

**Zarządzenie Nr 77/B/2019  
Wójta Gminy Kamienica Polska  
z dnia 14 listopada 2019 roku**

**w sprawie : przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028**

Na podstawie art. 226 , art. 227, art. 228 , art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019 roku poz. 869 z późn.zm.)

**zarządzam:**

**§ 1**

Przedłożyć Radzie Gminy projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej według brzmienia załączników Nr 1 ,2 i 3.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od 1 stycznia 2020 roku. Podlega ogłoszeniu w dniu następnym na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY GMINY KAMIENICA POLSKA**  
**z dnia ..... 2019 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamienica Polska  
na lata 2020-2028.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm. ), art. 226 , art. 227 , art. 228 , art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

**Rada Gminy Kamienica Polska**  
**uchwala , co następuje:**

**§ 1.** Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kamienica Polska na lata 2020-2028, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Określić wykaz planowanych realizowanych przedsięwzięć w latach 2020-2028 , zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

**§ 3.** Objasnienia do wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej zawiera załącznik Nr 3 do uchwały.

**§ 4.** 1. Upoważnia się Wójta Gminy Kamienica Polska do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć określonych załącznikiem nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy do wysokości 4 000 000,00 zł( słownie : cztery miliony złotych).

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

**§ 4.** Traci moc Uchwała 11/III/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamienica Polska na lata 2019-2027 z późn. zm.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kamienica Polska.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

# Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do  
zarządzenia nr 77/IB/2019 WÓJTA GMINY  
z dnia 2019-11-14

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:										w tym:				
			z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1		1.2.1	1.2.2					
Lp	1																
2020	24 921 750,12	23 938 913,42	5 217 016,00	182 200,00	4 141 421,00	7 427 089,42	6 971 187,00	3 865 257,00	982 836,70	186 000,00	796 836,70						
2021	25 879 400,00	25 479 400,00	112 400,00	112 400,00	4 370 000,00	7 660 000,00	8 057 000,00	3 830 000,00	400 000,00	150 000,00	250 000,00						
2022	27 111 600,00	26 911 600,00	116 500,00	116 500,00	4 530 000,00	7 860 000,00	8 935 100,00	3 970 000,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00						
2023	27 734 400,00	27 534 400,00	120 100,00	120 100,00	4 670 000,00	8 040 000,00	9 064 300,00	4 100 000,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00						
2024	28 272 700,00	28 172 700,00	123 700,00	123 700,00	4 810 000,00	8 220 000,00	7 260 000,00	4 220 000,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00						
2025	28 927 000,00	28 877 000,00	127 400,00	127 400,00	4 950 000,00	8 410 000,00	7 490 000,00	4 340 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00						
2026	29 597 600,00	29 547 600,00	127 400,00	127 400,00	5 100 000,00	8 600 000,00	7 650 000,00	4 480 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00						
2027	30 285 000,00	30 235 000,00	127 400,00	127 400,00	5 260 000,00	8 800 000,00	7 850 000,00	4 600 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00						
2028	30 285 000,00	30 235 000,00	127 400,00	127 400,00	5 260 000,00	8 800 000,00	7 850 000,00	4 600 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00						

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

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wyliczeniowych poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x 2	z tego:										w tym:	
		2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:			w tym:				2.2.1	2.2.1.1
					na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu 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 dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	Wydatki majątkowe x		
Lp		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
2020	26 163 860,64	23 128 854,05	9 459 058,00	0,00	0,00	307 891,00	0,00	0,00	3 035 006,59	0,00	0,00		
2021	24 662 400,00	23 722 400,00	9 400 000,00	0,00	0,00	237 308,00	0,00	0,00	940 000,00	0,00	0,00		
2022	25 571 423,87	25 091 423,87	9 600 000,00	0,00	0,00	249 194,00	0,00	0,00	480 000,00	0,00	0,00		
2023	26 299 297,39	25 837 297,39	9 800 000,00	0,00	0,00	217 457,00	0,00	0,00	462 000,00	0,00	0,00		
2024	26 452 700,00	25 990 700,00	9 800 000,00	0,00	0,00	174 617,00	0,00	0,00	462 000,00	0,00	0,00		
2025	27 007 000,00	26 545 000,00	9 800 000,00	0,00	0,00	132 354,00	0,00	0,00	462 000,00	0,00	0,00		
2026	27 577 600,00	27 115 600,00	9 800 000,00	0,00	0,00	84 817,00	0,00	0,00	462 000,00	0,00	0,00		
2027	28 230 000,00	27 768 000,00	9 800 000,00	0,00	0,00	41 480,00	0,00	0,00	462 000,00	0,00	0,00		
2028	29 785 000,00	29 323 000,00	9 800 000,00	0,00	0,00	11 480,00	0,00	0,00	462 000,00	0,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	z tego:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x <sup>6)</sup>	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:	
		3.1	3			4.1	4.2		4.1.1	4.2.1		4.3	4.3.1
Lp													
2020	-1 242 110,52	0,00	2 575 270,52	2 555 270,52	1 242 110,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 217 000,00	1 217 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 540 176,13	1 540 176,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 435 102,61	1 435 102,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 820 000,00	1 770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 920 000,00	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 020 000,00	1 970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 055 000,00	2 005 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.

Lp	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu x		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu x
		4.4	4.4.1				4.5	4.5.1	
					5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	20 000,00	0,00	1 333 160,00	1 313 160,00	350 000,00	0,00	350 000,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 217 000,00	1 217 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 540 176,13	1 540 176,13	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 435 102,61	1 435 102,61	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 820 000,00	1 820 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 920 000,00	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 020 000,00	2 020 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 055 000,00	2 055 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	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:						w tym:	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x			
z tego:	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	6	6.1	7.1	7.2		
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2				
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00	12 507 278,74	0,00	810 059,37	810 059,37
2021	x	x	x	x	0,00	11 290 278,74	0,00	1 757 000,00	1 757 000,00
2022	x	x	x	x	0,00	9 750 102,61	0,00	1 820 176,13	1 820 176,13
2023	x	x	x	x	0,00	8 315 000,00	0,00	1 697 102,61	1 697 102,61
2024	x	x	x	x	0,00	6 495 000,00	0,00	2 182 000,00	2 182 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	4 575 000,00	0,00	2 332 000,00	2 332 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	2 555 000,00	0,00	2 432 000,00	2 432 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	500 000,00	0,00	2 467 000,00	2 467 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	912 000,00	912 000,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednorodny) <sup>x</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3. kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3. kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
2020	7,70%	6,77%	6,03%	11,43%	11,29%	TAK	TAK
2021	8,16%	11,19%	10,70%	8,69%	8,55%	TAK	TAK
2022	9,39%	10,86%	10,08%	9,69%	9,55%	TAK	TAK
2023	8,48%	9,82%	9,22%	8,94%	8,94%	TAK	TAK
2024	10,00%	11,81%	11,19%	10,00%	10,00%	TAK	TAK
2025	10,03%	12,04%	x	10,16%	10,16%	TAK	TAK
2026	10,05%	12,01%	x	10,75%	10,69%	TAK	TAK
2027	9,78%	11,70%	x	10,64%	10,64%	TAK	TAK
2028	2,39%	4,31%	x	11,35%	11,35%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2020	0,00	0,00	0,00	773 002,67	773 002,67	773 002,67	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	w tym:			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	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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 utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
					bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	2 366 990,44	773 002,67	773 002,67	2 366 990,44	0,00	2 366 990,44	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	10 577,75	0,00	0,00	10 577,75	0,00	10 577,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	w tym:			10.7.3	10.8	10.9			
					Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x				zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:	
												dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x
Wyszczególnienie	Splata, o których mowa w poz. 5.1, wyłączone z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x								Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań wyłączone z limitu splaty zobowiązań dokonywana w formie wydatków budżetowych			
2020	1 313 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2021	1 217 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			
2022	1 540 176,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			
2023	1 179 832,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			
2024	1 570 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			
2025	1 570 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			
2026	1 670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			
2027	1 205 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x			

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

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu z tytułu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
zarządzenia nr ZARZĄDZENIE NR 77/BI/2019 WOJTA GMINY  
z dnia 2019-11-14

Kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 151 757,05	10 577,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1 a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 b	- wydatki majątkowe				15 151 757,05	10 577,75	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:				15 151 757,05	10 577,75	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				15 151 757,05	10 577,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	BUDOWA KANALIZACJI W WANATACH, ZAWISNEJ I KOL.KLEPACZCE, PRZEBUDOWA WODOCIĄGU W KAMI.POLSKIEJ,OSINACH I ZAWADZIE, PRZEBUDOWA STACJI UZDATNIANIA WODY W RUD.WIELKIM, - BUDOWA SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ, PRZEBUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ ORAZ BUDOWA ZBIORNIKA RETENCYJNEGO WODY NA STACJI UZDATNIANIA WODY	KAMIENICA POLSKA	2014	2021	15 151 757,05	10 577,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	15 063 497,05
1 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 b	0,00	0,00	0,00	0,00	15 063 497,05
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	15 063 497,05
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	15 063 497,05
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	15 063 497,05
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Załącznik nr 3

do Zarządzenia nr 77/B/2019 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 14.11.2019r.

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamienica Polska na lata 2020-2028.**

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 Kamienica Polska zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 , załącznik nr 2 oraz załącznik nr 3 do projektu uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamienica Polska jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kamienica Polska za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kamienica Polska została przygotowana na lata 2020-2028.

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

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

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

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kamienica Polska 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 Kamienica Polska oraz przewidywania na następne lata, dochody bieżące zwiększa się w stosunku do roku poprzedniego o wskaźnik PKB i inflacji w latach 2021-2022 oraz tylko o wskaźnik inflacji w latach 2023-2028.

### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu na wykonaniu za 9 miesięcy 2019 roku oraz wzrost o 5 % stawek podatków na podstawie projektu uchwały w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości i podatku środków transportu na 2020 rok. Dochody od osób prawnych i fizycznych ; podatek od nieruchomości , podatek rolny oraz podatek leśny zwiększono o należności pozostałe do zapłaty o 50,0%.

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

### **Udział w podatkach centralnych**

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2028 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż

środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## 2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 186 000,00 zł., w tym planujemy 1 000,00 zł wpływy ze sprzedaży składników majątkowych z tytułu płatności za uszkodzone pojemniki. 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.

Planowane dochody ze sprzedaży majątkowej na 2020 r. w kwocie 185 000,00 zł, wyliczono na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych 24 października 2019 r. dla działek; nr 445/2 i nr 441 obręb m. Zawada. Planowane dochody ze sprzedaży majątkowej na lata 2021-2024 wyliczono na podstawie operatu szacunkowego działki nr 848/23 k.m. 6 obręb Kamienica Polska o powierzchni 907 m<sup>2</sup>, wartość nieruchomości 25 528,00 zł netto na dzień 23 kwietnia 2019 r., plus wzrost 5%, co daje 30,00 zł/m<sup>2</sup> netto, pomnożone przez powierzchnię działek przeznaczonych do sprzedaży w poszczególnych latach.

Wartość zaplanowanych w 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [m <sup>2</sup> ]	Wartość netto	Planowany dochód
Zawada	445/2	2 117	39 431,00	39 431,00
Zawada	441	7 590	145 260,00	145 260,00
			<b>Suma:</b>	185 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję na kwotę 796 836,70 zł; w tym dochody w kwocie 773 002,67 zł to środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dochody w kwocie 23 834,03 zł, to dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych (fundusz sołecki).

## 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kamienica Polska dokonano w podziale na kategorie wydatków

bieżących i wydatków majątkowych.

### 3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2028 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na 2020 rok w kwocie 307 891,00 zł., wyliczona na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek na lata 2020-2028.

### 3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamienica Polska na lata 2020-2028 na kwotę 2 366 990,44 zł na zadanie p.n. Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Kamienica Polska w miejscowości Wanaty, Zawisna i Kolonia Klepaczka, 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 programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w kwocie 773 002,67 zł.

Budowa Pszok-u na kwotę 150 000,00 zł oraz budowa dodatkowego odcinka wodociągu w gminie Kamienica Polska na kwotę 255 000,00 zł. Wykup gruntów pod drogi gminne na kwotę 117 000,00 zł oraz dofinansowanie do inwestycji z tytułu wymiany pieca c.o. i eternitu na kwotę 52 000,00 zł. Wydatki majątkowe z funduszu sołeckiego na kwotę 94 016,15 zł. Razem wydatki majątkowe w gminie to kwota 3 035 006,59 zł.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp. Gmina nie planuje wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. W zadaniach wieloletnich nie przewiduje się zadań realizowanych w ramach partnerstwa publiczno-prawnego.

## 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 Kamienica Polska

	2020	2021	2022	2023
Dochody	24 921 750,12	25 879 400,00	27 111 600,00	27 734 400,00
Wydatki	26 163 860,64	24 662 400,00	25 571 423,87	26 299 297,39
Wynik budżetu	-1 242 110,52	1 217 000,00	1 540 176,13	1 435 102,61
	2024	2025	2026	2027
Dochody	28 272 700,00	28 927 000,00	29 597 600,00	30 285 000,00
Wydatki	26 452 700,00	27 007 000,00	27 577 600,00	28 230 000,00
Wynik budżetu	1 820 000,00	1 920 000,00	2 020 000,00	2 055 000,00
	2028			
Dochody	30 285 000,00			
Wydatki	29 785 000,00			
Wynik budżetu	500 000,00			

Zródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w kwocie 2 555 270,52 zł , w tym na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 1 242 110,52 zł i kwotę 1 313 160,00 zł na spłatę kredytów i pożyczek zaciąganych w latach ubiegłych.

Przychody w 2020 roku w kwocie 20 000,00 zł , ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej .Przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu.

## 6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 11 265 168,22 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

Rozchody budżetu na kwotę 1 333 160,00 zł , z tego spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych na kwotę 1 313 160,00 zł oraz pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20 000,00 zł. ( rozchody niezwiązane ze spłatą długu ).

Kwota wyłączeń - zobowiązania , kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów , projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków , o których mowa w rt. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na współfinansowanie ( Udział własny w finansowaniu hali sportowej w miejscowości Kamienica Polska ) , kwota wyłączeń w 2020 roku 350 000,00 zł.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki

przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,70%	8,16%	9,39%	8,48%	10,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	11,43%	8,69%	9,69%	8,94%	10,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	11,29%	8,55%	9,55%	8,94%	10,00%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	10,03%	10,05%	9,78%	2,39%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	10,16%	10,75%	10,64%	11,35%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	10,16%	10,69%	10,64%	11,35%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Zródło: Opracowanie własne.

Prognozowane kwoty długu na 2020 i lata następne oraz planowane spłaty zobowiązań zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Należy również zaznaczyć, iż z uwagi na sytuację finansową budżetu gminy na 2020 rok i lata następne oraz kontynuację rozpoczętej inwestycji nie zaplanowano dużych wydatków majątkowych na zadania inwestycyjne jednoroczne uwzględniając tylko zadania

realizowane w ramach funduszy sołeckich , budowa Pszok-u oraz budowa odcinka wodociągu w gminie Kamienica Polska.