

Zarządzenie Nr 126/2019
Wójta Gminy Jeżów
z dnia 15 listopada 2019 r.

w sprawie: **przekazania Radzie Gminy Jeżów i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2020 – 2023.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1, art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, zm. z 2019 r. poz. 1309, poz. 1696, poz. 1815), art. 230 ust 1 i 2, art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, zm. z 2018 r. poz. 2245) zarządza się co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Jeżów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2020 – 2023 wraz z objaśnieniami oraz prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2027, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Mariusz Guzicki

**Uchwała Nr .../.../
Rady Gminy Jeżów z dnia
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów
na lata 2020 – 2023**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, 6 i 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, zm. z 2019 r. poz. 1309, poz. 1696, poz. 1815) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 243, art. 244 i art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, zm. z 2018 r. poz. 2245)

Rada Gminy Jeżów postanawia:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jeżów na lata 2020 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020–2027, zgodnie z **Załącznikiem Nr 1** do Uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2023, zgodnie z **Załącznikiem Nr 2** do Uchwały.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2020 – 2023, zgodnie z **Załącznikiem Nr 3** do Uchwały.

§ 4. 1. Upoważnić Wójta Gminy Jeżów do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnić Wójta Gminy Jeżów do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnić Wójta Gminy Jeżów do przekazywania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Jeżów.

§ 6. Uchyła się Uchwałę Nr IV/34/2019 Rady Gminy Jeżów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2019 – 2022 wraz z późniejszymi zmianami z dniem 31 grudnia 2019 r.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

WÓJT
Mariusz Guzik

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik nr 1
do projektu Uchwały Nr .../.../... Rady Gminy Jeżów
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2020 - 2023

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
Wykonanie 2017	14 171 760,53	13 616 725,55	1 936 412,00	12 686,05	4 086 439,00	4 635 683,67	2 945 504,83	1 050 990,03	555 034,98	0,00	555 034,98
Wykonanie 2018	14 827 320,38	14 691 541,83	1 986 947,00	18 778,32	4 740 925,00	4 918 173,68	3 026 717,83	1 058 670,67	135 778,55	2 287,50	133 491,05
Plan 3 kw. 2019	15 878 927,00	15 738 523,08	2 582 195,00	16 000,00	4 874 574,00	4 791 039,96	3 474 714,12	1 213 803,00	140 403,92	35 300,00	105 103,92
Wykonanie 2019	15 371 470,92	15 266 367,00	2 582 195,00	16 000,00	4 874 574,00	4 791 039,96	3 002 558,04	1 172 097,85	105 103,92	0,00	105 103,92
2020	18 551 577,00	17 556 277,00	2 729 116,00	10 000,00	5 464 576,00	5 772 563,75	3 580 021,25	1 209 975,00	995 300,00	995 300,00	0,00
2021	18 195 184,00	17 995 184,00	2 797 344,00	10 250,00	5 601 190,00	5 916 877,00	3 669 523,00	1 240 224,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2022	18 445 064,00	18 445 064,00	2 867 277,00	10 506,00	5 741 220,00	6 064 799,00	3 761 262,00	1 271 230,00	0,00	0,00	0,00
2023	18 906 190,00	18 906 190,00	2 938 959,00	10 769,00	5 884 751,00	6 216 419,00	3 855 292,00	1 303 011,00	0,00	0,00	0,00
2024	19 378 845,00	19 378 845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	19 863 316,00	19 863 316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	20 359 899,00	20 359 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	20 868 896,00	20 868 896,00	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			
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
Wykonanie 2017	13 834 879,95	12 832 032,07	4 950 578,58	0,00	0,00	115 582,81	0,00	0,00	1 002 847,88	96 553,39	81 560,80
Wykonanie 2018	14 357 942,34	13 386 863,61	5 138 818,90	0,00	0,00	106 662,51	0,00	0,00	971 078,73	48 236,00	48 236,00
Plan 3 kw. 2019	17 028 666,48	14 862 886,64	5 631 708,40	0,00	0,00	126 802,00	0,00	0,00	2 165 779,84	45 182,50	45 182,50
Wykonanie 2019	16 220 888,21	14 126 081,00	5 350 122,00	0,00	0,00	126 802,00	0,00	0,00	2 094 807,21	45 182,50	45 182,50
2020	18 056 412,48	16 753 759,95	6 262 721,00	0,00	0,00	141 000,00	0,00	0,00	1 302 652,53	123 000,00	123 000,00
2021	17 176 446,77	17 070 015,00	6 387 975,00	0,00	0,00	125 000,00	0,00	0,00	106 431,77	0,00	0,00
2022	17 526 922,06	17 386 915,00	6 515 735,00	0,00	0,00	103 000,00	0,00	0,00	140 007,06	0,00	0,00
2023	18 144 190,00	17 713 594,00	6 646 050,00	0,00	0,00	84 000,00	0,00	0,00	430 596,00	0,00	0,00
2024	18 785 311,57	18 049 186,00	0,00	0,00	0,00	67 000,00	0,00	0,00	736 125,57	0,00	0,00
2025	19 187 966,00	18 391 829,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	796 137,00	0,00	0,00
2026	19 659 899,00	18 736 666,00	0,00	0,00	0,00	28 000,00	0,00	0,00	923 233,00	0,00	0,00
2027	20 268 896,00	19 090 839,00	0,00	0,00	0,00	8 000,00	0,00	0,00	1 178 057,00	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
Wykonanie 2017	336 880,58	0,00	162 132,68	0,00	0,00	0,00	0,00	162 132,68	0,00
Wykonanie 2018	469 378,04	0,00	97 029,37	0,00	0,00	0,00	0,00	97 029,37	0,00
Plan 3 kw. 2019	-1 149 739,48	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 149 739,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	-849 417,29	0,00	1 674 742,89	1 500 000,00	849 417,29	0,00	0,00	174 742,89	0,00
2020	495 164,52	495 164,52	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 018 737,23	1 018 737,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	918 141,94	918 141,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	762 000,00	762 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	593 533,43	593 533,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	675 350,00	675 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	600 000,00	600 000,00	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	go:			
	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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	401 983,89	401 983,89	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	391 664,52	391 664,52	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	350 260,52	350 260,52	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	350 260,52	350 260,52	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	695 164,52	695 164,52	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 018 737,23	1 018 737,23	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	918 141,94	918 141,94	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	762 000,00	762 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	593 533,43	593 533,43	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	675 350,00	675 350,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	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		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
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:							
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami					
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
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	5 004 852,16	0,00	784 693,48	946 826,16
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	4 613 187,64	0,00	1 304 678,22	1 401 707,59
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	5 762 927,12	0,00	875 636,44	875 636,44
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	5 762 927,12	0,00	1 140 286,00	1 315 028,89
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 267 762,60	0,00	802 517,05	802 517,05
2021	x	x	x	x	0,00	4 249 025,37	0,00	925 169,00	925 169,00
2022	x	x	x	x	0,00	3 330 883,43	0,00	1 058 149,00	1 058 149,00
2023	x	x	x	x	0,00	2 568 883,43	0,00	1 192 596,00	1 192 596,00
2024	x	x	x	x	0,00	1 975 350,00	0,00	1 329 659,00	1 329 659,00
2025	x	x	x	x	0,00	1 300 000,00	0,00	1 471 487,00	1 471 487,00
2026	x	x	x	x	0,00	600 000,00	0,00	1 623 233,00	1 623 233,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 778 057,00	1 778 057,00

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
Wykonanie 2017	0,00%	x	8,74%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	13,07%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	9,75%	8,92%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	12,72%	11,51%	x	x	x	x
2020	7,10%	8,01%	15,26%	10,24%	11,11%	TAK	TAK
2021	9,47%	8,69%	7,66%	12,42%	13,28%	TAK	TAK
2022	8,25%	9,38%	8,55%	10,61%	11,48%	TAK	TAK
2023	6,67%	10,06%	9,40%	10,49%	10,49%	TAK	TAK
2024	3,41%	7,21%	6,86%	8,54%	8,54%	TAK	TAK
2025	3,65%	7,66%	x	8,27%	8,27%	TAK	TAK
2026	3,58%	8,11%	x	8,68%	9,10%	TAK	TAK
2027	2,91%	8,56%	x	8,45%	8,45%	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
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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	53 200,00	53 200,00	45 475,36	0,00	0,00	0,00	23 550,00	23 550,00	20 130,54
Plan 3 kw. 2019	443 282,64	443 282,64	404 985,10	0,00	0,00	0,00	508 735,39	508 735,39	430 329,92
Wykonanie 2019	443 282,64	443 282,64	404 985,10	0,00	0,00	0,00	508 735,39	508 735,39	430 329,92
2020	82 378,75	82 378,75	75 292,41	0,00	0,00	0,00	88 579,30	82 378,75	75 292,41
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

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 i 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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	72 982,00	0,00	72 982,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	144 760,00	23 550,00	121 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	543 917,89	508 735,39	35 182,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	543 917,89	508 735,39	35 182,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	128 231,83	88 579,30	39 652,53	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 порещен i gwarancji ^x		
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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
Wykonanie 2017	401 983,89	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	391 664,52	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	350 260,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	350 260,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	695 164,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 018 737,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	918 141,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	762 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	593 433,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	675 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	400 000,00	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 porещен i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porещен i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych porещен i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

WÓJT
Mariusz Guzicki

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2
do projektu Uchwały Nr .../.../... Rady Gminy Jeżów
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2020 - 2023

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)				670 047,19	128 231,83	0,00	0,00	0,00	128 231,83
1.a	- wydatki bieżące				564 864,69	88 579,30	0,00	0,00	0,00	88 579,30
1.b	- wydatki majątkowe				105 182,50	39 652,53	0,00	0,00	0,00	39 652,53
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:				600 047,19	88 579,30	0,00	0,00	0,00	88 579,30
1.1.1	- wydatki bieżące				564 864,69	88 579,30	0,00	0,00	0,00	88 579,30
1.1.1.1	EDUKACJA - NAJLEPSZA INWESTYCJA W PRZYSZŁOŚĆ - Poprawa jakości i warunków edukacji	Urząd Gminy w Jeżowie	2018	2020	564 864,69	88 579,30	0,00	0,00	0,00	88 579,30
1.1.2	- wydatki majątkowe				35 182,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	EDUKACJA - NAJLEPSZA INWESTYCJA W PRZYSZŁOŚĆ - Poprawa jakości i warunków edukacji	Urząd Gminy w Jeżowie	2018	2020	35 182,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				70 000,00	39 652,53	0,00	0,00	0,00	39 652,53
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				70 000,00	39 652,53	0,00	0,00	0,00	39 652,53
1.3.2.1	Wykonanie map do celów projektowych z ustaleniem granic drogi gminnej biegnącej na odcinku od drogi powiatowej nr 2920 przez miejscowość Rewica do końca wsi - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego poprzez przebudowę dróg gminnych na terenie Gminy Jeżów	Urząd Gminy w Jeżowie	2019	2020	70 000,00	39 652,53	0,00	0,00	0,00	39 652,53

WÓJT
Mariusz Guzicki

OBJAŚNIENIA
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY JEŻÓW na lata 2020 – 2023
przyjętej Uchwałą Nr .../.../... Rady Gminy Jeżów z dnia r.

1. Wstęp

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, zm. z 2018 r. poz. 2245) nałożyła na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej – WPF). Wieloletnia Prognoza Finansowa ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego zarówno przez jej organy, jak i innych zainteresowanych, m. in.: jej mieszkańców, instytucje finansowe oraz organy nadzoru. WPF jest dokumentem zapewniającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego. Przyjęcie do realizacji poszczególnych inwestycji wiąże się z oszacowaniem możliwości finansowych gminy. W związku z tym przy konstruowaniu WPF najważniejszą kwestią są posiadane środki ze zgromadzonych dochodów powiększonych o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z poprzedniego roku i wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat poprzednich. **Środki te w pierwszej kolejności powinny być rozdysponowane na wydatki bieżące oraz spłatę i obsługę zaciągniętego długu.** Pozostałe środki można przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych WPF obejmuje co najmniej 4 lata budżetowe (dany rok i kolejne 3 lata), nie krócej jednak niż na okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie. Ust. 2 powyższego artykułu nakłada natomiast obowiązek sporządzenia prognozy kwoty długu stanowiącej element WPF na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, emisji papierów wartościowych. Gmina Jeżów posiada zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich na realizację zadań inwestycyjnych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jeżów obejmuje okres 2020 – 2023. Obejmuje więc swym zasięgiem okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jak wynika to z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Najdłuższy okres na jaki przyjęto limity wydatków bieżących to rok 2020. Natomiast limity wydatków majątkowych przyjęto jedynie w roku 2020. Wynika to z faktu, że Gmina nie posiada środków do dyspozycji na realizację zadań inwestycyjnych, co widać z analizy budżetów i WPF realizowanych w latach 2011 – 2019 oraz projektu budżetu na 2020 rok. Zadania zaplanowane do realizacji w latach następnych, tj. od roku 2021, zaplanowano jako zadania jednoroczne, których wydatki obejmują okres jednego roku budżetowego, m. in. z uwagi na brak własnych środków finansowych, w związku z tym nie zostały one objęte wykazem przedsięwzięć.

2. Założenia

Dla potrzeb opracowania WPF Gminy Jeżów przyjęto wskaźniki makroekonomiczne, które przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
CPI – dynamika średnioroczna (wskaźnik inflacji)	102,5	102,5	102,5	102,5

Przyjęte dla potrzeb opracowania WPF Gminy Jeżów wskaźniki wzrostu wynagrodzeń przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Dynamika przeciętnego wynagrodzenia nauczycieli	zgodnie z wytycznymi ogólnokrajowymi			
Dynamika przeciętnego wynagrodzenia pozostałych pracowników	106,0	106,0	106,0	106,0

3. Dochody

Do dochodów bieżących, ujętych w kolumnie 1.1 załącznika nr 1 do uchwały zaliczono wpływy z następujących źródeł:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych, w tym:
 - a) podatek od nieruchomości,
 - b) podatek rolny,
 - c) podatek leśny,
 - d) podatek od środków transportowych,
 - e) podatek od czynności cywilnoprawnych,
 - f) podatek od spadków i darowizn,
 - g) opłata skarbową,
 - h) podatek dochodowy od prowadzonej działalności gospodarczej opłacany w formie karty podatkowej,
 - i) opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - j) opłata targowa,
- 2) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, do których zalicza się:
 - a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
 - b) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- 3) subwencje z budżetu państwa, na które składa się:
 - a) część oświatowa subwencji ogólnej,
 - b) część wyrównawcza subwencji ogólnej,
- 4) pozostałe dochody z majątku gminy, do których zaliczone zostały wpływy:
 - a) wpływy z dzierżawy i najmu składników majątkowych i innych umów o podobnym charakterze,
- 5) dotacje celowe na zadania bieżące:
 - a) dotacje celowe na realizację i dofinansowanie do realizacji zadań własnych,
 - b) dotacje celowe na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- 6) pozostałe dochody, do których zaliczane są w szczególności wpływy z usług, wpłaty za wodę, wpłaty za odbiór ścieków, odpłatność za posiłki na stołówce szkolnej i przedszkolnej, opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata planistyczna.

W roku 2020 objętym prognozą przyjęto dochody na podstawie informacji i wskaźników otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – Wydział Finansów i Budżetu, Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Łodzi oraz przewidywanych wpływów z tytułu dochodów własnych, ustalonych m. in. na podstawie analizy wpływów podatkowych i analizy wpływów z pozostałych dochodów własnych na przestrzeni ostatnich lat.

Nadmienić przy tym należy, że w roku 2020 w dochodach bieżących budżetu Gminy zaplanowana została kwota dotacji z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Zgodnie z *art. 53 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych*, na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina uzyskuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. W roku 2020 przyjęto z tego tytułu kwotę w łącznej wysokości 103.464,00 zł (dział 801 rozdział 80104). W latach następnych zaplanowano wzrost dochodów z tego tytułu o przewidywany wskaźnik inflacji, tj. 102,5%.

W zakresie kategorii wpływów bieżących uwzględniono także funkcjonujące od roku 2013 źródło dochodów gmin, którym jest zgodnie z *ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach* **opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi**. Gmina rozpoczęła gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy od dnia 1 lipca 2013 roku.

Rada Gminy Jeżów podjęła ***Uchwałę nr III/19/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty***, którą uchyliła *Uchwałę nr V/36/2015 Rady Gminy Jeżów z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty* oraz *Uchwałę nr XIII/80/2015 Rady Gminy Jeżów z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty*. *Uchwałą nr III/19/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie (...) dokonano zmian polegających na zmianie wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*. Zgodnie z powyższą uchwałą wysokość opłaty ustalana jest od ilości osób zamieszkujących w danej nieruchomości. Ustalono podstawową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości **32,00 zł** miesięcznie od osoby oraz stawkę niższą w wysokości **16,00 zł** od osoby, jeśli odpady zbierane będą w sposób selektywny. Uchwała weszła w życie z mocą obowiązującą od 1 lutego 2019 r.

W związku z powyższym za podstawę obliczeń dla roku 2020 przyjęto założenie:
48.304,00 zł – średnia miesięczna kwota należności przypadająca w 2019 r. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (wg nowych stawek)
 $48.304,00 \text{ zł} * 12 \text{ miesięcy} = 579.648,00 \text{ zł}$

W związku z powyższym zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. w wysokości 600.000,00 zł. W latach 2021 – 2023 i w kolejnych latach zaplanowano wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwzględnieniem przewidywanego wskaźnika inflacji, tj. 102,5%.

Dochody z tego tytułu sklasyfikowano następująco:

Rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami,

§ 0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

Natomiast **wydatki** związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, sklasyfikowano w *Rozdziale 90002 Gospodarka odpadami*.

(Przeznaczenie środków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami przedstawia *Tabela nr 7* do projektu Uchwały Nr .../.../... Rady Gminy Jeżów z dnia w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jeżów na rok 2020.)

Jednocześnie zauważyć należy, że rosnące koszty obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi generują znaczne koszty dla Gminy i powodują znaczne zaangażowanie dochodów własnych gminy w finansowanie systemu, a tym samym ograniczenie zakresu realizacji innych zadań własnych gminy, bądź też ograniczenie realizacji zadań inwestycyjnych. W związku z tym, mając także na uwadze aktualnie obowiązujące w Gminie Jeżów stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, należy rozważyć zwiększenie stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Aby oszacować dochody bieżące w latach 2021-2027 wykorzystano wskaźnik inflacji na poziomie 102,5%.

Do dochodów majątkowych, ujętych w roku 2020 w kolumnie 1.2 załącznika nr 1 do projektu uchwały, zalicza się m. in. wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Zostały one ustalone szacunkowo na podstawie analizy zasobów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży.

Jednocześnie w związku z realizacją projektu pn.: „**Edukacja – najlepsza inwestycja w przyszłość**” planowanego do realizacji w latach 2018 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 Oś Priorytetowa nr XI: Edukacja Kwalifikacje Umiejętności Działanie: XI.1 Wysoka jakość edukacji Poddziałanie: XI.1.2 Kształcenie ogólne,

wprowadza się i wyodrębnia w 2020 roku kwotę dofinansowania dotyczącą realizacji przedmiotowego projektu. W związku z tym w 2020 roku wprowadza się kwotę w wysokości 82.378,75 zł w pozycji dochody bieżące.

4. Wydatki

Planując ujęte w kolumnie 2.1 załącznika nr 1 do projektu uchwały, wydatki bieżące na kolejne lata objęte WPF, dokonano ich podziału na dwie kategorie, głównie w celach informacyjnych:

- 1) Wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego.

W pierwszej grupie wydatków, w kolumnie 2.1.1 załącznika nr 1 do uchwały, ujęte zostały wszystkie wydatki, które zgodnie z klasyfikacją budżetową zaliczane są do grupy wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

Przy kalkulowaniu wydatków na wynagrodzenia przyjęto następujące założenia dotyczące wysokości wynagrodzeń na 2020 rok:

- minimalne wynagrodzenie za pracę na poziome kwoty 2.600,00 zł brutto,
- wyłączenie dodatku stażowego z kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- w przypadku nauczycieli – zgodnie z wytycznymi ogólnokrajowymi (w tym skutki podwyżek z 2019 roku),
- w przypadku pozostałych pracowników – wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w wysokości 106,0%.

W celu zapewnienia realności WPF w ramach grupy wydatków bieżących (kolumna 2.1) uwzględniono również pozostałe wydatki bieżące zaplanowane w pozostałych rozdziałach budżetu gminy, tzn. środki na wydatki rzeczowe, w tym:

- 1) dotacje celowe dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych i nie należących do sektora finansów publicznych realizujących zadania należące do zadań własnych gminy,
- 2) dotacje przedmiotowe dla samorządowych instytucji kultury, tj. dla Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jeżowie,
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Podczas planowania na rok 2020 wydatków rzeczowych, tzw. statutowych zaplanowano także obniżenie tych wydatków w stosunku do planu wydatków na rok bieżący ze względu na wprowadzenie działań oszczędnościowych. Na powyższe wpływ ma głównie to, że na etapie przygotowywania projektu budżetu niższe niż to wynika z potrzeb, są środki na realizację zadań zleconych i własnych. Jednak wszystkie najistotniejsze potrzeby zostały zapewnione.

Analiza dochodów i wydatków w trakcie przygotowywania prognozy wykazuje, iż brakuje środków finansowych na realizację wydatków majątkowych. Zachodzi więc potrzeba ograniczania i zmniejszania wydatków bieżących, rzeczowych. Szczególnie widać to na przykładzie działu Oświata i wychowanie. Każdego roku budżet gminy dofinansowuje wydatki oświatowe znacznymi kwotami środków pieniężnych. Z analizy wydatków poniesionych w latach wcześniejszych na funkcjonowanie oświaty wynika, że subwencja oświatowa nie pokrywa w całości wydatków rzeczowych związanych z funkcjonowaniem jednostek oświatowych. Wpływa to na większe obciążenie budżetu gminy, a tym samym mniejszą ilość środków finansowych jakie gmina może przeznaczyć na inwestycje.

Od roku 2021 planuje się dalsze wprowadzanie działań oszczędnościowych w zakresie wydatków bieżących, m.in. z uwagi na fakt wypracowania odpowiednio wysokiej nadwyżki operacyjnej. Zakłada się zatem, że wzrost wydatków bieżących o wskaźnik wzrostu w wysokości 102,0%.

Załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2020 – 2023 stanowiący wykaz przedsięwzięć zawiera kwoty wydatków bieżących oraz limity zobowiązań

na realizację przedsięwzięć wykazanych w części 1a poz. 1.1 – programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a mianowicie w ramach wydatków bieżących (pkt 1.1.1.1) i wydatków majątkowych (pkt 1.1.2.1) wprowadzono kwoty wydatków oraz limity zobowiązań dotyczące realizacji przedsięwzięcia – projektu pod nazwą „**Edukacja – najlepsza inwestycja w przyszłość**” planowanego do realizacji w latach 2018 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 Oś Priorytetowa nr XI: Edukacja Kwalifikacje Umiejętności Działanie: XI.1 Wysoka jakość edukacji Poddziałanie: XI.1.2 Kształcenie ogólne.

Łączny limit wydatków bieżących odpowiednio: na rok 2018 – 0,00 zł, na rok 2019 – 476.285,39 zł, na rok 2020 – 88.579,30 zł. Łączny limit zobowiązań – 564.864,69 zł.

Łączny limit wydatków majątkowych odpowiednio: na rok 2018 – 0,00 zł, na rok 2019 – 35.182,50 zł, na rok 2020 – 0,00 zł. Łączny limit zobowiązań – 35.182,50 zł.

Łączny limit wydatków odpowiednio: na rok 2018 – 0,00 zł, na rok 2019 – 511.467,89 zł, na rok 2020 – 88.579,30 zł. Łączny limit zobowiązań – 600.047,19 zł.

Wartość całkowita projektu wynosi 600.047,19 zł, wartość dofinansowania – 558.043,89 zł, wkład własny (7%) – 42.003,30 zł.

Ponadto załączniku nr 2 część 1.3 – wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe – w ramach wydatków majątkowych w pkt 1.3.2.1 wprowadza się kwoty wydatków oraz limitów zobowiązań dotyczące realizacji przedsięwzięcia – zadania pn.: „**Wykonanie map do celów projektowych z ustaleniem granic drogi gminnej biegnącej na odcinku od drogi powiatowej nr 2920E przez miejscowość Rewica do końca wsi**” planowanego do realizacji w latach 2019 – 2020.

Limity wydatków wynoszą odpowiednio: na rok 2019 – 30.347,47 zł, na rok 2020 – 39.652,53 zł. Łączny limit zobowiązań – 70.000,00 zł.

Prognoza wydatków bieżących od 2020 roku została sporządzona w oparciu o wyliczenia kosztów obsługi długu oraz założenia dotyczące koniecznych do wypracowania nadwyżek operacyjnych. Koszty obsługi długu zostały wyliczone zgodnie z aktualnymi danymi dotyczącymi posiadanych i planowanych zobowiązań oraz ich harmonogramów spłaty. W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne lub szacowane wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR. Przyjęto, że w latach prognozy stawka WIBOR będzie wynosić 1.63 p.p. Marżę banku na emitowanych obligacjach przyjęto na poziomie 1,80 p.p.

Wydatki bieżące (bez obsługi długu) w 2021 roku zostały opracowane poprzez waloryzację tej samej pozycji z roku poprzedzającego o prognozowaną wartość inflacji. Wydatki bieżące (bez obsługi długu) od 2022 roku wzrastają w tempie wzrostu inflacji na poziomie 102,0%. Pozwoli to utrzymać Gminie wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie, a przy sukcesywnej spłacie długu wpłynie na niewielki wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących, powodowany stopniowo obniżającymi się kosztami obsługi długu.

Wydatki majątkowe zostały zaprognozowane z uwzględnieniem wykazu przedsięwzięć oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji wynikających z wypracowanej nadwyżki operacyjnej. W latach prognozy, ze względu na brak określonych na ten moment dalszych planów inwestycyjnych przekraczających możliwości własne Gminy, założono limit wydatków majątkowych na maksymalnym możliwym poziomie, niewymagającym pozyskania zewnętrznego finansowania.

5. Przychody i rozchody – zadłużenie

Zadłużenie Gminy Jeżów na dzień 31.12.2019 roku wynosi 5.762.927,12 zł.

Na wskazany stan zadłużenia Gminy Jeżów składają się następujące kwoty zobowiązań:

Lp.	Kwota zadłużenia	Nazwa instytucji	Rok zaciągnięcia kredytu / pożyczki	Cel zaciągnięcia
1.	449.459,75	WFOŚiGW w Łodzi	2011 - 2012	pożyczka na przebudowę wodociągów i budowę kanalizacji w Jeżowie etap II cz. 1 i 2
2.	825.141,94	BSZŁ O/Jeżów	2013	kredyt – finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2013 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań
3.	934.045,43	BSZŁ O/Jeżów	2014	kredyt – finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2014
4.	1.385.000,00	BS w Andrespolu	2015	kredyt – finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2015
5.	26.442,00	WFOŚiGW w Łodzi	2015	pożyczka na budowę kanalizacji w Kosiskach
6.	376.585,00	BSZŁ O/Jeżów	2016	kredyt – spłata zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek
7.	266.253,00	BSZŁ O/Jeżów	2016	kredyt – finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2016
8.	1.500.000,00	PKO BP SA	2019	obligacje - spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2019
	5.762.927,12	OGÓŁEM		

Kwota długu planowana na koniec roku 2020 wynika z odniesienia kwoty zadłużenia do kwoty planowanego wykonania kwoty długu na koniec 2019 r.

Planowana na koniec 2020 roku kwota długu Gminy Jeżów będzie wynosić 5.267.762,60 zł.

W roku 2020 zaplanowano nadwyżkę budżetową. Różnica między dochodami i wydatkami stanowiąca planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 495.164,52 zł zostanie zgodnie z przyjętymi założeniami przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W roku 2020 nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek ani przychodów z tytułu tzw. wolnych środków rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat poprzednich, z uwagi na brak ich potwierdzenia w ewidencji księgowej. W 2020 roku zaplanowano natomiast przychody w kwocie 200.000,00 zł w formie emisji obligacji komunalnych. Przychody w takiej kwocie pozwolą zrealizować zaplanowane wydatki inwestycyjne oraz pokryć rozchody budżetu.

Prognoza długu i spłat zobowiązań zawiera zobowiązania z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także z tytułu planowanej w 2020 roku emisji obligacji. Wartości rozchodów w latach prognozy zostały dostosowane pod względem harmonogramów kredytów, pożyczek i emisji obligacji. Zakłada się, że wykup obligacji nastąpi w latach 2025-2027. Zakłada się, że przy założeniach przyjętych w WPF całkowita spłata istniejących już zobowiązań, zobowiązań zaplanowanych do zaciągnięcia oraz wydatków związanych z ich obsługą, stanowiących odsetki od nich, nastąpi w roku 2027.

6. Podsumowanie

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych WPF obejmuje co najmniej 4 lata budżetowe (dany rok i kolejne 3 lata), nie krócej jednak niż na okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jeżów obejmuje okres 2020 – 2023. Obejmuje więc swym zasięgiem okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jak wynika to z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń przyjętych w WPF relacja wynikająca z art. 243 ufp w latach 2020 – 2027 została zachowana.

WÓJT
Mariusz Guzik