprzednich.

IV. Przychody i rozchody (zmiana)

ROK		Przychody	(wolne środki)	(kredyty, pożyczki)
2018	Zmiana	450 000	450 000	0
	Po zmianie	7 400 000	3 000 000	4 400 000

Po wprowadzonych zmianach wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok, wynosi dla **2018** roku **4,98%** (kolumna 9.4) i nie uległ zmianie. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) - wynosi dla 2018 roku **12,29%** (kolumna 9.6.1) i również nie uległ zmianie.

W każdym roku objętym prognozą (lata od 2018 do 2025) wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu wyłączeń), jest spełniony.

V. Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych:

Rok 2019	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	735,34	7 258 290,05
- Wydatki bieżące	735,54	789 797,84
- Wydatki majątkowe	0	6 468 492,21
Rok 2020	Zmiana	Po zmianie
Wydatki ogółem, z tego:	735,34	831 041,33