

**UCHWAŁA NR XXVIII.212.2021
RADY GMINY ŁAGÓW**

z dnia 17 grudnia 2021 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2022-2027.

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U z 2021 poz.1372) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust1, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 poz. 305) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz.U. z 2021, poz.83 z późn. zm.) **Rada Gminy Łagów uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łagów na lata 2022- 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022-2027, w brzmieniu jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć, w brzmieniu jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Łagów do zaciągania:

- 1) zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Łagów do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.3 ustawy dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 6. Traci moc uchwała Nr XX.158.2020 Rady Gminy Łagów z dnia 21 grudnia 2020r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2021 - 2026 wraz z jej późniejszymi zmianami.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Łagów.

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

Przewodniczący Rady Gminy

Mariusz Stanisław Klebiko

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXVIII.212.2021

Rady Gminy Łagów

z dnia 17 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2019	24 681 130,56	22 687 242,52	3 571 443,00	164 196,53	5 205 495,00	7 139 373,90	6 606 733,19	3 564 860,41	1 993 888,04	185 590,00	1 790 895,14	
Wykonanie 2020	28 744 341,66	24 123 021,12	3 680 540,00	168 582,47	4 924 533,00	8 305 568,42	7 043 797,23	3 681 990,42	4 621 320,54	411 704,97	4 194 784,79	
Plan 3 kw. 2021	26 694 711,51	24 496 177,51	4 041 434,00	120 000,00	5 216 473,00	7 906 706,63	7 211 563,88	3 614 204,59	2 198 534,00	200 000,00	1 989 294,00	
Wykonanie 2021	26 958 086,96	24 747 346,61	4 041 434,00	120 000,00	5 229 073,00	8 091 975,73	7 264 863,88	3 614 204,59	2 210 740,35	200 000,00	2 001 500,35	
2022	32 155 262,00	21 327 415,00	3 596 000,00	216 360,00	4 912 031,00	4 693 513,00	7 909 511,00	3 708 000,00	10 827 847,00	200 000,00	10 626 347,00	
2023	26 832 195,00	22 132 195,00	3 729 052,00	224 365,00	5 093 776,00	4 867 173,00	8 217 829,00	3 860 802,00	4 700 000,00	200 000,00	4 500 000,00	
2024	23 690 670,00	22 890 670,00	3 859 569,00	232 218,00	5 272 058,00	5 037 524,00	8 489 301,00	3 979 778,00	800 000,00	200 000,00	600 000,00	
2025	24 591 844,00	23 691 844,00	3 994 654,00	240 346,00	5 456 580,00	5 213 837,00	8 786 427,00	4 119 070,00	900 000,00	250 000,00	650 000,00	
2026	24 521 058,00	24 521 058,00	4 134 467,00	248 758,00	5 647 560,00	5 396 321,00	9 093 952,00	4 263 237,00	0,00	0,00	0,00	
2027	25 354 774,00	25 354 774,00	4 275 039,00	257 216,00	5 839 577,00	5 579 796,00	9 403 146,00	4 408 187,00	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, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2019	22 481 187,21	20 026 870,46	8 161 580,90	0,00	0,00	146 337,51	3 703,27	3 703,27	0,00	2 454 316,75	2 454 316,75	0,00
Wykonanie 2020	25 942 087,62	21 155 798,11	7 753 796,25	0,00	0,00	102 566,33	0,00	0,00	0,00	4 786 289,51	4 786 289,51	59 047,37
Plan 3 kw. 2021	28 696 098,26	23 056 359,61	8 562 786,16	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	5 639 738,65	5 639 738,65	315 519,90
Wykonanie 2021	28 959 473,71	23 245 528,71	8 585 622,42	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	5 713 945,00	5 713 945,00	315 519,90
2022	37 127 362,00	21 327 323,60	9 219 281,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	15 800 038,40	15 800 038,40	0,00
2023	26 555 795,00	21 805 795,00	9 357 570,00	0,00	0,00	260 062,00	0,00	0,00	0,00	4 750 000,00	4 750 000,00	0,00
2024	22 352 270,00	22 068 730,00	9 483 897,00	0,00	0,00	232 130,00	0,00	0,00	0,00	283 540,00	283 540,00	0,00
2025	23 182 597,48	22 298 677,00	9 602 446,00	0,00	0,00	189 119,00	0,00	0,00	0,00	883 920,48	883 920,48	0,00
2026	23 769 058,00	22 420 506,00	9 722 477,00	0,00	0,00	34 578,00	0,00	0,00	0,00	1 348 552,00	1 348 552,00	0,00
2027	24 600 774,00	22 677 319,00	9 844 008,00	0,00	0,00	11 567,00	0,00	0,00	0,00	1 923 455,00	1 923 455,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	2 199 943,35	1 281 597,50	1 400 249,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 249,77	0,00
Wykonanie 2020	2 802 254,04	925 800,00	2 316 544,63	0,00	0,00	969 919,00	0,00	1 346 625,63	0,00
Plan 3 kw. 2021	-2 001 386,75	0,00	2 950 543,68	0,00	0,00	1 416 871,09	467 714,16	1 533 672,59	1 533 672,59
Wykonanie 2021	-2 001 386,75	0,00	2 950 543,68	0,00	0,00	1 416 871,09	467 714,16	1 533 672,59	1 533 672,59
2022	-4 972 100,00	0,00	5 658 500,00	2 600 000,00	1 913 600,00	0,00	0,00	3 058 500,00	3 058 500,00
2023	276 400,00	276 400,00	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 338 400,00	1 338 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 409 246,52	1 409 246,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	752 000,00	752 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	754 000,00	754 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	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	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 281 597,50	1 281 597,50	290 374,50	290 374,50	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	925 800,00	925 800,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	949 156,93	949 156,93	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	949 156,93	949 156,93	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	686 400,00	686 400,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 206 400,00	1 206 400,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 338 400,00	1 338 400,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 409 246,52	1 409 246,52	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	752 000,00	752 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	754 000,00	754 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	4 491 403,45	0,00	2 660 372,06	2 660 372,06
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	3 565 603,45	0,00	2 967 223,01	3 937 142,01
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 616 446,52	0,00	1 439 817,90	2 856 688,99
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 616 446,52	0,00	1 501 817,90	2 918 688,99
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 530 046,52	0,00	91,40	91,40
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 253 646,52	0,00	326 400,00	326 400,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 915 246,52	0,00	821 940,00	821 940,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 506 000,00	0,00	1 393 167,00	1 393 167,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	754 000,00	0,00	2 100 552,00	2 100 552,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 677 455,00	2 677 455,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	x	19,25%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	22,21%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	9,77%	10,98%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	10,11%	11,31%	x	x	x	x
2022	4,73%	0,60%	1,80%	17,48%	17,59%	TAK	TAK
2023	8,49%	3,40%	4,56%	11,66%	11,77%	TAK	TAK
2024	8,80%	5,90%	7,02%	5,78%	5,89%	NIE	NIE
2025	8,65%	8,56%	x	4,46%	4,46%	NIE	NIE
2026	4,11%	11,16%	x	9,41%	9,46%	TAK	TAK
2027	3,87%	13,60%	x	8,43%	8,48%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	315 806,95	315 806,95	315 806,95	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	103 996,40	103 996,40	103 996,40	1 871 329,61	1 871 329,61	1 871 329,61	104 324,87	104 324,87	103 996,40
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	1 974 400,00	1 974 400,00	1 974 400,00	1 425,69	1 425,69	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 974 400,00	1 974 400,00	1 974 400,00	1 425,69	1 425,69	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	3 164 497,00	3 164 497,00	3 164 497,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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
		Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2019	657 309,85	657 309,85	489 921,75	1 490 315,00	0,00	1 490 315,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 125 471,04	2 125 471,04	1 662 282,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	2 706 875,90	2 706 875,90	1 443 625,00	4 660 619,72	0,00	4 660 619,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 706 875,90	2 706 875,90	1 443 625,00	4 660 619,72	0,00	4 660 619,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	11 541 896,00	11 541 896,00	2 952 547,00	14 276 038,40	0,00	14 276 038,40	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	4 750 000,00	0,00	4 750 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					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	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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	10.10	10.11
Wykonanie 2019	1 281 597,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	925 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	31 058,05
Plan 3 kw. 2021	949 156,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	949 156,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	686 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	686 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	686 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	557 246,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych ¹⁰⁾		
	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym:	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań ^X
		środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ^X	
Lp	11.1	11.1.1	11.2
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00

¹⁰⁾ Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe.

* 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 rozporządzenia, 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXVIII.212.2021

kwoty w zł

Rady Gminy Łagów

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	z dnia 17 grudnia 2021 r.				
			Od	Do		Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				22 302 096,05	14 276 038,40	4 750 000,00	0,00	0,00	19 026 038,40
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				22 302 096,05	14 276 038,40	4 750 000,00	0,00	0,00	19 026 038,40
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:				6 528 633,75	3 252 576,10	0,00	0,00	0,00	3 252 576,10
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 528 633,75	3 252 576,10	0,00	0,00	0,00	3 252 576,10
1.1.2.1	Przebudowa przepompowni ścieków i sieci kanalizacyjno tłocznej na działkach nr 140/2 i 139/7 w Łagowie - Przebudowa przepompowni ścieków i sieci kanalizacyjno tłocznej na działkach nr 140/2 i 139/7 w Łagowie	Urząd Gminy	2019	2022	2 873 633,75	2 152 576,10	0,00	0,00	0,00	2 152 576,10
1.1.2.2	Zagospodarowanie Parku Przyzamkowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Łagowie	Urząd Gminy	2019	2022	3 655 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00
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				15 773 462,30	11 023 462,30	4 750 000,00	0,00	0,00	15 773 462,30
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 773 462,30	11 023 462,30	4 750 000,00	0,00	0,00	15 773 462,30
1.3.2.1	Kompleksowy system modernizacji i budowy infrastruktury drogowej w Gminie Łagów - Kompleksowy system modernizacji i budowy infrastruktury drogowej w Gminie Łagów	Urząd Gminy	2021	2022	3 648 000,00	3 648 000,00	0,00	0,00	0,00	3 648 000,00
1.3.2.2	Uporządkowsnie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Łagów - Uporządkowsnie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Łagów	Urząd Gminy	2021	2022	2 625 462,30	2 625 462,30	0,00	0,00	0,00	2 625 462,30
1.3.2.3	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej oraz budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pożrzadło-Czyste - Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej oraz budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pożrzadło-Czyste	Urząd Gminy	2022	2023	9 500 000,00	4 750 000,00	4 750 000,00	0,00	0,00	9 500 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2022-2027

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 Łagów zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

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

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łagów została przygotowana na lata 2022-2027.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

- Y_1

wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

- Y_0

wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

- CPI

wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

- u_{CPI}

waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

- PKB

wskaźnik dynamiki PKB;

- u_{PKB}

waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

- WB

wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Łągów 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 Łagów 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	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Łagów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 3 708 000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 200 000,00 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.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Łagów 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 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2027 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	0,00%	0,00%
inne	50,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

W okresie od roku 2023-2027 Gmina Łagów planuje ograniczenie tempa wzrostu wydatków bieżących (w kategoriach wynagrodzenia i pochodne oraz inne) do połowy wartości prognozowanej inflacji. Takie działanie wymagane jest potrzebą spełnienia relacji z art. 243 w latach kolejnych.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Wydatki majątkowe zgodne z załącznikiem Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

1. Przebudowa przepompowni ścieków i sieci kanalizacyjno tłocznej na działkach nr 140/2 i 139/7 w Łagowie . Łączne nakłady finansowe 2.873.633,75 zł limit na rok 2022 2.152,10 zł
2. Zagospodarowanie Parku Przyzamkowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Łagowie . Łączne nakłady finansowe 3.655.000.00 zł limit na rok 2022- 1.100.00 zł
3. Kompleksowy system modernizacji i budowy infrastruktury drogowej w Gminie Łagów Łączne nakłady finansowe 3.648.000.00 zł limit na rok 2022- 3.648.000.00 zł.
4. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Łagów . Łączne nakłady 2.625.462,30 zł limit na rok 2022 – 2.625.462,30 zł.
5. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej oraz budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pożrzadło – Czyste. Łączne nakłady finansowe 9.500.000.00 limit na rok 4.750.000.00 zł

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności

powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Łagów

	2022	2023	2024	2025
Dochody	32 155 262,00	26 832 195,00	23 690 670,00	24 591 844,00
Wydatki	37 127 362,00	26 555 795,00	22 352 270,00	23 182 597,48
Wynik budżetu	-4 972 100,00	276 400,00	1 338 400,00	1 409 246,52
	2026	2027		
Dochody	24 521 058,00	25 354 774,00		
Wydatki	23 769 058,00	24 600 774,00		
Wynik budżetu	752 000,00	754 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

Planuje się przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.600.00 zł na pokrycie planowanego deficytu.

Wolne środki o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych

W roku 2023 planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w kwocie 930.000.00 na pokrycie planowanego deficytu.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 2 616 446,52 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

1. Pożyczka w WFOŚiGW w Zielonej Górze (preferencyjna) pozostało do spłaty – 1.697.046.52 zł.
2. Kredyty w BGK Zielona Góra pozostało do spłaty – 919.400.00 zł.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Łagów

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	686 400,00	686 400,00	686 400,00	557 246,52
Kredyt planowany	0,00	520 000,00	652 000,00	852 000,00
Roczna rata kapitałowa	686 400,00	1 206 400,00	1 338 400,00	1 409 246,52
	2026	2027		
Kredyt historyczny	0,00	0,00		
Kredyt planowany	752 000,00	754 000,00		
Roczna rata kapitałowa	752 000,00	754 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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).

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

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

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

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

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

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Zgodnie z zapisami art.7 ust.1 ustawy z dnia 14 października 2021r .o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw , które zmieniają brzmienie art.9 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r . o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw , relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art.243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 może zostać skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich trzech lat lub siedmiu lat.

Biorąc pod uwagę wskazane powyżej zapisy , **pomimo niezachowania relacji liczonej w oparciu o średnią trzyletnią , wskaźnik skalkulowany z uwzględnieniem siedmiu ostatnich lat pozostaje spełniony , zatem w świetle znowelizowanych przepisów zachowana zostaje relacja określona w art. 243UoFP.** W związku z powyższym oraz mając na uwadze , że wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021r i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki, Gmina Łagów od roku budżetowego 2022 będzie korzystała z możliwości obliczania relacji określonej w art.243 uofp na lata 2022 – 2025 w oparciu o średnią siedmioletnią , o czym Regionalna Izba Obrachunkowa zostanie oficjalnie poinformowana w terminie określonym w art.7 ust.1 ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Sytuacja Gminy Łagów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

Poniższa tabela przedstawia kształtowanie się relacji z art.243Uo FP.

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	4,73%	16,86%	16,91%	12,13%	12,18%
2023	8,49%	14,99%	15,04%	6,50%	6,55%
2024	8,80%	13,35%	13,39%	4,55%	4,59%
2025	8,65%	12,22%	12,27%	3,57%	3,62%

Sytuacja Gminy Łagów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

