

**Uchwała Nr XIV/97/2020
Rady Gminy Rogów
z dnia 30 stycznia 2020 roku**

w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2020-2028

Na podstawie art. 226, art.227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 4 i 10 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506) uchwala się, co następuje:

§1 Dokonuje się zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2020-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2028 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§2 Wykaz przedsięwzięć przewidzianych do realizacji zgodnie z załącznikiem nr 2.

§2 Objaśnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2020-2028 zgodnie z załącznikiem nr 3.

§3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Gminy Rogów

Robert Góra

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
uchwały nr XIV/97/2020
z dnia 2020-01-30

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2020	22 905 470,00	21 666 056,20	3 674 425,00	0,00	6 892 257,00	7 024 136,00	4 075 238,20	1 075 000,00	1 239 413,80	0,00	1 239 413,80
2021	21 700 000,00	21 700 000,00	3 785 000,00	0,00	7 100 000,00	7 230 000,00	3 585 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	22 350 000,00	22 350 000,00	3 900 000,00	0,00	7 300 000,00	7 440 000,00	3 710 000,00	1 140 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	23 000 000,00	23 000 000,00	4 020 000,00	0,00	7 530 000,00	7 700 000,00	3 750 000,00	1 170 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	23 700 000,00	23 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	24 400 000,00	24 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	25 100 000,00	25 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	25 850 000,00	25 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	26 650 000,00	26 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2020	24 005 470,00	19 823 378,30	6 426 238,18	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	4 182 091,70	4 182 091,70	0,00
2021	22 774 008,00	20 500 000,00	6 595 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	2 274 008,00	0,00	0,00
2022	22 000 286,90	21 100 286,90	6 795 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00
2023	22 660 000,00	21 800 000,00	7 000 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	860 000,00	0,00	0,00
2024	23 360 000,00	22 450 000,00	7 210 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	910 000,00	0,00	0,00
2025	24 060 000,00	23 130 000,00	7 430 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	930 000,00	0,00	0,00
2026	24 770 000,00	23 800 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	970 000,00	0,00	0,00
2027	25 520 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	1 020 000,00	0,00	0,00
2028	26 320 000,00	25 300 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	1 020 000,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	-1 100 000,00	0,00	1 188 632,00	1 188 632,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	-1 074 008,00	0,00	1 374 008,00	1 374 008,00	1 074 008,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	349 713,10	349 713,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	88 632,00	88 632,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	349 713,10	349 713,10	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu				
		z tego:							
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 285 705,10	0,00	1 842 677,90	1 842 677,90
2021	x	x	x	x	0,00	2 359 713,10	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00
2022	x	x	x	x	0,00	2 010 000,00	0,00	1 249 713,10	1 249 713,10
2023	x	x	x	x	0,00	1 670 000,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	1 330 000,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	990 000,00	0,00	1 270 000,00	1 270 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	660 000,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	330 000,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	0,71%	12,69%	12,58%	20,10%	15,09%	TAK	TAK
2021	2,35%	8,57%	8,29%	16,84%	11,83%	TAK	TAK
2022	2,61%	8,65%	8,38%	11,97%	6,96%	TAK	TAK
2023	2,48%	8,10%	7,84%	9,75%	9,75%	TAK	TAK
2024	1,60%	5,44%	5,27%	8,17%	8,17%	TAK	TAK
2025	1,56%	5,37%	x	7,16%	7,16%	TAK	TAK
2026	1,47%	5,34%	x	9,14%	6,97%	TAK	TAK
2027	1,43%	5,38%	x	7,74%	7,74%	TAK	TAK
2028	1,39%	5,22%	x	6,69%	6,69%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2020	0,00	0,00	0,00	739 413,80	739 413,80	739 413,80	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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	1 536 091,70	1 136 091,70	746 731,83	3 236 071,70	0,00	3 236 071,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	1 370 000,00	0,00	1 370 000,00	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
2023	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
2025	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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x		
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
2020	88 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	97 073,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XIV/97/2020
z dnia 2020-01-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 783 914,19	3 236 071,70	1 370 000,00	0,00	0,00	4 606 071,70
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 783 914,19	3 236 071,70	1 370 000,00	0,00	0,00	4 606 071,70
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:				2 698 914,19	1 536 071,70	0,00	0,00	0,00	1 536 071,70
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 698 914,19	1 536 071,70	0,00	0,00	0,00	1 536 071,70
1.1.2.1	Budowa budynku administracyjnego w Rogowie -	ROGÓW	2017	2020	2 698 914,19	1 536 071,70	0,00	0,00	0,00	1 536 071,70
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				3 085 000,00	1 700 000,00	1 370 000,00	0,00	0,00	3 070 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 085 000,00	1 700 000,00	1 370 000,00	0,00	0,00	3 070 000,00
1.3.2.1	Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej na terenie Gminy Rogów -	ROGÓW	2018	2021	2 085 000,00	700 000,00	1 370 000,00	0,00	0,00	2 070 000,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi powiatowej nr 2934E km 0+000 - 0+995 w miejscowości Popień -	ROGÓW	2019	2020	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00

Notatka objaśniająca Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2020-2028

W myśl przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do opracowania, obok uchwały budżetowej na dany rok, dokumentu określającego ramy prowadzonej polityki finansowej w perspektywie dłuższej niż rok. Dokumentem tym, przybierającym postać uchwały, jest wieloletnia prognoza finansowa.

Zgodnie z zapisami art. 226 ustawy o finansach publicznych ww. Prognoza określa dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 ufp, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) objaśnienia przyjętych wartości.

Wielkości finansowe ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogów na lata 2020 – 2028 zw. WPF określone zostały przy założeniu kilku czynników:

- 1) realizacji budżetu Gminy Rogów w latach do roku 2018,
- 2) plan budżetu na III kwartał 2019 roku,
- 3) założeniach określonych w uchwale budżetowej Gminy Rogów na rok 2020,
- 4) zakładanych w latach prognozowanych wysokości wpływów w podatkach i opłatach lokalnych, przewidywanych wielkościach dotacji i subwencji, stałych wydatkach związanych z realizacją zadań własnych gminy.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogów sporządzona została na lata 2020-2028 co wynika z dwóch przesłanek, tj.:

- 1) art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego i co najmniej trzy kolejne lata. Nie może być jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków przeznaczone na realizację przedsięwzięć,
- 2) art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że prognozę kwoty

długu, która stanowi jeden z elementów wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

W przypadku Gminy Rogów w/w zależności przedstawiają się następująco:

- 1) przedstawione w wykazie przedsięwzięć wieloletnich zadania obejmują limity wydatków,
- 2) w przypadku zaciągniętych zobowiązań w postaci podpisanych spłata ostatnich rat kapitału ustalona została na grudzień 2021 roku, natomiast planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2020 roku przewidziana ostanía spłata kapitału nastąpi do grudnia 2028 roku,

Przyjęty okres prognozowania dla Gminy Rogów do końca 2028 roku spełnia zasadę realności - stałe wydatki i dochody o charakterze bieżącym mają tendencję wzrostową uwzględniając realne wskaźniki wpływające na gospodarkę. Nie mniej istnieje szereg czynników mogących mieć wpływ na zmianę zaprezentowanych wartości. Należy przede wszystkim zwrócić uwagę na te o charakterze zewnętrznym. Trudno przewidzieć zmiany legislacyjne, które szybko wpływają na uwarunkowania gospodarcze kraju, a za tym na strukturę dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Dotyczy to np. zmian w podatku PIT, CIT i VAT. Zmiany stawek podatkowych determinują zmiany w zachowaniu przedsiębiorców - podnoszenie stawek podatkowych, zwiększenie obciążeń fiskalnych co prawie zawsze wpływa na zahamowanie rozwoju gospodarczego. Duży wpływ na rozwój gospodarczy kraju mają przepisy dotyczące możliwości zaciągania zobowiązań finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego. Samorządy były do tej pory jednym z poważniejszych inwestorów na rynku krajowym. Jednak po zmianie ustawy o finansach publicznych zaczynających obowiązywać wskaźnikach możliwości zaciągania zobowiązań zostały ograniczone do minimum. Zmiana ta wpływa również na ograniczenie aplikowania przez samorządy o środki zewnętrzne, ponieważ brak możliwości zaciągania kredytów będzie uniemożliwiać ubieganie się o dofinansowanie ze środków unijnych.

Opracowując Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogów jest pełna świadomość w/w czynników stąd dane, szczególnie w sferze dochodów, są planowane ostrożnie ale z założonym wskaźnikiem wzrostu. Podobne założenia dotyczą wydatków bieżących - realizacja wydatków w sferze planowania jest prowadzona (z założeniem wprowadzenia działań oszczędnościowych ale uwzględniając wskaźniki wzrostu w sferze wynagrodzeń i zakup towarów i usług.

Szacując wielkości i dane do Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak już wyżej zaznaczono, bazowano na zawartych umowach dotyczących:

- 1) wydatków na obsługę długu Gminy Rogów czyli odsetek od pożyczek i kredytów przypadających do spłaty w danym roku budżetowym,
- 2) rozchodów budżetu Gminy Rogów stanowiących raty miesięczne spłaty kapitału

pożyczek i kredytów przypadające na dany rok budżetowy. Struktura rozchodów obejmuje realistyczną i faktyczną strukturę spłat.

W prognozowaniu Gminy Rogów na lata wybiegające poza 2020 rok brane były pod uwagę założenia zaprezentowane w dokumencie Rady Ministrów pn. „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2020”. Należy zaznaczyć, że większość tych danych w sposób pośredni wpływają na strukturę dochodową obejmującą kondycję gospodarczą kraju. I tak podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które uwzględniono przy planowaniu budżetu Gminy Rogów na rok 2020 z jednoczesnym połączeniem z założeniami wynikającymi z uchwały w sprawie procedur uchwalania budżetu to:

- 1) wzrost PKB w ujęciu realnym to 3,7%, założono wzrost dochodów bieżących o 3%,
- 2) podatki i opłaty obowiązujące według stawek przyjętych przez Radę Gminy na 2020 rok
- 3) stan zatrudnienia obowiązujący w III kwartale 2019 roku wraz z planowanym zatrudnieniem w grudniu
- 4) wysokość wynagrodzeń obowiązujących w III kwartale 2019 roku uwzględniając zmiany wynikające z przepisów o wynagrodzeniach typu wzrost wskaźnika wysługi lat, należne nagrody jubileuszowe, należne odprawy,
- 5) zmiana minimalnego wynagrodzenia na 2.600,00 zł oraz w latach następnych posługując się wskaźnikiem 3%,
- 6) odpisy na ZFŚS dla nauczycieli na poziomie 2019 roku,
- 7) przyjęto średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 3% - dla lat 2020 – 2028,
- 8) regulacja płac dla pracowników pedagogicznych w 2020 roku, oraz w następach następnych.

STRUKTURA DOCHODÓW

W kwestii dotyczącej dochodów budżetu Gminy Rogów Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje kategorie odpowiadające dochodom własnym, subwencji ogólnej oraz dotacjom celowym z budżetu państwa.

Wśród prognozowanych dochodów własnych uwzględnione zostały w szczególności:

- 1) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2) wpływy z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, opłacanego w formie karty podatkowej, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych,
- 3) wpływy z opłat: skarbowej, targowej i innych stanowiących dochody gminy uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,

- 4) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności,
- 5) inne dochody należne gminie.

Jak wynika z w/w założeń struktura wpływów ma charakter zmienny, a to podyktowane jest faktem, że trudno jest w okresie obecnym szacować wpływy z wyprzedzeniem. Założenia strony dochodów w latach 2020-2028 bazują na wpływach otrzymanych w okresach minionych i realizacji w 2018 roku, zastosowano zasadę ostrożności. Dochody na lata 2020-2028 zostały zaplanowane więc w sposób bezpieczny mimo iż analiza minionych lat wskazuje na znacznie bardziej dynamiczny wzrost. Jednak aby prognozy te były prognozami wiarygodnymi i bezpiecznymi zostały przyjęte wskaźniki na poziomie przewidzianych i zalecanych przez Ministerstwo Finansów.

Ogólna kwota dochodów w poszczególnych latach stanowi: 2020 – 22,9 mln zł, 2021 – 21,7 mln zł, 2022 – 22,35 mln., 2023 – 23,0 mln, 2024-23,7 mln, 2025 - 24,4 mln, 2026 – 25,1 mln, 2027- 25.9 mln, 2028 – 26.7 mln. W naszej opinii jest to poziom realny do wykonania biorąc pod uwagę dotychczasowe realizacje strony dochodowej budżetu Gminy Rogów planowany wzrost 3%. Zwiększono dochody 2020 roku o kwotę uzyskanej dotacji.

W zakresie dochodów bieżących założono:

- 1) wzrastający poziom udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, wydaje się więc bardzo realnym do wykonania założony plan przez Ministra Finansów na 2020 rok. Pewnym niebezpieczeństwem może być kwota wolna od podatku. Prognozując w/w wielkości opierano się na danych makroekonomicznych dotyczących m.in. inflacji, tempa wzrostu zatrudnienia, tempa wzrostu wynagrodzeń czy np. planowanych zmian systemowych typu ulgi, stopy podatkowe,
- 2) w zakresie podatków i opłat lokalnych na przestrzeni ubiegłych lat dochody wzrastały. W związku z powyższym dla prognozowania 2020 - 2028 założono poziom corocznych zmian w wpływach,
- 3) subwencja - założono średnioroczny wzrost wpływów w okresie prognozowania,
- 4) dotacje na cele bieżące - założenia związane są z dotychczasowym finansowaniem szeroko rozumianych zadań pomocy społecznej.

WYDATKI

Określając Prognozę kształtowania się w budżecie Gminy Rogów wielkości wydatków; w poszczególnych latach 2020-2028 uwzględniono następujące czynniki:

- 1) wielkość planowanych dochodów w poszczególnych latach,
- 2) wielkość przychodów wraz z ich ewentualnym przeznaczeniem w poszczególnych latach,
- 3) poziom roczny obsługi zadłużenia,
- 4) ilość i wartość planowanych do zrealizowania przedsięwzięć inwestycyjnych w konkretnych latach budżetowych,

- 5) nakłady ponoszone na wydatki bieżące w latach ubiegłych,
- 6) jakość wykonanych robót w ramach bieżącego utrzymania infrastruktury zakładając oszczędności w latach przyszłych,
- 7) przewidywane wskaźniki wzrostu wynagrodzeń.

Ostatecznie poziom wydatków dla poszczególnych lat w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogów uzależniony został od planowanych inwestycji oraz wskaźnika wzrostu wydatków bieżących. Zwiększono kwotę wydatków roku 2020 o kwotę wydatków finansowych z dotacji.

Ustawodawca natomiast wskazał jeszcze na obowiązek wyodrębnienia w sferze wydatków bieżących następujących grup:

- 1) wynagrodzenia i pochodne - średnioroczna zmiana wynagrodzeń polegałaby na zastosowaniu wskaźnika wzrostu w skali 2,5% - 3% w roku budżetowym przy uwzględnieniu, wypłat nagród jubileuszowych oraz wskaźnika wzrostu dodatku stażowego,
- 2) wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ufp - ustawa o finansach publicznych nie wprowadziła jasnej i klarownej definicji przedsięwzięć, stąd też istnieje możliwość mylnego potraktowania przedsięwzięcia, a rzeczywistego wydatku, który winien być zaplanowany w każdorocznym budżecie.

W okresie prognozowania od 2020 do 2028 założono, że wydatki bieżące, z uwagi na w/w czynniki oraz ich realizację w latach corocznie będą wzrastać o wskaźnik w granicach do 3% co stanowi wartość wyższą od planowanego średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

W strukturze wydatków majątkowych budżetu Gminy Rogów na lata 2020 - 2028 zapisano kwoty planowanych na wydatki inwestycyjne w tym okresie.

Zaprezentowane w planie wydatków majątkowych nakłady w latach 2020-2028 stanowią: w roku 2020 inwestycje, wynikające w planie, zadania w latach następnych które na dzień dzisiejszy są nieskonkretyzowane.

WYNIK BUDŻETU:

Planując budżet w 2020 i 2021 roku zakłada się deficyt, w kolejnych latach w Wieloletniej Prognozie Finansowej czyli 2022 — 2028 zakłada się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Warto zaznaczyć, na bazie realizacji budżetu Gminy Rogów w latach minionych, że Gmina Rogów osiągała nadwyżkę operacyjną, jedynie w roku 2018 planowany był deficyt, który jednak w znacznej części pokryty została nadwyżką z lat wcześniejszych i wolnymi środkami na rachunku bankowym.

KWOTA DŁUGU:

Zaprezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogów na lata 2020 - 2028 kwoty rozchodów to planowany poziom spłat rat kapitałowych od pożyczek i kredytów.

Zadłużenie

Na koniec 2019 roku zadłużenie wynosi 185.705,10 zł, jest to zadłużenie wynikające z umowy pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Łodzi, zgodnie z zawartą umową spłata zadłużenia nastąpić powinna w grudniu 2021 r.

W 2020 i 2021 roku planowany jest deficyt oraz przychody z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań - odpowiednio dla roku 2020 – przychody 1.188.632,00 zł, dla 2021 – 1.374.008,00 zł.

Spłaty obecnego oraz planowanego do zaciągnięcia zadłużenia planowane są do roku 2028.

Zgodnie z przyjętymi wartościami realizacja wskaźnika spłaty zobowiązań w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

- 2020 – 0,71% do 20,10 %,
- 2021 – 2,35% do 16,84%,
- 2022 – 2,61% do 11,97%,
- 2023 – 2,48% do 9,75%,
- 2024 – 1,60% do 8,17%,
- 2025 – 1,56% do 7,16%,
- 2026 – 1,31% do 9,14%,
- 2027 – 1,28% do 7,71%,
- 2028 – 1,24% do 6,65%.

Dokonano korekty kwoty zadłużenia na koniec III kwartały 2019 r. z wskazanej wcześniej kwoty 185.705,10 zł, do kwoty 1.185.705,10 zł.

PRZEDSIĘWZIĘCIA:

Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych w prognozowanych wydatkach wyróżniono kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które zostały przedstawione w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów

W ramach przedsięwzięć wyszczególniono:

- dla wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków – art.5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ust. Fin. Pub.

1. Budowa budynku administracyjnego w Rogowie

- łączne nakłady – 2.698.914,19 zł,
 - limit na 2020 rok – 1.536.071,70,
 - limit zobowiązań – 1.536.071,70 zł.
 - dla wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe –
- *wydatki majątkowe:

1. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Rogów - zmieniono okres realizacji 2020-2021

– łączne nakłady finansowe 2.085.000,00 zł,

- limit na 2020 – 700.000,00 zł,

- limit zobowiązań – 2.070.000,00 zł,

2. Przebudowa drogi powiatowej nr 2934E km 0+000 – 0+995 w miejscowości Popień

– łączne nakłady finansowe 1.000.000,00 zł,

- limit na 2020 – 1.000.000,00 zł,

- limit zobowiązań – 1.000.000,00 zł.