

ZARZĄDZENIE Nr 200/18
Wójta Gminy Działdowo

z dnia 5 listopada 2018 r.

w sprawie: projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2019 - 2029

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz .U. 2018 r. poz 994 ze zm.) w związku z art. 230 ust.1,ust.2, ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.) Wójt Gminy Działdowo zarządza, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, jak w załącznikach od Nr 1 do Nr 2 do niniejszego Zarządzenia wraz z objaśnieniami.

§ 2. Przyjmuje się prognozę kwoty długu, załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. 1. Opracowany projekt uchwały wraz z objaśnieniami i informację prognozy kwoty długu Gminy przedłożyć najpóźniej do 15.11.2018 r.

a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej, celem zaopiniowania

b) Radzie Gminy celem podjęcia uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2029.

§ 4. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

2. Zarządzenie podlega ogłoszeniu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 200/18

Wójta Gminy Działdowo

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego: z dnia 5 listopada 2018 r.									
		Dochody bieżące ^x	w tym:						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	Podatki i opłaty ³⁾	w tym: z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		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	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
2019	43 473 718,00	40 247 218,00	4 172 371,00	50 000,00	6 309 600,00	3 525 000,00	15 840 922,00	13 370 825,00	3 226 500,00	54 500,00	3 172 000,00
2020	41 786 365,07	41 736 365,07	4 326 748,73	60 000,00	6 498 888,00	3 595 500,00	16 340 050,00	13 865 545,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2021	43 238 874,21	43 238 874,21	4 482 511,68	60 000,00	6 693 854,00	3 667 410,00	16 424 463,00	14 364 705,00	0,00	0,00	0,00
2022	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00
2023	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00
2024	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00
2025	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00
2026	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00
2027	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00
2028	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00
2029	44 752 234,81	44 752 234,81	4 639 399,59	60 000,00	6 894 670,00	3 740 758,00	16 711 891,00	14 867 469,00	0,00	0,00	0,00

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:								Wydatki majątkowe ^x
		Wydatki bieżące ^x	w tym:					w tym:		
			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	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
2019	46 511 202,69	39 975 675,01	0,00	0,00	x	290 000,00	290 000,00	0,00	23 739,00	6 535 527,68
2020	41 336 365,07	40 175 553,39	0,00	0,00	x	268 998,00	268 998,00	0,00	22 255,00	1 160 811,68
2021	42 388 304,82	40 376 431,16	0,00	0,00	x	241 231,00	241 231,00	0,00	19 288,00	2 011 873,66
2022	43 652 234,81	41 968 826,81	0,00	0,00	x	220 700,00	220 700,00	0,00	16 320,00	1 683 408,00
2023	43 652 234,81	41 936 576,81	0,00	0,00	x	178 060,00	178 060,00	0,00	13 353,00	1 715 658,00
2024	43 442 234,81	41 349 763,81	0,00	0,00	x	162 220,00	162 220,00	0,00	0,00	2 092 471,00
2025	43 442 234,81	41 328 389,81	0,00	0,00	x	125 711,00	125 711,00	0,00	0,00	2 113 845,00
2026	43 442 234,81	41 307 013,81	0,00	0,00	x	68 877,00	68 877,00	0,00	0,00	2 135 221,00
2027	43 442 234,81	41 285 639,81	0,00	0,00	x	32 368,00	32 368,00	0,00	0,00	2 156 595,00
2028	44 192 234,81	41 274 951,81	0,00	0,00	x	16 184,00	16 184,00	0,00	0,00	2 917 283,00
2029	44 752 234,81	42 252 234,81	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{5) x}	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
2019	-3 037 484,69	3 821 555,13	0,00	0,00	1 021 555,13	237 484,69	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00
2020	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	850 569,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	560 000,00	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^X	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:			Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych				Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X	z tego:							
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^X						
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2
2019	784 070,44	784 070,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 300 569,39	0,00	271 542,99	1 293 098,12
2020	450 000,00	450 000,00	116 888,08	0,00	116 888,08	0,00	0,00	8 850 569,39	0,00	1 560 811,68	1 560 811,68
2021	850 569,39	850 569,39	116 888,07	0,00	116 888,07	0,00	0,00	8 000 000,00	0,00	2 862 443,05	2 862 443,05
2022	1 100 000,00	1 100 000,00	116 888,07	0,00	116 888,07	0,00	0,00	6 900 000,00	0,00	2 783 408,00	2 783 408,00
2023	1 100 000,00	1 100 000,00	116 888,07	0,00	116 888,07	0,00	0,00	5 800 000,00	0,00	2 815 658,00	2 815 658,00
2024	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 490 000,00	0,00	3 402 471,00	3 402 471,00
2025	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 180 000,00	0,00	3 423 845,00	3 423 845,00
2026	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 870 000,00	0,00	3 445 221,00	3 445 221,00
2027	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00	0,00	3 466 595,00	3 466 595,00
2028	560 000,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 477 283,00	3 477 283,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r., poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przypadających do samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ⁹⁾ , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
2019	2,47%	2,42%	46 930,00	2,52%	0,75%	5,14%	5,53%	TAK	TAK
2020	1,72%	1,39%	69 631,00	1,55%	3,85%	2,31%	2,70%	TAK	TAK
2021	2,53%	2,21%	68 678,00	2,37%	6,62%	2,45%	2,84%	TAK	TAK
2022	2,95%	2,65%	34 231,00	2,73%	6,22%	3,74%	3,74%	TAK	TAK
2023	2,86%	2,56%	28 246,00	2,63%	6,29%	5,56%	5,56%	TAK	TAK
2024	3,29%	3,29%	27 756,00	3,35%	7,60%	6,38%	6,38%	TAK	TAK
2025	3,21%	3,21%	27 255,00	3,27%	7,65%	6,70%	6,70%	TAK	TAK
2026	3,08%	3,08%	26 745,00	3,14%	7,70%	7,18%	7,18%	TAK	TAK
2027	3,00%	3,00%	26 224,00	3,06%	7,75%	7,65%	7,65%	TAK	TAK
2028	1,29%	1,29%	25 692,00	1,34%	7,77%	7,70%	7,70%	TAK	TAK
2029	0,00%	0,00%	19 716,00	0,04%	5,59%	7,74%	7,74%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
2019	0,00	0,00	16 509 436,00	3 761 489,37	424 791,60	124 791,60	300 000,00	300 000,00	5 358 067,68	807 460,00
2020	450 000,00	450 000,00	16 856 134,00	3 848 003,63	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	1 160 811,68	625 000,00
2021	850 569,39	850 569,39	17 210 119,00	3 936 507,71	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	2 011 873,66	0,00
2022	1 100 000,00	1 100 000,00	17 571 525,00	3 936 507,71	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	1 683 408,00	0,00
2023	1 100 000,00	1 100 000,00	17 571 525,00	3 936 507,71	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	1 715 658,00	0,00
2024	1 310 000,00	1 310 000,00	17 571 525,00	3 936 507,71	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	2 092 471,00	0,00
2025	1 310 000,00	1 310 000,00	17 571 525,00	3 936 507,71	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	2 113 845,00	0,00
2026	1 310 000,00	1 310 000,00	17 571 525,00	3 936 507,71	0,00	0,00	0,00	0,00	2 135 221,00	0,00
2027	1 310 000,00	1 310 000,00	17 571 525,00	3 936 507,71	0,00	0,00	0,00	0,00	2 156 595,00	0,00
2028	560 000,00	560 000,00	17 571 525,00	3 936 507,71	0,00	0,00	0,00	0,00	2 917 283,00	0,00
2029	0,00	0,00	17 571 525,00	3 936 507,71	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

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

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	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:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:				finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania 14)			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2	
2019	0,00	0,00	0,00	3 172 000,00	3 172 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	

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

Wyszczególnienie	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 majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
2019	4 965 000,00	3 172 000,00	0,00	1 793 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

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

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^x
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
2019	784 070,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	850 569,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	750 000,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatische wylíczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6.–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). 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. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 200/18

kwoty w zł

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 5 listopada 2018 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				879 724,40	424 791,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60
1.a	- wydatki bieżące				409 724,40	124 791,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60
1.b	- wydatki majątkowe				470 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				879 724,40	424 791,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60
1.3.1	- wydatki bieżące				409 724,40	124 791,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60
1.3.1.1	Plan cyfrowy dla Warmii i Mazur	Urząd Gminy Działdowo	2015	2025	182 174,40	20 241,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60	20 241,60
1.3.1.4	Sporządzenie zmiany Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Działdowo w obrębach geodezyjnych: Komorniki, Burkat, Niestoja , Filice, Krasnołaka - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2018	2019	73 800,00	73 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Sporządzenie zmiany Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Działdowo w obrębach geodezyjnych: Komorniki, Burkat, Pierławki, Kisiny - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2018	2019	79 950,00	15 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Sporządzenie zmiany Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Działdowo w obrębach geodezyjnych: Księży Dwór, Petrykozy, Wysoka - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2018	2019	73 800,00	14 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				470 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Modernizacja remizy w Petrykozach - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2018	2019	470 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	0,00	0,00	859 482,80
1.a	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	0,00	0,00	389 482,80
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470 000,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	0,00	0,00	859 482,80
1.3.1	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	0,00	0,00	389 482,80
1.3.1.1	20 241,60	20 241,60	0,00	0,00	0,00	0,00	161 932,80
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 800,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79 950,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 800,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470 000,00

UCHWAŁA Nr
Rady Gminy Działdowo
z dnia

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2019-2029.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm), art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018 r. poz. 994, ze zm.) Rada Gminy uchwała, co następuję:

§ 1. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2019 – 2029, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019– 2029, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3. Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 – 2029, zgodnie z załącznikiem nr 2.

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

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

§ 5. 1. Upoważnia Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 6. Uchyla się Uchwałę Nr XXXVI/308/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

§ 9. Uchwała podlega ogłoszeniu.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2019-2029.

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Działdowo za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2029. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Działdowo została przygotowana na lata 2019-2029.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 24 października 2018 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2020-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029			
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. 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.

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Działdowo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących na lata 2020-2022 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 tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	0,00%
podatki i opłaty	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	0,00%	50,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0,00%	100,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Dla zachowania realistyczności prognozy, nie prognozowano wzrostu dochodów bieżących po 2022 roku (w latach 2023-2029 przyjęto dochody bieżące na poziomie prognozowanych wartości z roku 2022).

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok oraz pozostałe lata zaplanowano o podwyższenie podatku o 2%.

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) w latach 2020-2029 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB. Podatek od osób prawnych (CIT) zaplanowano na w latach 2020-2029 na poziomie roku 2020.

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 2019 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 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 54.500 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.

Wartość zaplanowanych w 2019 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2019 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Sławkowo	Nr 21 Sławkowo	1,76 ha	54.500	54.500
			Suma:	54.500

Zródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2021 dokonano indeksacji o 0,5% 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 zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień. Dla zachowania realistyczności prognozy, nie prognozowano wzrostu wydatków bieżących po 2022 roku (w latach 2022-2028 przyjęto na poziomie prognozowanych wartości z roku 2021).

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2019-2029. 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.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Działdowo

	2019	2020	2021	2022
Dochody	43 473 718,00	41 786 365,07	43 238 874,21	44 752 234,81
Wydatki	46 511 202,69	41 336 365,07	42 388 304,82	43 652 234,81
Wynik budżetu	-3 037 484,69	450 000,00	850 569,39	1 100 000,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	44 752 234,81	44 752 234,81	44 752 234,81	44 752 234,81
Wydatki	43 652 234,81	43 442 234,81	43 442 234,81	43 442 234,81

Wynik budżetu	1 100 000,00	1 310 000,00	1 310 000,00	1 310 000,00
	2027	2028	2029	
Dochody	44 752 234,81	44 752 234,81	44 752 234,81	
Wydatki	43 442 234,81	44 192 234,81	44 752 234,81	
Wynik budżetu	1 310 000,00	560 000,00	0,00	

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2019 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego poprzez zaciągnięcie nowego zobowiązania w wysokości 2 800 000 zł.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 7.284.639,83 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029. Planowany harmonogram spłaty zadłużenia (już zaciągniętego oraz planowanego) prezentuje tabela poniżej:

Tabela 5. Harmonogram spłaty kredytów i wykupu obligacji

Nazwa	raty do spłaty w latach 2019-2029	2019	2020	2021	2022	2023	2024
		784 070,44	450 000	850 569,39	1 100 000	1 100 000	1 310 000
Kredyt Bank Polska Kasa Opieki S.A.	340 000,00	170 000,00	0,00	170 000,00	0,0	0,00	0,00
Obligacje 2017	1 750 000,00	0,00	250 000,00	300 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
Kredyt PKO BP S.A.	104 662,44	104 662,44	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt Millenium	489 977,39	309 408,00	0,0	180 569,39	0,00	0,00	0,00
Bank Gospodarstwa Krajowego	600 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
Obligacje 2018	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	750 000,00
Planowane obligacje 2019	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00
Nazwa	raty do spłaty w latach 2019-2029	2025	2026	2027	2028		
		1 310 000	1 310 000	1 310 000	560 000		
Kredyt Bank Polska Kasa Opieki S.A.	340 000	0,00	0,00	0,00	0,00		
Obligacje 2017	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Kredyt PKO BP S.A.	104 662,44	0,00	0,00	0,00	0,00		
Kredyt Millenium	489 977,39	0,00	0,00	0,00	0,00		
Bank Gospodarstwa Krajowego	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Obligacje 2018	4 000 000	750 000,00	750 000,00	750 000,00	0,00		
Planowane obligacje 2019	2 800 000	560 000,00	560 000,00	560 000,00	560 000,00		

Zródło: 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po włączeniach)	2,52%	1,55%	2,37%	2,73%	2,63%	3,35%	3,27%
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,53%	2,70%	2,84%	3,74%	5,56%	6,38%	6,70%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po włączeniach)	3,14%	3,06%	1,34%	0,04%			
Maksymalna obsługa zadłużenia	7,18%	7,65%	7,70%	7,74%			
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak			

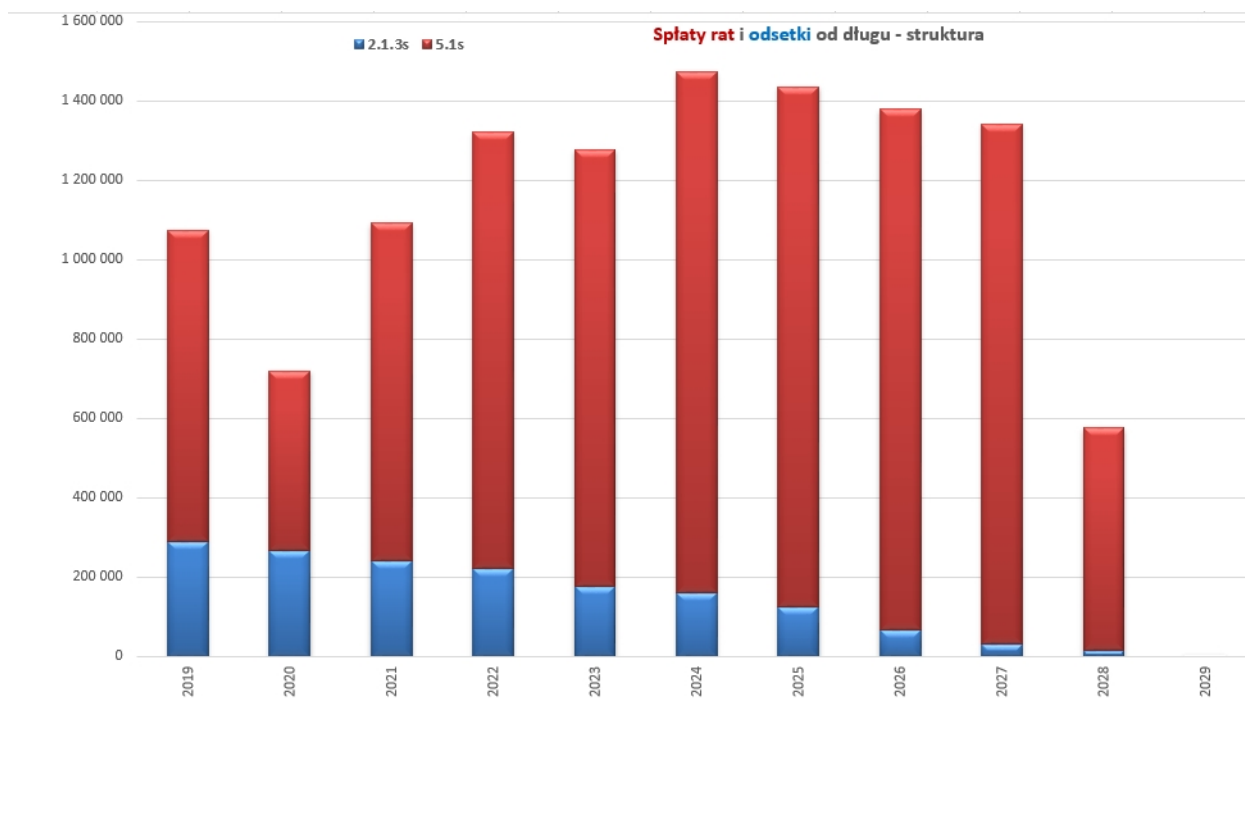
Źródło: Opracowanie własne.

W związku z podpisanymi w dniu 25 sierpnia 2016 roku umowami o przyznaniu pomocy ze środków "EFRROW" w wysokości 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych na realizację inwestycji :

- Przebudowa drogi gminnej w m. Kisiny;
- Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Kisiny;
- Przebudowa drogi gminnej w m. Kurki;

w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2029 zaplanowano wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań określone w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych oraz odsetki podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy.

Graficzne przedstawienie spłaty rat odsetek oraz kredytów.



Źródło: Opracowanie własne.

Sytuacja Gminy Działdowo jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2020-2021 występuje niewielki margines bezpieczeństwa pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem a faktyczną obsługą długu, który w dalszym okresie prognozy ulega stopniowemu polepszeniu. Władze gminy znakomicie zdają sobie sprawę z tego faktu, dlatego każda zmiana w budżecie roku bieżącego będzie monitorowana pod kątem jej wpływu na planowany wskaźnik z art. 243. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Prognoza Gminy Działdowo została wykonana z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację, a w wielu miejscach przyjęte założenia nazwać można bezpiecznymi.