

UCHWAŁA NR XXXV.247.2017
RADY MIEJSKIEJ W CZŁUCHOWIE
z dnia 8 grudnia 2017 roku

**w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej
Człuchów**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 4 i art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miejskiej Człuchów na lata 2018-2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

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

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018.

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
uchwały nr Uchwała Nr XXXV.247.2017
z dnia 2017-12-08

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	w tym:						Dochody majątkowe ^x	w tym:		
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Podatki i opłaty ³⁾	w tym:		z subwencji ogólnej		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości						
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
2018	64 089 786,34	47 811 045,63	11 451 448,00	220 000,00	11 884 144,00	7 123 846,00	8 887 932,00	14 413 713,63	16 278 740,71	1 100 000,00	15 128 740,71	
2019	52 479 037,00	49 089 775,00	11 879 345,00	224 180,00	12 259 943,00	7 395 919,00	9 056 803,00	14 687 574,00	3 389 262,00	1 000 000,00	2 289 262,00	
2020	53 521 154,00	49 845 125,00	11 990 737,00	228 439,00	12 440 032,00	7 397 124,00	9 228 882,00	14 966 638,00	3 676 029,00	1 000 000,00	2 576 029,00	
2021	52 638 737,00	50 538 737,00	12 104 770,00	232 551,00	12 562 153,00	7 530 272,00	9 395 002,00	15 236 037,00	2 100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
2022	53 523 166,00	51 423 166,00	12 316 603,00	236 621,00	12 781 991,00	7 662 052,00	9 559 415,00	15 502 668,00	2 100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
2023	54 371 648,00	52 271 648,00	12 519 827,00	240 525,00	12 992 894,00	7 788 476,00	9 717 145,00	15 758 462,00	2 100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
2024	55 207 993,00	53 107 993,00	12 720 144,00	244 373,00	13 200 780,00	7 913 092,00	9 872 619,00	16 010 597,00	2 100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
2025	56 031 167,00	53 931 167,00	12 917 306,00	248 161,00	13 405 392,00	8 035 745,00	10 025 645,00	16 258 761,00	2 100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
2026	56 840 135,00	54 740 135,00	13 111 066,00	251 883,00	13 606 473,00	8 156 281,00	10 176 030,00	16 502 642,00	2 100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	

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 ^x	z tego:								Wydatki majątkowe ^x
		Wydatki bieżące ^x	w tym:					w tym:		
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	
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
2018	69 490 207,15	46 537 796,17	121 905,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	22 952 410,98
2019	50 282 203,04	46 287 796,17	121 905,00	0,00	x	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	3 994 406,87
2020	51 184 070,04	46 702 191,00	121 905,00	0,00	x	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	4 481 879,04
2021	50 707 903,04	48 654 546,00	121 905,00	0,00	x	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	2 053 357,04
2022	51 278 998,28	49 476 518,00	121 905,00	0,00	x	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	1 802 480,28
2023	52 250 814,00	50 184 269,00	121 905,00	0,00	x	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	2 066 545,00
2024	53 087 167,00	50 732 415,00	23 853,00	0,00	x	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	2 354 752,00
2025	53 531 167,00	51 412 219,00	0,00	0,00	x	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	2 118 948,00
2026	55 107 088,18	52 162 352,00	0,00	0,00	x	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	2 944 736,18

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{5) x}	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
2018	-5 400 420,81	7 833 046,82	0,00	0,00	0,00	0,00	7 833 046,82	5 400 420,81	0,00	0,00
2019	2 196 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 337 083,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 930 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 244 167,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 120 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 120 826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 733 046,82	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	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	
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych				Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
			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 określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x						
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2
2018	2 432 626,01	2 432 626,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 183 626,42	0,00	1 273 249,46	1 273 249,46
2019	2 196 833,96	2 196 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 986 792,46	0,00	2 801 978,83	2 801 978,83
2020	2 337 083,96	2 337 083,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 649 708,50	0,00	3 142 934,00	3 142 934,00
2021	1 930 833,96	1 930 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 718 874,54	0,00	1 884 191,00	1 884 191,00
2022	2 244 167,72	2 244 167,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 474 706,82	0,00	1 946 648,00	1 946 648,00
2023	2 120 834,00	2 120 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 353 872,82	0,00	2 087 379,00	2 087 379,00
2024	2 120 826,00	2 120 826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 233 046,82	0,00	2 375 578,00	2 375 578,00
2025	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 733 046,82	0,00	2 518 948,00	2 518 948,00
2026	1 733 046,82	1 733 046,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 577 783,00	2 577 783,00

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.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy 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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przypadających do samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ⁹⁾ , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
2018	5,39%	5,39%	0,00	5,39%	3,70%	9,93%	10,11%	TAK	TAK
2019	5,66%	5,66%	0,00	5,66%	7,24%	7,14%	7,31%	TAK	TAK
2020	5,44%	5,44%	0,00	5,44%	7,74%	5,44%	5,62%	TAK	TAK
2021	4,70%	4,70%	0,00	4,70%	5,48%	6,23%	6,23%	TAK	TAK
2022	5,17%	5,17%	0,00	5,17%	5,51%	6,82%	6,82%	TAK	TAK
2023	4,68%	4,68%	0,00	4,68%	5,68%	6,24%	6,24%	TAK	TAK
2024	4,16%	4,16%	0,00	4,16%	6,11%	5,56%	5,56%	TAK	TAK
2025	4,59%	4,59%	0,00	4,59%	6,28%	5,77%	5,77%	TAK	TAK
2026	3,14%	3,14%	0,00	3,14%	6,29%	6,02%	6,02%	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. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
		w tym na:						z tego:			
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6	
2018	0,00	0,00	14 867 559,33	3 751 576,00	22 411 181,24	1 806 070,26	20 605 110,98	0,00	22 607 110,98	335 300,00	
2019	2 196 833,96	2 196 833,96	14 622 699,00	3 751 576,00	5 606 241,15	2 094 860,15	3 511 381,00	3 511 380,00	483 026,87	0,00	
2020	2 337 083,96	2 337 083,96	14 852 000,00	3 805 490,00	5 053 036,00	1 131 987,32	3 921 048,68	3 921 047,00	560 832,04	0,00	
2021	1 930 833,96	1 930 833,96	15 456 946,00	3 965 609,00	1 042 390,76	1 042 390,76	0,00	1 000 000,00	1 053 357,04	0,00	
2022	2 244 167,72	2 244 167,72	15 727 443,00	4 035 007,00	1 052 993,61	1 052 993,61	0,00	1 000 000,00	802 480,28	0,00	
2023	2 120 834,00	2 120 834,00	15 986 946,00	4 101 585,00	404 054,85	404 054,85	0,00	1 000 000,00	1 066 545,00	0,00	
2024	2 120 826,00	2 120 826,00	16 242 737,00	4 167 210,00	405 126,72	405 126,72	0,00	1 000 000,00	1 354 752,00	0,00	
2025	2 500 000,00	2 500 000,00	16 494 499,00	4 231 802,00	406 209,37	406 209,37	0,00	1 000 000,00	1 118 948,00	0,00	
2026	1 733 046,82	1 733 046,82	16 741 916,00	4 295 279,00	407 302,79	407 302,79	0,00	1 000 000,00	1 944 736,18	0,00	

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty 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.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	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	
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:				finansowane środkami określonymi 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)			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				
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	
2018	361 262,63	339 909,48	207 621,00	15 116 666,71	15 116 666,71	0,00	418 646,33	354 645,24	0,00	
2019	0,00	0,00	0,00	2 289 262,00	2 289 262,00	0,00	550 000,00	467 500,00	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	2 576 029,00	2 576 029,00	0,00	750 000,00	637 500,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	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:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające 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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		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
2018	20 555 110,98	15 116 666,71	0,00	5 502 445,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	3 511 381,00	2 289 262,00	0,00	1 304 619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	3 921 048,68	2 576 029,00	0,00	1 457 519,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 500 000,00	1 000 000,00	0,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 500 000,00	1 000 000,00	0,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 500 000,00	1 000 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 500 000,00	1 000 000,00	0,00	500 000,00	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

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 kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające 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	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	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 publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	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
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

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Spłaty 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 dokona się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^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	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
2018	2 432 626,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	2 196 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 337 083,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 930 833,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 044 167,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	920 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	920 826,00	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
2026	0,00	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. z 2015 r. poz. 92). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą 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 wieloletnich.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr Uchwała Nr XXXV.247.2017
z dnia 2017-12-08

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				40 471 796,78	22 411 181,24	5 606 241,15	5 053 036,00	1 042 390,76	1 052 993,61
1.a	- wydatki bieżące				12 193 406,80	1 806 070,26	2 094 860,15	1 131 987,32	1 042 390,76	1 052 993,61
1.b	- wydatki majątkowe				28 278 389,98	20 605 110,98	3 511 381,00	3 921 048,68	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				31 784 564,98	20 779 156,98	4 061 381,00	4 671 048,68	650 000,00	650 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				3 556 175,00	224 046,00	550 000,00	750 000,00	650 000,00	650 000,00
1.1.1.1	Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów	CZŁUCHÓW	2016	2018	956 175,00	224 046,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Utworzenie Centrum Rodzin REWITALIZACJA	CZŁUCHÓW	2019	2022	2 600 000,00	0,00	550 000,00	750 000,00	650 000,00	650 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				28 228 389,98	20 555 110,98	3 511 381,00	3 921 048,68	0,00	0,00
1.1.2.1	Modernizacja oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne w ciągach komunikacyjnych i ogólnodostępnych przestrzeniach publicznych w Gminie Miejskiej Człuchów	CZŁUCHÓW	2017	2018	3 095 887,00	3 003 885,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Poprawa gospodarki wodami opadowymi i roztopowymi na terenie MOF Chojnice - Człuchów	URZĄD MIEJSKI	2016	2020	6 844 803,98	1 354 211,98	2 520 372,00	2 930 040,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Utworzenie transportowego węzła integrującego wraz ze ścieżkami pieszo – rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnice – Człuchowski MOF - poprawa efektywności energetycznej OZE	URZĄD MIEJSKI	2016	2018	10 762 348,00	10 690 347,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Rewitalizacja Śródmieścia w Człuchowie (remonty drogi doj.Traugutta 7a, wjazdu Szczecińska 2, budynków gmin.Szczecińska 25, Traugutta 1 i 3, utworzenie przestrzeni publicznej,zagosp.podwórek, przebudowa MDK na potrzeby Centrum Rodzin, włączenie społeczne mieszkańców) -	URZĄD MIEJSKI	2017	2020	7 525 351,00	5 506 667,00	991 009,00	991 008,68	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				8 687 231,80	1 632 024,26	1 544 860,15	381 987,32	392 390,76	402 993,61
1.3.1	- wydatki bieżące				8 637 231,80	1 582 024,26	1 544 860,15	381 987,32	392 390,76	402 993,61
1.3.1.1	Najem infrastruktury oświetlenia ulicznego	URZĄD MIEJSKI	2017	2026	3 885 559,16	361 767,60	371 780,49	381 987,32	392 390,76	402 993,61
1.3.1.2	Odbiór odpadów komunalnych	URZĄD MIEJSKI	2015	2019	4 692 318,64	1 173 079,66	1 173 079,66	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego ul. Sienkiewicza oraz obszar od ul. Kościńskiego do ul. Hubala	URZĄD MIEJSKI	2017	2018	24 354,00	12 177,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Wykonanie albumu promocyjnego	URZĄD MIEJSKI	2017	2018	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
1	404 054,85	405 126,72	406 209,37	407 302,79	26 009 534,73
1.a	404 054,85	405 126,72	406 209,37	407 302,79	2 600 000,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	23 409 534,73
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	25 959 534,73
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	23 359 534,73
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	3 071 302,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	6 844 804,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	5 918 077,73
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	7 525 351,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	404 054,85	405 126,72	406 209,37	407 302,79	50 000,00
1.3.1	404 054,85	405 126,72	406 209,37	407 302,79	0,00
1.3.1.1	404 054,85	405 126,72	406 209,37	407 302,79	0,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1.3.2.1	Przebudowa ul. Królewskiej w Człuchowie	URZĄD MIEJSKI	2017	2018	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Człuchów na lata 2018-2026.

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 Człuchów 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 Człuchów jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Człuchów za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 Człuchów została przygotowana na lata 2018-2026.

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 Człuchów wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Człuchów, 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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2019-2026 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%	3,30%	3,20%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2025	2026					
PKB	3,10%	3,00%					
Inflacja	2,50%	2,50%					

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2018 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2018 rok. Od 2019 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 Człuchów dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	50,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	50,00%
podatki i opłaty z podatku od nieruchomości	0,00%	50,00%
z subwencji ogólnej	0,00%	50,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0,00%	50,00%

Zródło: 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 2018 rok zaplanowano w oparciu stosowną uchwałę w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w roku 2018. W zakresie podatku od nieruchomości począwszy od roku 2019 uwzględniono również dodatkowe wpływy

wynikające z planowanego do oddania do użytku sklepu wielkopowierzchniowego oraz przekształcenia gruntów rolnych w działki budowlane.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2018-2026 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2018 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2018 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 100 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2018 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż niżej

wymienionych nieruchomości:

- działek budowlanych, położonych w Człuchowie przy ulicach: Podbipięty, alei Lawendowej, Różanej - przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową
- działek budowlanych, położonych w Człuchowie przy ulicach Kościuszki i Traugutta (przy obwodnicy m. Człuchowa) - przeznaczonych na cele usługowe
- działek budowlanych, położonych w Człuchowie przy ulicy Ogrodowej z przeznaczeniem pod zabudowę usługowo – mieszkaniową
- garażu murowanego, położonego w Człuchowie przy ulicy Ogrodowej
- działek budowlanych, położonych w Człuchowie przy ulicy Królewskiej, przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniowo – usługową – oddanie w użytkowanie wieczyste
- działek na poprawienie warunków wcześniej nabytych nieruchomości
- lokali mieszkalnych, przeznaczonych do sprzedaży na rzecz najemców
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości
- sprzedaży prawa własności nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.

W latach kolejnych planuje się do sprzedaży:

- działki budowlane, położone w Człuchowie przy ulicach Kościuszki, Traugutta i Szczecińskiej (przy obwodnicy m. Człuchowa), przeznaczonych na cele usługowe,
- działki budowlane, przeznaczone pod zabudowę przemysłową, położone w Człuchowie, przy ulicach:
 - pomiędzy Jerzego z Dąbrowy a Koszalińską,
 - Szczecińskiej,
 - Słowackiego (przy torach),
- działki budowlane, położone w Człuchowie przy ulicy Porzeczkowej (obok ulicy Jerzego z Dąbrowy) przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową z usługami rzemiosła oraz usługowych,
- działki budowlane, położone w Człuchowie na osiedlu Witosa, z przeznaczeniem na

- cele usługowo – handlowe,
- działki budowlane, przeznaczone na cele mieszkaniowe i mieszkalno–usługowe, położone w Człuchowie przy n/w ulicach:
 - Jana Skrzetuskiego,
 - Podbipięty,
 - na osiedlu Witosa (przy ulicy Kamiennej i ul. Zbożowej),
 - pomiędzy ulicami Zamkową a Ogrodową,
 - Batorego,
 - Różanej,
 - pomiędzy ulicami Szczecińską a Jacka i Agatki,
 - Rzemieślniczej,
 - alei Lawendowej,
 - działki budowlane, położone w Człuchowie przy ulicy Kamiennej, z przeznaczeniem pod budowę garaży murowanych,
 - nieruchomość zabudowana budynkami usługowymi, położona w Człuchowie przy alei Wojska Polskiego nad jeziorem Rychnowskim, przeznaczona pod usługi sportu i rekreacji (dawna baza kajakowa i restauracja OSiR),
 - działek na poprawienie warunków zagospodarowania wcześniej nabytych nieruchomości,
 - wolnych lokali mieszkalnych w drodze przetargu,
 - lokali mieszkalnych na rzecz najemców,
 - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
 - sprzedaż prawa własności na rzecz użytkowników wieczystych.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2026 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od 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 Człuchów na lata 2018-2026. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Umowy do przedsięwzięć dotyczących ulicy Królewskiej i wydania albumu promocyjnego podpisane będą w 2017 roku a realizowane w 2018 roku. W załączniku przedsięwzięć nie ujęto przedsięwzięć związanych z zapewnieniem ciągłości działania gminy.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla powiatu człuchowskiego, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

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 3. Wynik budżetu Gminy Człuchów

	2018	2019	2020	2021
Dochody	64 089 786,34	52 329 037,00	53 521 154,00	52 638 737,00
Wydatki	69 490 207,15	50 282 203,04	51 184 070,04	50 707 903,04
Wynik budżetu	-5 400 420,81	2 196 833,96	2 337 083,96	1 930 833,96
	2022	2023	2024	2025
Dochody	53 523 166,00	54 371 648,00	55 207 993,00	56 031 167,00
Wydatki	51 278 998,28	52 250 814,00	53 087 167,00	53 531 167,00
Wynik budżetu	2 244 167,72	2 120 834,00	2 120 826,00	2 500 000,00
	2026			
Dochody	56 840 135,00			
Wydatki	55 107 088,18			
Wynik budżetu	1 733 046,82			

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2018 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego pochodzące z zaciągniętego kredytu.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2018 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 17 183 626,42 zł, (łącznie z kredytem planowanym do zaciągnięcia w roku 2018) a jego spłata planowana jest do roku 2026.

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 2016 r. poz. 1870 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.

Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,39%	5,67%	5,44%	4,70%	5,17%	4,68%	4,16%
Maksymalna obsługa zadłużenia	10,11%	7,31%	5,45%	6,06%	6,66%	6,24%	5,56%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026					
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,59%	3,14%					
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,77%	6,02%					
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak					

Źródło: Opracowanie własne

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



