

**UCHWAŁA NR IV/34/2018  
RADY MIEJSKIEJ W CHOJNIE**

z dnia 27 grudnia 2018 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Chojna na lata 2019-2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.**

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

**§ 3.**

Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

**§ 4**

1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Chojna do zaciągania zobowiązań:
  - 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
  - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Chojna do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

**§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Chojna.

**§ 6.**

Z dniem 31 grudnia 2018 r. traci moc Uchwała nr XL/301/2017 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2018-2026, z późniejszymi zmianami.

**§ 7.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

**mgr Radosław Karwan**



# Wieloletnia Prognoza Finansowa <sup>1)</sup>

Załącznik Nr 1 do UCHWAŁY NR IV/34/2018  
z dnia 27 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:							w tym:			
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	w tym:		1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
						1.1.3.1	z podatku od nieruchomości					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Formuła	[1.1]+[1.2]											
2019	57 860 371,00	52 784 260,00	8 231 686,00	153 000,00	12 929 233,00	7 023 465,00	16 901 399,00	14 057 642,00	5 076 111,00	2 406 000,00	2 630 111,00	
2020	57 851 843,00	55 551 843,00	8 508 223,00	158 140,00	13 363 581,00	7 259 413,00	17 429 251,00	15 564 171,00	2 300 000,00	2 280 000,00	0,00	
2021	58 153 490,00	57 307 490,00	8 788 050,00	163 341,00	13 803 096,00	7 498 168,00	17 984 765,00	16 042 380,00	846 000,00	826 000,00	0,00	
2022	59 567 036,00	59 085 036,00	9 070 882,00	168 598,00	14 247 331,00	7 739 487,00	18 507 638,00	16 527 161,00	482 000,00	482 000,00	0,00	
2023	60 778 981,00	60 778 981,00	9 337 228,00	173 549,00	14 665 672,00	7 966 740,00	19 029 438,00	16 993 124,00	0,00	0,00	0,00	
2024	62 485 812,00	62 485 812,00	9 604 810,00	178 522,00	15 085 953,00	8 195 047,00	19 556 316,00	17 463 621,00	0,00	0,00	0,00	
2025	64 240 590,00	64 240 590,00	9 880 060,00	183 638,00	15 518 279,00	8 429 897,00	20 097 781,00	17 947 145,00	0,00	0,00	0,00	
2026	66 006 927,00	66 006 927,00	10 156 230,00	188 771,00	15 952 050,00	8 665 532,00	20 644 064,00	18 434 971,00	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 2013 r. poz. 885 z póź. 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 także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:							Wydatki majątkowe				
		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	w tym:						
							Wydatki bieżące <sup>x</sup>	z tytułu porąceń i gwarancji <sup>x</sup>		gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego ośrodka opieki społecznej, w tym w ramach eksterminacji, w tym w ramach działalności jakiej nie posiadała finansowania dołączą z budżetu państwa <sup>4)</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	odsetki i dyskonta określone w art. 243 ust. 1 ustawy <sup>x</sup>
2	2.1.1.1	2.1.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2						
Lp													
Formula	[2.1]+[2.2]												
2019	57 174 371,00	51 184 612,00	0,00	0,00	373 201,37	373 201,37	6 202,00	4 033,00	5 989 759,00				
2020	55 801 843,00	53 902 139,00	0,00	0,00	333 727,00	333 727,00	0,00	14 853,00	1 899 704,00				
2021	57 119 490,00	55 398 222,00	0,00	0,00	303 700,00	303 700,00	0,00	9 515,00	1 721 268,00				
2022	58 130 238,00	56 895 028,00	0,00	0,00	247 736,00	247 736,00	0,00	3 000,00	1 235 210,00				
2023	59 478 981,00	58 368 659,00	0,00	0,00	194 000,00	194 000,00	0,00	0,00	1 110 322,00				
2024	61 185 812,00	59 867 450,00	0,00	0,00	142 000,00	142 000,00	0,00	0,00	1 318 352,00				
2025	62 940 590,00	61 407 581,00	0,00	0,00	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	1 533 009,00				
2026	64 406 927,00	62 965 437,00	0,00	0,00	32 000,00	32 000,00	0,00	0,00	1 441 490,00				

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:						w tym:	
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	na pokrycie deficytu x budżetu	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu x budżetu	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu x budżetu		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>5)</sup> x
3	4	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Lp										
Formula	[1]-[2]	[4.1]+[4.2]+[4.3]+[4.4]								
2019	686 000,00	2 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 190 000,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 034 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 436 798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu x	z tego:						Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy x	
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy x		
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					
2019	2 876 000,00	2 876 000,00	1 776 000,00	1 776 000,00	0,00	0,00	0,00	
2020	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	1 034 000,00	1 034 000,00	214 000,00	0,00	214 000,00	0,00	0,00	
2022	1 436 798,00	1 436 798,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	
2023	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

6) W/ pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>7)</sup> a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki <sup>8)</sup>
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + 14.1 + 14.2 - (2.1) - 12.1b
2019	10 020 798,00	0,00	1 599 648,00	1 599 648,00
2020	7 970 798,00	0,00	1 649 704,00	1 649 704,00
2021	6 936 798,00	0,00	1 909 268,00	1 909 268,00
2022	5 500 000,00	0,00	2 190 008,00	2 190 008,00
2023	4 200 000,00	0,00	2 410 322,00	2 410 322,00
2024	2 900 000,00	0,00	2 618 362,00	2 618 362,00
2025	1 600 000,00	0,00	2 833 009,00	2 833 009,00
2026	0,00	0,00	3 041 490,00	3 041 490,00

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wskaźnik spłaty zobowiązań														
Lp	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o dochodach, bez uwzględnienia zobowiązań z tytułu wpiętego w plan 3 kwartału roku poprzedniego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o dochodach, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu wpiętego w plan 3 kwartału roku poprzedniego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań wpiętego w plan 3 kwartału roku poprzedniego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do których budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu wpiętego w plan 3 kwartału roku poprzedniego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedniego	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu wpiętego w plan 3 kwartału roku poprzedniego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedniego	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu wpiętego w plan 3 kwartału roku poprzedniego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedniego					
										9.1	9.2	9.3	9.4	9.5
	$(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) / (1)$	$(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (1.5) + (1.6) + (1.7) + (1.8) + (1.9) + (1.10) + (1.11) + (1.12) + (1.13) + (1.14) + (1.15) + (1.16) + (1.17) + (1.18) + (1.19) + (1.20) + (1.21) + (1.22) + (1.23) + (1.24) + (1.25) + (1.26) + (1.27) + (1.28) + (1.29) + (1.30) + (1.31) + (1.32) + (1.33) + (1.34) + (1.35) + (1.36) + (1.37) + (1.38) + (1.39) + (1.40) + (1.41) + (1.42) + (1.43) + (1.44) + (1.45) + (1.46) + (1.47) + (1.48) + (1.49) + (1.50) + (1.51) + (1.52) + (1.53) + (1.54) + (1.55) + (1.56) + (1.57) + (1.58) + (1.59) + (1.60) + (1.61) + (1.62) + (1.63) + (1.64) + (1.65) + (1.66) + (1.67) + (1.68) + (1.69) + (1.70) + (1.71) + (1.72) + (1.73) + (1.74) + (1.75) + (1.76) + (1.77) + (1.78) + (1.79) + (1.80) + (1.81) + (1.82) + (1.83) + (1.84) + (1.85) + (1.86) + (1.87) + (1.88) + (1.89) + (1.90) + (1.91) + (1.92) + (1.93) + (1.94) + (1.95) + (1.96) + (1.97) + (1.98) + (1.99) + (2.00)$	$(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1) + (1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (1.5) + (1.6) + (1.7) + (1.8) + (1.9) + (1.10) + (1.11) + (1.12) + (1.13) + (1.14) + (1.15) + (1.16) + (1.17) + (1.18) + (1.19) + (1.20) + (1.21) + (1.22) + (1.23) + (1.24) + (1.25) + (1.26) + (1.27) + (1.28) + (1.29) + (1.30) + (1.31) + (1.32) + (1.33) + (1.34) + (1.35) + (1.36) + (1.37) + (1.38) + (1.39) + (1.40) + (1.41) + (1.42) + (1.43) + (1.44) + (1.45) + (1.46) + (1.47) + (1.48) + (1.49) + (1.50) + (1.51) + (1.52) + (1.53) + (1.54) + (1.55) + (1.56) + (1.57) + (1.58) + (1.59) + (1.60) + (1.61) + (1.62) + (1.63) + (1.64) + (1.65) + (1.66) + (1.67) + (1.68) + (1.69) + (1.70) + (1.71) + (1.72) + (1.73) + (1.74) + (1.75) + (1.76) + (1.77) + (1.78) + (1.79) + (1.80) + (1.81) + (1.82) + (1.83) + (1.84) + (1.85) + (1.86) + (1.87) + (1.88) + (1.89) + (1.90) + (1.91) + (1.92) + (1.93) + (1.94) + (1.95) + (1.96) + (1.97) + (1.98) + (1.99) + (2.00)$		$(6.1) + (6.2) + (6.3) + (6.4) + (6.5) + (6.6) + (6.7) + (6.8) + (6.9) + (6.10) + (6.11) + (6.12) + (6.13) + (6.14) + (6.15) + (6.16) + (6.17) + (6.18) + (6.19) + (6.20) + (6.21) + (6.22) + (6.23) + (6.24) + (6.25) + (6.26) + (6.27) + (6.28) + (6.29) + (6.30) + (6.31) + (6.32) + (6.33) + (6.34) + (6.35) + (6.36) + (6.37) + (6.38) + (6.39) + (6.40) + (6.41) + (6.42) + (6.43) + (6.44) + (6.45) + (6.46) + (6.47) + (6.48) + (6.49) + (6.50) + (6.51) + (6.52) + (6.53) + (6.54) + (6.55) + (6.56) + (6.57) + (6.58) + (6.59) + (6.60) + (6.61) + (6.62) + (6.63) + (6.64) + (6.65) + (6.66) + (6.67) + (6.68) + (6.69) + (6.70) + (6.71) + (6.72) + (6.73) + (6.74) + (6.75) + (6.76) + (6.77) + (6.78) + (6.79) + (6.80) + (6.81) + (6.82) + (6.83) + (6.84) + (6.85) + (6.86) + (6.87) + (6.88) + (6.89) + (6.90) + (6.91) + (6.92) + (6.93) + (6.94) + (6.95) + (6.96) + (6.97) + (6.98) + (6.99) + (7.00)$									
2019	5,62%	2,53%	0,00	6,92%	6,92%	9,61	9,6	6,91%	9,7	9,71	[9.6.1] – [9.4]	TAK	TAK	TAK
2020	4,12%	4,09%	0,00	6,79%	6,79%			8,45%				TAK	TAK	TAK
2021	2,30%	1,92%	0,00	4,70%	4,70%			7,10%				TAK	TAK	TAK
2022	2,83%	2,49%	0,00	4,49%	4,49%			6,14%				TAK	TAK	TAK
2023	2,46%	2,46%	0,00	3,97%	3,97%			5,33%				TAK	TAK	TAK
2024	2,31%	2,31%	0,00	4,19%	4,19%			4,39%				TAK	TAK	TAK
2025	2,16%	2,16%	0,00	4,41%	4,41%			4,22%				TAK	TAK	TAK
2026	2,47%	2,47%	0,00	4,61%	4,61%			4,19%				TAK	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyfikacyjne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie nadwyżki budżetowej <sup>10)</sup>	w tym na:		Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych						
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego <sup>11)</sup>	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane <sup>12)</sup>	Nowe wydatki inwestycyjne <sup>13)</sup>	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
2019	686 000,00	686 000,00	22 230 362,00	4 611 217,98	3 278 684,00	199 145,00	3 079 539,00	2 779 539,00	2 807 500,00	0,00
2020	2 050 000,00	2 050 000,00	23 267 275,00	4 353 775,00	935 000,00	0,00	935 000,00	935 000,00	614 704,00	0,00
2021	1 034 000,00	1 034 000,00	23 930 136,00	4 477 810,00	600 000,00	0,00	600 000,00	600 000,00	771 268,00	0,00
2022	1 436 798,00	1 436 798,00	24 604 577,00	4 604 011,00	410 000,00	0,00	410 000,00	410 000,00	475 210,00	0,00
2023	1 300 000,00	1 300 000,00	25 267 984,00	4 728 148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 110 322,00	0,00
2024	1 300 000,00	1 300 000,00	25 941 565,00	4 654 189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 318 362,00	0,00
2025	1 300 000,00	1 300 000,00	26 633 102,00	4 983 590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 533 009,00	0,00
2026	1 600 000,00	1 600 000,00	27 334 944,00	5 114 919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 441 490,00	0,00

- 10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej (rozdział od 75017 do 75023).
- 11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750 - Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego
- 12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.
- 13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.



Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków <sup>14</sup> , o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania <sup>14)</sup>	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formula									
2019	0,00	0,00	0,00	2 550 111,00	2 550 111,00	0,00	199 145,00	165 370,21	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		w tym:		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami		w tym:		Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)		w tym:		w tym:		
	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1								
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1								
Formula																	
2019	3 345 441,00	2 347 366,00	0,00	1 031 849,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku												
	Przychody z tytułu kosztów pokrycia emisji papierów wartościowych powołanych w związku z zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowego o wartości nie mniejszej niż 10% środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	13.1	13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	13.5	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	13.6
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7				
Formuła													
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu ( m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	
Formula	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	
2019	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 236 798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4

\* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm ). Automatyczne wyciszczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

\*\* Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). 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. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy





Limit zobowiązań
4 068 243,00
199 145,00
3 869 098,00
199 145,00

199 145,00
199 145,00

0,00
0,00

0,00
0,00
0,00
3 869 098,00
0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			od	do						
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 312 063,50	1 924 098,00	935 000,00	600 000,00	410 000,00	0,00
1.3.2.1	"Budowa kanalizacji sanitarnej do miejscowości Jelenin" - Budowa kanalizacji sanitarnej do miejscowości Jelenin	Urząd Miejski Chojna	2017	2019	657 242,50	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa remizy strażackiej w m. Nawodna - Budowa remizy strażackiej w m. Nawodna	Urząd Miejski Chojna	2018	2020	1 580 000,00	945 000,00	335 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Modernizacja budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Chojnie przy ul. Orłąt - Zapewnienie dalszego sprawnego funkcjonowania placówki Środowiskowego Domu Samopomocy oraz skuteczniejsza rehabilitacja niepełnosprawnych uczestników ŚDS	Urząd Miejski Chojna	2018	2019	280 900,00	260 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi wraz z budową infrastruktury technicznej w ulicy Zielonej - Przebudowa drogi wraz z budową infrastruktury technicznej w ulicy Zielonej	Urząd Miejski Chojna	2018	2022	1 298 198,00	308 198,00	250 000,00	240 000,00	250 000,00	0,00
1.3.2.5	Uzbrojenie działek pod budownictwo mieszkaniowe między ulicami Odrzańską, Żwirki i Wigury, Narciańską - Uzbrojenie działek pod budownictwo mieszkaniowe między ulicami Odrzańską, Żwirki i Wigury, Narciańską	Urząd Miejski Chojna	2017	2022	795 723,00	10 000,00	150 000,00	160 000,00	160 000,00	0,00
1.3.2.6	Zintegrowany system informatyczny do kompleksowej obsługi w Urzędzie Miejskim w Chojnie (zakup i wdrożenie)	Urząd Miejski Chojna	2019	2021	700 000,00	300 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00



Limit zobowiązań
3 869 098,00
100 000,00

1 280 000,00
260 900,00

1 048 198,00
--------------

480 000,00
------------

700 000,00
------------

## **Załącznik Nr 3 do UCHWAŁY NR IV/34/2018 RADY MIEJSKIEJ W CHOJNIE**

**z dnia 27 grudnia 2018 roku**

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026.**

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 Chojna zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna jest uchwała budżetowa na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Chojna za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2018 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Chojna na dzień przygotowania uchwały.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2026. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Chojna została przygotowana na lata 2019-2026.

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 Chojna wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Chojna, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń,

pozwole realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 24 października 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%	2,90%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2018.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- 2) dla lat 2020-2026 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. 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:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

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;

$\Delta PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym

wpływem na prognozowaną kategorię.

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Chojna 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. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

### 2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Chojna 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 tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	30,00%	70,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	30,00%	70,00%
podatki i opłaty	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%
z subwencji ogólnej	50,00%	50,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	50,00%	50,00%

Źródło: opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych

ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o planowane na 2019 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy, stanowiący przedmiot opodatkowania. W 2019 r. wpływy z podatku od nieruchomości zaplanowano więc na poziomie 7.023.465 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. Od 2020 r. dochody Gminy Chojna z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o wskaźnik PKB (70%) i wskaźnik inflacji (30%). Na skutek przyjętej kalkulacji, zakłada się wzrost wpływów z podatku od nieruchomości średniorocznie o 230 tys. zł.

### **Udział w podatkach centralnych**

Wpływy Gminy z tytułu udziału w PIT w 2019 r. zaplanowano zgodnie z informacją o planowanej na 2019 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego przekazaną przez Ministra Finansów. Przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w latach 2020-2026 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (70%) i inflacji (30%). Od 2020 roku do 2026 roku prognozuje się wzrost dochodów Gminy z tytułu udziału w podatku PIT średniorocznie o kwotę 270 tys. zł. Wskazać należy, że średnioroczny wzrost dochodów Gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w latach 2016-2018 kształtował się na poziomie ok. 650 tys. zł. Zakładany wzrost wpływów z tytułu udziału Gminy w podatku PIT do 2026 roku ma zatem charakter realistyczny.

W przypadku dochodów Gminy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), prognozę również oparto o wskaźnik PKB (70%) i inflacji (30%).

### **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 2019 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W latach 2020-2026 założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB i inflacji. Przyjęto jednak wagi na poziomie 50%, co stanowi odzwierciedlenie ostrożnościowego podejścia do planowania ww. kwot (wysokość uzyskiwanych dochodów z tytułu subwencji i dotacji jest niezależna od Gminy).

## **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 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2.406.000,00 zł. Wartość zaplanowanych w 2019 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości Gminy Chojna przeznaczonych do zbycia w 2019 r.**

NIERUCHOMOŚĆ PRZEZNACZONA DO ZBYCIA		WARTOŚĆ
1.	kompleks działek (od nr 38/169 do nr 38/176 i od nr 38/179 do nr 38/190), m. Chojna obręb 8	1 300 000,00
2.	kompleks działek, Lisie Pole	46 000,00
3.	działka nr 38/177 o pow. 0,9422 ha, obręb 8	300 000,00
4.	kompleks działek, m. Chojna ul. Krupin	70 000,00
5.	działka nr 148 o pow. 1,0983 ha, obręb 6	250 000,00
6.	działka nr 36/106 o pow. 1,3648ha, obręb 8	70 000,00
7.	kompleks dwóch działek nr 301/5 i 301/9, obręb Jelenin	200 000,00
8.	sprzedaż lokali w gminie	50 000,00
9.	sprzedaż dwóch działek po podziale dziki nr 36/282, obręb 8	120 000,00
	<b>RAZEM</b>	<b>2 406 000,00</b> zł

Zródło: opracowanie własne.

W kolejnych latach dochody Gminy Chojna z tytułu sprzedaży nieruchomości zaplanowano w wysokości: 2.280.000 zł w 2020 r., 826.000 zł w 2021 r. i 482.000 zł w 2022 r. Szczegółowy wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2020-2022 przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 4. Wykaz nieruchomości Gminy Chojna przeznaczonych do zbycia w latach 2020-2022**

NIERUCHOMOŚĆ PRZEZNACZONA DO ZBYCIA – 2020 r.		WARTOŚĆ
1.	kompleks 20 działek, obręb 8	1 000 000,00
2.	działka nr 115 o pow.0,12ha, obręb Garnowo	12 000,00
3.	działka nr 186 o pow.0,031ha, obręb Strzelczyn	20 000,00
4.	działka nr 37 o pow.0,9080ha, obręb Krajnik Dolny	90 000,00
5.	działka nr 117 o pow.0,0859ha, obręb Stoki	10 000,00
6.	działka nr 153/2 w.0,21, obręb Rurka	28 000,00
7.	nr 45/3 o pow.0,1310, obręb Rurka	18 000,00
8.	nr 36/33 o pow.0,2189ha,36/34 o pow.0,2288ha, 36/35 o pow. 0,2618ha, 36/38 o pow. 0,1121ha i 36/39 o pow. 0,1279ha, obręb 8 m. Chojna 9 ul. (Wąska)	100 000,00
9.	nr 291/20 o pow.15,9638ha, obręb Godków	200 000,00
10.	3 lokale mieszkalne na rzecz najemców	60 000,00
11.	działka nr 254/1 i nr 254/2, Chojna ul. Boł. Prusa	300 000,00
12.	działka nr 163 o pow. 0,3577ha, m. Chojna obręb 8	40 000,00
13.	działka nr 168 o pow. 0,3515ha, m. Chojna obręb 8	30 000,00
14.	część działki nr 36/282, m. Chojna obręb 8	272 000,00
15.	nr 293/1 o pow.0,2437ha, obręb Godków	100 000,00
	<b>RAZEM</b>	<b>2 280 000,00</b> zł
NIERUCHOMOŚĆ PRZEZNACZONA DO ZBYCIA – 2021 r.		WARTOŚĆ
1.	działka nr 229, obręb Zatoń Dolna	35 000,00

2.	kompleks 4 działek nr 216/3 o pow.1,0613ha, obręb Lisie Pole	200 000,00
3.	kompleks 5 działek, ul. Łyżwiarska	250 000,00
4.	działka nr 166 o pow. 0,5532ha, m. Chojna obręb 8	100 000,00
5.	sprzedaż lokali na rzecz najemców	55 000,00
6.	sprzedaż nieruchomości po podziale w Krajniku Dolnym (działki nr 310/9, 309/2 309/ i 307/1)	186 000,00
	<b>RAZEM</b>	<b>826 000,00</b> zł
<b>NIERUCHOMOŚĆ PRZEZNACZONA DO ZBYCIA – 2022 r.</b>		<b>WARTOŚĆ</b>
1.	lokal niemieszkalny nr 1a , Chojna ul. Kościuszki 7 – udział w działce nr 195/5 o pow. 0,0512 ha	200 000,00
2.	działki nr nr 36/275 36/277, m. Chojna ul. Orłąt, obręb 8	76 000,00
3.	działka nr 378/13 o pow. 0,0536ha, m. Chojna ul. Jagiełły	60 000,00
4.	działka nr 229/1 o pow. 0,26 ha, obręb Lisie Pole	40 000,00
5.	działka nr 443/2 o pow. 0,2845ha, obręb Mętno	50 000,00
6.	lokale mieszkalne na rzecz najemców	56 000,00
	<b>RAZEM</b>	<b>482 000,00</b>

Źródło: opracowanie własne.

Dochody majątkowe Gminy Chojna, obok planowanej sprzedaży mienia, tworzą również dotacje inwestycyjne. W 2019 r. dotacje na inwestycje zaplanowano w wysokości 2.630.111 zł, a na kwotę tą składają się:

1. dotacja na realizację zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków sanitarnych na terenie Gminy Chojna – etap IV” – 708.218 zł (środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
2. dotacja na realizację zadania pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom: zakup samochodu pożarniczego ciężkiego dla OSP Nawodna i średniego dla OSP Krajnik Dolny” – 1.776.541 zł (dofinansowanie 413.235,59 Euro (85%) po kursie 4,2991 zł);
3. dotacja na realizację zadania pn. „Wyrównywanie szans między regionami III - likwidacja bariery transportowej” - Zakup samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych dla Bajkowego Przedszkola Miejskiego w Chojnie – 80.000 zł;
4. dotacja na realizację zadania pn. „Budowa i przebudowa infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej na terenie gminy Chojna” – 65.352 zł.

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Chojna 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. pozostałe wydatki bieżące;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w wysokości 22.230.362 zł, czyli o 677.981 zł wyższym w stosunku do przewidywanego wykonania w 2018 r. Znaczące środki zaplanowano na pokrycie efektów finansowych wdrażanej reorganizacji systemu oświaty (likwidacja gimnazjów). Należy zaznaczyć, że w samej oświacie (dział 801 – oświata i wychowanie) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2019 r. zaplanowano 13.758.910 zł, podczas gdy wg wartości budżetowych na dzień 30 września 2018 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oświacie zaplanowano na poziomie 13.600.224 zł. Od 2020 r. planuje się wyhamowanie dynamiki wzrostu wynagrodzeń, stąd prognozę oparto o wskaźnik inflacji (70%) i PKB (30%).

Podobne założenia przyjęto przy prognozowaniu pozostałych wydatków bieżących 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 uzależniono od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

### **3.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026. Do załącznika nr 2 wprowadzono nowe przedsięwzięcie inwestycyjne pn. „Zintegrowany system informatyczny do kompleksowej obsługi w Urzędzie Miejskim w Chojnie (zakup i wdrożenie)”, którego realizację planuje się w latach 2019-2021. Łączne nakłady inwestycyjne na zadanie wynoszą 700.000 zł, z czego 300.000 zł planuje się wydatkować w 2019 r., zaś po 200.000 zł w latach 2020-2021. Zrezygnowano z realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Czartoryja”, które ujęto w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026. Pozostałe zadania inwestycyjne uwzględnione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026 stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań.

Co więcej, w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026, zabezpieczono kwoty wydatków na zwrot środków w ramach projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie Gminy Chojna” w związku z decyzją przekazaną przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa z dnia 7 sierpnia 2018 r. W związku z wnioskiem Gminy Chojna z dnia 21 listopada 2017 r. o umorzenie całości naliczonych odsetek i rozłożenia na raty należności głównej, decyzją z dnia 7 sierpnia 2018 r. rozłożono na raty należność główną w kwocie 1.452.720,19 zł zgodnie z wnioskowanym harmonogramem. Zgodnie z decyzją, w WPF Gminy ujęto zwrot środków w czterech ratach rocznych w latach 2019-2022 (wydatki majątkowe) w wysokości odpowiednio:



- 1) w 2019 r. – 402.720 zł;
- 2) w 2020 r. – 350.000 zł;
- 3) w 2021 r. – 350.000 zł;
- 4) w 2022 r. – 350.000 zł.

WW. decyzją umorzono 92% naliczonych odsetek, czyli kwotę 585.868,88 zł. Nieumorzoną kwotę naliczonych odsetek w wysokości 50.945,12 zł oraz opłatę prolongacyjną w wysokości 211.558,00 zł ujęto w wydatkach bieżących Gminy Chojna, zgodnie z harmonogramem wynikającym z decyzji:

- 1) w 2019 r. – 51.984,00 zł;
- 2) w 2020 r. – 62.306,71 zł;
- 3) w 2021 r. – 76.985,70 zł;
- 4) w 2022 r. – 71.227,00 zł.

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

#### 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Chojna

	2019	2020	2021	2022
Dochody	57 860 371,00	57 851 843,00	58 153 490,00	59 567 036,00
Wydatki	57 174 371,00	55 801 843,00	57 119 490,00	58 130 238,00
Wynik budżetu	686 000,00	2 050 000,00	1 034 000,00	1 436 798,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	60 778 981,00	62 485 812,00	64 240 590,00	66 006 927,00
Wydatki	59 478 981,00	61 185 812,00	62 940 590,00	64 406 927,00
Wynik budżetu	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00

Źródło: opracowanie własne.

#### 5. Przychody i rozchody

W 2019 r. zaplanowano przychody w wysokości 2.190.000 zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz wkład własny do tych inwestycji.

W 2019 r. w wydatkach majątkowych Gminy zaplanowano realizację zadania pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom: zakup samochodu

pożarniczego ciężkiego dla OSP Nawodna i średniego dla OSP Krajnik Dolny” w wysokości 2.190.000 zł. Jak wskazano, realizacja zadania wiąże się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania, które zaplanowano po stronie dochodowej budżetu (dotacja na inwestycje) w wysokości 1.776.541 zł. Z uwagi na to, iż dofinansowanie zadania pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom: zakup samochodu pożarniczego ciężkiego dla OSP Nawodna i średniego dla OSP Krajnik Dolny” zakłada refundację poniesionych wydatków, w 2019 r. zaplanowano przychody w wysokości 2.190.000 zł (stanowiącej równowartość planowanych wydatków na to zadanie). W kwocie 1.776.000 zł zaplanowano przychody z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie, zaś w kwocie 414.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie wkładu własnego do inwestycji.

W 2019 r. rozchody zaplanowano na poziomie 2.876.000 zł, z czego na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, spłatę części kredytu przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie (1.776.000 zł, w związku z realizacją zadania pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom: zakup samochodu pożarniczego ciężkiego dla OSP Nawodna i średniego dla OSP Krajnik Dolny”). Pozostałe rozchody Gminy Chojna ujęte w 2019 r. wynikają z zawartych umów kredytowych i pożyczkowych oraz o organizację emisji obligacji.

Rozchody Gminy Chojna ujęte w latach 2020-2026 obejmują spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym pożyczki z budżetu państwa, na podstawie umowy zawartej w 2016 r. Dodatkowo, w latach 2020-2026 zaplanowano spłatę pozostałej części kredytu (414.000 zł), jaka ma zostać przeznaczona na wkład własny do zadania pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom: zakup samochodu pożarniczego ciężkiego dla OSP Nawodna i średniego dla OSP Krajnik Dolny”. Z uwagi na fakt, iż dofinansowanie wynosi ponad 81% wartości inwestycji, zaplanowano wyłączenie na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Należy przy tym nadmienić, że w 2018 r. Gmina Chojna zaplanowała wcześniejszą spłatę kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Chojnie. Gmina planuje wcześniejszą spłatę raty kapitałowej z 2019 r. (250.000 zł) oraz części raty kapitałowej z 2021 r. (330.000 zł). W związku z powyższym harmonogram spłaty zobowiązań Gminy kształtuje się w WPF tak jak zaprezentowano to w tabeli poniżej.

Tabela 6. Rozchody Gminy Chojna

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Obligacje Bank Millenium	1 000 000,00	1 000 000,00						
Obligacje Nordea/PKO BP		1 000 000,00	600 000,00					
Kredyt BS Chojna			70 000,00					
MF - pożyczka z budżetu państwa	100 000,00	50 000,00	150 000,00	1 236 798,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00
2019 - zakup samochodu dla OSP (2.190.000)	1 776 000,00		214 000,00	200 000,00				
	2 876 541,00	2 050 000,00	1 034 000,00	1 436 798,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00
wyłącznie na podstawie art. 243 ust. 3 UoFP	1 776 000,00							
wyłącznie na podstawie art. 243 ust. 3a UoFP			214 000,00	200 000,00				

Źródło: opracowanie własne.

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

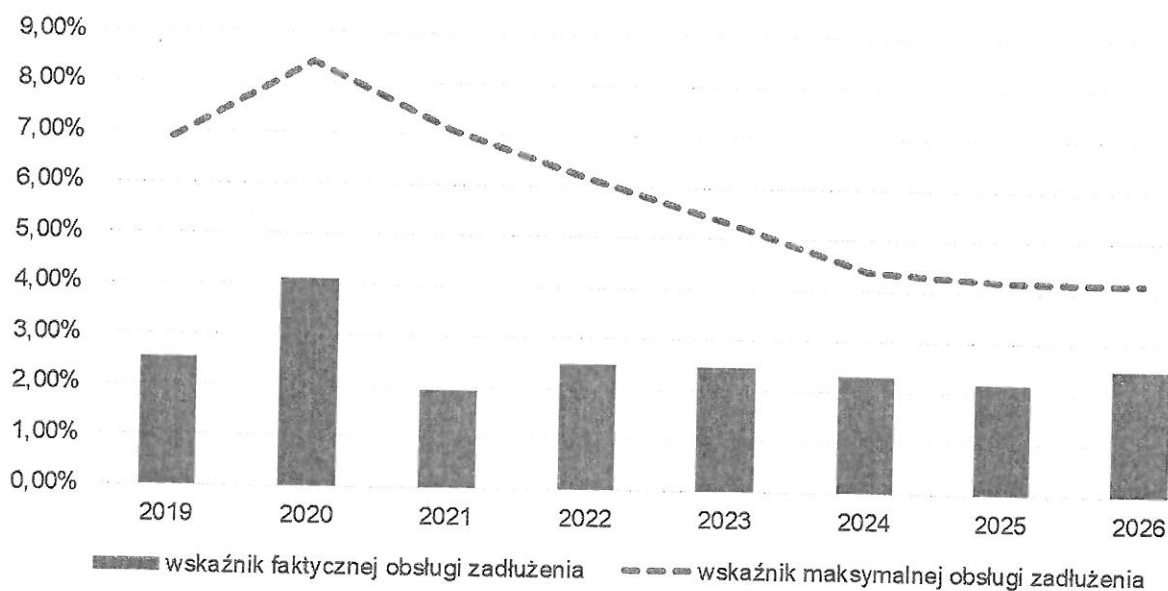
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. W tabeli poniżej przedstawiono informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wartości dotyczące maksymalnej obsługi zadłużenia oparto o przewidywane wykonanie budżetu za 2018 r. Z danych wynika, że najmniejsza różnica pomiędzy wskaźnikiem faktycznej i maksymalnej obsługi zadłużenia występuje w 2026 r. i wynosi 1,72%. W Gminie Chojna nie występuje ryzyko niezachowania ustawowej relacji zadłużenia.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,53%	4,09%	1,92%	2,49%	2,46%	2,31%	2,16%	2,47%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,90%	8,43%	7,09%	6,14%	5,33%	4,38%	4,21%	4,19%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Gmina Chojna w 2017 r. zakończyła realizację programu postępowania naprawczego. Na skutek realizacji przyjętych w programie działań naprawczych oraz poprzez konsekwentnie prowadzoną politykę oszczędnościową, w chwili obecnej sytuacja finansowa Gminy jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostaje 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. Prognoza Gminy Chojna została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.