UCHWAŁA NR XV.139.2019
RADY MIEJSKIEJ W CZŁUCHOWIE

z dnia 16 grudnia 2019 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miejskiej Człuchów na lata 2020-2031, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej zawarto w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

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

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

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

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XXX/210/12 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 12 grudnia 2012 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów z późniejszymi zmianami.

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

Wieloletnia prognoza finansowa [1)]

załącznik nr 1 do
uchwały nr XV.139.2019
z dnia 2019-12-16

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe [x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [x 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2020	61 351 763,29	55 163 973,00	13 438 111,00	350 000,00	9 143 207,00	17 191 512,00	15 041 143,00	7 768 800,00	6 187 790,29	1 000 000,00	5 037 790,29
2021	59 498 572,00	57 583 572,00	14 195 407,00	371 900,00	9 454 076,00	18 176 023,00	15 386 166,00	8 032 939,00	1 915 000,00	1 500 000,00	265 000,00
2022	59 733 057,00	58 733 057,00	14 353 542,00	373 843,00	9 766 061,00	18 362 632,00	15 876 979,00	8 298 026,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
2023	60 347 582,00	60 347 582,00	14 798 502,00	385 432,00	10 068 809,00	18 931 874,00	16 162 965,00	8 555 265,00	0,00	0,00	0,00
2024	62 158 009,00	62 158 009,00	15 242 457,00	396 995,00	10 370 873,00	19 499 830,00	16 647 854,00	8 811 923,00	0,00	0,00	0,00
2025	64 022 750,00	64 022 750,00	15 699 731,00	408 905,00	10 681 999,00	20 084 825,00	17 147 290,00	9 076 281,00	0,00	0,00	0,00
2026	65 943 433,00	65 943 433,00	16 170 723,00	421 172,00	11 002 459,00	20 687 370,00	17 661 709,00	9 348 569,00	0,00	0,00	0,00
2027	67 855 793,00	67 855 793,00	16 639 674,00	433 386,00	11 321 530,00	21 287 304,00	18 173 899,00	9 619 678,00	0,00	0,00	0,00
2028	69 755 756,00	69 755 756,00	17 105 585,00	445 521,00	11 638 533,00	21 883 349,00	18 682 768,00	9 889 029,00	0,00	0,00	0,00
2029	71 639 161,00	71 639 161,00	17 567 436,00	457 550,00	11 952 773,00	22 474 199,00	19 187 203,00	10 156 033,00	0,00	0,00	0,00
2030	73 573 418,00	73 573 418,00	18 041 757,00	469 904,00	12 275 498,00	23 081 002,00	19 705 257,00	10 430 246,00	0,00	0,00	0,00
2031	75 486 328,00	75 486 328,00	18 510 843,00	482 122,00	12 594 661,00	23 681 108,00	20 217 594,00	10 701 432,00	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 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

[4)] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

za organ stanowiący Jerzy Górny
Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:									
		Wydatki bieżące [x]	w tym:						Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2020	67 773 755,93	54 674 582,44	17 030 416,00	137 144,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	13 099 173,49	13 099 173,49	1 270 617,88
2021	57 767 738,04	54 891 663,00	17 243 296,00	137 144,00	0,00	593 083,00	0,00	0,00	2 876 075,04	2 876 075,04	0,00
2022	57 938 889,28	55 825 504,00	17 358 837,00	144 763,00	0,00	486 440,00	0,00	0,00	2 113 385,28	2 113 385,28	0,00
2023	58 676 748,00	56 547 091,00	17 677 072,00	121 905,00	0,00	439 707,00	0,00	0,00	2 129 657,00	2 129 657,00	0,00
2024	60 487 183,00	57 236 909,00	17 898 035,00	121 905,00	0,00	429 707,00	0,00	0,00	3 250 274,00	3 250 274,00	0,00
2025	62 722 750,00	57 841 444,00	18 121 760,00	31 471,00	0,00	416 110,00	0,00	0,00	4 881 306,00	4 881 306,00	0,00
2026	63 943 433,00	58 480 059,00	18 348 282,00	0,00	0,00	368 773,00	0,00	0,00	5 463 374,00	5 463 374,00	0,00
2027	65 855 793,00	59 158 051,00	18 577 636,00	0,00	0,00	320 373,00	0,00	0,00	6 697 742,00	6 697 742,00	0,00
2028	67 755 756,00	59 845 122,00	18 809 856,00	0,00	0,00	271 973,00	0,00	0,00	7 910 634,00	7 910 634,00	0,00
2029	70 239 161,00	60 541 386,00	19 044 979,00	0,00	0,00	223 573,00	0,00	0,00	9 697 775,00	9 697 775,00	0,00
2030	70 573 418,00	61 191 692,00	19 283 041,00	0,00	0,00	119 907,00	0,00	0,00	9 381 726,00	9 381 726,00	0,00
2031	71 727 251,40	61 878 035,00	19 524 079,00	0,00	0,00	42 853,00	0,00	0,00	9 849 216,40	9 849 216,40	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	-6 421 992,64	0,00	8 759 076,60	8 759 076,60	6 421 992,64	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 730 833,96	1 730 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 794 167,72	1 794 167,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 670 834,00	1 670 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 670 826,00	1 670 826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 759 076,60	3 759 076,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 337 083,96	2 337 083,96	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 730 833,96	1 730 833,96	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 794 167,72	1 794 167,72	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 670 834,00	1 670 834,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 670 826,00	1 670 826,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 759 076,60	3 759 076,60	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu [x]	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków [x]	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)] a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:							
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami					
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 325 738,28	0,00	489 390,56	489 390,56
2021	x	x	x	x	0,00	20 594 904,32	0,00	2 691 909,00	2 691 909,00
2022	x	x	x	x	0,00	18 800 736,60	0,00	2 907 553,00	2 907 553,00
2023	x	x	x	x	0,00	17 129 902,60	0,00	3 800 491,00	3 800 491,00
2024	x	x	x	x	0,00	15 459 076,60	0,00	4 921 100,00	4 921 100,00
2025	x	x	x	x	0,00	14 159 076,60	0,00	6 181 306,00	6 181 306,00
2026	x	x	x	x	0,00	12 159 076,60	0,00	7 463 374,00	7 463 374,00
2027	x	x	x	x	0,00	10 159 076,60	0,00	8 697 742,00	8 697 742,00
2028	x	x	x	x	0,00	8 159 076,60	0,00	9 910 634,00	9 910 634,00
2029	x	x	x	x	0,00	6 759 076,60	0,00	11 097 775,00	11 097 775,00
2030	x	x	x	x	0,00	3 759 076,60	0,00	12 381 726,00	12 381 726,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	13 608 293,00	13 608 293,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	8,10%	3,00%	4,05%	15,80%	15,23%	TAK	TAK
2021	6,25%	8,41%	10,71%	10,72%	10,15%	TAK	TAK
2022	6,01%	8,49%	9,77%	6,92%	6,35%	TAK	TAK
2023	5,39%	10,24%	9,18%	8,18%	8,18%	TAK	TAK
2024	5,21%	12,54%	11,54%	9,89%	9,89%	TAK	TAK
2025	3,98%	15,02%	x	10,16%	10,16%	TAK	TAK
2026	5,23%	17,31%	x	8,86%	8,79%	TAK	TAK
2027	4,98%	19,37%	x	10,72%	10,72%	TAK	TAK
2028	4,75%	21,27%	x	13,05%	13,05%	TAK	TAK
2029	3,30%	23,03%	x	14,89%	14,89%	TAK	TAK
2030	6,18%	24,76%	x	16,97%	16,97%	TAK	TAK
2031	7,34%	26,35%	x	19,04%	19,04%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy[x]	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy[x]	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2020	179 559,00	179 559,00	166 965,00	5 037 790,29	5 037 790,29	4 451 112,06	229 651,00	229 651,00	125 850,00
2021	545 831,39	545 831,39	545 831,39	265 000,00	265 000,00	223 850,00	575 831,39	575 831,39	545 831,39
2022	689 089,35	689 089,35	689 089,35	0,00	0,00	0,00	724 085,18	724 085,18	689 089,35
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	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	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
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	9 778 673,49	9 778 673,49	4 451 112,06	6 622 685,00	0,00	6 622 685,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 060 000,00	1 060 000,00	223 850,00	1 635 831,39	575 831,39	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	724 085,18	724 085,18	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x		
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:			
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
2020	2 337 083,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 730 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	1 794 167,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	1 670 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	1 670 826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	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 zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XV.139.2019
z dnia 2019-12-16

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 344 282,22	6 622 685,00	1 635 831,39	724 085,18	0,00	4 549 916,57
1.a	- wydatki bieżące				1 299 916,57	0,00	575 831,39	724 085,18	0,00	1 299 916,57
1.b	- wydatki majątkowe				11 044 365,65	6 622 685,00	1 060 000,00	0,00	0,00	3 250 000,00
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:				12 344 282,22	6 622 685,00	1 635 831,39	724 085,18	0,00	4 549 916,57
1.1.1	- wydatki bieżące				1 299 916,57	0,00	575 831,39	724 085,18	0,00	1 299 916,57
1.1.1.1	Utworzenie Centrum Rodzin REWITALIZACJA	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2019	2022	1 299 916,57	0,00	575 831,39	724 085,18	0,00	1 299 916,57
1.1.2	- wydatki majątkowe				11 044 365,65	6 622 685,00	1 060 000,00	0,00	0,00	3 250 000,00
1.1.2.1	Rewitalizacja Śródmieścia w Człuchowie (remonty drogi doj.Traugutta 7a, wjazdu Szczecińska 2, budynków gmin.Szczecińska 25, Traugutta 1 i 3, utworzenie przestrzeni publicznej,zagosp.podwórek, przebudowa MDK na potrzeby Centrum Rodzin, włączenie społeczne mieszkańców)	URZĄD MIEJSKI	2017	2021	11 044 365,65	6 622 685,00	1 060 000,00	0,00	0,00	3 250 000,00
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

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów na lata 2020-2031

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 Miejskiej Człuchów zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Człuchów 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 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miejskiej Człuchów została przygotowana na lata 2020-2031.

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 Miejskiej Człuchów wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Miejskiej Człuchów, 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.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031
PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	3,00%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2021-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Miejskiej Człuchów 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 Miejskiej Człuchów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o Uchwałę nr XIII.113.2019 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2031 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 000 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W roku 2020 planuje się uzyskać dochody ze sprzedaży następujących nieruchomości:

-działek budowlanych, położonych w Człuchowie przy ulicach Kamiennej i Traugutta, przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową;

-działki budowlanej, położonej w Człuchowie przy ulicy Średniej, przeznaczonej pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną;

-działki budowlanej, położonej w Człuchowie przy ulicy Słowackiego, przeznaczonej na cele produkcyjno-usługowe;

-działki budowlanej, położonej w Człuchowie przy alei Wojska Polskiego;

-działek budowlanych, położonych w Człuchowie przy ulicy Królewskiej, przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniowo – usługową;

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

-garażu murowanego, położonego w Człuchowie przy ulicy Ogrodowej;

-działek na poprawienie warunków wcześniej nabytych nieruchomości;

-lokali mieszkalnych, przeznaczonych do sprzedaży na rzecz najemców;

-przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości;

-sprzedaży prawa własności nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.

Natomiast na kolejne lata planuje się przeznaczyć do sprzedaży niżej wymienione nieruchomości:

-działki budowlane, położone w Człuchowie przy ulicach Kościuszki, Traugutta i Szczecińskiej (przy obwodnicy m. Człuchowa) oraz ulicy Kasztanowej przeznaczone na cele usługowe;

-działki budowlane, przeznaczone pod zabudowę przemysłową, położone w Człuchowie, przy ulicach: pomiędzy Jerzego z Dąbrowy a Koszalińską, Szczecińskiej.

-działki budowlane, położone w Człuchowie przy ulicy Porzeczkowej (za kościołem na ul. Jerzego z Dąbrowy) przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową z usługami rzemiosła oraz usługowych;

-działki budowlane, położone w Człuchowie na osiedlu Witosa z przeznaczeniem na cele usługowo–handlowe;

-działki budowlane, przeznaczone na cele mieszkaniowe i mieszkalno-usługowe, położone w Człuchowie przy n/w ulicach: Jana Skrzetuskiego, na osiedlu Witosa (przy ulicy Kamiennej i ul. Zbożowej), pomiędzy ulicami Zamkową a Ogrodową, Batorego, pomiędzy ulicami Szczecińską a Jacka i Agatki, Rzemieślniczej, Motocrossowej, Traugutta, Jeziornej, Ogrodowej;

-działki budowlane, położone w Człuchowie przy ulicy Kamiennej, z przeznaczeniem pod budowę garaży murowanych;

-działki pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną, przy ulicach: Średniej, os. Witosa, Chrobrego;

-działki na poprawienie warunków zagospodarowania wcześniej nabytych nieruchomości;

-wolnych lokali mieszkalnych w drodze przetargu;

-lokali mieszkalnych na rzecz najemców;

-przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości;

-sprzedaż prawa własności na rzecz użytkowników wieczystych.

3. Wydatki

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

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;

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2031 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. Wartości oszacowano na podstawie aktualnych stóp procentowych z uwzględnieniem umownych marży banków.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w roku 2020 przyjęto na podstawie wartości ustalonych w projekcie budżetu na rok 2020 z uwzględnieniem przedsięwzięcia, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Człuchów na lata 2020-2031. 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 dla zapewnienia realizacji zadań własnych gminy oraz zadań zleconych.

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 Miejskiej **Człuchów**

	2020	**2021**	**2022**	**2023**
Dochody	61 351 763,29	59 498 572,00	59 733 057,00	60 347 582,00
Wydatki	67 773 755,93	57 767 738,04	57 938 889,28	58 676 748,00
Wynik budżetu	-6 421 992,64	1 730 833,96	1 794 167,72	1 670 834,00
	2024	**2025**	**2026**	**2027**
Dochody	62 158 009,00	64 022 750,00	65 943 433,00	67 855 793,00
Wydatki	60 487 183,00	62 722 750,00	63 943 433,00	65 855 793,00
Wynik budżetu	1 670 826,00	1 300 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	2028	**2029**	**2030**	**2031**
Dochody	69 755 756,00	71 639 161,00	73 573 418,00	75 486 328,00
Wydatki	67 755 756,00	70 239 161,00	70 573 418,00	71 727 251,40
Wynik budżetu	2 000 000,00	1 400 000,00	3 000 000,00	3 759 076,60

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie tylko w roku 2020.

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 15 903 745,64 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029.

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). Gmina Miejska Człuchów takich zobowiązań nie posiada i nie planuje zaciągnąć.

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. i 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)	8,10%	6,25%	6,01%	5,39%	5,21%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	15,80%	10,72%	6,92%	8,18%	9,89%

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

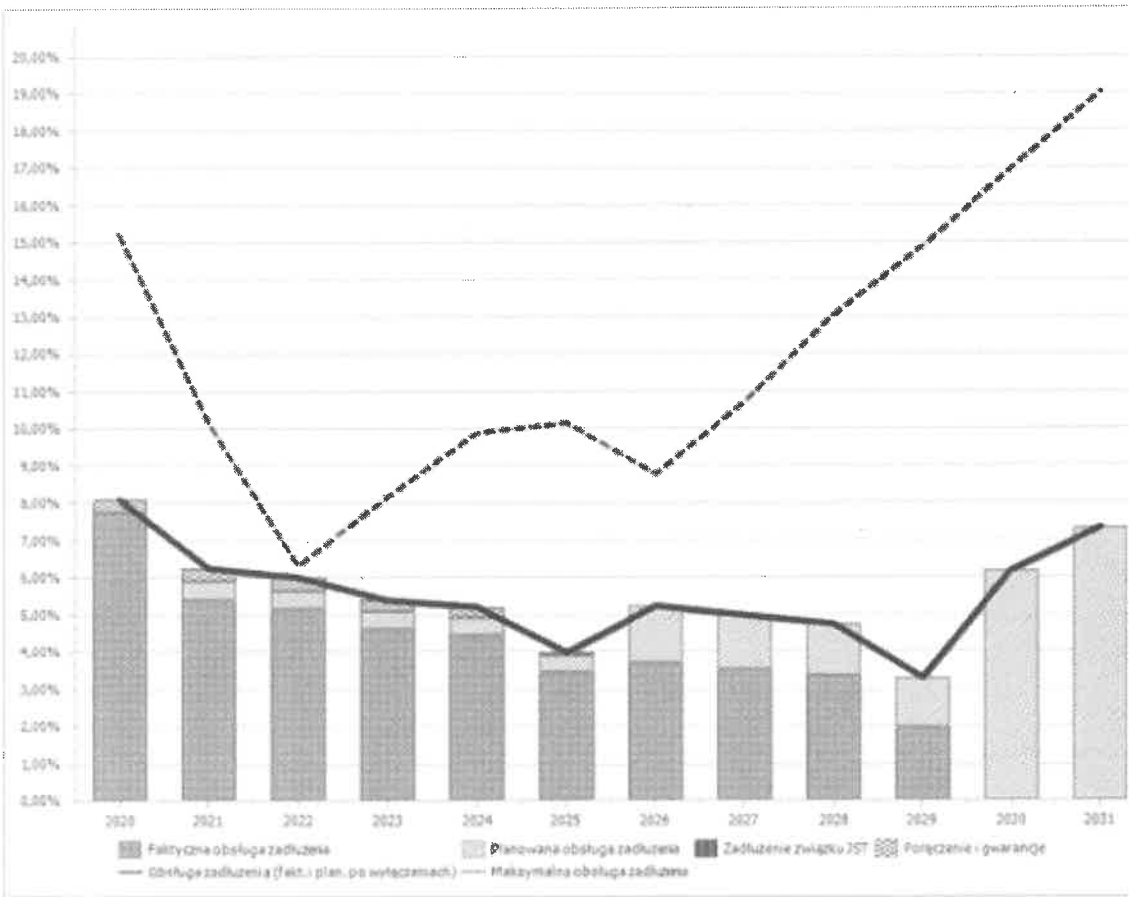
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	15,23%	10,15%	6,35%	8,18%	9,89%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,98%	5,23%	4,98%	4,75%	3,30%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	10,16%	8,79%	10,72%	13,05%	14,89%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	10,16%	8,79%	10,72%	13,05%	14,89%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

	2030	**2031**
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,18%	7,34%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	16,97%	19,04%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	16,97%	19,04%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.12.19