

**ZARZĄDZENIE NR 406.2021
BURMISTRZA IŁOWEJ**

z dnia 10 listopada 2021 r.

w sprawie przedłożenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030

Na podstawie art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z póź.zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. 1. Przedkładam projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030 zawarty w załączniku Nr I do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Paweł Lichtański

ZAŁĄCZNIK NR I
PROJEKT UCHWAŁY W SPRAWIE WPF
NA LATA 2022-2030.

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W IŁOWEJ

z dnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2022-2030

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn.zm.) art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 z późn.zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Iłowa na lata 2022-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

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

§ 3. Uchwala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w §1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej 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 niniejszej 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 i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, 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 209/8/XXVI/20 Rady Miejskiej w Iłowej z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2021-2030 z późniejszymi zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr

Rady Miejskiej w Iłowej

z dnia 2021 r.

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 ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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	
2022	39 737 839,45	30 718 172,65	4 417 281,00	389 761,00	8 897 073,00	7 832 458,33	9 181 599,32	5 033 569,23	9 019 666,80	7 114 408,00	1 899 958,80	
2023	39 149 713,90	31 790 473,00	4 580 720,00	404 182,00	9 226 265,00	8 122 259,00	9 457 047,00	5 184 576,00	7 359 240,90	900 000,00	6 459 240,90	
2024	32 827 482,00	32 827 482,00	4 741 045,00	418 328,00	9 549 184,00	8 406 538,00	9 712 387,00	5 324 560,00	0,00	0,00	0,00	
2025	33 879 320,00	33 879 320,00	4 906 982,00	432 969,00	9 883 405,00	8 700 767,00	9 955 197,00	5 457 674,00	0,00	0,00	0,00	
2026	34 965 544,00	34 965 544,00	5 078 726,00	448 123,00	10 229 324,00	9 005 294,00	10 204 077,00	5 594 116,00	0,00	0,00	0,00	
2027	36 062 536,00	36 062 536,00	5 251 403,00	463 359,00	10 577 121,00	9 311 474,00	10 459 179,00	5 733 969,00	0,00	0,00	0,00	
2028	37 168 926,00	37 168 926,00	5 424 699,00	478 650,00	10 926 166,00	9 618 753,00	10 720 658,00	5 877 318,00	0,00	0,00	0,00	
2029	38 256 838,00	38 256 838,00	5 592 865,00	493 488,00	11 264 877,00	9 916 934,00	10 988 674,00	6 024 251,00	0,00	0,00	0,00	
2030	39 422 331,00	39 322 331,00	5 755 058,00	507 799,00	11 591 558,00	10 204 525,00	11 263 391,00	6 174 857,00	100 000,00	100 000,00	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, z późn. 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 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:					
					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	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2022	40 318 269,99	30 692 116,18	11 542 183,22	0,00	0,00	100 716,35	0,00	0,00	0,00	9 626 153,81	9 626 153,81	1 200 000,00
2023	38 470 093,90	31 109 326,61	11 888 449,00	0,00	0,00	171 661,00	0,00	0,00	0,00	7 360 767,29	7 360 767,29	0,00
2024	32 237 862,00	31 923 764,00	12 209 437,00	0,00	0,00	150 782,00	0,00	0,00	0,00	314 098,00	314 098,00	0,00
2025	33 133 700,00	32 696 125,00	12 514 673,00	0,00	0,00	128 818,00	0,00	0,00	0,00	437 575,00	437 575,00	0,00
2026	34 129 924,00	33 484 296,00	12 827 540,00	0,00	0,00	102 806,00	0,00	0,00	0,00	645 628,00	645 628,00	0,00
2027	35 316 536,00	34 293 818,53	13 148 228,00	0,00	0,00	77 791,53	0,00	0,00	0,00	1 022 717,47	1 022 717,47	0,00
2028	36 422 926,00	35 130 916,08	13 476 934,00	0,00	0,00	59 488,08	0,00	0,00	0,00	1 292 009,92	1 292 009,92	0,00
2029	37 664 838,00	35 988 949,39	13 813 857,00	0,00	0,00	40 736,39	0,00	0,00	0,00	1 675 888,61	1 675 888,61	0,00
2030	38 799 331,00	36 859 647,30	14 159 203,00	0,00	0,00	12 729,30	0,00	0,00	0,00	1 939 683,70	1 939 683,70	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
2022	-580 430,54	0,00	1 260 190,54	0,00	0,00	580 430,54	580 430,54	679 760,00	0,00
2023	679 620,00	679 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	589 620,00	589 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	745 620,00	745 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	835 620,00	835 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	746 000,00	746 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	746 000,00	746 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	592 000,00	592 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	623 000,00	623 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				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
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	589 620,00	589 620,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	745 620,00	745 620,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	835 620,00	835 620,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	746 000,00	746 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	746 000,00	746 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	592 000,00	592 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	623 000,00	623 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
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	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 557 480,00	0,00	26 056,47	606 487,01
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 877 860,00	0,00	681 146,39	681 146,39
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 288 240,00	0,00	903 718,00	903 718,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 542 620,00	0,00	1 183 195,00	1 183 195,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 707 000,00	0,00	1 481 248,00	1 481 248,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 961 000,00	0,00	1 768 717,47	1 768 717,47
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 215 000,00	0,00	2 038 009,92	2 038 009,92
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	623 000,00	0,00	2 267 888,61	2 267 888,61
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 462 683,70	2 462 683,70

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a 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
2022	3,41%	1,25%	32,33%	30,75%	31,01%	TAK	TAK
2023	3,60%	3,60%	7,41%	23,76%	24,02%	TAK	TAK
2024	3,03%	4,32%	4,32%	15,97%	16,23%	TAK	TAK
2025	3,47%	5,21%	x	14,69%	14,69%	TAK	TAK
2026	3,61%	6,10%	x	9,49%	9,53%	TAK	TAK
2027	3,08%	6,90%	x	7,52%	7,55%	TAK	TAK
2028	2,92%	7,61%	x	4,26%	4,29%	TAK	TAK
2029	2,23%	8,15%	x	5,00%	5,00%	TAK	TAK
2030	2,18%	8,50%	x	5,98%	5,98%	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 ^x	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 ^x	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			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
2022	493 079,33	493 079,33	493 079,33	1 328 076,48	1 328 076,48	1 328 076,48	651 891,32	651 891,32	598 636,60
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									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki 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
2022	1 807 853,29	1 446 156,49	945 318,02	4 231 372,29	3 750,00	4 227 622,29	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	7 279 526,00	3 750,00	7 275 776,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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	10.10	10.11	
2022	679 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	679 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	589 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	745 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	835 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	746 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	746 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	592 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	623 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr

Rady Miejskiej w Iłowej

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	z dnia 2021 r.			
			Od	Do			Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 240 077,50	4 231 372,29	7 279 526,00	300 000,00	0,00	11 810 898,29
1.a	- wydatki bieżące				26 250,00	3 750,00	3 750,00	0,00	0,00	7 500,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 213 827,50	4 227 622,29	7 275 776,00	300 000,00	0,00	11 803 398,29
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				2 663 798,29	1 807 853,29	0,00	0,00	0,00	1 807 853,29
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 663 798,29	1 807 853,29	0,00	0,00	0,00	1 807 853,29
1.1.2.1	Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Jankowej Żagańskiej - Poprawa zużycia energii cieplnej	URZĄD MIEJSKI	2015	2022	1 464 388,00	608 443,00	0,00	0,00	0,00	608 443,00
1.1.2.2	Budowa obiektu rekreacyjnego we wsi Żaganiec - Poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2021	2022	228 500,00	228 500,00	0,00	0,00	0,00	228 500,00
1.1.2.3	Przebudowa drogi gminnej nr 101129F w Iłowej wraz z budową oświetlenia drogowego - Poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI	2021	2022	970 910,29	970 910,29	0,00	0,00	0,00	970 910,29
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				10 576 279,21	2 423 519,00	7 279 526,00	300 000,00	0,00	10 003 045,00
1.3.1	- wydatki bieżące				26 250,00	3 750,00	3 750,00	0,00	0,00	7 500,00
1.3.1.1	Popularyzacja i promowanie ekologicznych zachowań w zakresie transportu - w tym promocja pojazdów z napędem ekologicznym, elektrycznym oraz hybrydy. - Wyrobienie nawyku kontrolowania emisji, jaka występuje w sektorze prywatnym.	URZĄD MIEJSKI	2017	2023	26 250,00	3 750,00	3 750,00	0,00	0,00	7 500,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				10 550 029,21	2 419 769,00	7 275 776,00	300 000,00	0,00	9 995 545,00
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	1 672 993,21	1 143 009,00	0,00	0,00	0,00	1 143 009,00
1.3.2.2	Budowa chodnika wraz z sygnalizacją świetlną i doświetleniem przejść dla pieszych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 300 przy ul. Borowskiej w m. Iłowa - Poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI	2021	2022	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.3	Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej w rejonie ul. Konopnickiej w Iłowej - Poprawa infrastruktury wodociągowej	URZĄD MIEJSKI	2021	2022	95 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	85 000,00
1.3.2.4	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Konopnickiej w Iłowej - Poprawa infrastruktury	URZĄD MIEJSKI	2021	2022	150 000,00	135 500,00	0,00	0,00	0,00	135 500,00
1.3.2.5	Opracowanie dokumentacji technicznej modernizacji budynku Urzędu Miejskiego w Iłowej - Poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2021	2022	76 260,00	76 260,00	0,00	0,00	0,00	76 260,00
1.3.2.6	Rozbudowa drogi polegająca na budowie ścieżki rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 296 na odcinku od m. Czerna do DK18 - Poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	600 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	600 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Budowa drogi gminnej przy ul. Traugutta w Iłowej z chodnikiem i miejscami parkingowymi wraz z przebudową skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 296 - Poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI	2022	2023	2 925 776,00	200 000,00	2 725 776,00	0,00	0,00	2 925 776,00
1.3.2.8	Poprawa infrastruktury edukacji szkolnej w Gminie Iłowa - Poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2022	2023	5 000 000,00	750 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2022-2030.

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. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Iłowa za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Iłowa na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Iłowa została przygotowana na lata 2022-2030.

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 trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. 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 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030					
PKB	3,10%	2,90%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2030 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 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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 Iłowa 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 Iłowa 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	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2030	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2030	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2030	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2030	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2030	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2030	100,00%	0,00%

Źródło: 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. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Iłowa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 5 033 569,23 zł.

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 2022-2030 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 2022 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 7 114 408,00 zł. Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż działki nr. 341/27 o powierzchni 59430 m² położonej w strefie aktywności gospodarczej Gminy Iłowa. W 2023 roku planuje się także sprzedaż zasobu nieruchomości o wartości 900 tys. zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2022 r. planuje się pozyskać dotacje na inwestycje w wysokości 1 899 958,80 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania m.in. na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Szczegółowy wykaz zadań finansowanych z udziałem środków zewnętrznych przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Wykaz planowanych dotacji

Nazwa zadania	Nr umowy o dofinansowanie	Wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2022 r.
Przebudowa drogi gminnej nr	00135-65151-	515 720,00

101129F w Iłowej wraz z budową oświetlenia drogowego	UM0400201/21	
Budowa obiektu rekreacyjnego w Żagańcu	umowa w przygotowaniu	145 394,00
Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Iłowa poprzez budowę SUW w Szczepanowie	00062-65150-UM0400115/19	160 188,00
Poprawa infrastruktury drogowej-remont ulic Mickiewicza, Kościelnej i Krótkiej	27/50/39/2019	571 882,32
Termomodernizacja budynku świetlicy w Jankowej Żagańskiej	RPLB.03.02.01-08-0028/18-00	506 774,48
	Suma:	1 899 958,80 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Ponadto zaplanowano dotacje na inwestycje w roku 2023 na poziomie 6 459 241,00 zł. Niniejsze dochody obejmują planowany wpływ dotacji na realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa infrastruktury edukacji szkolnej w Gminie Iłowa” w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 4,25 mln zł oraz planowany wpływ dofinansowania na przedsięwzięcie pn. Budowa drogi gminnej przy ul. Traugutta w Iłowej z chodnikiem i miejscami parkingowymi wraz z przebudową skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 296 (przewiduje się pozyskanie środków w wysokości 2 209 240,90 zł tj. refundacja 80% kosztów kwalifikowanych projektu). W przypadku opóźnienia we wpływie w/w środków lub uzyskania dofinansowania na poziomie niższym niż pierwotnie zakładano, Gmina Iłowa planuje wykorzystać na ten cel środki pochodzące z nadwyżki budżetowej, pozostające z rozliczenia budżetu gminy na koniec 2020 roku i niezaangażowane w budżecie roku 2021 oraz 2022.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 542 183,22 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 807 430,32 zł.

W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźnika inflacji. W 2023 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2022 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Gmina zamierza szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Gminy oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2022. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2024 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2023 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

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 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2023-2030	100,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	2024-2030	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

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 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa wprowadzono nowe zadania, mianowicie:

1. *Poprawa infrastruktury edukacji szkolnej w Gminie Iłowa*
2. *Budowa drogi gminnej przy ul. Traugutta w Iłowej z chodnikiem i miejscami parkingowymi wraz z przebudową skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 296*

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie

WPF Gminy Iłowa na lata 2022-2030, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2030 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowa na lata 2021-2030 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

W pozycji [9.4] w WPF w kolumnie roku 2022 wykazano wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, wraz z czwartą cyfrą paragrafu równą „0”, zgodnie z wartościami wykazanymi w wykazie przedsięwzięć wieloletnich Gminy Iłowa na lata 2022-2025.

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 5. Wynik budżetu Gminy Iłowa

	2022	2023	2024	2025
Dochody	39 737 839,45	39 149 713,90	32 827 482,00	33 879 320,00
Wydatki	40 318 269,99	38 470 093,90	32 237 862,00	33 133 700,00
Wynik budżetu	-580 430,54	679 620,00	589 620,00	745 620,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	34 965 544,00	36 062 536,00	37 168 926,00	38 256 838,00
Wydatki	34 129 924,00	35 316 536,00	36 422 926,00	37 664 838,00
Wynik budżetu	835 620,00	746 000,00	746 000,00	592 000,00
	2030			
Dochody	39 422 331,00			
Wydatki	38 799 331,00			
Wynik budżetu	623 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

W budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (RFIL) – 580 430,54 zł.

5. Przychody

W 2022 roku planuje się przychody w wysokości 1 260 191,54 zł, w tym:

- Nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (RFIL) w wysokości 580 430,54 zł;
- Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 679 760,00 zł.

Planowana w budżecie Gminy Iłowa nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy (kwota 580 430,54 zł). Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2021 środki nie zostaną

wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Gminy Iłowa na 2022 r. zaplanowano przychody na §905, które obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W latach 2022-2030 Gmina Iłowa nie planuje zaciągania nowych zobowiązań.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 6 237 240,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Iłowa

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Roczna rata kapitałowa (zobowiązania wynikające z podpisanych umów)	679 760,00	679 620,00	589 620,00	745 620,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Roczna rata kapitałowa (zobowiązania wynikające z podpisanych umów)	835 620,00	746 000,00	746 000,00	592 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Roczna rata kapitałowa (zobowiązania wynikające z podpisanych umów)	623 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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.

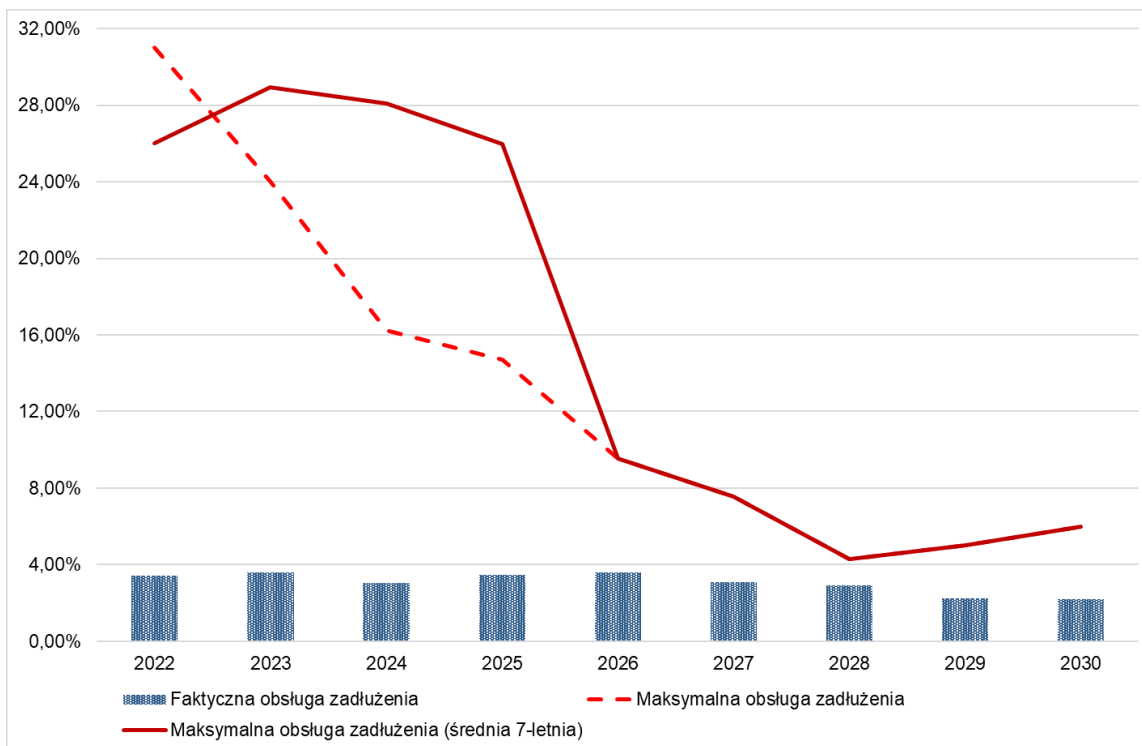
Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,41%	3,60%	3,03%	3,47%	3,61%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	30,75%	23,76%	15,97%	14,69%	9,49%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	31,01%	24,02%	16,23%	14,69%	9,53%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	25,91%	28,82%	27,97%	25,85%	9,49%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	26,02%	28,92%	28,08%	25,96%	9,53%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,08%	2,92%	2,23%	2,18%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,52%	4,26%	5,00%	5,98%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	7,55%	4,29%	5,00%	5,98%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Jak przedstawiono na wykresie, liczona na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 u.f.p., do planowanych dochodów bieżących budżetu liczona w oparciu o średnią arytmetyczną dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, jest dla Gminy korzystniejsza.

Sytuacja Gminy Iłowa jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Najwyższy zapas pomiędzy maksymalną obsługą zadłużenia (średnia 7-letnia) a faktyczną i planowaną obsługą zadłużenia (liczony w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2021 roku) występuje w 2022 roku i kształtuje się na poziomie 27,60%. Średni zapas na wskaźniku, liczony w analogiczny sposób, kształtuje się na poziomie 10,09%. Warto przy tym zaznaczyć, iż Gmina Iłowa w latach 2022-2030 nie planuje na ten moment zaciągania nowych zobowiązań. Obecna sytuacja finansowa pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.