

**UCHWAŁA NR .../.../2018
RADY MIEJSKIEJ W CHOJNIE z dnia ... 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.

1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										w tym:					
		1.1	1.1.1			1.1.2		1.1.3		1.1.4		1.1.5		1.2	w tym:		
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty ³⁾	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2						
Formuła	[1.1]+[1.2]																
2019	59 348 055,00	53 819 422,00	8 231 686,00	153 000,00	12 929 233,00	7 023 465,00	16 901 399,00	15 092 804,00	5 528 633,00	2 406 000,00	3 082 633,00						
2020	58 325 969,00	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	2 774 126,00	2 280 000,00	474 126,00						
2021	58 153 490,00	57 307 490,00	8 788 050,00	163 341,00	13 803 096,00	7 498 168,00	17 964 765,00	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	Wydanki ogółem ^x	z tego:										Wydanki majątkowe
		w tym:										
		Wydanki bieżące ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekazanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ^{o)}	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	w tym:		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	
2.1	2.1.1			2.1.1.1	2.1.2				2.1.3	2.1.3.1		2.1.3.1.1
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2		
Formuła	[2.1] + [2.2]											
2019	60 295 514,00	52 461 132,00	0,00	0,00	x	392 012,15	392 012,15	6 202,00	4 033,00	7 834 382,00		
2020	55 946 904,00	53 953 707,00	0,00	0,00	x	385 295,00	385 295,00	0,00	13 951,00	1 993 197,00		
2021	56 674 425,00	55 443 128,00	0,00	0,00	x	348 606,00	348 606,00	0,00	10 051,00	1 231 297,00		
2022	58 001 173,00	56 936 272,00	0,00	0,00	x	288 980,00	288 980,00	0,00	7 974,00	1 064 901,00		
2023	59 149 916,00	58 403 031,00	0,00	0,00	x	228 372,00	228 372,00	0,00	6 202,00	746 885,00		
2024	60 856 747,00	59 891 950,00	0,00	0,00	x	166 500,00	166 500,00	0,00	4 430,00	964 797,00		
2025	62 611 525,00	61 422 209,00	0,00	0,00	x	104 628,00	104 628,00	0,00	2 658,00	1 189 316,00		
2026	64 083 858,00	62 970 283,00	0,00	0,00	x	36 846,00	36 846,00	0,00	886,00	1 113 575,00		

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody ^x budżetu	z tego:						w tym:		
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym: na pokrycie deficytu ^x budżetu	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym: na pokrycie deficytu ^x budżetu	Kredyty, pożyczki, emisja papierów ^x wartościowych	w tym: na pokrycie deficytu ^x budżetu		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ⁵⁾ ^x	w tym: na pokrycie deficytu ^x budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1	
Formuła	[1] - [2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]									
2019	-947 459,00	4 074 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 074 000,00	947 459,00	0,00	0,00	
2020	2 379 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	1 479 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	1 565 863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 629 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 629 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 629 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 923 069,00	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 x budżetu	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		5.1	z tego:			5.2	
			5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
Formuła	[5.1] + [5.2]	w tym: w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. x 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. x 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. x 243 ustawy		
Lp	5	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	
		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					
2019	3 126 541,00	1 776 541,00	1 776 541,00	0,00	0,00	0,00	
2020	2 379 065,00	59 065,00	0,00	59 065,00	0,00	0,00	
2021	1 479 065,00	59 065,00	0,00	59 065,00	0,00	0,00	
2022	1 565 863,00	59 065,00	0,00	59 065,00	0,00	0,00	
2023	1 629 065,00	59 065,00	0,00	59 065,00	0,00	0,00	
2024	1 629 065,00	59 065,00	0,00	59 065,00	0,00	0,00	
2025	1 629 065,00	59 065,00	0,00	59 065,00	0,00	0,00	
2026	1 923 069,00	59 069,00	0,00	59 069,00	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 ^x	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 ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	(1.1) + (4.1) + (4.2) - (2.1) - (2.1.2b)
2019	12 234 257,00	0,00	1 358 290,00	1 358 290,00
2020	9 855 192,00	0,00	1 598 136,00	1 598 136,00
2021	8 376 127,00	0,00	1 864 362,00	1 864 362,00
2022	6 810 264,00	0,00	2 148 764,00	2 148 764,00
2023	5 181 199,00	0,00	2 375 950,00	2 375 950,00
2024	3 552 134,00	0,00	2 593 862,00	2 593 862,00
2025	1 923 069,00	0,00	2 818 381,00	2 818 381,00
2026	0,00	0,00	3 036 644,00	3 036 644,00

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	Formuła	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań wspólnotowego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym. Zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań wspólnotowego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do ustalonego dla danego roku (wskaźnik x jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 x poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy
	$\frac{[(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)] / (1)}{[(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)] / (1)}$	$\frac{[(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)] / (1)}{[(2.1.1) + (2.1.3.1) + (5.1)] / (1)}$		$\frac{[(1.1) - (15.1.1)] + (1.2.1) - (2.1.1) + (2.1.2) + (2.1.3)}{(1.1)}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]		
2019	5,93%	2,92%	0,00	6,34%	6,92%	6,90%	TAK	TAK	TAK	
2020	4,74%	4,61%	0,00	6,65%	8,25%	8,23%	TAK	TAK	TAK	
2021	3,14%	3,02%	0,00	4,63%	6,86%	6,84%	TAK	TAK	TAK	
2022	3,11%	3,00%	0,00	4,42%	5,87%	5,87%	TAK	TAK	TAK	
2023	3,06%	2,95%	0,00	3,91%	5,23%	5,23%	TAK	TAK	TAK	
2024	2,87%	2,77%	0,00	4,15%	4,32%	4,32%	TAK	TAK	TAK	
2025	2,70%	2,60%	0,00	4,39%	4,16%	4,16%	TAK	TAK	TAK	
2026	2,97%	2,88%	0,00	4,60%	4,15%	4,15%	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 prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
			10.1	11.1	11.2	11.3	z tego:			11.4	11.5	11.6
							bieżące	majątkowe	Wydatki inwestycyjne kontynuowane			
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	0,00	0,00	22 616 062,00	4 231 920,20	6 238 469,00	1 234 307,00	5 004 162,00	4 946 441,00	2 485 221,00	0,00		
2020	2 379 065,00	2 379 065,00	23 267 275,00	4 353 775,00	1 743 279,00	0,00	1 743 279,00	1 598 666,63	44 530,37	0,00		
2021	1 479 065,00	1 479 065,00	23 930 136,00	4 477 810,00	360 000,00	0,00	360 000,00	360 000,00	521 297,00	0,00		
2022	1 565 863,00	1 565 863,00	24 604 577,00	4 604 011,00	420 000,00	0,00	420 000,00	420 000,00	294 901,00	0,00		
2023	1 629 065,00	1 629 065,00	25 267 984,00	4 728 148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	746 885,00	0,00		
2024	1 629 065,00	1 629 065,00	25 941 565,00	4 854 189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	964 797,00	0,00		
2025	1 629 065,00	1 629 065,00	26 633 102,00	4 983 590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 189 316,00	0,00		
2026	1 923 069,00	1 923 069,00	27 334 944,00	5 114 919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 113 575,00	0,00		

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
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 (rozdziały od 75017 do 75023).

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, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	12.1	w tym:		12.2	w tym:		12.3	w tym:	
		12.1.1	12.1.1.1		12.2.1	12.2.1.1		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 wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾	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 wynikające 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	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
Formuła									
2019	1 035 162,00	1 035 162,00	0,00	3 002 633,00	3 002 633,00	0,00	1 234 307,00	1 200 532,21	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	474 126,00	474 126,00	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	12.4	w tym:		12.4.2	12.5	12.5.1	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	Wydatki na wkład krajowy w związku z 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:	12.6	12.6.1	12.7	w tym:	
		Wydatki majątkowe na realizację projektu 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											w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1					
Formuła														
2019	5 779 162,00	2 865 240,00	0,00	2 947 696,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 058 279,00	474 126,00	0,00	439 540,63	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
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
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
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
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
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

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	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	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 zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
2019	1 350 000,00	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	1 150 000,00	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

* 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 zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm). Automatyczne wyliczenia 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 wyłączenie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2

kwoty w
zł

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	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				11 062 672,00	1 743 279,00	360 000,00	420 000,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 572 208,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				9 490 463,50	1 743 279,00	360 000,00	420 000,00	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.zim.), z tego:				6 683 453,50	1 058 279,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 572 208,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	"Zwiększenie liczby miejsc wychowania przedszkolnego w Gminie Chojna" - Zwiększenie liczby miejsc w placówkach wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-4 lata oraz rozszerzenie oferty placówek przedszkolnych o zajęcia zwiększające szanse edukacyjne dzieci	Administracja Szkół i Infrastruktury Społecznej	2017	2019	1 035 162,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Zwiększamy dostępność usług społecznych w Gminie Chojna - Zwiększamy dostępność usług społecznych w Gminie Chojna	Ośrodek Pomocy Społecznej	2018	2019	445 422,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 111 245,00	1 058 279,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	"Zwiększenie liczby miejsc wychowania przedszkolnego w Gminie Chojna" - Zwiększenie liczby miejsc w placówkach wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-4 lata oraz rozszerzenie oferty placówek przedszkolnych o zajęcia zwiększające szanse edukacyjne dzieci	Administracja Szkół i Infrastruktury Społecznej	2017	2019	2 376 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit zobowiązań
8 761 748,00
1 234 307,00
7 527 441,00
5 881 748,00

1 234 307,00
1 035 162,00

199 145,00

4 647 441,00
2 376 000,00

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						
1.1.2.2	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków sanitarnych na terenie Gminy Chojna - etap IV - Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków sanitarnych na terenie Gminy Chojna - etap IV	Urząd Miejski Chojna	2015	2019	1 569 245,00	1 155 441,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa świetlicy w miejscowości Czartoryja	Urząd Miejski Chojna	2019	2020	1 116 000,00	57 721,00	1 058 279,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				4 379 218,50	1 415 000,00	685 000,00	360 000,00	420 000,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 379 218,50	1 415 000,00	685 000,00	360 000,00	420 000,00	0,00
1.3.2.1	"Budowa kanalizacji sanitarnej do miejscowości Jelenin" - Budowa kanalizacji sanitarnej do miejscowości Jelenin	Urząd Miejski Chojna	2017	2019	699 218,50	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	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	1 100 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	250 000,00	0,00
1.3.2.4	Uzbrojenie działek pod budownictwo mieszkaniowe między ulicami Odrzańską, Żwirki i Wigury, Narciarską - Uzbrojenie działek pod budownictwo mieszkaniowe między ulicami Odrzańską, Żwirki i Wigury, Narciarską	Urząd Miejski Chojna	2017	2022	1 000 000,00	170 000,00	150 000,00	160 000,00	170 000,00	0,00

Limit zobowiązań
1 155 441,00

1 116 000,00
0,00

0,00
0,00
2 880 000,00

0,00
2 880 000,00
100 000,00

1 280 000,00
850 000,00

650 000,00

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 projekt uchwały budżetowej 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 projektu.

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, pozwoli 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.

wytucznych 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%

Źródło: Wytuczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 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 projekcie budżetu 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;

ΔPKB - 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 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 p o z b a w i o n e 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
	RAZEM	2 406 000,00 zł

Źródło: 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. Bol. 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
	RAZEM	2 280 000,00 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
	RAZEM	826 000,00 zł
NIERUCHOMOŚĆ PRZEZNACZONA DO ZBYCIA – 2022 r.		WARTOŚĆ

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. Oriąt, 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
	RAZEM	482 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Dochody majątkowe Gminy Chojna, obok planowanej sprzedaży mienia, tworzą również dotacje inwestycyjne. W 2019 r. dotacje na inwestycje zaplanowano w wysokości 3.082.633 zł, a na kwotę tą składają się:

1. dotacja na realizację zadania pn. „Zwiększenie liczby miejsc wychowania p r z e d s z k o l n e g o w Gminie Chojna” – 492.000 zł (środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
2. dotacja na realizację zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków s a n i t a r n y c h 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);
3. dotacja na realizację zadania pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Czartoryja” – 25.874 zł (środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
4. 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);
5. dotacja na realizację zadania pn. „Wyrównywanie szans między regionami III - likwidacja bariery transportowej” - Zakup samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych dla bajkowego przedszkola Miejskiego – 80.000 zł.

W 2020 r. zaplanowano dotację inwestycyjną w wysokości 474.126 zł, a dotyczy ona zadania pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Czartoryja”.

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 projekt budżetu. W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w wysokości 22.616.062 zł, czyli o 928.702 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 14.955.922 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. „Budowa świetlicy w miejscowości Czartoryja”, którego realizację planuje się w latach 2019-2020. Łączne nakłady inwestycyjne na zadanie wynoszą 971.387,63 zł z czego 57.721 zł planuje się wydatkować w 2019 r., zaś 913.666,63 zł w 2020 r. Realizacja zadania wiąże się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania (środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych), które uwzględniono po stronie dochodowej budżetu (dotacje inwestycyjne) w latach 2019-2020.

Pozostałe zadania inwestycyjne uwzględnione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2019-2026 stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Chojna na lata 2019-2026, a ostatnią zmianą WPF Gminy Chojna na lata 2018-2026 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Chojnie umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2018-2026 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

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	59 348 055,00	58 325 969,00	58 153 490,00	59 567 036,00
Wydatki	60 295 514,00	55 946 904,00	56 674 425,00	58 001 173,00
Wynik budżetu	-947 459,00	2 379 065,00	1 479 065,00	1 565 863,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	60 778 981,00	62 485 812,00	64 240 590,00	66 006 927,00
Wydatki	59 149 916,00	60 856 747,00	62 611 525,00	64 083 858,00
Wynik budżetu	1 629 065,00	1 629 065,00	1 629 065,00	1 923 069,00

Źródło: opracowanie własne.

5. Przychody i rozchody

W 2019 r. zaplanowano przychody w wysokości 4.074.000 zł, z czego:

1. 2.190.000 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz wkład własny do tych inwestycji;
2. 1.884.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu- i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 1.776.541 zł zaplanowano przychody z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie, zaś w kwocie 413.459 zł z przeznaczeniem na pokrycie wkładu własnego do inwestycji.

Pozostała kwota planowanych przychodów Gminy Chojna w 2019 r. wynosi 1.884.000 zł i stanowi środki, jakie zamierza przeznaczyć się na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Planowane przychody Gminy Chojna w 2019 r. nie uległy zmianie w stosunku do wartości uwzględnionych w ostatniej, aktualnej zmianie WPF Gminy Chojna na lata 2018-2026 (uchwała Nr XLVIII/364/2018 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 27 września 2018 r.).

W 2019 r. rozchody zaplanowano na poziomie 3.126.541 zł, z czego na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, spłatę części kredytu przeznaczanego na wyprzedzające finansowanie (1.776.541 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 (413.459 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.

Spłatę kredytu, jaki Gmina planuje zaciągnąć na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano również w latach 2020-2026. Należy przy tym zaznaczyć, że planowane rozchody Gminy Chojna w latach 2019-2026 nie uległy zmianie w

stosunku do wartości uwzględnionych w ostatniej, aktualnej zmianie WPF Gminy Chojna na lata 2018-2026 (uchwała Nr XLVIII/364/2018 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 27 września 2018 r.).

Szczegółowe zestawienie przedstawiono 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					
Pozyczka WFOŚiGW								
Kredyt BS Chojna	250 000,00		400 000,00					
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	1 776 541,00	59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 069,00
2019 - deficyt		270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	264 000,00
	3 126 541,00	2 379 065,00	1 479 065,00	1 565 863,00	1 629 065,00	1 629 065,00	1 629 065,00	1 923 069,00
wyłączenie na podstawie art. 243 ust. 3 UoFP	1 776 541,00							
wyłączenie na podstawie art. 243 ust. 3a UoFP		59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 065,00	59 069,00

Źródło: opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

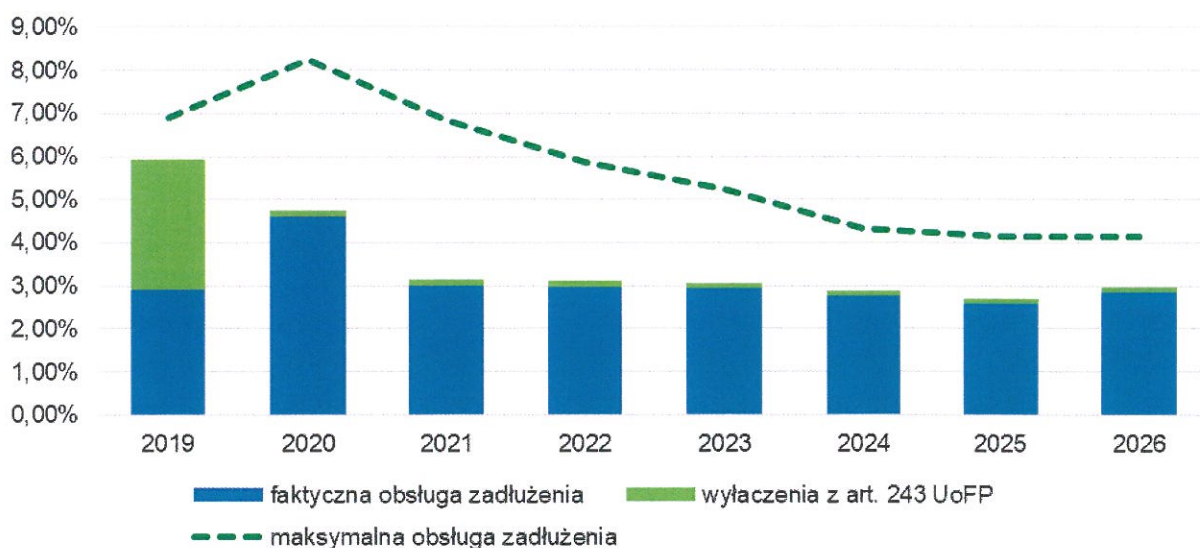
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie 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 1,27%. 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)	2,92%	4,61%	3,02%	3,00%	2,95%	2,77%	2,60%	2,88%
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,90%	8,23%	6,84%	5,87%	5,23%	4,32%	4,16%	4,15%
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