

Zarządzenie Nr 0050.240.2018
Wójta Gminy Goleszów
z dnia 9 listopada 2018 roku

w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2019 - 2023.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Przedstawia się Radzie Gminy Goleszów projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2019 – 2023, stanowiący załącznik do zarządzenia.
2. Przedstawia się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2019 - 2023, jako podpisany elektronicznie dokument, celem zaopiniowania.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Krzysztof Glajcar

Załącznik do Zarządzenia Nr 0050.240.2018
Wójta Gminy Goleszów
z dnia 9 listopada 2018 roku

Uchwała Nr 0007.....2018
Rady Gminy Goleszów
z dnia grudnia 2018 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2019 -2023

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) i art. 226, art. 227, art. 228 oraz art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) na wniosek Wójta, Rada Gminy Goleszów uchwala, co następuje:

§ 1

1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową obejmującą lata 2019 – 2023, stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały.
2. Uchwala się wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały.
3. Objasnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2023 stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2

1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową w kwotach określonych w wykazie przedsięwzięć.
2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.
3. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 3

Traci moc uchwała Nr 0007.67.2017 Rady Gminy Goleszów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2018-2023.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Załącznik nr 1 do
Uchwały Nr 0007...2018
Rady Gminy Golezów
z dnia ... grudnia 2018 roku

z tego:																
Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	w tym:						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)	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe x	w tym:						
										1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5
Lp	1															
2019	51 768 391,33	49 737 611,33		12 702 992,00	850 000,00	11 072 142,00	7 300 000,00	11 530 861,00	11 318 199,33	2 030 780,00	50 000,00				1 980 780,00	
2020	51 500 000,00	51 500 000,00		13 900 000,00	900 000,00	11 100 000,00	7 400 000,00	12 000 000,00	12 173 325,06	0,00	0,00				0,00	
2021	51 500 000,00	51 500 000,00		13 900 000,00	900 000,00	11 100 000,00	7 400 000,00	12 000 000,00	12 200 000,00	0,00	0,00				0,00	
2022	51 500 000,00	51 500 000,00		13 900 000,00	900 000,00	11 100 000,00	7 400 000,00	12 000 000,00	12 200 000,00	0,00	0,00				0,00	
2023	51 500 000,00	51 500 000,00		13 900 000,00	900 000,00	11 100 000,00	7 400 000,00	12 000 000,00	12 200 000,00	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 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.

z tego:										
w tym:										
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	Wydatki bieżące x	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		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)	wydatki na obsługę długu x	w tym:		Wydatki majątkowe x
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu zobowiązań zaciągniętych na 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	
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
2019	52 510 154,53	45 825 484,53	0,00	0,00	x	150 000,00	150 000,00	3 523,60	0,00	6 684 670,00
2020	50 150 000,00	46 600 000,00	0,00	0,00	x	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	3 550 000,00
2021	50 750 000,00	46 600 000,00	0,00	0,00	x	95 000,00	95 000,00	0,00	0,00	4 150 000,00
2022	50 750 000,00	46 600 000,00	0,00	0,00	x	65 000,00	65 000,00	0,00	0,00	4 150 000,00
2023	50 800 000,00	46 600 000,00	0,00	0,00	x	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	4 200 000,00

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

z tego:															
Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	w tym:		Wołne 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 zaciąganiem 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	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
				2019	-741 763,20	3 522 543,20	0,00	0,00	3 522 543,20	741 763,20	0,00	0,00	0,00		0,00
				2020	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
				2021	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2022	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				
2023	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^x	z tego:						Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Kwota długu ^x	7	8.1	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
		z tego:										
		w tym:										
		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ⁶⁾ 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	
2019	2 780 780,00	2 780 780,00	1 980 780,00	1 980 780,00	0,00	0,00	0,00	3 550 000,00	0,00	3 912 126,80	7 434 670,00	
2020	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	4 900 000,00	4 900 000,00	
2021	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 450 000,00	0,00	4 900 000,00	4 900 000,00	
2022	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	4 900 000,00	4 900 000,00	
2023	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 900 000,00	4 900 000,00	

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 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									
Wyszczególnienie	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, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy 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 plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy 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	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	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
	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
	2019	5,66%	1,83%	0,00	7,65%	11,22%	11,22%	TAK	TAK
	2020	2,85%	2,85%	0,00	9,51%	9,45%	9,45%	TAK	TAK
	2021	1,64%	1,64%	0,00	9,51%	7,92%	7,92%	TAK	TAK
	2022	1,58%	1,58%	0,00	9,51%	8,89%	8,89%	TAK	TAK
	2023	1,48%	1,48%	0,00	9,51%	9,51%	9,51%	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)	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
			10.1	11.1	11.2	11.3	z tego:			11.4	11.5
Lp	10			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)	
2019	0,00		0,00	20 454 240,00	7 094 187,91	5 442 898,33	345 228,33	5 097 670,00	4 597 670,00	2 087 000,00	230 000,00
2020	1 350 000,00	1 350 000,00	1 350 000,00	22 100 000,00	8 200 000,00	2 891 710,81	170 710,81	2 721 000,00	2 721 000,00	829 000,00	0,00
2021	750 000,00	750 000,00	750 000,00	22 100 000,00	8 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 150 000,00	0,00
2022	750 000,00	750 000,00	750 000,00	22 100 000,00	8 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 150 000,00	0,00
2023	700 000,00	700 000,00	700 000,00	22 100 000,00	8 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	0,00

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

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750-Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdział 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	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:		
	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:			środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym:		
		środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								
										środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określonych 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		
2019	114 514,33	107 513,62	0,00	1 980 780,00	1 980 780,00	1 980 780,00	114 514,33	107 513,62	114 514,33		
2020	73 325,06	69 248,17	0,00	0,00	0,00	0,00	74 146,81	69 248,17	74 146,81		
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		

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	w tym:		Wydanki 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	Wydanki 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:		Wydanki 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:
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			Wydanki na wkład krajowy z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydanki 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		
2019	0,00	0,00	0,00	7 000,71	7 000,71	7 000,71	7 000,71	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00	4 898,64	4 898,64	4 898,64	4 898,64	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		

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 uzyskiwanego 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									
	w tym:		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstałe 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	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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu 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 dokonano się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:		
				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
2019	2 780 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						14.4

* Informacja o spełnieniu wskaznika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatycznie 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 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 musi być dłuższy niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. 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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do
Uchwały Nr 0007...2018
Rady Gminy Goleiszów
z dnia ... grudnia 2018 roku

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				9 073 370,79	5 442 898,33	2 891 710,81	0,00	0,00	8 450 665,50
1.a	- wydatki bieżące				691 995,50	345 228,33	170 710,81	0,00	0,00	631 995,50
1.b	- wydatki majątkowe				8 381 375,29	5 097 670,00	2 721 000,00	0,00	0,00	7 818 670,00
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:				264 717,50	114 514,33	74 146,81	0,00	0,00	264 717,50
1.1.1	- wydatki bieżące				264 717,50	114 514,33	74 146,81	0,00	0,00	264 717,50
1.1.1.1	Uczeń skrzydła rozwinię w goleszowskiej gminie - podniesienie poziomu i jakości kształcenia w szkołach podstawowych	Urząd Gminy Goleiszów	2018	2020	264 717,50	114 514,33	74 146,81	0,00	0,00	264 717,50
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				8 808 653,29	5 328 384,00	2 817 564,00	0,00	0,00	8 185 948,00
1.3.1	- wydatki bieżące				427 278,00	230 714,00	96 564,00	0,00	0,00	367 278,00
1.3.1.1	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - sołectwo Cisownica - cel planistyczny	Urząd Gminy Goleiszów	2018	2020	140 000,00	60 000,00	80 000,00	0,00	0,00	140 000,00
1.3.1.2	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - sołectwo Leszna Góra - cel planistyczny	Urząd Gminy Goleiszów	2017	2019	129 150,00	69 150,00	0,00	0,00	0,00	69 150,00
1.3.1.3	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - sołectwo Dzięgielów - cel planistyczny	Urząd Gminy Goleiszów	2018	2019	125 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	125 000,00
1.3.1.4	Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób Dotkniętych Przemocą w Rodzinie - przeciwdziałanie przemocy w rodzinie	Urząd Gminy Goleiszów	2019	2020	33 128,00	16 564,00	16 564,00	0,00	0,00	33 128,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 381 375,29	5 097 670,00	2 721 000,00	0,00	0,00	7 818 670,00
1.3.2.1	Budowa kładki dla pieszych na ulicy Krętej w Puńcowie - poprawa warunków komunikacyjnych dla pieszych	Urząd Gminy Goleiszów	2015	2020	164 999,85	0,00	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.2	Projekt i budowa drogi ul. Stromej w Puńcowie wraz z odwodnieniem - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Goleiszów	2017	2020	649 867,80	0,00	610 000,00	0,00	0,00	610 000,00
1.3.2.3	Modernizacja budynku Urzędu Gminy Goleiszów wraz z zagospodarowaniem terenu - poprawa estetyki centrum miejscowości	Urząd Gminy Goleiszów	2016	2020	2 359 407,18	1 500 000,00	800 000,00	0,00	0,00	2 300 000,00
1.3.2.4	Projekt i budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Stromej w Puńcowie - poprawa infrastruktury wodociągowej i sanitarnej	Urząd Gminy Goleiszów	2017	2020	266 990,00	0,00	251 000,00	0,00	0,00	251 000,00
1.3.2.5	Projekt i przebudowa drogi gminnej - ul. Osiedlowa w Goleiszowie Równi - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Goleiszów	2016	2019	2 367 148,46	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00
1.3.2.6	Projekt i budowa drogi ul. Ożany w Cisownicy - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Goleiszów	2017	2019	589 114,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00
1.3.2.7	Projekt i budowa mostu w ciągu drogi ul. Miodowej w Lesznej Górze - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Goleiszów	2017	2019	379 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	Projekt i budowa kanalizacji deszczowej przy budynkach komunalnych przy ul. Cisowej w Cisownicy - poprawa warunków ściekowych wsi	Urząd Gminy Goleszów	2018	2020	485 670,00	35 670,00	450 000,00	0,00	0,00	485 670,00
1.3.2.9	Projekt i budowa przyłączy gazowych w budynkach komunalnych przy ul. Cisowej w Cisownicy - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Goleszów	2018	2019	159 178,00	32 000,00	0,00	0,00	0,00	32 000,00
1.3.2.10	Modernizacja instalacji centralnego ogrzewania w budynkach komunalnych przy ul. Cisowej w Cisownicy - poprawa warunków mieszkaniowych	Urząd Gminy Goleszów	2019	2020	960 000,00	500 000,00	460 000,00	0,00	0,00	960 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 - 2023

UWAGI OGÓLNE:

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Gminy Goleszów została opracowana zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a okres objęty tą prognozą obejmuje lata 2019 - 2023. Zgodnie z art. 227 przedmiotowej ustawy - prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż na okres, na który zaciągnięto zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej kierunku ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków Gminy, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostały następujące zadania:

- 1) własne, wynikające z ustaw ustrojowych;
- 2) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami;
- 3) wykonywane na podstawie porozumień/umów z organami administracji rządowej;
- 4) realizowane na podstawie porozumień/umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
- 5) realizowane na podstawie porozumień/umów z innymi jednostkami w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do finansowania w latach 2019 - 2023 zostały oszacowane w oparciu o:

- 1) przepisy ustaw:
 - a) ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.),
 - b) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),
 - c) ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530);
- 2) przepisy prawa lokalnego - uchwały i zarządzenia organów Gminy;
- 3) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 4) informację Wojewody Śląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;
- 5) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej o kwotach dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;

- 6) wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (Minister Finansów, Warszawa – aktualizacja październik 2018 r.);
- 7) założenia do projektu budżetu państwa na 2019 rok (Rada Ministrów, Warszawa – czerwiec 2018 r.);
- 8) inne przepisy prawne dotyczące sposobu i zakresu realizacji oraz finansowania zadań przez samorządy;
- 9) stawki podatkowe wynikające ze stawek przyjętych Uchwałą Nr 0007.66.2018 Rady Gminy Goleszów z dnia 10 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok oraz Uchwałą Nr 0007.65.2018 Rady Gminy Goleszów z dnia 10 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok;
- 10) wykonanie budżetu za lata 2014 – 2017;
- 11) przewidywane wykonanie budżetu na koniec 2018 roku;
- 12) informacje od jednostek organizacyjnych gminy oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy.

Wielkości przyjęte na rok 2019 są zgodne z uchwałą w sprawie budżetu na ten rok przy zastosowaniu obowiązujących w tym zakresie relacji. Prognoza sporządzona została w oparciu o dane wynikające z analizy danych historycznych z wykonania budżetów Gminy za ostatnie lata.

Z uwagi na fakt, iż ciężko jest oszacować realną wielkość dochodów i wydatków w dłuższej perspektywie, dla celów Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto, że od roku 2020 kwoty dochodów bieżących i wydatków bieżących będą na niezmiennym poziomie, zaś kwoty dochodów majątkowych i wydatków majątkowych będą na poziomie zgodnym z możliwościami finansowymi gminy.

Wieloletnia Prognoza Finansowa uwzględnia założenia finansowe określone przez Ministra Finansów w wytycznych dotyczących wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

DOCHODY

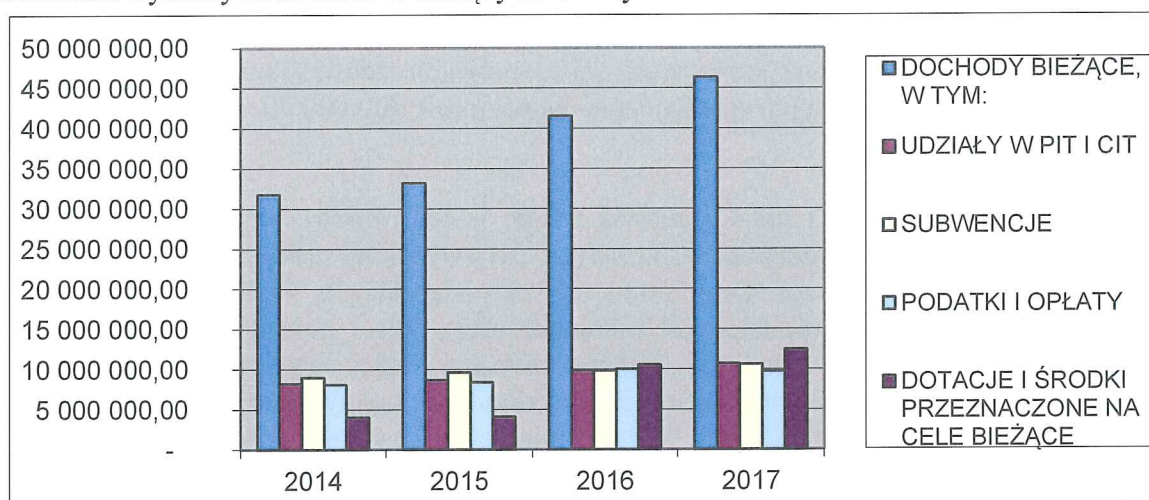
Dochody ogółem budżetu Gminy Goleszów opracowano na podstawie analizy wykonania za lata poprzednie oraz na podstawie wiedzy i przepisów prawa obowiązujących w okresie opracowywania prognozy. Oszacowanie możliwych do uzyskania dochodów było przeprowadzone odrębnie dla dochodów bieżących (w tym zasadniczych źródeł decydujących o poziomie ich uzyskania) oraz majątkowych, których wysokość uzależniona jest od wielu czynników zewnętrznych. Przy konstrukcji prognozy dochodów budżetu nie dokonano zmiany zasadniczych założeń oraz stosowanych metod ich wyliczenia.

Dochody bieżące budżetu gminy są najistotniejszym elementem budżetu, który warunkuje w zasadniczym stopniu poziom zaspokojenia potrzeb społeczności lokalnej w związku z realizacją zadań własnych Gminy, jak również prawidłowe funkcjonowanie obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury. Ważne jest, aby wysokość generowanych przez Gminę dochodów bieżących wystarczała na konieczne do poniesienia wydatki bieżące i sukcesywnie w kolejnych latach wzrastała. Na poziom uzyskiwanych dochodów bieżących duży wpływ wywiera tempo rozwoju gospodarczego kraju i wzrost produktu krajowego brutto.

Realizacja dochodów bieżących i majątkowych Gminy Goleszów

wykonanie	2014 rok	2015 rok	2016 rok	2017 rok
Dochody ogółem	32 061 013,40	33.902.854,37	42.932.952,64	46.772.184,50
bieżące	31 767 692,91	33.205.894,30	41.537.540,39	46.357.886,90
majątkowe	293 320,49	696.960,07	1.395.412,25	414.297,60
w tym UE	233 919,00	478.180,39	817.651,71	316.858,64
w tym sprzedaż majątku	15 501,49	8.160,68	38.306,28	97.438,96

Struktura wybranych dochodów bieżących Gminy Goleszów w latach 2014 - 2017



Źródło – opracowanie własne

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Przy ustalaniu dochodów z tego źródła wzięto pod uwagę wzrost gospodarczy, który zapewnia społeczeństwu lepszy poziom życia i generuje wpływy do budżetu państwa. Jedną z miar zmian poziomu gospodarczego jest PKB (Produkt Krajowy Brutto). Łączny udział samorządów we wpływach z PIT wzrósł z 49,83 % w 2018 r. do 49,93 % w 2019 r.

Realizacja wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych

lata	plan MF	wykonanie	% planu
2014	7.985.924,00	8 074 557,00	101,1
2015	8.338.776,00	8.411.024,00	100,9
2016	9.144.756,00	9.336.747,00	102,1
2017	9.970.114,00	10.192.145,00	102,3

Dane uzyskane z Ministerstwa Finansów mają charakter informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. W budżecie na 2019 rok założono kwotę proponowaną przez Ministerstwo Finansów. W kolejnych roku zakłada się wzrost o ok. 10% na podstawie analizy historycznej.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowym od osób prawnych

Kształtowanie się dochodów z tego źródła powiązane jest bezpośrednio z rozwojem gospodarczym.

Realizacja wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych

lata	plan	wykonanie	% planu
2014	185.000,00	152 133,03	82,2
2015	200.000,00	244.416,05	122,2
2016	260.000,00	469.912,82	180,7
2017	450.000,00	505.335,12	112,3

Wahania koniunktury, jakie miały miejsce w minionych latach znalazły odzwierciedlenie w dochodach, jakie gmina uzyskiwała z dochodów z CIT. W nadchodzącym roku, z uwagi na optymistyczne prognozy w zakresie wzrostu PKB, a także w związku z przewidywanym wysokim wykonaniem dochodów z CIT na koniec 2018 roku, dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości ujętej jak w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok. Od roku 2020 dochody w tej grupie założono na poziomie 900.000,00 zł.

Dochody z podatków i opłat

Dochody z podatków i opłat stanowią drugie istotne źródło dochodów budżetu – łącznie wynoszą około 21% dochodów bieżących. Ich wysokość uzależniona jest przede wszystkim od uchwalonych przez Radę Gminy stawek podatkowych, wielkości powierzchni podlegającej opodatkowaniu (podatek od nieruchomości), ilości pojazdów podlegających opodatkowaniu (podatek od środków transportowych), ilości wykonanych czynności podlegających opodatkowaniu oraz będących przedmiotem opłaty skarbowej, dyscypliny podatników w regulowaniu zobowiązań. W dużej mierze na wysokość osiąganých dochodów wpływa rozwój lub stagnacja gospodarcza i tym samym kondycja finansowa przedsiębiorstw i osób fizycznych.

Stawki podatków na rok 2019 zostały zaplanowane zgodnie z przyjętą Uchwałą Nr 0007.66.2018 Rady Gminy Goleszów z dnia 10 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok oraz Uchwałą Nr 0007.65.2018 Rady Gminy Goleszów z dnia 10 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok.

W planie na rok 2019 uwzględniono minimalny wzrost podatku od nieruchomości na podstawie wyższych stawek podatkowych, jak również w związku z analizą informacji i deklaracji złożonych przez podatników.

Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zobowiązana jest pokryć bezpośrednie i pośrednie koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, system gospodarowania odpadami komunalnymi musi być zbilansowany. Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planuje się na podstawie stawki określonej Uchwałą Nr 0007.44.2017 Rady Gminy Goleszów z 27 września 2017 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Od 2020 roku zakłada się niewielki wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych z uwagi na to, iż trudno przewidzieć wielkość wpływów w kolejnych latach, ponieważ w większości uzależnione są od organu uchwałodawczego.

Przyjęto również, że ściągalność podatków i opłat lokalnych utrzyma się na dotychczasowym poziomie wynoszącym 90%.

Subwencja ogólna

Gmina Goleszów otrzymuje w każdym roku dwie części subwencji: wyrównawczą i oświatową. Dochody z subwencji stanowią istotne źródło dochodów budżetu gminy i na przełomie ostatnich 4 lat wynoszą średnio ok. 26,5% dochodów bieżących.

2014 rok	8.964.516,00 zł - 28,2% dochodów bieżących
2015 rok	9.601.434,00 zł - 28,9% dochodów bieżących
2016 rok	10.888.163,00 zł – 26,2% dochodów bieżących
2017 rok	10.594.557,00 zł - 22,9% dochodów bieżących

Kwoty subwencji ogólnej dla Gminy Goleszów

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	2017 rok
Część oświatowa	7 276 993,00	8 124.526,00	9.462.782,00	8.886.921,00
Część wyrównawcza	1 687 523,00	1.476.908,00	1.425.381,00	1.707.636,00

W budżecie na 2019 rok przyjęto dochody z tytułu subwencji ogólnej dla gminy zgodnie z informacją otrzymaną od Ministra Finansów. Od roku 2020 założono jej niewielki wzrost z uwagi na skutki reformy oświatowej związanej z likwidacją gimnazjum.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej każdorazowo określana jest w ustawie budżetowej, a podziału dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego dokonuje Ministerstwo Edukacji Narodowej w oparciu o sprawozdania o liczbie uczniów w szkołach prowadzonych i dotowanych, o liczbie uczniów niepełnosprawnych oraz o liczbie nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Do tej grupy dochodów zalicza się wszelkie dotacje i środki, które Gmina otrzymuje na realizację zadań bieżących. W poszczególnych latach przedstawiało się to następująco:

lata	plan pierwotny	wykonanie	wykonanie do planu w %
2014	3 056 275,00	4.025.102,97	131,9
2015	3.034.808,00	4.072.617,33	134,2
2016	3.406.571,00	10.016.365,33	294,0
2017	9.148.282,24	12.453.037,06	136,1

Największą pozycję wydatków w tej grupie od roku 2016 stanowią dotacje przeznaczone na świadczenia wychowawcze („500+”), gdzie w 2018 r. średnio w ciągu miesiąca wypłaca się ich ok. 1265. Pozostałe dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące pochodzą z następujących źródeł:

- 1) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami - większość zadań realizowana jest przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goleszowie;
- 2) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) - zadania realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goleszowie;

- 3) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – środki przeznaczone na zadanie gminy związane z opieką nad miejscami pamięci narodowej oraz grobami i cmentarzami wojennymi;
- 4) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – dochody zaplanowane w tej grupie to środki pochodzące z Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 w wyniku podpisania w 2018 roku umowy na dofinansowanie zadania pn. „Uczeń skrzydła rozwinię w goleszowskiej gminie”.

Dochody majątkowe gminy

Do dochodów majątkowych zalicza się:

- 1) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
- 2) dochody ze sprzedaży majątku;
- 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych.

Ich wysokość w dużej mierze (oprócz nadwyżki operacyjnej) determinuje możliwości zaplanowania inwestycji w danym roku budżetowym. Źródłem dochodów majątkowych jest również sprzedaż mienia i składników majątku, pozostałe środki uzależnione są od możliwości ich pozyskania i na przestrzeni lat ich wysokość była bardzo zróżnicowana.

W 2019 roku zaplanowano dochody z wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z tytułu przewidywanej sprzedaży gruntów komunalnych na podstawie wykazu przedstawionego przez Referat Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

W wieloletniej prognozie finansowej dochody majątkowe w 2019 roku to dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – dochody zaplanowane w tej grupie to środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w wyniku podpisania w 2017 roku dwóch umów na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji w Cisownicy do Pasiek – etap V” oraz zadania pn. „Projekt i budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Osiedlowej w Golezowie Równi”.

WYDATKI

Wydatki ogółem budżetu Gminy Goleszów opracowano na podstawie analizy wykonania za lata poprzednie oraz z uwzględnieniem zadań, zarówno własnych jak i zadań z zakresu administracji rządowej, nałożonych na samorząd przepisami prawa.

Realizacja wydatków bieżących i majątkowych Gminy Goleszów

wykonanie	2014 rok	2015 rok	2016 rok	2017 rok
Wydatki ogółem	28 759 687,94	33.196.986,26	41.273.784,30	44.881.493,05
bieżące	26 891 122,90	28.764.249,30	36.011.447,67	39.863.275,82
majątkowe	1 868 565,04	4.432.736,96	5.262.336,63	5.018.217,23

Wydatki bieżące

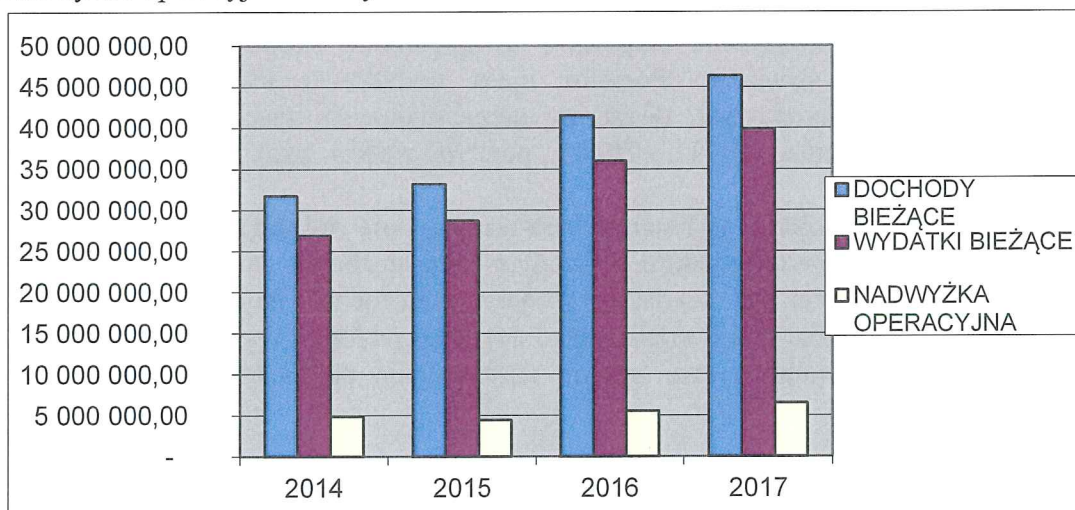
Wydatki bieżące budżetu przeznaczone są na realizację zadań służących społeczności lokalnej, wykonywanych przez jednostki organizacyjne gminy, w tym Urząd Gminy i pozostałe jednostki budżetowe, instytucje kultury (dofinansowane w formie dotacji podmiotowej i celowej) oraz wiele innych podmiotów korzystających ze środków budżetu wykonujących zadania własne gminy (w tym organizacje pozarządowe) lub zadania istotne z punktu widzenia mieszkańców i rozwoju gminy.

Gmina Goleszów zgodnie z wytycznymi art. 242 ustawy o finansach publicznych wykazuje nadwyżkę operacyjną, czyli dodatni wynik pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, która przedstawia się następująco:

Wypracowana nadwyżka operacyjna Gminy Goleszów

wykonanie	2014 rok	2015 rok	2016 rok	2017 rok
Dochody bieżące	31 767 692,91	33.205.894,30	41.537.540,39	46.357.886,90
Wydatki bieżące	26 891 122,90	28.764.249,30	36.011.447,67	39.863.275,82
Nadwyżka operacyjna	4 876 570,01	4.441.645,00	5.526.092,72	6.494.611,08

Nadwyżka operacyjna Gminy Goleszów w latach 2014 – 2017



Źródło – opracowanie własne

Wynik budżetu operacyjnego jednostki samorządu terytorialnego (nadwyżka operacyjna, deficyt operacyjny) ma bardzo istotne znaczenie. Stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej ilustrując, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jst. Wykonywanie zadań bieżących przez jednostkę odbywa się w tym wypadku kosztem sprzedaży jej majątku lub na skutek zaciągania nowych zobowiązań. Z kolei w sytuacji, gdy to dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących (nadwyżka operacyjna) oznacza to, iż jst ma możliwości finansowe na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych, zarówno pośrednich, w drodze spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak i bezpośrednich, dzięki przeznaczeniu nadwyżki operacyjnej na prowadzenie nowych inwestycji.

Na lata objęte prognozą, wydatki skalkulowano przyjmując założenia odrębnie dla każdej grupy wydatków, biorąc pod uwagę uwarunkowania znane na etapie opracowania prognozy.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W wydatkach bieżących najpoważniejszą pozycję stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w jednostkach budżetowych realizujących zadania własne oraz wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów o dzieło i zlecenia.

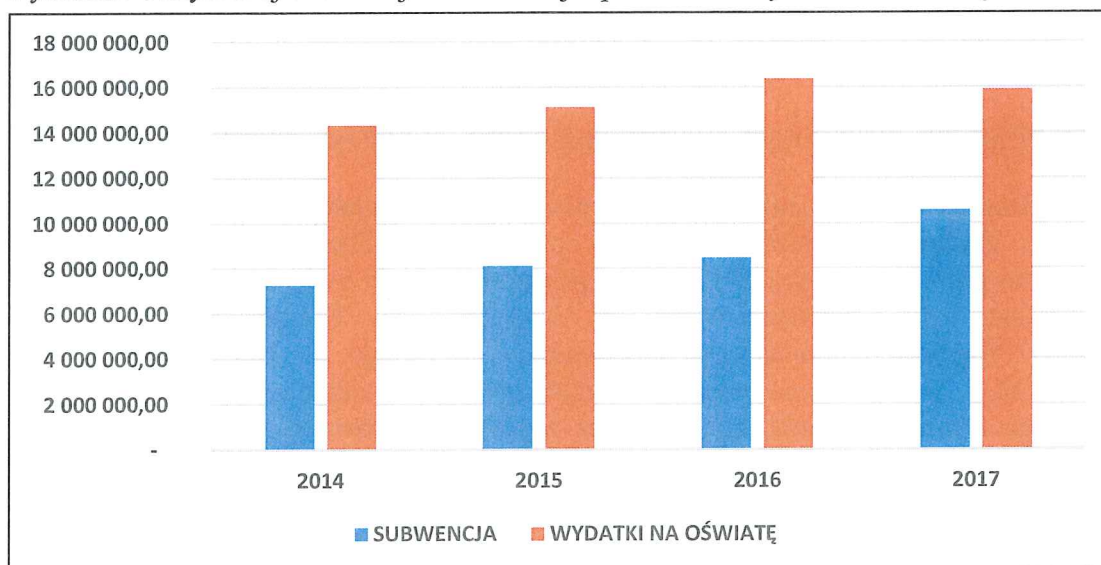
W 2019 roku minimalne wynagrodzenie za pracę będzie wynosić 2.250,00 złotych brutto. Oznacza to wzrost o 150,00 zł (7,1 proc.) w stosunku do 2018 r. (obecnie najniższa krajowa wynosi 2.100,00 zł brutto).

Wysokość środków przeznaczana z budżetu na tę grupę wydatków uzależniona jest od dwóch czynników – liczby etatów finansowanych z budżetu (które są pochodną zmian organizacyjnych w gminie i przejmowania nowych zadań) oraz kształtowania się przeciętnej płacy. Zaznaczyć należy, że dla większości pracowników (nauczycieli), których wynagrodzenia wypłacane są z budżetu gminy, stawki są określane przez administrację państwową, niezależnie od możliwości finansowych samorządu.

W tej grupie wydatków uwzględniono wynagrodzenia dla nauczycieli, które od stycznia 2019 roku wzrastają o 5%. Dodatkowo utworzono w budżecie rezerwę celową z przeznaczeniem na wydatki w jednostkach budżetowych – w rezerwie tej zaplanowano wydatki związane z urlopami zdrowotnymi oraz odprawami emerytalnymi dla pracowników jednostek budżetowych. Równocześnie częściowo uwzględniono skutki prognozowanych zmian organizacyjnych w oświacie. Ponadto ujęto dodatkowo kwotę na wypłaty w ustawowym terminie jednorazowych dodatków uzupełniających nauczycielom zgodnie z art. 30a ust 1 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).

Należy podkreślić, że wysokość subwencji oświatowej nie odpowiada faktycznym kosztom bieżącym funkcjonowania szkół. W każdym roku niezbędne są dopłaty z budżetu gminy, sięgające nawet powyżej 50% wydatków ponoszonych rocznie na oświatę (dział 801 Oświata i wychowanie oraz dział 854 Świetlice szkolne). Prowadzi to do szybkiego przyrostu wydatków bieżących na oświatę, a tym samym uszczuplenia potencjału inwestycyjnego gminy.

Wysokość otrzymanej subwencji oświatowej a ponoszone wydatki na oświatę.



Źródło – opracowanie własne

Na względzie należy mieć również skutki reformy oświatowej związanej z rozpoczęciem funkcjonowania 8 klas szkoły podstawowej i wygaśnięciem gimnazjum od 1 września 2019 roku.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek

Drugą istotną pozycję w wydatkach bieżących stanowią wydatki ponoszone na funkcjonowanie jednostek budżetowych. Do wydatków statutowych jednostek zalicza się bieżące koszty ponoszone na realizację zadań, w tym zakup materiałów i usług, koszty energii i wody, opłaty i podatki. Wydatki te stanowią średnio powyżej 21% wydatków ogółem. Wydatki statutowe dotyczą m.in. następujących wydatków:

- 1) obligatoryjnych zadań własnych (np. oświata i wychowanie, gospodarka gruntami i nieruchomościami, pomoc społeczna, gospodarka odpadami, drogi publiczne gminne, administracja publiczna),
- 2) zleczanych gminie różnymi ustawami szczególnymi (np. wydawanie dowodów osobistych, prowadzenie spraw USC, obrona narodowa, prowadzenie rejestrów wyborców czy zadania realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej), które mają pierwszeństwo przed innymi wydatkami na zadania własne.

Dotacje na zadania bieżące

Z budżetu gminy udzielane są dotacje dla podmiotów sektora finansów publicznych, na zadania, których dofinansowanie wynika z odrębnych przepisów oraz dla organizacji pozarządowych na realizację zadań własnych samorządu. Największą pozycję stanowią wydatki na dotacje bieżące dla instytucji kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Goleszowie oraz dotacje dla przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Goleszów – „TO TU” oraz „Ocean Marzeń”, na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Do grupy wydatków przeznaczonych na świadczenia na rzecz osób fizycznych zalicza się: świadczenia społeczne dla osób potrzebujących w ramach pomocy społecznej, wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń dla osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy,

nagrody za szczególne osiągnięcia i różne wydatki na rzecz osób fizycznych, w tym diety dla radnych. Łącznie z budżetu gminy na świadczenia przeznacza się około 24% wydatków bieżących.

Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3

Do budżetu na 2019 rok założono kwoty w wysokości zgodnej z zadaniami przyjętymi do realizacji. Zadaniem realizowanym jest projekt pn. „Uczeń skrzydła rozwinię w goleszowskiej gminie”. W roku 2019 i 2020 przyjęto dochody związane z realizacją ww. zadania. Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa XI - Wzmocnienie potencjału edukacyjnego, Działanie 11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego, Poddziałanie 11.1.4 Poprawa efektywności kształcenia ogólnego. Będzie realizowany przez szkoły podstawowe gminy Goleszów.

Na następne lata nie założono bieżących wydatków na projekty współfinansowane funduszami unijnymi. Niemniej jednak, jeśli pojawi się możliwość (głównie finansowa) realizowania zadań współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych, gmina dołoży wszelkich starań, aby projekty takie realizować.

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

Gmina Goleszów nie ponosi żadnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu na lata objęte prognozą zaplanowano w oparciu o harmonogram spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Lata	Wydatki na obsługę długu w złotych
2014	324 213,59
2015	231.981,71
2016	168.895,00
2017	141.205,81

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst

W ramach wydatków w tej grupie niezbędne było określenie wysokości nakładów jakie będą ponoszone na funkcjonowanie organów, w tym: organu stanowiącego (Rady Gminy) oraz organu wykonawczego (Wójta Gminy i kosztów działalności Urzędu Gminy). Punktem wyjścia do oszacowania niezbędnych środków na ich funkcjonowanie była wysokość wydatków ponoszonych na administrację w latach ubiegłych, przewidywana wysokość przeciętnego wynagrodzenia, wysokość koniecznych do poniesienia nakładów na modernizację i remonty.

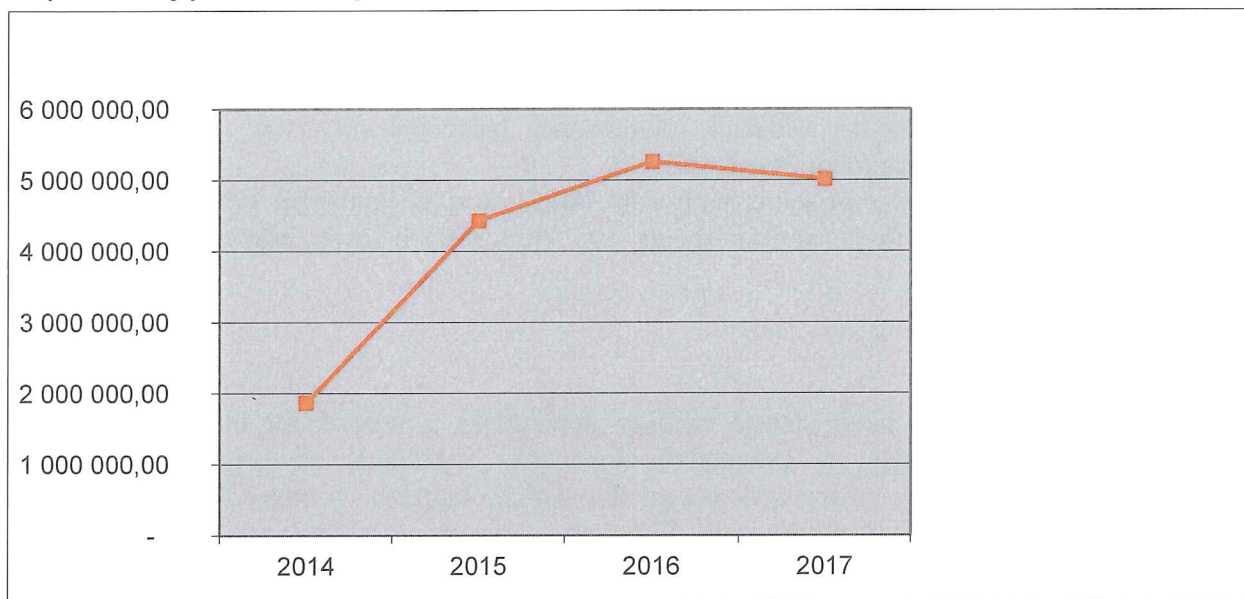
Wydatki majątkowe

Przy prognozowaniu wydatków majątkowych w latach 2019 - 2023 uwzględniono przedsięwzięcia, które są wykazane w załączniku o przedsięwzięciach. Wydatki majątkowe będą realizowane w miarę posiadanych środków, a przede wszystkim możliwych do pozyskania środków zewnętrznych na realizowane inwestycje.

Wydatki majątkowe obejmują inwestycje budowlane, wykup gruntów, zakupy inwestycyjne oraz zwiększenie udziałów w spółce prawa handlowego.

W latach 2014 - 2017 , na wydatki majątkowe (poza spłatami rat kredytów, które należy traktować jako inwestycje rozłożone w czasie) przeznaczano odpowiednio 6,5%, 13,4%, 12,7% i 11,2% wydatków ogółem. W prognozie na 2019 rok planowane wydatki majątkowe stanowią 12,7% planowanych wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe Gminy Goleszów w latach 2014 - 2017



Źródło – opracowanie własne

W latach następnych kwoty wydatków majątkowych będą na poziomie zgodnym z możliwościami finansowymi gminy w okresie prognozy.

Wysokość środków jakie gmina może przeznaczyć na rozwój uzależniona jest od kilku istotnych czynników, w tym wysokości generowanej nadwyżki operacyjnej, uzyskiwanych dochodów ze sprzedaży mienia oraz możliwości pozyskania bezzwrotnych środków budżetowych głównie z funduszy unijnych.

Generalną zasadą przy konstruowaniu budżetu jest w pierwszej kolejności zabezpieczenie środków na wydatki bieżące. Środki, które pozostają po odjęciu od dochodów ogółem kwoty na bieżące wydatki, powinny być w pierwszej kolejności przeznaczone na spłatę rat kredytów, które to traktowane są jako "inwestycje rozłożone w czasie". Na samym końcu pozostałą część przeznaczyć można na nowe wydatki majątkowe.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody

Gmina nie przewiduje w latach prognozy przychodów z tytułu zaciągania kredytów ani pożyczek.

Rozchody

Przedstawienie rozchodów w wieloletniej prognozie finansowej jest bardzo ważnym elementem, gdyż zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wartość spłaty

w każdym prognozowanym roku budżetowym pożyczek, kredytów oraz kwot przeznaczonych na wykup wyemitowanych przez jednostkę papierów wartościowych wraz z odsetkami, dyskontem oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Opracowując rozchody budżetu wzięto pod uwagę zawarte umowy kredytowe oraz harmonogramy ich spłat.

W 2019 roku planuje się spłaty:

1. rat kredytów w wysokości 800.000,00 zł,
2. rat pożyczek w wysokości 1.980.780,00 zł,
3. wydatków na obsługę długu w wysokości 150.000,00 zł.

W związku z powyższym wskaźnik planowanej łącznej kwoty ww. zobowiązań do planowanych dochodów ogółem wynosi 5,66 %.

W momencie wypracowania nadwyżki budżetowej w pierwszej kolejności zostanie ona przeznaczona na wcześniejszą spłatę rat kredytowych przypadających w okresie prognozy.

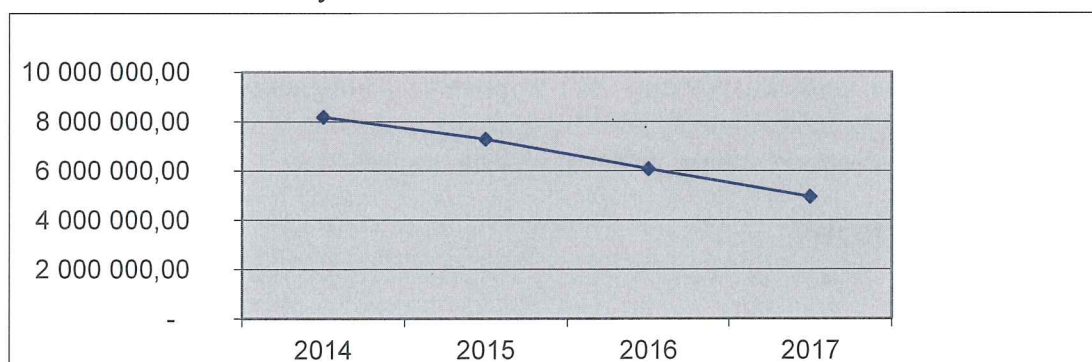
WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku dochodów wyższych od wydatków stanowi nadwyżkę budżetu, a w odwrotnym przypadku deficyt budżetu. Gmina Goleszów w roku 2019 planuje deficytowy wynik budżetu. W latach kolejnych prognozuje się, iż budżet będzie zamykał się dodatnim wynikiem. Planowana na lata objęte wieloletnią prognozą finansową nadwyżka budżetowa będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów w bankach komercyjnych.

PROGNOZA KWOTY DŁUGU

Dla prognozy kwoty długu przyjęto horyzont czasowy do 2023 roku - według planowanego harmonogramu spłat kredytów Gminy.

Stan zadłużenia Gminy Goleszów w latach 2014 – 2017



Źródło – opracowanie własne

Aktualnie Gmina Goleszów posiada do spłaty kredyty oraz pożyczki w następujących bankach:

Bank	Kwota kredytu/pożyczki z umowy	Stan zadłużenia na 31.12.2018	Splata rat w 2019 roku
Bank Gospodarstwa Krajowego	3 800 000,00	1 650 000,00	550 000,00
PKO SA	1 330 000,00	500 000,00	250 000,00
BS Cieszyń	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00
BGK - pożyczka	806.009,00	806.009,00	806.009,00
BGK – pożyczka	1.174.771,00	1.174.771,00	1.174.771,00
Razem	9 630 000,00	6.330.780,00	2.780.780,00

Dług Gminy na koniec 2019 roku będzie wynosił 3.550.000,00 zł. W kolejnych latach wskaźnik długu wykazuje tendencję malejącą.

PRZEDSIĘWZIĘCIA

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, wskazano kwoty wynikające z zawartych już umów wieloletnich oraz umów przewidzianych do realizacji.

Według art. 226 ustawy o finansach publicznych do przedsięwzięć zaliczamy: programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Przez przedsięwzięcie rozumie się pewne zamierzenie o zdefiniowanym do osiągnięcia celu, wyznaczonych na jego zrealizowanie parametrach kosztowych oraz zamkniętym w ramy czasowe okresie wykonywania, a wyznaczonymi limitami wydatków w określonych odcinkach czasowych.

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:

Wydatki bieżące:

Projekt pn. „Uczeń skrzydła rozwinie w goleszowskiej gminie” - podniesienie poziomu i jakości kształcenia w szkołach podstawowych – okres realizacji 2018 – 2020. Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa XI - Wzmocnienie potencjału edukacyjnego, Działanie 11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego, Poddziałanie 11.1.4 Poprawa efektywności kształcenia ogólnego. Będzie realizowany przez szkoły podstawowe gminy Goleszów.

Wydatki majątkowe:

NIE DOTYCZY

Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno – prywatnego:

NIE DOTYCZY

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

Wydatki bieżące:

1. **Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – sołectwo Cisownica** - okres realizacji 2018 – 2020. Plan miejscowy stanowić będzie podstawę planowania przestrzennego w gminie. Ustanawiać będzie przepisy powszechnie obowiązujące na danym terenie, będące podstawą wydawania decyzji administracyjnych.
2. **Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – sołectwo Leszna Górna** - okres realizacji 2017 – 2019. Plan miejscowy stanowić będzie podstawę planowania przestrzennego w gminie. Ustanawiać będzie przepisy powszechnie obowiązujące na danym terenie, będące podstawą wydawania decyzji administracyjnych.
3. **Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – sołectwo Dziegielów** - okres realizacji 2018 – 2019. Plan miejscowy stanowić będzie podstawę planowania przestrzennego w gminie. Ustanawiać będzie przepisy powszechnie obowiązujące na danym terenie, będące podstawą wydawania decyzji administracyjnych.
4. **Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób Dotkniętych Przemocą w Rodzinie** – okres realizacji 2019 -2020. Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób Dotkniętych Przemocą w Rodzinie prowadzony jest na zlecenie Powiatu Cieszyńskiego przez Stowarzyszenie Pomocy Wzajemnej „Być Razem” w Cieszynie i współfinansowany jest ze środków otrzymanych z Powiatu Cieszyńskiego, w tym także pomocy finansowej udzielonej przez Gminy Powiatu Cieszyńskiego w formie dotacji celowej. Głównym celem Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Osób Dotkniętych Przemocą w Rodzinie jest udzielanie wszechstronnej pomocy osobom doświadczającym przemocy w rodzinie.

Wydatki majątkowe:

1. **Budowa kładki dla pieszych na ulicy Krętej w Puńcowie** - poprawa warunków komunikacyjnych dla pieszych – okres realizacji 2015 – 2020 Realizacja zadania rozpoczęta w 2015 roku, zakończenie zgodnie z harmonogramem prac planuje się na 2020 rok.
2. **Projekt i budowa drogi ul. Stromej w Puńcowie wraz z odwodnieniem** – poprawa infrastruktury drogowej – okres realizacji 2017 – 2020. Realizacja zadania rozpoczęta została w 2017 roku poprzez opracowanie dokumentacji projektowej. Zakończenie przedsięwzięcia zgodnie z harmonogramem prac planuje się na 2020 rok.
3. **Modernizacja budynku Urzędu Gminy Goleiszów wraz z zagospodarowaniem terenu** – poprawa estetyki centrum miejscowości. Okres realizacji 2016 – 2020. Zadanie rozpoczęto w 2016 roku poprzez opracowanie dokumentacji projektowej. Rozpoczęcie prac budowlanych zaplanowano na 2019 rok.
4. **Projekt i budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Stromej w Puńcowie** – poprawa infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej – realizację zadania planuje się na lata 2017 – 2020.
5. **Projekt i przebudowa drogi gminnej - ul. Osiedlowa w Goleiszowie Równi** – poprawa infrastruktury drogowej – realizację zadania planuje się na lata 2016 – 2019. Zadanie

rozpoczęto w 2016 roku poprzez opracowanie dokumentacji projektowej. Realizację i zakończenie prac budowlanych zaplanowano na 2019 rok.

6. **Projekt i budowa drogi ul. Ożany w Cisownicy** – poprawa infrastruktury drogowej – realizację zadania planuje się na lata 2017 – 2019. Zadanie rozpoczęto w 2017 roku poprzez opracowanie dokumentacji projektowej. Realizację i zakończenie prac budowlanych zaplanowano na 2019 rok.
7. **Projekt i budowa mostu w ciągu drogi ul. Miodowej w Lesznej Górnej** – poprawa infrastruktury drogowej – realizację zadania planuje się na lata 2017 – 2019. Zadanie rozpoczęto w 2017 roku poprzez opracowanie dokumentacji projektowej. W 2018 roku rozpoczęto prace budowlane, zakończenie realizacji zadania zaplanowano na 2019 rok.
8. **Projekt i budowa kanalizacji deszczowej przy budynkach komunalnych przy ul. Cisowej w Cisownicy** – poprawa warunków ściekowych wsi – realizację zadania planuje się na lata 2018 – 2020. W 2018 roku podpisano umowę na opracowanie dokumentacji projektowej. Zakończenie zadania zaplanowano na 2020 rok.
9. **Projekt i budowa przyłączy gazowych w budynkach komunalnych przy ul. Cisowej w Cisownicy** – poprawa bezpieczeństwa mieszkańców – realizację zadania planuje się na lata 2018 – 2019. W 2018 roku podpisano umowę na opracowanie dokumentacji projektowej i rozpoczęto prace związane z budową przyłączy gazowych. Zakończenie zadania zaplanowano na 2019 rok.
10. **Modernizacja centralnego ogrzewania w budynkach komunalnych przy ul. Cisowej w Cisownicy** – poprawa warunków mieszkalnych – realizację zadania planuje się na lata 2019 – 2020.

PODSUMOWANIE

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem planistycznym, który przedstawia wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego i jest odzwierciedleniem kierunków i planów rozwoju Gminy Goleszów na lata 2019 – 2023. Wieloletnia prognoza finansowa została przygotowana w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej Gminy Goleszów między innymi przez Radę Gminy, instytucje kredytujące, organy nadzoru, mieszkańców gminy oraz inne zainteresowane podmioty.

Ustawodawca wprowadził wieloletnią prognozę finansową jako instrument racjonalnej gospodarki finansowej samorządu terytorialnego w Polsce. Ponadto wieloletnia prognoza finansowa jednostek samorządu terytorialnego jest narzędziem długoterminowej oceny kondycji gospodarki finansowej określonej jednostki samorządu terytorialnego przy jednoczesnym przeciwdziałaniu do nadmiernego wzrostu zadłużenia się tych jednostek.

Zapis art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) wskazuje na konieczność sporządzenia **realistycznej wieloletniej prognozy finansowej**. Przekonanie o możliwości realistycznego planowania może być jednak nieco złudne w kolejnych latach prognozy w kontekście prognozowania na podstawie wielu danych, które mają wpływ na ich wysokość. Wielkości przyjmowane w WPF w znacznym stopniu zależą i zależą będą od czynników obiektywnych, takich jak: sytuacja gospodarcza kraju, zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych (np. zmiany przepisów nakładających na jednostki samorządu terytorialnego nowe zadania własne, zmiana ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zmniejszenie lub zwiększenie procentu udziału w podatkach dochodowych i inne okoliczności, które w znacznej mierze nie pozwalają na ocenę realistyczności WPF). Przemawia za tym również fakt, że bardzo trudno jest planować nawet na okres jednego roku, o czym świadczą liczne zmiany w budżecie i w uchwale budżetowej dokonywane w trakcie roku budżetowego.

Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianom w poszczególnych latach. Wskazane wskaźniki określają ramy, dla których budżety będą miały spełniać wymogi określone w art. 242 i 243 ustawy.

Reguły limitowania zadłużenia samorządu terytorialnego zostały ustanowione w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powszechnie określa się je mianem indywidualnego wskaźnika zadłużenia (IWZ), choć o dopuszczalnym poziomie zadłużenia decyduje w tym wypadku kształtowanie się relacji między kwotą na obsługę długu a środkami, które w ocenie ustawodawcy można przeznaczyć na jego spłatę.

Poniższy wzór obrazuje opisaną powyżej relację, której niespełnienie spowoduje, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu.

$$\frac{R + O}{D} \leq \frac{1}{3} * \frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}$$

- R planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 oraz art. 90, oraz wykup papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 oraz art. 90,
- O planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db dochody bieżące,
- Sm dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb wydatki bieżące,
- n rok budżetowy, na który ustalona jest relacja,
- n-1 rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalona jest relacja,
- n-2 rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego stanowi, że w danym roku budżetowym wartość spłaty zobowiązań wraz z kosztami ich obsługi do dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Dla Gminy Goleszów lewa strona wzoru indywidualnego wskaźnika zadłużenia przedstawia się następująco:

Planowana kwota spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w 2019 roku w wysokości 2.930.780,00 stanowi 5,66% dochodów ogółem.

Prawa strona indywidualnego wskaźnika zadłużenia przedstawia się następująco:

Planowany dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o wykonanie budżetu w latach 2016 - 2017 oraz plan na 3 kwartał 2018 roku wynosi 11,22%, co oznacza spełnienie wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie Gminy Goleszów na rok 2019 jest spełniony indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ww. ustawy, tj. $5,66 \leq 11,22$, w latach następnych objętych prognozą również relacja ta jest spełniona.

Decydującą rolę w kształtowaniu się dochodów z tytułu podatków będą miały podejmowane corocznie przez Radę Gminy decyzje. Przygotowana prognoza winna być

wskaźnikiem w kreowaniu budżetów na lata następne, zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej, przychodowej i rozchodowej.

Jak wskazano w prognozie, wysokość wydatków bieżących uzależniona jest od kształtowania się dochodów bieżących i jest to podstawowa reguła do tworzenia budżetu. Każdy ruch w tych dwóch grupach winien być od siebie uzależniony.

Podsumowując, wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona zgodnie z wytycznymi ustawodawcy wyrażonymi w art. 226 ustawy o finansach publicznych, przygotowana na moment opracowywania prognozy realistycznie, w oparciu o zebrane materiały od jednostek organizacyjnych oraz od pracowników merytorycznych Urzędu Gminy Goleszów. Spełniona została również relacja wynikająca z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy

Krzysztof Glajcar

