Załącznik nr 2

do Uchwały Nr …………..

Rady Gminy w Biesiekierzu z dnia …………..

# 

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH**

# WARTOŚCI

W

WIELOLETNIEJ PROGNOZIE

FINANSOWEJ NA

LATA 2019 – 2028

GMINY BIESIEKIERZ

# Wprowadzenie

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku Wójt Gminy zobowiązany jest do przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. W świetle art. 227 w/w ustawy wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jednakże okres objęty wieloletnią prognozą nie może być krótszy, niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia. Częścią prognozy jest prognoza długu na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wypełniając ustawowe zobowiązanie przedkłada się zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującą rok budżetowy 2019 oraz lata następne, na które planuje się płatności z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Zmieniona wieloletnia prognoza finansowa gminy Biesiekierz obejmuje lata 2019-2028.

# Założenia makroekonomiczne i finansowe

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Biesiekierz (WPF) opracowana została w głównej mierze w oparciu o założenia wskaźnikowe przyjęte przez Ministerstwo Finansów.  
W szczególności wykorzystano dane makroekonomiczne dotyczące prognoz w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto (PKB) oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji).

Dla potrzeb wieloletniej prognozy finansowej przyjęto dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półrocza

roku poprzedniego, która zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych stanowi podstawę do przeszacowywania stawek maksymalnych podatków i opłat lokalnych w roku budżetowym oraz zaprognozowano stawki ceny pieniądza na rynku międzybankowym (WIBOR3M/WIBOR6M), które stanowią podstawę do wyliczenia kosztów odsetek od zadłużenia.

Szczegółowe prognozy makroekonomiczne i finansowe na lata 2018-2020 przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na lata 2018 -2020.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **2018** | **2019** | **2020** |
| PKB – dynamika realna % | 103,8 | 103,8 | 103,7 |
| Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych - średnioroczna % | 102,3 | 102,3 | 102,5 |
| Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – zł | 4 513 | 4 765 | 5 027 |
| Stopa bezrobocia - % | 6,2 | 5,6 | 5,0 |

Do najważniejszych czynników makroekonomicznych mających wpływ na poziom dochodów należy wzrost gospodarczy mierzony wskaźnikiem realnego wzrostu PKB. W publikowanych założeniach Minister Finansów prognozuje, że w 2018 roku wskaźnik ten będzie kształtował się na poziomie 3,8%, w 2019 roku - 3,8% i będzie malał w następnych latach, aż osiągnie dynamikę 2,8% w 2028 roku. Zgodnie z założeniami rządowymi tempo wzrostu PKB oraz dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych w poszczególnych latach po 2020 roku będą przybierać wartości, które prezentuje poniższa tabela nr 2.

Tabela nr 2. Scenariusz podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2021-2028.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| PKB – dynamika realna % | 103,6 | 103,5 | 103,1 | 103,0 | 103,0 | 102,9 | 102,8 | 102,8 |
| CPI - dynamika średnioroczna | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 | 102,5 |
| Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - % | 102,9 | 102,9 | 103,1 | 103,1 | 103,1 | 103,1 | 103,1 | 103,1 |
| Stopa bezrobocia rejestrowanego - % | 4,7 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |

Oprócz czynników makroekonomicznych, na poziom dochodów i wydatków znaczący wpływ będą miały zmiany systemowe, do których należy zaliczyć zmiany ustaw podatkowych oraz zmiany w ustawach określających zadania jednostek samorządu terytorialnego i źródła ich finansowania (m.in. ustawa o systemie oświaty, ustawa o pomocy społecznej, ustawa  
o utrzymaniu czystości i porządku w gminach).

W 2019 roku i w kolejnych latach objętych prognozą priorytetem polityki budżetowej Gminy Biesiekierz, tak jak w 2016 i 2017 roku, będzie wypracowanie nadwyżki operacyjnej jako różnicy między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi.

Reguła określona w art. 242 i 243 w/w ustawy ogranicza swobodę kształtowania wydatków bieżących. Wiąże się to z koniecznością zrównoważenia budżetu bieżącego. Zgodnie  
z ustawą o finansach publicznych, ani na etapie planowania, ani na etapie wykonania budżetu niedopuszczalna jest sytuacja, w której wysokość wydatków bieżących jest wyższa niż wysokość dochodów bieżących powiększona o nadwyżkę środków z rozliczenia lat ubiegłych. Ponadto mając na uwadze indywidualny wskaźnik limitujący możliwość zaciągania pożyczek i kredytów i pokrywania kosztów obsługi długu konieczne są działania zmierzające do wypracowania jak najwyższej nadwyżki operacyjnej, poprzez osiąganie wyższych dochodów bieżących i ograniczanie wydatków bieżących w kolejnych latach prognozy.

# ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZY DOCHODÓW I WYDATKÓW GMINY BIESIEKIERZ

Ustalenie zmiany prognozowanych kwot dochodów nastąpiło w oparciu o:

- aktualne przepisy prawne, w tym m.in. ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawy podatkowe, ustawy określające zadania jednostek samorządu terytorialnego i źródła ich finansowania,

- zakres działań Gminy Biesiekierz wynikający z obowiązujących ustaw,

- wskaźniki makroekonomiczne opublikowane przez Ministerstwo Finansów,

- zawarte umowy o dofinansowanie zadań z budżetu środków europejskich lub innych źródeł zewnętrznych ,

- analizę wykonania dochodów w latach 2016-2017 i wykonania za 8 miesięcy w 2018r.,

- założenia dot. polityki gminy w zakresie kształtowania stawek podatków i opłat lokalnych (wzrost podatku od nieruchomości o 1,67%, podatku od środków transportu o 5%),

- założenia dot. polityki cenowej w stosunku do cen usług komunalnych.

Tabela nr 3 przedstawia dynamikę poszczególnych pozycji dochodów i wydatków w latach 2015 -2019.

Tabela 3. Wskaźnik dynamiki dochodów i wydatków w latach 2015- 2019.

| **Wyszczególnienie** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018 PLAN** | **2019 PLAN** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **25 035 094,77** | **30 489 577,67** | **34 528 970,64** | **36 604 249,16** | **38 605 180,48** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **4,04** | **21,79** | **13,25** | **6,01** | **5,47** |
| Dochody bieżące | 24 472 995,63 | 29 307 040,79 | 32 757 401,93 | 32 335 518,66 | 33 145 580,62 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **5,81** | **19,75** | **11,77** | **-1,29** | **2,51** |
| dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | 5 464 787,00 | 6 227 716,00 | 7 269 765,00 | 7 188 279,00 | 9 280 111,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **15,74** | **13,96** | **16,73** | **-1,12** | **29,10** |
| dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | 63 436,20 | 101 415,05 | 145 480,04 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **140,86** | **59,87** | **43,45** | **-86,25** | **0,00** |
| podatki i opłaty | 8 812 724,77 | 10 346 956,93 | 11 143 413,74 | 10 806 075,35 | 10 731 433,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **0,07** | **17,41** | **7,70** | **-3,03** | **-0,69** |
| z podatku od nieruchomości | 6 344 360,90 | 7 616 440,45 | 8 385 781,01 | 8 200 728,35 | 7 922 756,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-1,00** | **20,05** | **10,10** | **-2,21** | **-3,39** |
| z subwencji ogólnej | 5 345 950,00 | 5 208 109,00 | 5 303 857,00 | 5 360 731,00 | 5 646 092,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **4,25** | **-2,58** | **1,84** | **1,07** | **5,32** |
| z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | 4 786 097,66 | 7 422 843,81 | 8 894 886,15 | 8 960 433,31 | 7 467 944,62 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **7,63** | **55,09** | **19,83** | **0,74** | **-16,66** |
| Dochody majątkowe, w tym | 562 099,14 | 1 182 536,88 | 1 771 568,71 | 4 268 730,50 | 5 459 599,86 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-39,79** | **110,38** | **49,81** | **140,96** | **27,90** |
| ze sprzedaży majątku | 70 515,00 | 919 536,99 | 216 862,69 | 150 000,00 | 100 000,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-2,92** | **1 204,03** | **-76,42** | **-30,83** | **-33,33** |
| z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | 3 946,14 | 262 999,89 | 1 554 706,02 | 4 118 730,50 | 5 359 599,86 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-99,45** | **6 564,74** | **491,14** | **164,92** | **30,13** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Wydatki ogółem** | **22 928 696,45** | **26 689 941,68** | **27 726 196,27** | **43 803 951,10** | **43 542 823,50** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-4,13** | **16,40** | **3,88** | **57,99** | **-0,60** |
| Wydatki bieżące, w tym: | 21 790 980,79 | 23 169 192,48 | 25 125 234,22 | 31 230 083,20 | 30 979 946,50 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **2,12** | **6,32** | **8,44** | **24,30** | **-0,80** |
| z tytułu poręczeń i gwarancji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 306 080,00 | 296 507,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** |
| wydatki na obsługę długu, w tym: | 150 945,95 | 150 596,00 | 197 570,00 | 274 000,00 | 226 622,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-44,32** | **-0,23** | **31,19** | **38,69** | **-17,29** |
| odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym: | 150 945,95 | 140 796,00 | 197 570,00 | 264 000,00 | 221 622,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-44,32** | **-6,72** | **40,32** | **33,62** | **-16,05** |
| Wydatki majątkowe | 1 137 715,66 | 3 520 749,20 | 2 600 962,05 | 12 573 867,90 | 12 562 877,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **-55,87** | **209,46** | **-26,12** | **383,43** | **-0,09** |
| **Wynik budżetu** | **2 106 398,32** | **3 799 635,99** | **6 802 774,37** | **-7 199 701,94** | **-4 937 643,02** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **1 337,56** | **80,39** | **79,04** | **-205,83** | **-31,42** |

Projekt budżetu na 2019 rok zakłada **wzrost o 5,47%** **dochodów ogółem**, przy **wzroście dochodów bieżących jedynie o 2,51%** w porównaniu do planu budżetu na dzień 30.09.2018r. Największą dynamikę wykazują dochody bieżące z tytułu wpływów z udziałów w podatku od osób fizycznych, tj. **29,10%.** W 2019 r. udział Gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosić będzie 38,08% (w 2017 r. – 37,89%, w 2018 r. – 37,98%). Planowane wpływy z tytułu podatku od osób fizycznych nie mają charakteru dyrektywnego, a stanowią jedynie prognozę opublikowaną przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów. W związku z powyższym, faktyczne dochody gminy mogą ulec zmianie.

Plan **wydatków ogółem na 2019** rok w porównaniu z rokiem 2018 zakłada **spadek o 0,60%,** a **wydatki bieżące** wykazują **spadek o 0,80%, natomiast majątkowe spadek o 0,09%.**

Prognozę dochodów opracowano w wymaganej szczegółowości określonej w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku z późn. zmianami w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W w/w przepisach wymienia się główne źródła dochodów  
z podziałem na dwie grupy dochodów:

- dochody bieżące,

- dochody majątkowe.

Kształtowanie się dochodów i wydatków w perspektywie 2020-2028 przedstawia poniższa tabela 4.

Tabela 4. Prognoza dochodów i wydatków w latach 2020-2028.

| **Wyszczególnienie** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **37 787 106,00** | **38 776 157,00** | **39 245 185,00** | **42 168 211,00** | **39 138 158,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | -2,12 | 2,62 | 1,21 | 7,45 | -7,19 |
| Dochody bieżące | 34 371 966,00 | 35 609 357,00 | 36 855 685,00 | 37 998 211,00 | 39 138 158,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 3,70 | 3,60 | 3,50 | 3,10 | 3,00 |
| Dochody majątkowe, w tym | 3 415 140,00 | 3 166 800,00 | 2 389 500,00 | 4 170 000,00 | 0,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | -37,45 | -7,27 | -24,55 | 74,51 | -100,00 |
| **Wydatki ogółem** | **37 187 106,00** | **38 176 157,00** | **38 645 185,00** | **41 568 211,00** | **38 538 158,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | -14,60 | 2,66 | 1,23 | 7,56 | -7,29 |
| Wydatki bieżące, w tym: | 31 444 645,00 | 32 548 307,00 | 33 362 013,00 | 34 196 064,00 | 35 050 965,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 1,50 | 3,51 | 2,50 | 2,50 | 2,50 |
| Wydatki majątkowe | 5 742 461,00 | 5 627 850,00 | 5 283 172,00 | 7 372 147,00 | 3 487 193,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | -54,29 | -2,00 | -6,12 | 39,54 | -52,70 |
| **Wynik budżetu** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | -112,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Przychody budżetu** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Rozchody budżetu** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** |
| **Kwota długu** | **4 800 000,00** | **4 200 000,00** | **3 600 000,00** | **3 000 000,00** | **2 400 000,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | -11,11 | -12,50 | -14,29 | -16,67 | -20,00 |
| **Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy** | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** |
| Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi | 2 927 321,00 | 3 061 050,00 | 3 493 672,00 | 3 802 147,00 | 4 087 193,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 35,17 | 4,57 | 14,13 | 8,83 | 7,50 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| **Dochody ogółem** | **40 312 302,00** | **41 481 359,00** | **42 642 837,00** | **43 836 837,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 3,00 | 2,90 | 2,80 | 2,80 |
| Dochody bieżące | 40 312 302,00 | 41 481 359,00 | 42 642 837,00 | 43 836 837,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 3,00 | 2,90 | 2,80 | 2,80 |
| Dochody majątkowe, w tym | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **Wydatki ogółem** | **39 712 302,00** | **40 881 359,00** | **42 042 837,00** | **43 236 837,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 3,05 | 2,94 | 2,84 | 2,84 |
| Wydatki bieżące, w tym: | 35 927 240,00 | 36 825 421,00 | 37 746 056,00 | 38 689 707,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 2,50 | 2,50 | 2,50 | 2,50 |
| Wydatki majątkowe | 3 785 062,00 | 4 055 938,00 | 4 296 781,00 | 4 547 130,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 8,54 | 7,16 | 5,94 | 5,83 |
| **Wynik budżetu** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Przychody budżetu** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Rozchody budżetu** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** | **600 000,00** |
| **Kwota długu** | **1 800 000,00** | **1 200 000,00** | **600 000,00** | **0,00** |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | -25,00 | -33,33 | -50,00 | -100,00 |
| **Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy** | **x** | **x** | **x** | **x** |
| Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi | 4 385 062,00 | 4 655 938,00 | 4 896 781,00 | 5 147 130,00 |
| *dynamika - rok poprz. = 100%* | 7,29 | 6,18 | 5,17 | 5,11 |

*Prognoza dochodów na lata 2020-2028 została opracowana przy założeniach:*

- rokiem bazowym jest rok 2019,

- dochody ogółem na 2019 r. zostały oszacowane jako średnia arytmetyczna z wykonania dochodów za lata 2016-2017 i wykonania za 8 miesięcy 2018 r. powiększone o wskaźnik 1,67 % dla podatku od nieruchomości i 5% dla podatku od środków transportu,

- dochody bieżące na lata 2020-2028 zostały oszacowane wskaźnikiem od 3,70% w 2020 r. do 2,80% w 2028 r. (przy dynamice PKB na lata 2020-2028),

- dochody ze sprzedaży majątku zostały przyjęte zgodnie z założeniami w zakresie polityki gospodarki nieruchomościami. W latach 2020-2028 nie planuje się sprzedaży mienia gminy,

- pozostałe dochody majątkowe stanowią planowane kwoty związane z uzyskaniem dofinansowania inwestycji ze środków pomocowych.

*Prognoza wydatków na lata 2020-2028 została opracowana przy założeniach:*

- rokiem bazowym jest rok 2019,

- wydatki bieżące w latach 2020-2028 oszacowano wskaźnikiem założonej inflacji w latach 2020-2028,

- wydatki majątkowe wynikają z założeń planu inwestycyjnego i strategii rozwoju gminy.

W roku 2019 i latach następnych podejmowane będą działania polegające na utrzymaniu dyscypliny budżetowej poprzez stałe monitorowanie wydatków bieżących i nadwyżki operacyjnej oraz ograniczaniu wydatków fakultatywnych.

Dostosowaniu wydatków bieżących do ograniczonych możliwości finansowych będą służyć działania zwiększające efektywność wydatkowanych środków w każdej dziedzinie.

# WYDATKI NA WYNAGRODZENIA I SKŁADKI OD NICH NALICZONE

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń stanowią około 27% wydatków ogółem i 38% wydatków bieżących. Wysokość środków kalkulowanych na tę grupę wydatków zależy od liczby etatów oraz średniej płacy.

W prognozie założono, że w latach objętych prognozą roku nie będzie istotnych zmian organizacyjnych powodujących zwiększenie liczby etatów. Przyjęto, że wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane będą wzrastać od 2,10% w 2020 r. do 3,10% w 2028r. (wg dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w %)

Tabela nr 5. Dynamika wynagrodzeń w latach 2019 – 2028.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 11.1 | Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 11 842 921,00 | 12 186 365,71 | 12 539 770,31 | 12 903 423,65 |
|  | dynamika - rok poprz. = 100% | x | 2,90 | 2,90 | 2,90 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| 11.1 | Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 13 303 429,79 | 13 715 836,11 | 14 141 027,03 | 14 579 398,87 | 15 031 360,23 | 15 497 332,40 |
|  | dynamika - rok poprz. = 100% | 3,10 | 3,10 | 3,10 | 3,10 | 3,10 | 3,10 |

# WYDATKI ZWIĄZANE Z FUNKCJONOWANIEM ORGANÓW JST

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów obejmują finansowanie kosztów Rady Gminy, Wójta Gminy i Urzędu Gminy. Planowane w projekcie budżetu wydatki na funkcjonowanie organów wynoszą od 4,1 mln zł do 5,3 mln zł. Przyjęto wskaźnik wzrostu  
z roku na rok wg dynamiki realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

Tabela nr 6. Dynamika wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jst w latach 2019 – 2028.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 11.2 | Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego | 4 120 448,00 | 4 239 940,99 | 4 362 899,28 | 4 489 423,36 | 4 628 595,48 |
|  | dynamika - rok poprz. = 100% | x | 2,90 | 2,90 | 2,90 | 3,10 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| 11.2 | Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego | 4 772 081,94 | 4 920 016,48 | 5 072 537,00 | 5 229 785,64 | 5 391 909,00 |
|  | dynamika - rok poprz. = 100% | 3,10 | 3,10 | 3,10 | 3,10 | 3,10 |

# WYDATKI MAJĄTKOWE

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku zapisano łączne kwoty wydatków na wydatki majątkowe, zaprezentowano wymienione z nazwy przedsięwzięcia wieloletnie sięgające roku 2024. Na poziom środków na inwestycje w kolejnych latach wpływ ma również wysokość kwot ponoszonych na obsługę zadłużenia powstałego w znacznej mierze w latach poprzedzających okres prognozowania, a będących pochodną realizacji ambitnego programu inwestycyjnego współfinansowanego w ramach perspektywy finansowej UE 2014-2020.

W związku z ograniczonymi możliwościami Gminy w zakresie generowania środków własnych na inwestycje, zakłada się, że kluczowym źródłem ich finansowania do roku 2020 będą środki UE i programy rządowe. W prognozie uwzględniono wydatki związane z realizacją zadań, które:

- otrzymały dofinansowanie potwierdzone umową,

- zostały zapisane na listach projektów kluczowych w ramach programów operacyjnych,

- są wyłaniane w ramach procedury pozakonkursowej, wynikającej m.in. ze

strategii zintegrowanych inwestycji terytorialnych,

- o dofinansowanie których Gmina się ubiega.

# SPŁATA RAT I ODSETEK OD KREDYTÓW I POŻYCZEK

Wydatki na obsługę długu obejmują spłatę odsetek i prowizji od zaciągniętych przez Gminę Biesiekierz pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji. Wysokość obciążeń została obliczona odrębnie dla każdego tytułu dłużnego na podstawie zawartych umów  
i planowanych w 2019 roku z uwzględnieniem stopy procentowej na poziomie WIBOR 6M - 2,00 % rocznie oraz marży 0,59%, 0,91 % i 1,25%.

Spłata rat i odsetek została obliczona zgodnie z harmonogramem spłat określonym  
w umowach lub przyjętych założeniach dla przyszłych tytułów dłużnych.

# ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZY DŁUGU

W 2019 roku Gmina Biesiekierz nie planuje zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji. W prognozie przyjęto okres spłaty zobowiązań z tytułu długu w perspektywie do 2028 roku. Planowana kwota długu i obciążenie budżetu z tytułu spłat rat i odsetek od kredytów  
i pożyczek spełniają wymogi określone w przepisach ustawy o finansach publicznych i są bezpieczne dla budżetu gminy. Będą również spełnione warunki w zakresie wskaźnika spłaty określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

We wszystkich latach objętych prognozą wskaźnik nie przekracza indywidualnego wyliczonego na podstawie przyjętych w prognozie wartości dla okresu 2019-2028.

Gmina posiada zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji:

- poręczenie pożyczki dla Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno ściekowa w dorzeczu Parsęty”. Poręczenie do 2021 r.- umowa nr 236/2007/Wn-ki-IS/P.

Na wyżej wymienione poręczenia zabezpieczony został w projekcie budżetu plan wydatków na 2019 r. na ewentualne spłaty zobowiązań z tych tytułów.

Realizację art. 243 ufp w latach 2018-2028 przedstawia poniższy wykres nr 1.

**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 kształtuje się od 2,90% w 2019 roku do **1,40%** w 2028 roku.

**Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań** określony 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 3 poprzednich lat) wynosi **od 16,44%** w 2018 roku **do 11,19%** w 2028 roku.

**Wykres 1.** Porównanie wskaźników określonych w art. 243 uofp w latach 2019-2028 r.

# OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ WIERSZE 12.1. – 12.6.1.

1. **2019 rok:**

12.1 - rok 2019 - 741.630,63 zł. - na kwotę składa się dotacja UE (165718,13) na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz i dotacja UE (263500,00) oraz dotacja budżetu państwa (24900,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz, dotacja UE do projektu Inwentaryzacja przyrodnicza gminy Biesiekierz (287.512,50)

12.1.1 - rok 2019 - 716.730,63 zł. - na kwotę składa się dotacja UE (165718,13) na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz i dotacja UE (263500,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz, dotacja UE do projektu Inwentaryzacja przyrodnicza gminy Biesiekierz (287.512,50)

12.1.1.1 - rok 2019 - 429.218,13 zł. - na kwotę składa się dotacja UE (165718,13) na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz (umowa nr RPZP.08.01.00-32-K028/17-00 z dnia 2017-12-13), Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz (umowa RPZP.07.06.00-32-K114/17-00) (263.500,00)

12.2 - rok 2019 – (2.488.989,86) - na kwotę składa się dotacja (190785,00) na projekt Budowa centrum turystyczno - rekreacyjnego w Kotłowie; dotacja UE (255000,00) i budżetu państwa (45000,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie; dotacja UE (242250 zł. co stanowi refundację 10% z dotacji 2422500,00 zł.(w roku 2018 wykorzystano zaliczkę 90%)) na projekt Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE; dotacja UE 206.843,00 do projektu Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz; dotacja UE - 1.549.112,00 zł. na projekt Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 152/23, 152/18, 156/3 (ul. Podgórna, cz. ul. Wspólnej), 200/5 (ul. Przyjaciół), 201/2, 201/10, 201/5, 208/13 (ul. Sąsiedzka) obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą

12.2.1 – rok 2019 – (2.488.989,86) zł. - na kwotę składa się dotacja (190785,00) na projekt Budowa centrum turystyczno - rekreacyjnego w Kotłowie; dotacja UE (255000,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie; dotacja UE (242250 zł. co stanowi refundację 10% z dotacji 2422500,00 zł.(w roku 2018 wykorzystano zaliczkę 90%)) na projekt Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE; dotacja UE 206.843,00 do projektu Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz; dotacja UE - 1.549.112,00 zł. na projekt Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 152/23, 152/18, 156/3 (ul. Podgórna, cz. ul. Wspólnej), 200/5 (ul. Przyjaciół), 201/2, 201/10, 201/5, 208/13 (ul. Sąsiedzka) obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą

12.2.1.1 – 733.035,00 zł. - na kwotę składa się dotacja (190785,00) na projekt Budowa centrum turystyczno - rekreacyjnego w Kotłowie; dotacja UE (300.000,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie; dotacja UE (242250 zł. co stanowi refundację 10% z dotacji 2422500,00 zł.(w roku 2018 wykorzystano zaliczkę 90%)) na projekt Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE

12.3 - rok 2019 - 843.212,52 zł. - na kwotę składa się dotacja UE (165718,13) i wkład JST (29244,39) na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz i dotacja UE (263500,00), dotacja budżetu państwa (24900,00) i wkład JST (21600,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz, dotacja UE (287.512,50 zł.) i wkład własny JST (50.737,50) na projekt Inwentaryzacja przyrodnicza gminy Biesiekierz

12.3.1 - rok 2019 - 716.730,63 zł. - na kwotę składa się dotacja UE (165718,13) na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz i dotacja UE (263500,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz i dotacja UE (287.512,50 zł.) i wkład własny JST (50.737,50) na projekt Inwentaryzacja przyrodnicza gminy Biesiekierz

12.3.2 - rok 2019 - 429.218,13 zł. - na kwotę składa się dotacja UE (165718,13) na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz i dotacja UE (263500,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz

12.4 - rok 2019 – (4.048.676,00) zł. - na kwotę składa się: dotacja UE (255000,00), dotacja budżetu państwa (45000,00) i wkład własny JST (306.676,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie; dotacja UE 206.842,86 zł i wkład własny do wydatków (500.157,14) do projektu Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz; wkład własny 300.000,00 (cały projekt, dotacja w późniejszym czasie) do projektu Kształtowanie przestrzeni publicznej; dotacja UE - 1.549.112,00 zł. i wkład własny (885.888,00) na projekt Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 152/23, 152/18, 156/3 (ul. Podgórna, cz. ul. Wspólnej), 200/5 (ul. Przyjaciół), 201/2, 201/10, 201/5, 208/13 (ul. Sąsiedzka) obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą; wkład własny (dokumentacja budowlana – 20.000,00) do projektu Budowa centrum przesiadkowego.

12.4.1 - rok 2019 – (2.246.844,86) zł. - na kwotę składa się: dotacja UE (300.000,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie; dotacja UE 206.843,00 zł. do projektu Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz; dotacja UE - 1.549.112,00 zł. na projekt Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 152/23, 152/18, 156/3 (ul. Podgórna, cz. ul. Wspólnej), 200/5 (ul. Przyjaciół), 201/2, 201/10, 201/5, 208/13 (ul. Sąsiedzka) obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą

12.4.2 - rok 2019 – (636.676,00) zł. - na kwotę składa się: dotacja UE (255000,00), dotacja budżetu państwa (45000,00) i wkład własny JST (336676,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie;

12.5 - rok 2019 - (1.928.313,03) - na kwotę składa się dotacja budżetu państwa (45000,00) i wkład własny JST (306.676,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie; dotacja budżetu państwa (24900,00) do wydatków bieżących i wkład własny JST (21600,00) do wydatków bieżących na projekt na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz; wkład JST (29244,39) do wydatków bieżących na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz; wkład własny JST do projektu Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz (500.157,00) i projektu Inwentaryzacja przyrodnicza gminy Biesiekierz (50.737,50); wkład własny (885.888,00) na projekt Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 152/23, 152/18, 156/3 (ul. Podgórna, cz. ul. Wspólnej), 200/5 (ul. Przyjaciół), 201/2, 201/10, 201/5, 208/13 (ul. Sąsiedzka) obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą;

12.5.1 - rok 2019 - (412.420,39) - na kwotę składa się wkład własny JST (336676,00) na projekt Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie; dotacja budżetu państwa (24900,00) do wydatków bieżących i wkład własny JST (21600,00) do wydatków bieżących na projekt na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz; wkład JST (29244,39) do wydatków bieżących na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz;

12.6 - rok 2019 - (1.532.527,03) - na kwotę składa się dotacja budżetu państwa (24900,00) do wydatków bieżących i wkład własny JST (21600,00) do wydatków bieżących na projekt na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz; wkład JST (29244,39) do wydatków bieżących na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz; wkład własny JST do projektu Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz (500.157,00) i projektu Inwentaryzacja przyrodnicza gminy Biesiekierz (50.737,50); wkład własny do projektu Budowa świetlicy wiejskiej i remizy OSP w Starych Bielicach (30.000,00); wkład własny (885.888,00) na projekt Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 152/23, 152/18, 156/3 (ul. Podgórna, cz. ul. Wspólnej), 200/5 (ul. Przyjaciół), 201/2, 201/10, 201/5, 208/13 (ul. Sąsiedzka) obręb Stare Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą; wkład własny (dokumentacja budowlana – 20.000,00) do projektu Budowa centrum przesiadkowego.

12.6.1 - rok 2019 - (50.844,39) - na kwotę składa się wkład własny JST (29.244,39) do wydatków bieżących na projekt Większa przestrzeń dla trzy- i czterolatków w Gminie Biesiekierz, dotacja budżetu państwa (24900,00) do wydatków bieżących i wkład własny JST (21600,00) do wydatków bieżących na projekt na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz;

b) 2020 rok:

12.1 - rok 2020 - (288.400,00) - na kwotę składa się dotacja UE (263500,00) oraz dotacja budżetu państwa (24900,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz

12.1.1 - rok 2020 – (263.500,00) - na kwotę składa się dotacja UE (263500,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz

12.1.1.1 - rok 2020 – (263.500,00) - na kwotę składa się dotacja UE (263500,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz

12.2 - rok 2020 – (606.455,00) – na kwotę składa się dotacja UE projektu Kształtowanie przestrzeni publicznej (190.890,00) oraz dotacja UE na projekt Budowa centrum przesiadkowego (415.565,00)

12.2.1 - rok 2020 – (606.455,00) – na kwotę składa się dotacja UE projektu Kształtowanie przestrzeni publicznej (190.890,00) oraz dotacja UE na projekt Budowa centrum przesiadkowego (415.565,00)

12.3 - rok 2020 – (310.000,00) - na kwotę składa się dotacja UE (263500,00), dotacja budżetu państwa (24900,00) oraz wkład własny JST (21600) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz

12.3.1 - rok 2020 – (263.500,00) - na kwotę składa się dotacja UE (263500,00) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz

12.4 - rok 2020 – (488.900,00) - na kwotę składa się dotacja UE (415.565,00) oraz wkład własny (73.335,00) na projekt Budowa centrum przesiadkowego

12.4.1 - rok 2020 – (415.565,00) - na kwotę składa się dotacja UE (415.565,00) na projekt Budowa centrum przesiadkowego

12.5 - rok 2020 - (119.835,00) - na kwotę składa się dotacja budżetu państwa (24900,00) oraz wkład własny JST (21600) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz oraz wkład własny (73.335,00) na projekt Budowa centrum przesiadkowego

12.6 - rok 2020 - (119.835,00) - na kwotę składa się dotacja budżetu państwa (24900,00) oraz wkład własny JST (21600) na projekt Kompleksowe działania wspierające utworzenie i funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w Gminie Biesiekierz oraz wkład własny (73.335,00) na projekt Budowa centrum przesiadkowego

1. **W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Biesiekierz” w wierszu 12.4 w 2019 r.** brak jest zgodności z budżetem. Różnica wynosi 50.000,00 zł i wynika z klasyfikacji budżetowej wydatków inwestycyjnych na zadania:

**\* „Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie” – 30.000,00 zł,**

**\* „Budowa centrum przesiadkowego w Biesiekierzu” – 20.000,00 zł.**

Ww. zadania są realizowane z udziałem środków unijnych oraz środków własnych Gminy, które zostały sklasyfikowane z czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej „0”.