

z dnia 30 grudnia 2019 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2020-2030**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Iłowa na lata 2020-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Iłowa, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości stanowią załącznik Nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Iłowej do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Iłowej do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Iłowej do dokonywania zmian limitów zobowiązań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Iłowej.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr 31/8/IV/18 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2019-2034 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
  
Mirko Wdowiak

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 118/8/XV/19

Rady Miejskiej w Iłowej

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego: z dnia 30 grudnia 2019 r.										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	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	36 545 189,28	30 501 517,91	4 795 120,00	147 000,00	6 685 977,00	11 403 250,40	7 470 170,51	4 282 794,04	6 043 671,37	1 000 000,00	5 040 671,37	
2021	33 538 569,00	31 538 569,00	4 958 154,00	151 998,00	6 913 300,00	11 790 961,00	7 724 156,00	4 428 409,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	
2022	34 079 342,00	32 579 342,00	5 121 773,00	157 014,00	7 141 439,00	12 180 063,00	7 979 053,00	4 574 546,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	
2023	34 089 302,00	33 589 302,00	5 280 548,00	161 881,00	7 362 824,00	12 557 645,00	8 226 404,00	4 716 357,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2024	35 096 980,00	34 596 980,00	5 438 964,00	166 737,00	7 583 709,00	12 934 374,00	8 473 196,00	4 857 848,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2025	35 634 889,00	35 634 889,00	5 602 133,00	171 739,00	7 811 220,00	13 322 405,00	8 727 392,00	5 003 583,00	0,00	0,00	0,00	
2026	36 703 936,00	36 703 936,00	5 770 197,00	176 891,00	8 045 557,00	13 722 077,00	8 989 214,00	5 153 690,00	0,00	0,00	0,00	
2027	37 768 350,00	37 768 350,00	5 937 533,00	182 021,00	8 278 878,00	14 120 017,00	9 249 901,00	5 303 147,00	0,00	0,00	0,00	
2028	38 825 864,00	38 825 864,00	6 103 784,00	187 118,00	8 510 687,00	14 515 377,00	9 508 898,00	5 451 635,00	0,00	0,00	0,00	
2029	39 974 162,00	39 874 162,00	6 268 586,00	192 170,00	8 740 476,00	14 907 292,00	9 765 638,00	5 598 829,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2030	41 050 765,00	40 950 765,00	6 437 838,00	197 359,00	8 976 469,00	15 309 789,00	10 029 310,00	5 749 997,00	100 000,00	100 000,00	0,00	

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:									
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:						Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>			
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	39 547 112,55	33 503 518,16	11 072 051,87	0,00	0,00	188 332,32	0,00	0,00	6 043 594,39	6 043 594,39	0,00
2021	33 862 809,00	30 364 386,00	11 348 853,00	0,00	0,00	216 321,00	0,00	0,00	3 498 423,00	3 498 423,00	0,00
2022	35 109 582,00	30 895 789,00	11 632 574,00	0,00	0,00	194 023,00	0,00	0,00	4 213 793,00	4 213 793,00	0,00
2023	33 409 682,00	31 922 935,00	11 923 388,00	0,00	0,00	248 625,00	0,00	0,00	1 486 747,00	1 486 747,00	0,00
2024	34 357 360,00	32 691 784,00	12 221 473,00	0,00	0,00	225 616,00	0,00	0,00	1 665 576,00	1 665 576,00	0,00
2025	34 739 269,00	33 476 504,00	12 527 010,00	0,00	0,00	198 682,00	0,00	0,00	1 262 765,00	1 262 765,00	0,00
2026	35 718 316,00	34 268 207,00	12 840 185,00	0,00	0,00	158 440,00	0,00	0,00	1 450 109,00	1 450 109,00	0,00
2027	36 672 350,00	35 087 155,00	13 161 190,00	0,00	0,00	124 643,00	0,00	0,00	1 585 195,00	1 585 195,00	0,00
2028	37 429 864,00	35 923 752,00	13 490 220,00	0,00	0,00	87 177,00	0,00	0,00	1 506 112,00	1 506 112,00	0,00
2029	38 752 162,00	36 784 025,00	13 827 476,00	0,00	0,00	51 535,00	0,00	0,00	1 968 137,00	1 968 137,00	0,00
2030	39 797 765,00	37 668 150,00	14 173 163,00	0,00	0,00	17 348,00	0,00	0,00	2 129 615,00	2 129 615,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	-3 001 923,27	0,00	3 669 423,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3 669 423,27	3 001 923,27
2021	-324 240,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	324 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	-1 030 240,00	0,00	1 710 000,00	1 710 000,00	1 030 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	679 620,00	679 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	739 620,00	739 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	895 620,00	895 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	985 620,00	985 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 096 000,00	1 096 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 396 000,00	1 396 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 253 000,00	1 253 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x			łącznie 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	667 500,00	667 500,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	675 760,00	675 760,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	679 760,00	679 760,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	679 620,00	679 620,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	739 620,00	739 620,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	895 620,00	895 620,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	985 620,00	985 620,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 096 000,00	1 096 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 396 000,00	1 396 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 253 000,00	1 253 000,00	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 <sup>x</sup>	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:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
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	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 913 000,00	0,00	-3 002 000,25	667 423,02	
2021	x	x	x	x	0,00	7 237 240,00	0,00	1 174 183,00	1 174 183,00	
2022	x	x	x	x	0,00	8 267 480,00	0,00	1 683 553,00	1 683 553,00	
2023	x	x	x	x	0,00	7 587 860,00	0,00	1 666 367,00	1 666 367,00	
2024	x	x	x	x	0,00	6 848 240,00	0,00	1 905 196,00	1 905 196,00	
2025	x	x	x	x	0,00	5 952 620,00	0,00	2 158 385,00	2 158 385,00	
2026	x	x	x	x	0,00	4 967 000,00	0,00	2 435 729,00	2 435 729,00	
2027	x	x	x	x	0,00	3 871 000,00	0,00	2 681 195,00	2 681 195,00	
2028	x	x	x	x	0,00	2 475 000,00	0,00	2 902 112,00	2 902 112,00	
2029	x	x	x	x	0,00	1 253 000,00	0,00	3 090 137,00	3 090 137,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 282 615,00	3 282 615,00	

<sup>8)</sup> 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) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	4,48%	-14,66%	-10,41%	29,14%	36,24%	TAK	TAK
2021	4,52%	7,04%	16,07%	19,64%	26,74%	TAK	TAK
2022	4,28%	9,20%	15,61%	10,46%	17,56%	TAK	TAK
2023	4,41%	9,11%	10,30%	7,09%	7,09%	TAK	TAK
2024	4,46%	9,84%	11,10%	13,99%	13,99%	TAK	TAK
2025	4,90%	10,56%	x	12,34%	12,34%	TAK	TAK
2026	4,98%	11,29%	x	5,37%	6,46%	TAK	TAK
2027	5,16%	11,86%	x	6,05%	6,05%	TAK	TAK
2028	6,10%	12,30%	x	9,84%	9,84%	TAK	TAK
2029	5,10%	12,58%	x	10,59%	10,59%	TAK	TAK
2030	4,95%	12,87%	x	11,08%	11,08%	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 <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	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	114 884,40	114 884,40	110 562,10	5 040 671,37	5 040 671,37	5 040 671,37	128 424,00	128 424,00	109 163,00
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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										
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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 <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	
		Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	1 378 846,86	1 378 846,86	1 054 392,60	1 478 428,39	7 500,00	1 470 928,39	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	3 464 971,50	7 500,00	3 457 471,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	4 212 704,00	3 750,00	4 208 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	3 750,00	3 750,00	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	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	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 <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:					
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>				
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	667 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	675 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2022	679 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2023	679 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2024	589 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2025	745 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2026	835 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2027	746 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2028	746 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2029	592 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2030	623 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	

<sup>a</sup> 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. Automatycznie 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.

<sup>x</sup> - 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 118/8/XV/19  
Rady Miejskiej w Iłowej  
z dnia 30 grudnia 2019 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

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)				14 331 439,88	1 478 428,39	3 464 971,50	4 212 704,00	3 750,00	9 159 853,89
1.a	- wydatki bieżące				45 000,00	7 500,00	7 500,00	3 750,00	3 750,00	22 500,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 286 439,88	1 470 928,39	3 457 471,50	4 208 954,00	0,00	9 137 353,89
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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:				6 108 899,38	1 018 958,39	0,00	0,00	0,00	1 018 958,39
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 108 899,38	1 018 958,39	0,00	0,00	0,00	1 018 958,39
1.1.2.1	Poprawa infrastruktury edukacji przedszkolnej w Gminie Iłowa - Wzrost dostępności i atrakcyjności kształcenia w placówkach edukacyjnych	URZĄD MIEJSKI	2017	2020	6 108 899,38	1 018 958,39	0,00	0,00	0,00	1 018 958,39
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				8 222 540,50	459 470,00	3 464 971,50	4 212 704,00	3 750,00	8 140 895,50
1.3.1	- wydatki bieżące				45 000,00	7 500,00	7 500,00	3 750,00	3 750,00	22 500,00
1.3.1.1	Popularyzacja i promowanie ekologicznych zachowań w zakresie transportu - w tym promocja pojazdów z napędem ekologicznym, elektrycznym oraz hybrydy. - Wytrobienie nawyku kontrolowania emisji, jaka występuje w sektorze prywatnym.	URZĄD MIEJSKI	2017	2023	26 250,00	3 750,00	3 750,00	3 750,00	3 750,00	15 000,00
1.3.1.2	Popularyzacja ruchu rowerowego i korzystania z publicznych środków transportu - Wytrobienie nawyku korzystania z komunikacji rowerowej oraz zbiorowej komunikacji publicznej.	URZĄD MIEJSKI	2017	2021	18 750,00	3 750,00	3 750,00	0,00	0,00	7 500,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 177 540,50	451 970,00	3 457 471,50	4 208 954,00	0,00	8 118 395,50
1.3.2.1	Fundusz Dróg Samorządowych Remont ulic Mickiewicza, Kościelnej i Kościuszki w miejscowości Iłowa - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy, zwiększenie bezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI	2020	2022	1 668 918,00	351 970,00	175 169,00	1 141 779,00	0,00	1 668 918,00
1.3.2.2	Przebudowa Stacji uzdatniania wody w Szczepanowie wraz z budową przydomowej oczyszczalni ścieków - Zwiększenie efektywności gospodarki wodociągowo-kanalizacyjnej	URZĄD MIEJSKI	2019	2021	309 652,50	0,00	295 507,50	0,00	0,00	295 507,50
1.3.2.3	Wymiana źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych na terenie miasta Iłowa - Optymalizacja kosztów i ochrona środowiska	URZĄD MIEJSKI	2019	2022	1 998 970,00	100 000,00	941 795,00	942 175,00	0,00	1 983 970,00
1.3.2.4	Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Iłowej - poprawa infrastruktury sanitarnej	URZĄD MIEJSKI	2019	2022	4 200 000,00	0,00	2 045 000,00	2 125 000,00	0,00	4 170 000,00

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2020-2030.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowa zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Iłowa za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. W kolumnie danych historycznych, gdzie ujmowane jest przewidywane wykonanie roku 2019, również wykorzystano dane z III kwartału 2019, z tą różnicą że uaktualniona została kwota rozchodów (spłaty rat pożyczek) o niezaciągniętą część pożyczki z 2018. Dokładniejszy opis zawiera część dotycząca rozchodów.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Iłowa została przygotowana na lata 2020-2030.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028	2029	2030			
PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%			

<b>Inflacja</b>	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
<b>Wynagrodzenia</b>	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

$PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

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

$WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Hłowa 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. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

### 2.1 Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Zródło: Opracowanie własne.

#### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr 85/8/XII/19 z dnia 12 września 2019 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

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 2020-2030 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 000 000,00 zł. W 2021 roku kwota ta planowana jest na 2 000 000,00 zł, w 2022 na 1 500 000,00 zł, zaś w latach 2023 i 2024 po 500 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne.

### **3. Wydatki**

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

#### **3.1 Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2030 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 postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

#### **Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	INF	PKB
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Zauważyć należy, że szczególny wzrost w wydatkach bieżących w ostatnich latach skupiony jest wokół wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących (niezaliczonych do wynagrodzeń i pochodnych ani do obsługi długu). Przykładowo kwota wynagrodzeń wykonana w roku 2018 wynosiła 9,7 mln zł a planowana na 2020 rok wynosi 11 mln zł. Jeszcze większe tempo wzrostu dotyczy pozostałych wydatków bieżących, z wykonanej w 2018 roku kwoty 15,8 mln zł do 22,2 mln w 2020 roku.

Kategoria pozostałych wydatków bieżących została w związku z tym skorygowana od 2021 roku o kwotę 3,5 mln, którą to kwotę Gmina będzie musiała zaoszczędzić w stosunku do projektu budżetu na 2020 rok. Rok 2020 posłuży jako czas na przygotowanie odpowiednich działań, które umożliwią prawidłową realizację budżetów w latach kolejnych.

### 3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2020-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

### 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.

Podkreślić należy, że dla roku 2020 zaplanowano deficyt bieżący na poziomie -3 002 000,25 zł. W myśl art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sytuacja taka może wystąpić tylko jeśli kwota ta zostanie pokryta przychodami z nadwyżek, spłaty udzielonych pożyczek lub innych środków na rachunku bankowym jednostki. Należy jednak pamiętać, że na mocy art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zmieniona wersja art. 242 znajduje zastosowanie dopiero od 2022 roku, co oznacza, że w latach 2020 i 2021 niedobór bieżący może być pokrywany wolnymi środkami. Z taką sytuacją Gmina Iłowa ma do czynienia w roku 2020. Deficyt bieżący zostanie poprawiony o wartość przyjętych wolnych środków, dzięki czemu ostateczna relacja bieżąca wyniesie 667 423,02 zł. Gmina jednocześnie nie ignoruje występującego przejściowo deficytu bieżącego, z czego wynika plan cięć wydatków bieżących na rok 2021 i lata kolejne, co skutkuje przywróceniem nadwyżki bieżącej, w pierwszej kolejności do wartości 1,2 mln zł w 2021 i rosnącej kolejno do ok. 3,3 mln w 2030.

**Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Iłowa**

	2020	2021	2022	2023
<b>Dochody</b>	36 545 189,28	33 538 569,00	34 079 342,00	34 089 302,00
<b>Wydatki</b>	39 547 112,55	32 862 809,00	33 399 582,00	33 409 682,00
<b>Wynik budżetu</b>	-3 001 923,27	675 760,00	679 760,00	679 620,00
	2024	2025	2026	2027
<b>Dochody</b>	35 096 980,00	35 634 889,00	36 703 936,00	37 768 350,00
<b>Wydatki</b>	34 507 360,00	34 889 269,00	35 868 316,00	37 022 350,00
<b>Wynik budżetu</b>	589 620,00	745 620,00	835 620,00	746 000,00
	2028	2029	2030	
<b>Dochody</b>	38 825 864,00	39 974 162,00	41 050 765,00	
<b>Wydatki</b>	38 079 864,00	39 382 162,00	40 427 765,00	
<b>Wynik budżetu</b>	746 000,00	592 000,00	623 000,00	

Zródło: Opracowanie własne.

### 5. Przychody

W okresie objętym prognozą wystąpiła konieczność zaplanowania nowych przychodów w wysokości 1 mln zł w roku 2021 oraz 1,71 mln zł w roku 2022. Na dzień przygotowywania niniejszej uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, Gmina Iłowa jest na etapie przygotowywania wniosku o dofinansowanie projektu, w związku z powyższym w latach 2021-2022 zabezpieczono dodatkowe środki w budżecie na realizację tego zadania.

## 6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 7 580 500,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Podkreślić należy, że kwota długu na koniec 2019 roku obliczona jest jako kwota z 2018 roku (8 411 368,63) pomniejszona o rozchody w kwocie 830 868,63. Spłaty na poziomie 830 tys. są pomniejszone o kwotę 25 504,37 w stosunku do budżetu 2019, która równa się różnicy pomiędzy planem pełnej pożyczki z roku 2018 (201 373,00) a faktycznie zaciągniętą (175 868,63).

Plan spłat zadłużenia, wynikającego wyłącznie z umów już podpisanych, zawiera poniższe zestawienie.

**Tabela 5. Spłata zadłużenia w latach 2020-2030 (wynikająca wyłącznie z umów już podpisanych)**

Lp.	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	182 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	390 000,00	504 760,00	504 760,00	549 620,00	459 620,00	459 620,00
3	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
4	20 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
5	25 000,00	91 000,00	95 000,00	50 000,00	50 000,00	206 000,00
Suma	<b>667 500,00</b>	<b>675 760,00</b>	<b>679 760,00</b>	<b>679 620,00</b>	<b>589 620,00</b>	<b>745 620,00</b>
Lp.	2026	2027	2028	2029	2030	
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	156 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	300 000,00	395 000,00	395 000,00	180 000,00	0,00	
4	173 000,00	145 000,00	145 000,00	142 000,00	137 000,00	
5	206 000,00	206 000,00	206 000,00	270 000,00	486 000,00	
Suma	<b>835 620,00</b>	<b>746 000,00</b>	<b>746 000,00</b>	<b>592 000,00</b>	<b>623 000,00</b>	

Źródło: Opracowanie własne

Ponadto, dodano nowe przedsięwzięcie, które nie było ujęte w projekcie uchwały w sprawie WPF na lata 2020-2030 w związku z planowaną realizacją zadania pn. Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Iłowej, zaplanowano nowe przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2021 roku (1 mln zł) oraz w 2022 roku (1,71 mln). Spłatę planowanego do zaciągnięcia zadłużenia przedstawiono w tabeli poniżej:

**Tabela 6. Spłata zadłużenia w latach 2024-2030, planowanego do zaciągnięcia**

Rok	Rata kapitałowa
2024	150 000,00
2025	150 000,00
2026	150 000,00
2027	350 000,00
2028	650 000,00
2029	630 000,00
2030	630 000,00

Źródło: Opracowanie własne

Gmina Iłowa zamierza ubiegać się o dofinansowanie zadania pn. *Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Iłowej* w ramach Działania 4.3 Gospodarka wodno-ściekowa OP4 Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 TYP I Kompleksowe wsparcie gospodarki wodno-ściekowej (aglomeracje od 2tys. RLM do 10tys. RLM zgodnie z opracowaną aktualizacją KPOŚK). Na dzień przygotowywania niniejszej uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, Gmina Iłowa jest na etapie przygotowywania wniosku o dofinansowanie projektu, w związku z powyższym w latach 2021-2022 zabezpieczono dodatkowe środki w budżecie na realizację tego zadania. Wystąpiła konieczność zaplanowania przychodów w wysokości 1 mln zł w roku 2021 oraz 1,71 mln zł w roku 2022. Przewiduje się, iż w momencie otrzymania pozytywnej decyzji o dofinansowaniu niniejszego projektu, do WPF wprowadzone zostaną środki z dotacji i zaciąganie nowego zobowiązania nie będzie konieczne. W przeciwnym razie możliwa jest rezygnacja z realizacji zadania. Wówczas, w celu zachowania realistyczności prognozy, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Iłowa zostanie stosownie zaktualizowana.

## 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 2019 r.



poz. 869 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 bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

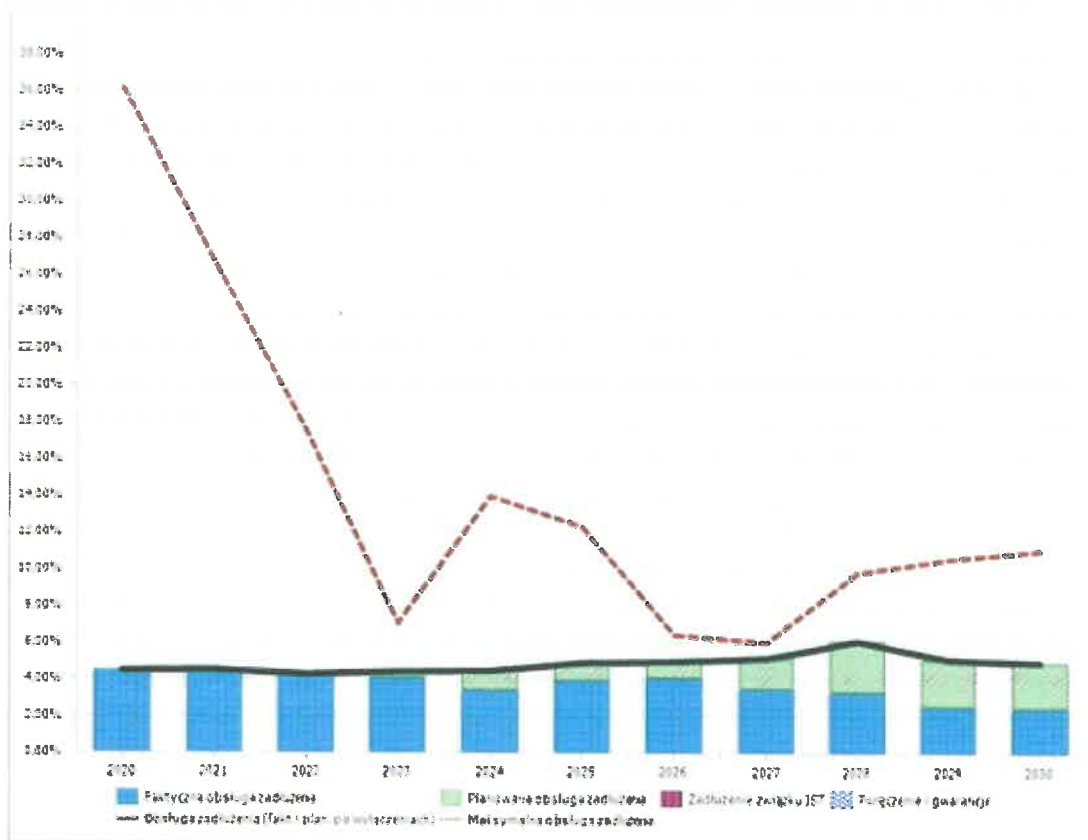
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

**Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,48%	4,52%	4,28%	4,41%	4,46%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	29,15%	19,64%	10,46%	7,09%	13,99%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	36,21%	26,70%	17,52%	7,09%	13,99%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,90%	4,98%	5,16%	6,10%	5,10%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	12,34%	5,37%	6,05%	9,84%	10,59%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	12,34%	6,45%	6,05%	9,84%	10,59%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,95%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	11,08%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	11,08%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



### Podsumowanie

Sytuacja Gminy Hłowa jest stabilna i pozwala na prawidłową, zgodną z prawem spłatę zadłużenia. Jednocześnie znaczący wzrost wydatków bieżących musi być stale monitorowany a w kolejnych latach będą musiały zostać wprowadzone pewne oszczędności, które umożliwią prawidłową realizację budżetów w kolejnych latach.

