

**UCHWAŁA NR XI/120/2019  
RADY GMINY ŁODYGOWICE  
z dnia 12 grudnia 2019 roku**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łodygowice  
na lata 2020-2028**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.),

**RADA GMINY ŁODYGOWICE  
Uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łodygowice na lata 2020 – 2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2028, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

**§ 2**

Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2028, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

**§ 3**

Przyjmuje się Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łodygowice na lata 2020 – 2028 r.

**§ 4**

Upoważnia się Wójta Gminy do:

1. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały,
2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy - do kwoty 10 000 000,00 zł, w każdym roku budżetowym.
3. Przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych załącznikiem nr 2 do Uchwały,
4. Przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań wynikających z umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok

budżetowy.

5. Dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, 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 o zasadach realizacji programów.

## § 5

Traci moc uchwała Nr III/33/2018 Rady Gminy Łodygowice z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łodygowice na lata 2019-2028, wraz ze zmianami.

## § 6

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

## § 7

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.
2. Uchwała podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

.....

Przewodniczący Rady Gminy

# Wieloletnia prognoza finansowa <sup>1)</sup>

załącznik nr 1 do  
uchwały nr XI/120/2019  
z dnia 2019-12-12

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:								w tym:	
			z tego:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	z tego:		
			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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku	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	1.2.1	1.2.2			
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	72 010 381,32	69 557 814,63	15 534 763,00	100 000,00	17 022 128,00	23 760 097,10	13 140 826,53	7 850 000,00	2 452 566,69	95 000,00	2 357 566,69	
2021	73 199 195,00	71 922 780,00	16 062 945,00	103 400,00	17 600 880,00	24 567 940,00	13 587 615,00	8 116 900,00	1 276 415,00	0,00	1 276 415,00	
2022	74 296 231,00	74 296 231,00	16 593 022,00	106 812,00	18 181 709,00	25 378 682,00	14 036 006,00	8 384 758,00	0,00	0,00	0,00	
2023	76 599 414,00	76 599 414,00	17 107 406,00	110 123,00	18 745 342,00	26 165 421,00	14 471 122,00	8 644 685,00	0,00	0,00	0,00	
2024	78 897 397,00	78 897 397,00	17 620 628,00	113 427,00	19 307 702,00	26 950 384,00	14 905 256,00	8 904 026,00	0,00	0,00	0,00	
2025	81 264 320,00	81 264 320,00	18 149 247,00	116 830,00	19 886 933,00	27 758 896,00	15 352 414,00	9 171 147,00	0,00	0,00	0,00	
2026	83 702 249,00	83 702 249,00	18 693 724,00	120 335,00	20 483 541,00	28 591 663,00	15 812 986,00	9 446 281,00	0,00	0,00	0,00	
2027	86 129 615,00	86 129 615,00	19 235 842,00	123 825,00	21 077 564,00	29 420 821,00	16 271 563,00	9 720 223,00	0,00	0,00	0,00	
2028	88 541 245,00	88 541 245,00	19 774 446,00	127 292,00	21 667 736,00	30 244 604,00	16 727 167,00	9 992 389,00	0,00	0,00	0,00	

<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 wykraczających 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 <sup>x</sup>	z tego:									
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:						Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>			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	71 756 381,32	66 735 894,64	23 307 942,67	927 832,30	0,00	527 000,00	0,00	0,00	5 020 486,68	5 020 486,68	393 086,68
2021	70 929 195,00	67 419 814,40	23 890 641,00	891 269,40	0,00	450 000,00	0,00	0,00	3 509 380,60	3 509 380,60	171 543,87
2022	72 072 231,00	68 778 470,80	24 487 907,00	911 636,80	0,00	400 000,00	0,00	0,00	3 293 760,20	3 293 760,20	0,00
2023	74 211 414,00	70 107 181,50	25 100 105,00	872 294,50	0,00	350 000,00	0,00	0,00	4 104 232,50	4 104 232,50	0,00
2024	76 581 397,00	71 235 757,90	25 727 608,00	602 402,90	0,00	300 000,00	0,00	0,00	5 345 639,10	5 345 639,10	0,00
2025	78 878 320,00	72 052 903,00	26 370 798,00	0,00	0,00	240 000,00	0,00	0,00	6 825 417,00	6 825 417,00	0,00
2026	81 254 249,00	73 504 212,00	27 030 068,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	7 750 037,00	7 750 037,00	0,00
2027	83 729 615,00	74 987 979,00	27 705 820,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	8 741 636,00	8 741 636,00	0,00
2028	86 101 245,00	76 494 915,00	28 398 466,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	9 606 330,00	9 606 330,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	254 000,00	254 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 270 000,00	2 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 224 000,00	2 224 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 388 000,00	2 388 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 316 000,00	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 386 000,00	2 386 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 448 000,00	2 448 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 440 000,00	2 440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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	2 154 000,00	2 154 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 270 000,00	2 270 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 224 000,00	2 224 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 388 000,00	2 388 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 316 000,00	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 386 000,00	2 386 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 448 000,00	2 448 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 440 000,00	2 440 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu <sup>x</sup>	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:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
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	18 872 000,00	0,00	2 821 919,99	2 821 919,99	
2021	x	x	x	x	0,00	16 602 000,00	0,00	4 502 965,60	4 502 965,60	
2022	x	x	x	x	0,00	14 378 000,00	0,00	5 517 760,20	5 517 760,20	
2023	x	x	x	x	0,00	11 990 000,00	0,00	6 492 232,50	6 492 232,50	
2024	x	x	x	x	0,00	9 674 000,00	0,00	7 661 639,10	7 661 639,10	
2025	x	x	x	x	0,00	7 288 000,00	0,00	9 211 417,00	9 211 417,00	
2026	x	x	x	x	0,00	4 840 000,00	0,00	10 198 037,00	10 198 037,00	
2027	x	x	x	x	0,00	2 440 000,00	0,00	11 141 636,00	11 141 636,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	12 046 330,00	12 046 330,00	

<sup>8)</sup> 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) <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 jednoroczny) <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 wykonanie 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 współtworzonego przez jednostkę 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 współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	8,70%	7,31%	6,36%	16,83%	19,47%	TAK	TAK
2021	8,40%	10,34%	9,39%	13,16%	15,79%	TAK	TAK
2022	7,96%	12,10%	11,28%	9,90%	12,54%	TAK	TAK
2023	7,85%	13,57%	12,87%	9,01%	9,01%	TAK	TAK
2024	6,85%	15,33%	14,75%	11,18%	11,18%	TAK	TAK
2025	5,52%	17,66%	x	12,97%	12,97%	TAK	TAK
2026	5,35%	18,83%	x	13,04%	14,15%	TAK	TAK
2027	5,38%	19,86%	x	13,59%	13,59%	TAK	TAK
2028	4,27%	20,75%	x	15,38%	15,38%	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 <sup>x</sup>	w tym:		środkami określonymi 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 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 <sup>x</sup>	w tym:
			środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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	165 759,10	165 759,10	165 759,10	2 007 566,69	2 007 566,69	2 007 566,69	163 071,13	163 071,13	160 404,21	
2021	56 786,44	56 786,44	55 352,44	0,00	0,00	0,00	2 088,67	2 088,67	2 031,57	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	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	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 związku współtworzonego 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 przejścia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych i samorządowych osobach prawnych
		Wydatki 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
2020	2 191 000,00	2 191 000,00	1 213 751,69	9 154 290,40	5 578 903,72	3 575 386,68	0,00	0,00	377 370,21	0,00
2021	1 821 000,00	1 821 000,00	1 276 415,00	2 800 791,75	658 247,88	2 142 543,87	0,00	0,00	367 846,70	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	396 113,91	396 113,91	0,00	0,00	0,00	358 323,20	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	228 293,91	228 293,91	0,00	0,00	0,00	348 799,70	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	193 720,39	193 720,39	0,00	0,00	0,00	339 276,19	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329 752,69	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320 229,18	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531 253,68	0,00
2028	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 <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:				wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			
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	2 154 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	2 104 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	2 352 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	2 196 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	2 266 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	2 160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	1 284 000,00	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.

<sup>x</sup> - 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 XI/120/2019  
z dnia 2019-12-12

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)				34 185 754,47	9 154 290,40	2 800 791,75	396 113,91	228 293,91	193 720,39
1.a	- wydatki bieżące				28 103 436,92	5 578 903,72	658 247,88	396 113,91	228 293,91	193 720,39
1.b	- wydatki majątkowe				6 082 317,55	3 575 386,68	2 142 543,87	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:				5 038 933,30	2 354 071,13	1 823 088,67	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				947 786,30	163 071,13	2 088,67	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Bliżej przedszkola. Wsparcie Przedszkola Specjalnego w Łodygowicach. - Podniesienie jakości edukacji przedszkolnej w przyszłym roku szkolnym poprzez doposażenie placówki oraz rozszerzenie oferty przedszkola o dodatkowe zajęcia	Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna w Łodygowicach	2019	2020	352 571,25	102 825,56	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Budowa parkingu Park&Ride w Łodygowicach Dolnych - Zwiększona atrakcyjność transportu publicznego dla pasażerów	Urząd Gminy	2019	2020	2 460,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	ERASMUS+ (2014-2020) INCLUSIVE STRATEGIES - ZSO ŁODYGOWICE - Wymiana dobrych praktyk. Partnerzy projektu: Istambul Turcja, Verona Włochy, Łodygowice Polska, Vieira do Minho Portugalia, Turnu Rosu Rumunia	Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Władysława Jagiełły	2018	2020	120 690,17	2 087,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Europejskie mobilności - kluczem i przygotowaniem szkoły wiejskiej na wyzwania edukacyjne XXI wieku - Podniesienie jakości pracy szkoły i kwalifikacji zawodowych nauczycieli poprzez szkolenia zagraniczne	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pietrzykowicach	2019	2021	125 569,20	24 113,84	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Ponadnarodowa mobilność kadry edukacji szkolnej - Podnoszenie poziomu jakości nauczania	Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół i Przedszkoli	2018	2020	188 132,66	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	Projekt Based for SEN Students - metoda projektu nauczania dzieci i młodzieży z SPE - Podnoszenie umiejętności zawodowych nauczycieli oraz umiejętności stosowania metody projektu do wykorzystywania i tworzenia nowoczesnej bazy zasobów edukacyjnych	Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Władysława Jagiełły	2019	2021	158 363,02	30 583,93	1 088,67	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 091 147,00	2 191 000,00	1 821 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa parkingu Park&Ride w Łodygowicach Dolnych - Zwiększona atrakcyjność transportu publicznego dla pasażerów	Urząd Gminy	2019	2020	1 228 450,00	1 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Modernizacja oświetlenia ulicznego w Gminie Łodygowice - Poprawa efektywności energetycznej oświetlenia oraz obniżenie kosztów na oświetlenie uliczne	Urząd Gminy	2019	2021	529 000,00	21 000,00	508 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynku ZSO w Łodygowicach - Poprawa infrastruktury ochrony środowiska i wykorzystanie zasobów obszaru funkcjonalnego subregionu południowego	Urząd Gminy	2019	2021	1 352 000,00	20 000,00	1 313 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Wykorzystanie brzegów rzeki Żylicy w Łodygowicach na cele edukacyjne - Ukierunkowanie ruchu turystycznego na terenach nadbrzeżnych	Urząd Gminy	2019	2020	981 697,00	940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	10 088 946,36
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	4 371 015,81
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	5 717 930,55
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	4 177 159,80
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	165 159,80
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	102 825,56
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	2 460,00
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	2 087,80
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	25 113,84
1.1.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00
1.1.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	31 672,60
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	4 012 000,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	1 210 000,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	529 000,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	1 333 000,00
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	940 000,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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						
1.2.1	- 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				29 146 821,17	6 800 219,27	977 703,08	396 113,91	228 293,91	193 720,39
1.3.1	- wydatki bieżące				27 155 650,62	5 415 832,59	656 159,21	396 113,91	228 293,91	193 720,39
1.3.1.1	Bieżące utrzymanie Związku Międzygminnego ds Ekologii w Żywcu - Wspólne wykonywanie zadań publicznych w postaci budowy sieci kanalizacyjnej	Urząd Gminy	2000	2024	4 613 470,03	198 293,91	198 293,91	198 293,91	198 293,91	193 720,39
1.3.1.2	Dzierżawa terenów - Poprawa infrastruktury na terenach wiejskich	Urząd Gminy	2020	2023	133 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
1.3.1.3	Klaster "Żywiecka Energia Przyszłości" - Stworzenie na terenie powiatu żywieckiego obszaru gospodarki niskoemisyjnej i zrównoważonej energii	Urząd Gminy	2017	2020	9 900,00	3 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łodygowice - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2018	2021	7 060 291,40	2 476 289,00	207 975,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Program profilaktyki i promocji zdrowia w Gminie Łodygowice na lata 2017-2020 - Zapobieganie zachorowaniom na grypę populacji osób od 65 roku życia, poprawa stanu zdrowia dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Łodygowice poprzez przeprowadzenie skutecznych szczepień przeciwko pneumokokom, zmniejszenie liczby zachorowań na raka szyjki w Gminie Łodygowice	Urząd Gminy	2017	2020	181 910,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Remont ul. Agrestowej w Łodygowicach - Poprawa stanu infrastruktury drogowej na terenie gminy	Urząd Gminy	2019	2020	250 500,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Składka na bieżące utrzymanie ZMdsE Żywiec - Projekt STOP SMOG - Ograniczenie niskiej emisji na terenie działalności ZMdsE w Żywcu w ramach Dz.4.3.RPO	Urząd Gminy	2019	2021	12 075,98	8 051,01	4 024,97	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Składki na bieżące utrzymanie Związku Międzygminnego ds Ekologii w Żywcu - Projekt "Słoneczna Żywiecczyzna" - Ograniczenie niskiej emisji i zarządzanie zrównoważoną energią na żywiecczyźnie w ramach Dz.4.1.3.RPO	Urząd Gminy	2019	2021	54 006,00	32 670,67	16 335,33	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Składki na dopłaty do taryf za zbiorowe odprowadzanie ścieków - Realizacja prawa i obowiązków gmin określonych w ustawie z dn. 7 czerwca 2001r., o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków, a w szczególności dotyczące zatwierdzenia taryf określających ceny i stawki za zbiorowe odprowadzanie ścieków realizowane w Gminach, zgodnie z udzielonymi przez Gminy zezwoleniami	Urząd Gminy	2014	2020	14 241 907,21	2 167 398,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Zimowe odśnieżanie dróg - Poprawa bezpieczeństwa na drogach gminnych	Urząd Gminy	2019	2022	598 590,00	199 530,00	199 530,00	167 820,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 991 170,55	1 384 386,68	321 543,87	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa przepustu w ciągu ul. Brzozowej w Biernej - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy	Urząd Gminy	2019	2021	172 400,00	12 300,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa ul. Łagodnej w Łodygowicach (FDS) - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowo-pieszego	Urząd Gminy	2019	2020	658 000,00	651 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa budynku Przedszkola nr 2 w Łodygowicach - Zapewnienie mieszkańcom gminy pełnego dostępu do usług oświaty oraz wyrównanie szans dostępu do edukacji dla najmłodszych	Urząd Gminy	2019	2020	56 000,00	28 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Składka inwestycyjna na projekt "Słoneczna Żywiecczyzna" - Ograniczenie niskiej emisji i zarządzanie zrównoważoną energią na Żywiecczyźnie w ramach Dz.4.1.3.RPO	Urząd Gminy	2019	2021	363 299,00	242 199,00	121 100,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
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	5 911 786,56
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	4 205 856,01
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	986 896,03
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	12 075,98
1.3.1.8	0,00	0,00	0,00	0,00	49 006,00
1.3.1.9	0,00	0,00	0,00	0,00	2 167 398,00
1.3.1.10	0,00	0,00	0,00	0,00	566 880,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	1 705 930,55
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	162 300,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	651 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	28 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	363 299,00

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						
1.3.2.5	Składka inwestycyjna na projekt "STOP SMOG" - Ograniczenie niskiej emisji na terenie działalności ZMdsE w Żywcu w ramach Dz.4.3 RPO	Urząd Gminy	2019	2021	151 331,55	100 887,68	50 443,87	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Wykonanie zaplecza przy boisku Orlik w Pietrzykowicach - Poprawa warunków uprawiania sportu oraz przeciwdziałania procesom utraty wartości użytkowej obiektów sportowych, znajdujących się w niedostatecznym stanie technicznym, umożliwiającym szeroki upowszechnianie sportu	Urząd Gminy	2017	2020	324 140,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Wymiana źródeł ciepła w latach 2016-2020 w ramach ograniczenia niskiej emisji na terenie gminy Łodygowice - Zmniejszenie emisji zanieczyszczeń do atmosfery w budynkach mieszkalnych jednorodzinnych	Urząd Gminy	2016	2020	266 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	151 331,55
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

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

### **Wstęp**

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 Łodygowice 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 Łodygowice jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Łodygowice 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 Łodygowice 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 Łodygowice wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Łodygowice, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju, 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	2027	2028
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,80%
Inflacja	2,50%	2,50%	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%	3,10%	3,10%

*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 2021-2028, przyjęto wartości uzyskane poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz o korekty merytoryczne.

Przyjęte założenia makroekonomiczne w dużym stopniu wpływają na wyniki prognozy finansowej. Wskaźniki realnego wzrostu PKB oraz inflacji średniorocznej wpływają bezpośrednio na prognozowane zmiany poziomu dochodów i wydatków budżetu Gminy Łodygowice, a stopy procentowe na obsługę zadłużenia.

Wg założeń oczekuje się, że w kolejnych latach 2021 - 2023 realne tempo wzrostu PKB w Polsce będzie na poziomie około 3,4 %, 3,3 %, 3,1%. Głównym czynnikiem wzrostu będzie popyt krajowy, a w jego strukturze dominować będzie sektor prywatny.

Polityka pieniężna NBP ukierunkowana będzie na osiągnięcie, a następnie stabilizację tempa wzrostu cen konsumpcyjnych na poziomie celu inflacyjnego wynoszącego 2,5 % w latach 2021 - 2023.

Średnioroczny wskaźnik CPI na rok w tych latach powinien ukształtować się na poziomie 2,5%, czyli będzie znajdował się w środku celu inflacyjnego NBP.

Dochody ogółem w planowanym horyzoncie czasowym kształtować się będą na poziomie:

- w roku 2020 - 108,09 % wzrostu w stosunku do przewidywanego wykonania 2019 r.,
- w roku 2021 - 101,65 % wzrostu w stosunku do roku 2020,
- w roku 2022 - 101,50 % wzrostu w stosunku do roku 2021,
- w pozostałych latach prognozy tj. od roku 2023 – 2028 dochody ogółem wzrastają o zakładany wskaźnik PKB % założeń makroekonomicznych.

Wydatki ogółem w planowanym horyzoncie czasowym kształtować się będą na poziomie:

- w roku 2020 - 111,51 % wzrostu w stosunku do przewidywanego wykonania 2019 r.,
- w roku 2021 - 1,15 % spadku w stosunku do roku 2020 (wpływ na spadek wydatków w roku 2021 wynika z braku planowania większych wydatków w zakresie remontu dróg gminnych),
- w roku 2022 - 101,61 % wzrostu w stosunku do roku 2021,
- w pozostałych latach prognozy tj. od roku 2023 – 2028 wzrastają średnio do poziomu 103,01%.

Jak wynika z „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektów ustaw” (aktualizacja – październik 2019) Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju, w przypadku scenariusza kształtowania się produktu krajowego brutto przygotowanego na potrzeby wymienionych wytycznych zakłada się, że w latach 2024-2050 luka produktowa domknie się i w średnim okresie realne tempo wzrostu PKB będzie równe tempu wzrostu potencjalnego PKB. W

przypadku inflacji prezentowany scenariusz zakłada, że wskaźnik CPI będzie znajdował się w środku celu inflacyjnego NBP, tj. 102,5 %. Przyjęto również, że realne tempo wzrostu wynagrodzeń w horyzoncie będzie zdeterminowane tempem wzrostu wydajności pracy.

Opierając się na wymienionych wytycznych wskaźniki te urealniono do sytuacji ekonomicznej gminy.

## **2. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Łodygowice 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;

### **1. Dochody bieżące**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Łodygowice 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 dla poszczególnych lat:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przyjęto indeksację o wskaźnik PKB;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto indeksację o wskaźnik PKB;
- z subwencji ogólnej, przyjęto indeksację o wskaźnik PKB;
- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, przyjęto indeksację o wskaźnik PKB;
- pozostałe dochody bieżące, przyjęto indeksację o wskaźnik PKB w tym:
- z podatku od nieruchomości.

#### ***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.

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr X/109/2019 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.

Pod uwagę brano również przyrost przedmiotów do opodatkowania, co ma odniesienie w szczególności do podatników stanowiących osoby fizyczne w związku z oddawaniem nowo

wybudowanych budynków do użytkowania, utrzymywanie odpowiedniej ściągłości należności podatkowych m.in. poprzez podejmowanie czynności w celu windykacji zaległości podatkowych.

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, a także intensyfikację działań w kierunku egzekucji zaległości.

Planowane dochody tego źródła w poszczególnych latach wg wskaźnika PKB określa załącznik nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

### **Udział w podatkach centralnych**

Bazą do prognozy PIT jest plan na 2020 r., oparty na piśmie Ministerstwa Finansów nr ST3-4750.31.2019 z dnia 15 października 2019 roku dotyczącym informacji o planowanej na 2020 r. kwocie (15 534 763,00 zł) dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dla roku 2020 prognozę dochodów (100 000,00 zł) z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych posiadających siedzibę na obszarze Gminy Łodygowice oparto na przewidywanym wykonaniu 2019 r. przy niewielkim wzroście.

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 2021-2028 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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

Planowaną kwotę subwencji ogólnej (17 022 128,00 zł) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów w piśmie nr ST3-4750.31.2019 z dnia 15 października 2019 roku.

Dotacje celowe z budżetu państwa (23 594 338,00 zł (inne niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje:

- przekazane przez Wojewodę Śląskiego nr FBI.3111.251.26.2019 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ustalonych wskaźników dotacji celowych na 2020 r. w:
  - Dział 750 - Administracja publiczna,
  - Dział 852 - Pomoc społeczna,
  - Dział 855 - Rodzina,
- piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Bielsko Biała nr DBB-3112- 16/19 z dnia 09 października 2019 roku w sprawie planowanej kwoty dotacji celowej na zadania zlecone na sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców w gminie na 2020 rok:
  - Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- ustawie z dnia 29 listopada 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.), na podstawie której zaplanowano wysokość dotacji na dofinansowanie zadań

w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym (1 437,00 zł x 1 dziecko).

Dochody te w poszczególnych latach prognozy urealniono o środki m.in. z tytułu dotacji przeznaczonych na cele bieżące, w tym w szczególności związane z Programem 500+, gdzie od 1 lipca 2019 roku świadczenie wychowawcze w wysokości 500,00 zł przysługuje wszystkim dzieciom do ukończenia 18 roku życia. Nie ma znaczenia, jakie są dochody rodziny ani to, ile jest dzieci w rodzinie. Wprowadzono środki w ramach Programu „Dobry Start”, który jest inwestycją w edukację polskich dzieci (300,00 zł jednorazowego wsparcia dla wszystkich uczniów rozpoczynających rok szkolny). Rodziny otrzymają świadczenie bez względu na dochód. Jest to wsparcie dla milionów uczniów. Świadczenie „Dobry Start” przysługuje raz w roku na dziecko uczące się w szkole, aż do ukończenia przez nie 20 roku życia. Dzieci niepełnosprawne, uczące się w szkole, otrzymają świadczenie do ukończenia przez nie 24. roku życia.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

### **Dochody z dotacji i środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3**

W przypadku dotacji na realizowane zadania bieżące z udziałem środków z Unii Europejskiej, założono poziom zgodny w kwotach zaprezentowanych w WPF stanowiącym Załącznik nr 1 do Uchwały. W ramach kwot jakie zostały ujęte w WPF dla roku 2020 oraz roku 2021 wpisują się środki w ramach perspektywy finansowej Unii Europejskiej 2014 - 2020, które zaplanowano na poziomie 165 759,10 zł dla roku 2020, natomiast dla roku 2021 kwotę w wysokości 56 786,44 zł.

Planowane dochody pochodzą ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Scenariusz zakłada wykorzystanie środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2014 – 2020 na podstawie podpisanych umów.

Tabela dochodów bieżących zawarta jest w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

### **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 95 000,00 zł. (w tym 8 000,00 zł raty za sprzedaż mieszkania w latach poprzednich). Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

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

### **Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku**

PLANOWANA SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI w 2020 r.				
Lp.	Przedmiot sprzedaży	nr działki	Położenie	Kwota
1.	Sprzedaż działki - ujęta na mieniu gminnym na skutek sądowego postanowienia o nabyciu spadku wraz z działką pow. 0,1300 ha	2551	Pietrzykowice ul. Ogrodowa	70 000,00
2.	Sprzedaż działki o powierzchni 0,0369 ha	3638/1	Pietrzykowice	17 000,00
<b>Razem:</b>				<b>87 000,00</b>

Źródło: Opracowanie własne.

## Wydatki

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

Planując wydatki oparto się o wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących jak również o środki na dofinansowanie zadań w ramach przyznanych dotacji celowych, w tym w szczególności Program 500+.

Prognoza wydatków w kolejnych latach oparta została także na przedsięwzięciach wieloletnich, na planie wydatków bieżących, zawartych porozumieniach w sprawie dopłat do taryf za ścieki, do wody. W przypadku wydatków majątkowych jest to kontynuacja rozpoczętych zadań, a także wprowadzenie nowych do realizacji.

W ramach wydatków wyszczególniono przedsięwzięcia, rozumiane jako programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków unijnych, umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Wydatki te opracowano w formie załącznika nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” stanowiący integralną część uchwały w sprawie WPF, zawierający odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację wykonywania przedsięwzięcia lub koordynującej jego wykonywanie, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań.

W wykazie przedsięwzięć nie zawarto umów na czas nieokreślony oraz takich, dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. umowy na dostawę energii elektrycznej itp.).

Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano na lata 2020 – 2028 czyli z uwzględnieniem czasokresu realizowanych przedsięwzięć (nowych i kontynuowanych) oraz planowaną spłatą zobowiązań z tytułu kredytów.

Prognoza kwoty długu, odzwierciedla wskaźniki zadłużenia na przestrzeni lat, na które planowane są do zaciągnięcia nowe zobowiązania i spłata zobowiązań już zaciągniętych.

Wydatki ogółem na rok 2020 zaplanowano w wysokości 71 756 381,32 zł, tj. 111,51 % wzrostu do przewidywanego wykonania roku 2020.

Wzrost wydatków zdeterminowany jest przede wszystkim wydatkami bieżącymi (22,93 % wzrostu do roku 2019). Ich strukturę kształtuje w szczególności Program 500+, gdzie od 1 lipca 2019 roku świadczenie, to w wysokości 500 zł przysługuje na każde dziecko, bez względu na dochody rodziny.

W budżecie gminy jest to 203,57% przewidywanego wykonania 2019 r.

Na wzrost tej grup wydatków w budżecie gminy, wpływa również, wzrost wynagrodzeń (11,75 % wzrostu do 2019 r.), w tym płacy minimalnej do 2 600,00 zł, planowany wzrost energii elektrycznej i inne wydatki planowane na poziomie celu inflacyjnego (2,5 %).

Rok 2020 - to dalsza kontynuacja projektów realizowanych w ramach dofinansowania środkami pomocowymi, a także wprowadzenie nowych zadań w ramach perspektywy finansowej 2014-2020. Zaplanowane wydatki tej kategorii obejmują łącznie kwotę w wysokości 2 354 071,13 zł. Prognoza dla tego roku przewiduje spadek tej grupy wydatków w stosunku do roku 2019 (o 65,70 %). Zdeterminowane jest to mniejszymi nakładami na wydatki majątkowe z uwagi na zakończenie dużych zadań objętych obecną perspektywą finansową 2014 -2020.

Realizacja projektów dofinansowanych środkami unijnymi, wymaga jednak zagwarantowania wkładu własnego, a w zależności od źródła finansowania i jego celu wkład własny jest określony na bardzo zróżnicowanym poziomie. Dodatkowym utrudnieniem w zapewnieniu wystarczającej puli środków jest również konieczność zagwarantowania finansowania tzw. kosztów niekwalifikowanych, ponieważ nie wszystkie ponoszone wydatki są wydatkami kwalifikowanymi. Część środków unijnych udzielana jest w ramach tzw. refundacji kosztów, co powoduje, że trzeba najpierw wydatkować środki, a dopiero w dalszej kolejności można starać się o ich zwrot.

Środki finansowe na wkład krajowy na zadania realizowane w ramach nowej perspektywy finansowej 2014-2020 w roku 2020 obejmuje kwotę w wysokości 979 915,23 zł.

Kolejne lata prognozy w zakresie przedsięwzięć realizowanych przy udziale wymienionych środków to rok 2021 (wykorzystanie zasady  $n+2$ ), to kontynuacja zadań rozpoczętych. Zadania te opisano w załączniku nr 2 do WPF.

Planując wydatki w latach prognozy, zwłaszcza majątkowe kierowano się wielkością dostępnych dla gminy źródeł dochodów, stabilizującą regułą wydatkową.

Znaczna ilość środków przeznaczana w budżetach lat poprzednich związana była z przedsięwzięciem wieloletnim jakim była budowa sieci kanalizacyjnej na terenie gminy Łodygowice „Faza II i Faza IIA”, realizowana przez Związek Międzygminnego ds Ekologii w Żywcu. Zadanie, to zostało zakończone i rozliczone w 2019 r. dlatego też w kolejnych latach prognozy ujęto jedynie poręczenie i zobowiązania Związku opisane niżej.

### **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, oraz o korekty merytoryczne. Opierając się na wymienionych wytycznych wskaźniki te urealniono do sytuacji ekonomicznej gminy.



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	2,5%	0,00%	0,00%
inne	1,88%	0,00%	0,00%

*Źródło: Opracowanie własne.*

Prognozę wydatków oparto także na założeniu art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w świetle, którego nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące (*art.242 ust. 1 „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8”*).

W związku z powyższym w latach 2020 założono tę różnicę na poziomie 2 821 919,99 zł.

#### **Wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

Istotnym czynnikiem determinującym wydatki bieżące będzie kształtowanie się kosztów pracy w zakresie wynagrodzeń; wzrost minimalnego wynagrodzenia, zakładana regulacja wynagrodzeń, wypłata nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, urlopów dla poratowania zdrowia dla nauczycieli; *art. 73, ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela stanowi, iż „Nauczycielowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze zajęć na czas nieokreślony, po przepracowaniu nieprzerwanie co najmniej 7 lat w szkole w wymiarze nie niższym niż 1/2 obowiązkowego wymiaru zajęć, dyrektor szkoły udziela urlopu dla poratowania zdrowia – t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.*).

Przyjęto, iż średnio wynagrodzenia wzrosną o 11,75 % w roku 2020 w stosunku do przewidywanego wykonania 2019 r.

W kolejnych latach prognozy zastosowano wskaźnik inflacji na poziomie 2,5 % wzrostu wynagrodzeń.

#### **Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji**

W pozycji tej zaplanowano wydatki na poręczenie, zawarte pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, a Gminą Łodygowice, na spłatę części pożyczki wraz z należnymi odsetkami (od kwoty poręczonej), zaciągniętej w wysokości 75 802 800,00 zł przez Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Poręczenie obejmuje 14,82003% kwoty pożyczki, tj. 11 234 000,00 zł powiększonej o odsetki z tytułu oprocentowania w kwocie 4 703 209,70 zł, na realizację Projektu pod nazwą „Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie” – Budowa kanalizacji w Gminie Łodygowice. Łączna wartość poręczenia wynikająca z umowy wynosiła 15 937 209,70 zł.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia w okresie planowanym wynosi 4 205 435,90 zł, w tym w 2020 r. 927 832,30 zł.

Poręczenie jest terminowe i ostatnia potencjalna wypłata z tytułu poręczenia udzielonego, przypadająca do spłaty w danym roku budżetowym upływa z dniem 20.12.2024 r.

**Wydatki na obsługę długu** zaplanowano dla roku 2020 w wysokości 527 000,00 zł, na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów oraz planowanego do zaciągnięcia w roku 2020 kredytu w wysokości 1 900 000,00 zł.

Z założeń Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju na lata 2019 - 2023 wynika, iż średnioroczne stopy procentowe w latach 2019 - 2023 kształtować się będą w ujęciu nominalnym - operacji otwartego rynku (średnio w okresie) na poziomie 1,5 % dla roku 2019 - 2021, natomiast dla roku 2022 w wysokości 2,1 % oraz dla roku 2023 w wysokości 2,6 %.

Wydatki na obsługę długu dla roku 2020 zaplanowano na poziomie 19,77 % wzrostu (zaciągnięcie nowego zobowiązania), w kolejnych latach prognozy zakłada się systematyczny spadek wydatków na obsługę długu z uwagi na obniżanie zadłużenia budżetu gminy.

Wydatkowanie środków na obsługę długu publicznego poddane jest rygorom wynikającym z konieczności naliczania tzw. indywidualnego wskaźnika zadłużenia dla poszczególnych j.s.t.

### **3.2 Wydatki majątkowe**

W projekcie budżetu Gminy na 2020 rok zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 5 020 486,68 zł, z tego:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art.236 ust.4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5 020 486,68 zł, w tym:
  - wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 393 086,68 zł.

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łodygowice na lata 2020-2028.

Priorytetem w zakresie planowania wydatków majątkowych na rok 2020 oraz 2021 jest zapewnienie środków na realizację inwestycji kontynuowanych.

W kolejnych latach wydatki majątkowe to, skupianie się na wydatkach obejmujących przede wszystkim modernizację istniejącej infrastruktury, a także wprowadzanie nowych zadań.

W szczególności sposób na poziom wydatków majątkowych w latach prognozy wpływa zakończenie zadania budowy sieci kanalizacyjnej w gminie Łodygowice. Przedsięwzięcie, to absorbowano zabezpieczenie w budżecie znacznych środków w poprzednich latach.

Wyliczona wysokość wydatków majątkowych stanowi maksymalny poziom wydatkowania ich ze środków własnych oraz przy udziale środków pochodzenia zewnętrznego. Sukcesywny wzrost

przedsięwzięcie będzie możliwy po uzyskaniu dochodów ze środków zewnętrznych na planowane zadania inwestycyjne.

#### 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 Łodygowice**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Dochody</b>	72 010 381,32	73 199 195,00	74 296 231,00	76 599 414,00	78 897 397,00	81 264 320,00	83 702 249,00
<b>Wydatki</b>	71 756 381,32	70 929 195,00	72 072 231,00	74 211 414,00	76 581 397,00	78 878 320,00	81 254 249,00
<b>Wynik budżetu</b>	254 000,00	2 270 000,00	2 224 000,00	2 388 000,00	2 316 000,00	2 386 000,00	2 448 000,00
	<b>2027</b>	<b>2028</b>					
<b>Dochody</b>	86 129 615,00	88 541 245,00					
<b>Wydatki</b>	83 729 615,00	86 101 245,00					
<b>Wynik budżetu</b>	2 400 000,00	2 440 000,00					

*Źródło: Opracowanie własne.*

Plan na 2020 r. zakłada nadwyżkę budżetu w kwocie 254 000,00 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zakłada się w horyzoncie czasowym, którym objęta jest Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łodygowice, zapewnienie stabilności finansowej gminy i korygowanie ewentualnej nadmiernej nierównowagi. Prowadzona reguła dyscyplinująca wydatki będzie miała na celu wypracowanie nadwyżki budżetowej przeznaczonej na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Reguła dyscyplinująca doprowadzi w konsekwencji do redukcji zadłużenia gminy.

Stabilizująca reguła wydatkowa będzie jednak uzależniona w dużej mierze od czynników makroekonomicznych (założenie systematycznego wzrostu gospodarczego oraz utrzymanie się inflacji na niskim poziomie w dłuższym okresie czasu) jak również od sytuacji finansowej gminy.

W horyzoncie czasowym objętym WPF, dług gminy systematycznie zaczyna spadać. W niewielkim stopniu ale spada, poczynając już od roku 2019. Planowany na koniec 2020 r. również wykazuje poziom spadku. Jednak, to utrzymanie tendencji spadkowej zadłużenia gminy będzie w głównej mierze uzależnione od tempa przyszłego wzrostu gospodarczego – a od niego w znacznym stopniu zależą wpływy do budżetu gminy. Także inflacja, wprowadzane zmiany w przepisach, oraz wiele innych czynników wpływających na realizację zadań gminy w szczególności podnoszących poziom niezbędnych wydatków bieżących na wiele zadań.

#### 5. Przychody budżetu

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie, w tym:

- dla roku 2020 r. w wysokości 1 900 000,00 zł z kredytu przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów (spłata w latach 2021-2028).

## 6. Rozchody budżetu oraz kwota długu

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 19 126 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

Na 31.12.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 18 872 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

Zakłada się, że w horyzoncie czasowym na jaki planowana jest Wieloletnia Prognoza Finansowa sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji w latach objętych prognozą.

Relacja wynikająca z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaje zachowana w całym okresie WPF gminy Łodygowice.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w załączniku nr 1 do uchwały.

W każdym roku relacja powyższa nie przekracza planowanych indywidualnych maksymalnych wskaźników zadłużenia.

**Tabela 5. Struktura kwoty długu według przewidywanego stanu na 31.12.2020 r.:**

Nazwa instytucji - kredytodawca/org. Emisji/ datę zaciągnięcia	Rodzaj zobowiązania	Nominalna kwota zobowiązania (zł)	Rata do spłaty w 2020 r.(zł)	Rok spłaty	Wartość zobowiązania pozostającego do spłaty-dług (na koniec 2020)(zł)
Bank Spółdzielczy Szczekociny 243/U/15149/2012-18.05.2012	kredyt	2 298 440,00	890 000,00	2020	zobowiązanie spłacone
ING BSK 889/2013/299/00-29.04.2013	kredyt	2 712 759,00	600 000,00	2021	800 000,00
BS ŻYWIEC 2541/2014/In-19.05.2014	kredyt	5 700 000,00	200 000,00	2024	4 300 000,00
BS CIESZYN C/22/JST/2016- 29.04.2016	kredyt	2 400 000,00	440 000,00	2026	1 720 000,00
ING BSK 889/2017/00001269/00-14.06.2017	kredyt	3 000 000,00	24 000,00	2027	2 952 000,00
Bank Spółdzielczy Szczekociny 132/U/15149/2018 - 22.05.2018	kredyt	2 250 400,00		2028	2 250 400,00
ETNO BANK 25146/14/JST/Ob/18 - 18.05.2018	kredyt	3 249 600,00		2028	3 249 600,00
Bank Spółdzielczy Cieszyn C/25/JST/2019 – 04.07.2019	kredyt	1 700 000,00		2028	1 700 000,00
<b>Razem spłata w 2020 r.</b>		<b>2 154 000,00</b>			

<b>Razem zobowiązania zaciągnięte</b>				<b>16 972 000,00</b>
Planowany do zaciągnięcia	kredyt	1 900 000,00	2028	1 900 000,00
<b>Przewidywany dług ogółem na 31.12.2020 r.</b>				<b>18 872 000,00</b>

### 7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy

W roku 2020 relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy wynosi 2 821 919,99 zł, w pozostałych latach prognozy systematycznie wzrasta, by w roku 2028 osiągnąć poziom 12 046 330,00 zł.

Spadek nadwyżki operacyjnej do przewidywanego wykonania 2019 r, w planowanym budżecie na 2020 r. jest wynikiem wprowadzenia dużej ilości zadań związanych z remontami dróg gminnych (1 242 846,92 zł). Ponieważ drogi te nie spełniają parametrów dróg publicznych, tj. minimum 5,5 m szerokości, nie jest możliwe uzyskanie pozwolenia na ich przebudowę, co umożliwiłoby wówczas zaklasyfikowanie tych robót do inwestycji.

Na drogi objęte planowanym remontem będą składane wnioski o ich dofinansowanie w ramach środków Funduszu Dróg Samorządowych oraz dotacji ze środków Funduszu Sołeckiego.

Nadwyżka operacyjna w latach następnych wraca do poziomu sprzed roku 2020 czyli wykazuje sukcesywny wzrost.

### 8. 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 ustawy o finansach publicznych**

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (faktyczna i planowana po wyłączeniach)	8,70%	8,40%	7,96%	7,85%	6,85%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	16,83%	13,16%	9,90%	9,01%	11,18%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	19,47%	15,79%	12,54%	9,01%	11,18%

Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	
Obsługa zadłużenia (faktyczna i planowana po wyłączeniach)	5,52%	5,35%	5,38%	4,27%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	12,97%	13,04%	13,59%	15,38%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	12,97%	14,15%	13,59%	15,38%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

*Zródło: Opracowanie własne.*

**9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy** przedstawiono w załączniku nr 2 do Uchwały w sprawie WPF na lata 2020 – 2028, w tym:

**9.1. Wydatki bieżące na programy i projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 zaplanowano w wysokości:**

- 163 071,13 zł w roku 2020
- 2 088,67 zł w roku 2021

**9.2. Wydatki majątkowe na programy i projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 zaplanowano w wysokości:**

- 2 191 000,00 zł dla roku 2020
- 1 821 000,00 zł dla roku 2021

W pozostałych latach prognozy nie planuje się tego rodzaju przedsięwzięć z uwagi na brak nowej perspektywy finansowej UE na lata 2021 – 2027.

## **10. Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy**

W załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono wykaz przedsięwzięć w szczególności wynikającej z ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.).

W wykazie tym ujęto zadania kontynuowane, a także zadania nowe wprowadzane do realizacji od 2020 r.

Łączne nakłady finansowe obejmują kwotę w wysokości 34 185 754,47 zł, w tym:

- wydatki bieżące 28 103 436,92 zł,
- wydatki majątkowe 6 082 317,55 zł.

Limit wydatków na przedsięwzięcia w okresie 2020 – 2024 obejmują łączną kwotę w wysokości 12 773 210,36 zł, w tym dla poszczególnych lat:

- 2020 r. - 9 154 290,40 zł,
- 2021 r. - 2 800 791,75 zł,
- 2022 r. - 396 113,91 zł,
- 2023 r. - 228 293,91 zł,
- 2024 r. - 193 720,39 zł.

**10.1. Limit wydatków na programy i projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3**

Limit wydatków tej grupy w wymienionym horyzoncie czasowym obejmuje kwotę w łącznej wysokości 4 177 159,80 zł.

**10.2. Limit wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe.**

Limit tej grupy wydatków w wymienionym horyzoncie czasowym obejmuje kwotę w łącznej wysokości 8 596 050,56 zł, w tym w poszczególnych latach prognozy:

2020 r. - 6 800 219,27 zł,

2021 r. - 977 703,08 zł,

2022 r. - 396 113,91 zł,

2023 r. - 228 293,91 zł,

2024 r. - 193 720,39 zł.

**10.3. Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danych roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy**

W kolumnie tej zawarto kwotę zobowiązań Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegającej doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla pożyczki nr 133/2008/Wn12/OW-ok.-IS/P z dnia 27.08.2008 ze zmianami zawartej z NFOŚiGW w Warszawie.

**PODSUMOWANIE**

W opracowanej prognozie przyjęto realistyczne założenia, na podstawie danych historycznych lat poprzednich, a także oparto się na wskaźnikach makroekonomicznych. W przypadku sytuacji większego kryzysu, tj. radykalnego pogorszenia się sytuacji finansowej gminy, to poza możliwością ograniczania wydatków bieżących, pozostaje możliwość ograniczania wydatków majątkowych w latach objętych prognozą 2020 - 2028.