

Zarządzenie Nr 332/2017
Wójta Gminy Lubawa
z dnia 14 listopada 2017 roku

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2018-2023.

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.)

Zarządzam , co następuje:

§ 1.

Przyjmuję projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, jak w załącznikach Nr 1 do Nr 2 do niniejszego zarządzenia wraz z objaśnieniami.

§ 2.

Opracowany projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z objaśnieniami przedkładam:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, celem zaopiniowania,
- b) Radzie Gminy.

§ 3.

- 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.
- 2. Zarządzenie niniejsze podlega obwieszczeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i we wsiach sołeckich.

WÓJT
mgr inż. Tomasz Ewertowski

Zarządzenie Nr 332/2017
Wójta Gminy Lubawa
z dnia 14 listopada 2017 roku

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2018-2023.

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.)

Zarządzam , co następuje:

§ 1.

Przyjmuję projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, jak w załącznikach Nr 1 do Nr 2 do niniejszego zarządzenia wraz z objaśnieniami.

§ 2.

Opracowany projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z objaśnieniami przedkładam:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, celem zaopiniowania,
- b) Radzie Gminy.

§ 3.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.
2. Zarządzenie niniejsze podlega obwieszczeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i we wsiach sołeckich.

PROJEKT

Uchwała Rady Gminy Lubawa Nr
z dnia
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa
na lata 2018– 2023

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243, art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1875)

Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2018–2023 , zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2018– 2022 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3

1. Upoważnia Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
2. Upoważnia Wójta 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.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi.

§ 5

Traci moc uchwała Rady Gminy Lubawa Nr XXIII/122/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku z późniejszymi zmianami w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2017-2022.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 332/2017
z dnia 2017-11-14

Lp	1	z tego:										w tym:
		w tym:										
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Dochody ogółem ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Podatki i opłaty ³⁾	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje			
Wykonanie 2015	33 050 843,87	32 950 041,81	3 393 654,00	160 000,00	5 638 471,72	2 567 400,00	16 466 557,00	7 246 844,00	110 802,06	77 930,72	32 871,34	
Wykonanie 2016	43 755 313,79	42 838 176,50	3 744 228,00	146 473,00	6 358 667,39	3 548 298,41	16 963 253,00	15 504 940,85	917 137,29	78 573,69	838 563,60	
Plan 3 kw. 2017	48 545 455,42	46 611 755,42	4 308 558,00	220 000,00	6 294 135,00	3 657 700,00	17 312 772,00	18 099 968,42	1 933 700,00	126 600,00	1 806 315,00	
2018	49 856 187,75	47 590 217,75	5 096 288,00	300 000,00	6 707 300,00	4 028 400,00	18 672 721,00	16 486 763,75	2 265 970,00	1 205 000,00	1 060 970,00	
2019	49 998 646,00	49 398 646,00	5 289 947,00	311 400,00	6 962 177,00	4 181 479,00	19 382 264,00	17 092 501,00	600 000,00	100 000,00	500 000,00	
2020	52 075 795,00	51 275 795,00	5 490 965,00	323 233,00	7 226 740,00	4 340 375,00	20 118 811,00	17 742 016,00	800 000,00	50 000,00	750 000,00	
2021	53 121 724,00	53 121 724,00	5 688 640,00	334 869,00	7 486 903,00	4 496 628,00	20 843 088,00	18 380 729,00	0,00	0,00	0,00	
2022	54 980 984,00	54 980 984,00	5 867 742,00	346 589,00	7 748 945,00	4 654 010,00	21 572 596,00	19 024 055,00	0,00	0,00	0,00	
2023	56 795 356,00	56 795 356,00	6 082 037,00	358 026,00	8 004 660,00	4 807 592,00	22 284 492,00	19 651 849,00	0,00	0,00	0,00	

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat obliczeniowych poza minimalny (4 laty) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
3) W pozycji wyliczone są kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									
		Wydatki bieżące ^x	w tym:								
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x		w tym:		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, 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 zaciągniętych na wkład krajowy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2			
Wykonanie 2015	31 631 214,42	29 133 219,22	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	2 497 995,20
Wykonanie 2016	39 933 545,00	37 282 145,11	0,00	0,00	0,00	48 236,79	48 236,79	0,00	0,00	0,00	2 651 399,89
Plan 3 kw. 2017	53 232 906,42	43 204 686,92	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	10 028 219,50
2018	54 356 187,75	43 755 187,75	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	10 601 000,00
2019	49 339 046,00	44 901 532,00	0,00	0,00	0,00	191 125,00	191 125,00	0,00	0,00	0,00	4 437 514,00
2020	51 075 795,00	45 976 917,00	0,00	0,00	0,00	148 750,00	148 750,00	0,00	0,00	0,00	5 098 878,00
2021	52 121 724,00	47 080 122,00	0,00	0,00	0,00	106 250,00	106 250,00	0,00	0,00	0,00	5 041 602,00
2022	53 980 984,00	48 211 969,00	0,00	0,00	0,00	63 750,00	63 750,00	0,00	0,00	0,00	5 769 015,00
2023	55 795 356,00	49 373 175,00	0,00	0,00	0,00	21 250,00	21 250,00	0,00	0,00	0,00	6 422 181,00

4) W porządku wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2015-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	z tego:						w tym:
				w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Wykonanie 2015	1 429 629,45	677 340,39	0,00	0,00	599 869,00	0,00	0,00	0,00	77 471,39	0,00
Wykonanie 2016	3 821 768,79	1 074 769,00	0,00	0,00	1 074 769,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	-4 687 451,00	5 501 651,00	2 534 938,00	1 720 738,00	1 366 713,00	1 366 713,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00
2018	-4 500 000,00	5 073 600,00	0,00	0,00	573 600,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00
2019	659 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	z tego:										Kwota długu x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
		w tym:												Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi
		z tego:													
		5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2				
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu										
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2				
Wykonanie 2015	1 032 200,00	1 032 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 951 600,00	0,00	3 816 822,99	4 416 691,59				
Wykonanie 2016	814 200,00	814 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 547 400,00	0,00	5 556 031,39	6 630 800,39				
Plan 3 kw. 2017	814 200,00	814 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 333 200,00	0,00	3 407 068,50	7 308 719,50				
2018	573 600,00	573 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 659 600,00	0,00	3 835 030,00	4 408 630,00				
2019	659 600,00	659 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	4 497 114,00	4 497 114,00				
2020	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	5 298 878,00	5 298 878,00				
2021	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	6 041 602,00	6 041 602,00				
2022	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	6 769 015,00	6 769 015,00				
2023	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 422 181,00	7 422 181,00				

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 3a ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1458 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących szczególności powiększenia o nakładę budżetu.

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

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wyszczególnienie	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik, planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących o powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9) obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp									
Wykonanie 2015	3,36%	3,36%	0,00	3,36%	11,78%	X	X	X	X
Wykonanie 2016	1,97%	1,97%	0,00	1,97%	12,88%	X	X	X	X
Plan 3 kw. 2017	1,78%	1,78%	0,00	1,78%	7,28%	X	X	X	X
2018	1,25%	1,25%	0,00	1,25%	10,11%	10,65%	11,10%	TAK	TAK
2019	1,70%	1,70%	0,00	1,70%	9,19%	10,09%	10,55%	TAK	TAK
2020	2,21%	2,21%	0,00	2,21%	10,27%	8,86%	9,32%	TAK	TAK
2021	2,06%	2,06%	0,00	2,06%	11,37%	9,86%	9,86%	TAK	TAK
2022	1,93%	1,93%	0,00	1,93%	12,31%	10,28%	10,28%	TAK	TAK
2023	1,80%	1,80%	0,00	1,80%	13,07%	11,32%	11,32%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
			10	10.1	11.1	11.2	11.3	z tego:		11.4	11.5	11.6
				Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
Lp												
Wykonanie 2015	0,00	1 032 200,00	15 183 190,94	3 153 108,73	1 358 790,93	250 296,32	1 108 494,61	1 180 250,00	845 000,00	387 000,00		
Wykonanie 2016	0,00	814 200,00	14 780 405,14	3 247 782,33	2 216 199,00	200 000,00	2 016 199,00	1 666 199,00	894 223,00	774 960,00		
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	14 155 263,42	3 293 221,00	4 481 547,44	361 133,63	4 100 413,81	4 120 000,00	3 077 221,50	1 107 248,00		
2018	0,00	0,00	15 577 215,23	3 169 500,00	8 126 504,75	636 504,75	7 490 000,00	8 800 000,00	20 000,00	1 141 000,00		
2019	659 600,00	659 600,00	15 588 276,00	3 242 398,00	4 450 055,25	400 055,25	4 050 000,00	1 000 000,00	2 937 514,00	500 000,00		
2020	1 000 000,00	1 000 000,00	15 977 983,00	3 323 458,00	1 871 239,50	371 239,50	1 500 000,00	1 350 000,00	3 248 878,00	500 000,00		
2021	1 000 000,00	1 000 000,00	16 377 433,00	3 406 544,00	221 972,00	221 972,00	0,00	0,00	5 041 602,00	0,00		
2022	1 000 000,00	1 000 000,00	16 786 869,00	3 491 708,00	71 554,13	71 554,13	0,00	0,00	5 769 015,00	0,00		
2023	1 000 000,00	1 000 000,00	17 206 541,00	3 579 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 422 181,00	0,00		

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		
	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2	
Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2		
Wykonanie 2015	9 877,20	9 877,20	9 877,20	29 387,50	29 387,50	29 387,50	65 848,00	65 848,00	65 848,00		
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2017	352 913,63	352 913,63	352 913,63	0,00	0,00	0,00	361 133,63	361 133,63	361 133,63		
2018	612 864,75	612 864,75	612 864,75	0,00	0,00	0,00	636 504,75	636 504,75	636 504,75		
2019	376 230,25	376 230,25	376 230,25	0,00	0,00	0,00	400 055,25	400 055,25	400 055,25		
2020	350 258,25	350 258,25	350 258,25	0,00	0,00	0,00	371 239,50	371 239,50	371 239,50		
2021	213 323,25	213 323,25	213 323,25	0,00	0,00	0,00	221 972,00	221 972,00	221 972,00		
2022	67 654,13	67 654,13	67 654,13	0,00	0,00	0,00	71 554,13	71 554,13	71 554,13		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1, wykazuje się wyłączenie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a niesplarowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych zakładach opieki zdrowotnej	Dochoły budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przelanych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przelanych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 332/2017
z dnia 2017-11-14

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 394 710,04	8 126 504,75	4 450 055,25	1 871 239,50	221 972,00	71 554,13
1.a	- wydatki bieżące				2 062 459,26	636 504,75	400 055,25	371 239,50	221 972,00	71 554,13
1.b	- wydatki majątkowe				13 332 250,78	7 490 000,00	4 050 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				3 327 459,26	1 886 504,75	400 055,25	371 239,50	221 972,00	71 554,13
1.1.1	- wydatki bieżące				2 062 459,26	636 504,75	400 055,25	371 239,50	221 972,00	71 554,13
1.1.1.1	Aktywna przyszłość RPWM11.01.00	Urząd Gminy Lubawa	2017	2021	829 680,00	252 017,50	229 110,00	215 861,25	67 543,75	0,00
1.1.1.2	Rodzina na PLUS RPWM.11.2	Ośrodek Pomocy Społecznej	2017	2022	763 121,26	149 658,25	152 548,25	155 578,25	154 428,25	71 554,13
1.1.1.3	Szkolna akademia kompetencji RPWM 02.02.00	Urząd Gminy Lubawa	2017	2019	466 656,00	234 829,00	18 397,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 265 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Investycje w odnawialne źródła energii OZE w Gminie Lubawa - budynki użyteczności publicznej	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	1 265 000,00	1 250 000,00	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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				12 067 250,78	6 240 000,00	4 050 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa sali gimnastycznej i zaplecza przy SP w Tuszewie	Urząd Gminy Lubawa	2017	2019	12 067 250,78	6 240 000,00	4 050 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa sali sportowej w miejscowości Byszwałd	Urząd Gminy Lubawa	2017	2020	2 285 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Modernizacja boiska sportowego wraz z bieżnią przy ZS Grabowo - Władyki	LUBAWA	2011	2018	5 040 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja i adaptacja pomieszczeń świetlicy wiejskiej na Bibliotekę Publiczną Gminy Lubawa - Filia Prątnica	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	189 576,76	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej Kołodziejki - Pomierki nr 147007N	Urząd Gminy Lubawa	2016	2018	388 000,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej nr 147020N w m. Prątnica	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	654 674,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi gminnej nr 147021N w m. Łążyń	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	700 000,00	690 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Przebudowa drogi gminnej nr 147026N w m. Ornule	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	570 000,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Przebudowa drogi gminnej Nr 147033N w m. Samplawa	Urząd Gminy Lubawa	2018	2019	800 000,00	790 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi gminnej Nr 147038N w m. Gierłoż	Urząd Gminy Lubawa	2018	2019	260 000,00	10 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi gminnej w m. Prątnica	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	610 000,00	10 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
					190 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	14 741 325,63
1.a	1 701 325,63
1.b	13 040 000,00
1.1	2 951 325,63
1.1.1	1 701 325,63
1.1.1.1	764 332,50
1.1.1.2	683 767,13
1.1.1.3	253 226,00
1.1.2	1 250 000,00
1.1.2.1	1 250 000,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	11 790 000,00
1.3.1	0,00
1.3.2	11 790 000,00
1.3.2.1	2 200 000,00
1.3.2.2	5 000 000,00
1.3.2.3	120 000,00
1.3.2.4	380 000,00
1.3.2.6	650 000,00
1.3.2.8	690 000,00
1.3.2.9	560 000,00
1.3.2.11	790 000,00
1.3.2.12	260 000,00
1.3.2.13	610 000,00
1.3.2.15	180 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1.3.2.17	Przebudowa drogi w miejscowości Lubstynek	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	215 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	Przebudowa przepustu w miejscowości Łążyn na drodze Nr 147024N	Urząd Gminy Lubawa	2017	2018	155 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.17	200 000,00
1.3.2.18	150 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2018-2023.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubawa zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubawa za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2023. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubawa została przygotowana na lata 2018-2023.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2019-2023 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji

oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%	3,30%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2017 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2018 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2018 rok. Od 2019 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubawa dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2018 rok zaplanowano w oparciu o projekt uchwały w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju,

przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2018-2023 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2018 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2018 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 205 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2023 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2018-2022. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu

można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Lubawa

	2018	2019	2020	2021
Dochody	49 856 187,75	49 998 646,00	52 075 795,00	53 121 724,00
Wydatki	54 356 187,75	49 339 046,00	51 075 795,00	52 121 724,00
Wynik budżetu	-4 500 000,00	659 600,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	2022	2023		
Dochody	54 980 984,00	56 795 356,00		
Wydatki	53 980 984,00	55 795 356,00		
Wynik budżetu	1 000 000,00	1 000 000,00		

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2018 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2018 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 733 200,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2023.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,25%	1,70%	2,21%	2,08%	1,93%	1,80%
Maksymalna obsługa zadłużenia	11,10%	10,55%	9,32%	9,86%	10,28%	11,32%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.