

**Zarządzenie Nr 1931/257/2018**  
**Wójta Gminy Tworóg**  
**z dnia 27 sierpnia 2018 roku**

**w sprawie założeń i wytycznych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tworóg**

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 994 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.)

**Wójt Gminy Tworóg**  
**zarządza co następuje:**

**§ 1.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Tworóg obejmować będzie okres roku budżetowego 2019 i trzech kolejnych lat oraz okres spłaty przewidywanego do zaciągnięcia długu tj. do 2028 roku zgodnie z zawartymi umowami.

**§ 2.**

Podstaw konstrukcji projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej będzie:

- prognoza Ministra Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych wynikająca z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021,
- wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
- analiza aktualnej sytuacji finansowej Gminy i przewidywanego wykonania dochodów budżetowych w latach 2018-2022 i kolejnych, w tym oczekiwanej stopniowej poprawy koniunktury gospodarczej co przełożyć się powinno na zmianę warunków makroekonomicznych dla prowadzenia polityki gospodarczej,
- przewidywane negatywne skutki dla dochodów Gminy w 2019 r. i w latach następnych w kontekście wystąpienia ryzyk globalnych, w tym między innymi ryzyk inflacyjnych, fiskalnych i walutowych związanych w szczególności z niestabilną sytuacją na światowym rynku finansowym, ryzyk związanych ze spowolnieniem na rynkach wschodzących, utrzymywaniem się niepewności dotyczącej perspektywy koniunktury i reform strukturalnych w krajach UE w kontekście tzw. Brexitu,
- przewidywana liczba mieszkańców, w tym wieku produkcyjnym i poprodukcyjnym w latach objętych WPF, dzieci w różnych okresach wiekowych, bezrobotnych, osób korzystających ze świadczeń społecznych,
- przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności prognoz ekonomicznych w zakresie wzrostu gospodarczego, zmian w systemie podatkowym, wysokości bezrobocia, kształtowania się kursu euro,
- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- analiza zmian pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2019 roku i w latach

następnych, w tym między innymi zmiany w systemie podatkowym i inne, w tym o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności gruntów skutkujące w konsekwencji ograniczeniem osiąganych dochodów budżetowych lub wzrostem wydatków, jak również proponowane zmiany w zakresie finansów publicznych dotyczące m.in. obliczania indywidualnego limitu obsługi zadłużenia na podstawie algorytmu zawartego w art. 243 cytowanej ustawy polegające na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, konieczności uwzględnienia tych zobowiązań, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, wyliczenia wskaźnika na podstawie danych z ostatnich siedmiu lat (obecnie z trzech), co może wpłynąć na obniżenie zdolności do zaciągania zobowiązań dłużnych,

- monitorowanie tempa rozwoju gospodarczego Gminy i dostosowanie polityki dochodowej i wydatkowej Gminy do jak najlepszej realizacji potrzeb mieszkańców,
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych w ramach okresu programowania 2014-2020, z zastrzeżeniem, że wielkości przyjmowane do planowania mogą być obciążone ryzykiem nie trafności z uwagi na dynamiczne uwarunkowania zewnętrzne.

### § 3.

Przyjmuje się następujące założenia do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania, w tym z tytułu:
  - udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w powiązaniu z prognozowanym tempem rozwoju gospodarczego, a dodatkowo udziału w PIT w powiązaniu z prognozowaną liczbą mieszkańców gminy,
  - podatków i opłat lokalnych w powiązaniu ze wskaźnikiem inflacji, w tym wzrost poprzez bieżące urealnienie i wprowadzenie indeksacji podatków lokalnych w wskaźnik inflacji oraz poprzez skuteczną windykację należności,
  - zbywanie nieruchomości gminnych przy uwzględnieniu kalkulacji ekonomicznej oraz długofalowych potrzeb Gminy,
  - pozyskiwaniem środków pomocowych przy założeniu dążenia do maksymalnego wykorzystania szans rozwojowych w perspektywie 2014-2020,
  - dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa w kwotach porównywalnych w ujęciu nominalnym z planowanymi na 2018 rok, a w przypadku subwencji ogólnej, w tym oświatowej, w powiązaniu z prognozowaną liczbą uczniów,
  - pozostałych dochodów, w tym realizowanych przez jednostki budżetowe zakładając stały wzrost nie mniej niż o wskaźnik inflacji;
- utrzymanie wydatków bieżących na poziomie zapewniającym prawidłowe funkcjonowanie obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspakajanie bieżących potrzeb społeczności lokalnej w związku z realizacją zadań własnych gminy, jednak w warunkach konsekwentnej racjonalizacji wydatków bieżących, w tym:
  - obsługę długu w związku z zaciągniętymi lub planowanymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek,

- **rygorystyczne respektowanie** zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów,
  - dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych do realizacji zadań Gminy, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Gmina ma wpływ na ich ukształtowanie, przede wszystkim w obszarze oświaty i edukacji, gospodarki mieszkaniowej, komunikacji i administracji,
  - zwiększenie efektywności planowanego zatrudnienia, dążenie do sukcesywnego ograniczenia zatrudnienia w długookresowej perspektywie oraz uzależnienie wzrostu wynagrodzeń od możliwości finansowych gminy i założeń budżetu państwa,
  - realizowanie części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania lub zakupu usług,
  - realizowanie strategii, kierunków działań i programów uchwalonych przez Radę Gminy
- zachowanie w każdym roku odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, celem wygospodarowania nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami, co jest zgodne z ustawą o finansach publicznych warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu gminy,
  - zapewnienie wkładu własnego gminy do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej,
  - poprawa wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Gminy,
  - dążenie do racjonalizacji wydatków bieżących celem generowania nadwyżek środków przeznaczonych na inwestycje,
  - podejmowanie działań zmierzających do pozyskania zwrotnych źródeł finansowania inwestycji,
  - realizowanie zadań określonych w Wieloletnich Przedsięwzięciach Inwestycyjnych, przy czym planując wydatki majątkowe na 2019 r. zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na realizację inwestycji kontynuowanych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych,

#### § 4.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedkładają następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na lata 2019-2028 w terminie do 30 września 2018r. Dochody wykazuje się według źródeł, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

**Dochody bieżące** należy określić na realnym poziomie ich uzyskania, ze szczególnym zwróceniem uwagi na dochody z tytułu:

- udziału w podatkach PIT i CIT,
- podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości
- subwencji ogólnej w tym: części oświatowej subwencji ogólnej,
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
- środków z pomocy zagranicznej i dofinansowania krajowego, w tym wynikających z zawartych umów o dofinansowanie .

**W dochodach majątkowych** należy wyszczególnić dochody:

- ze sprzedaży majątku,
- dotacji ze środków pomocowych i dofinansowania krajowego, w tym wynikających z zawartych umów o dofinansowanie
- innych dotacji przeznaczonych na inwestycje

**zgodnie z załącznikiem nr 1**

2. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na lata 2019- 2028 w terminie do 30 września 2018r. W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem.
3. W ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki
  - na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - wydatki na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe)
  - wydatki związane z funkcjonowaniem organów gminy ( rozdz. 75022, 75023),
  - wydatki na realizację przedsięwzięć, o których mowa w **art. 226 ust. 3 pkt 4** ustawy o finansach publicznych.

Wykazuje się wynagrodzenia ze wszystkich tytułów, a nie tylko wynagrodzenia ze stosunku o pracę.

**zgodnie z załącznikiem nr 2 i 3**

4. Planowane wydatki majątkowe na lata 2019-2028 w terminie do 30 września 2018r. uwzględniając wydatki na realizację przedsięwzięć o których mowa w **art. 226 ust. 3 pkt 4** ustawy o finansach publicznych zgodnie z harmonogramem realizacji zadań w szczególności finansowanych środkami z funduszy europejskich, oraz innymi źródłami zewnętrznymi,.

**z załącznikiem nr 2**

5. Przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem:
  - długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia

- rozchodów w kwotach wynikających z już podpisanych umów oraz planowanych wynikających z harmonogramu spłat
6. Kwoty wykazane na 2019 rok winny być zgodne z wielkościami przedłożonymi w materiałach do konstrukcji projektu budżetu gminy na 2019 rok.

**§ 5.**

Kompletne dokumenty podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego oraz kierownika komórki organizacyjnej Urzędu gminy Tworóg opracowane wg załączników do niniejszego zarządzenia należy składać w sekretariacie Urzędu Gminy Tworóg.

**§ 6.**

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy Tworóg oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy do ścisłego przestrzegania wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 7.**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawować będą Zastępca Wójta Gminy, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy.

**§ 8.**

Traci moc zarządzenie Nr 1406/249/2017 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 sierpnia 2017 r.

**§ 9.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
WÓJT GMINY  
mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź

[illegible]

Formularz określający przedsięwzięcia objęte Wieloletnią Prognozą Finansową

Dział Pozycja	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia/ zakreślenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki poniesione od początku do dnia 31.12.2017 r.	Plan po zmianach na 2018 rok	Przewidywa ne wykonanie w 2018 r.	Projekt budżetu na 2018 r.	Limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia							Limit zobowiązań (suma od 2018 r. do końca realizacji zadania po wyłączeniu zobowiązań zaciąganych w latach poprzednich, a skutujących realizacją wydatków w 2018 r. i latach następnych)	Czy zwiartumowy o definiowanie zadania/ projektu T/N	
										2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026			n+1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
I. Programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3																			
Wydatki bieżące																			
Fundusz:																			
Program:																			
Oś priorytetowa:																			
Działanie:																			
Nazwa projektu																			
dział																			
Razem wydatki																			
fundusze strukturalne																			
dotacje stanowiące wkład krajowy																			
pozostałe środki krajowe																			
w tym:																			
wkład własny do projektu kwalifikowane i																			
niekwalifikowane objęte umową																			
w tym: pozostałe wydatki niekwalifikowane																			
Wydatki majątkowe																			
Fundusz:																			
Program:																			
Oś priorytetowa:																			
Działanie:																			
Nazwa projektu																			
dział																			
Razem wydatki																			
fundusze strukturalne																			
dotacje stanowiące wkład krajowy																			
pozostałe środki krajowe																			
w tym:																			
wkład własny do projektu kwalifikowane i																			
niekwalifikowane objęte umową																			
w tym: pozostałe wydatki niekwalifikowane																			
Razem programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt 2 i 3																			
fundusze strukturalne																			
dotacje stanowiące wkład krajowy																			
pozostałe środki krajowe																			
w tym:																			
wkład własny do projektu kwalifikowane i																			
niekwalifikowane objęte umową																			

[illegible]

Dział Pozycja	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia/ zakończenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2014 r.	Plan po zmianach na 2015 rok	Przewidywa ne wykonanie w 2015 r.	Projekt budżetu na 2016 r.	Limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia								Czy zawart umowy o dofinansowanie zadania/ projektu T/N	
										2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	20	21
II. Pozostałe wieloletnie programy (poza unijne)																			
Wydanki bieżące																			
Zadanie:																			
dział	rozdział	Razem wydatki																	
		środki własne																	
		dotacja z WFOS/GW lub inne																	
Razem wieloletnie programy nieinwestycyjne																			
		środki własne																	
		dotacje																	
Wydanki majątkowe																			
Zadanie:																			
dział	rozdział	Razem wydatki																	
		środki własne																	
		dotacja z WFOS/GW lub inne																	
		kredyt lub pożyczka																	
Razem wieloletnie programy inwestycyjne																			
		środki własne																	
		dotacje na inwestycje																	
		kredyt lub pożyczka																	
III. Umowy o partnerstwie publiczno - prywatnym																			
Wydanki majątkowe																			
		nazwa zadania (cel przedsięwzięcia)																	
		Strony umowy																	
		Razem wydatki																	
		kwota wydatków na wykonanie umowy (poza budżetem)																	
IV. Wydatki majątkowe w formie dotacji																			
Wydanki majątkowe																			
		nazwa zadania																	
		Razem wydatki																	
OGÓŁEM bez pkt IV																			
w tym																			
przedsięwzięcia bieżące																			
przedsięwzięcia majątkowe																			



w kolumnie 20 zapis T/N oznacza "T" - tak zawarto umowę, "N" - nie zawarto umowy (dotyczy programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)

Proszę podać % dofinansowania wynikający z umowy bądź wniosku o dofinansowanie

Formularz obejmujący wybrane grupy wydatków do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Lp	Rodzaje wydatków	realizator zadania	Projekt budżetu 2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Wydatki bieżące w tym:											
1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ( bez wynagrodzeń w ramach projektów unijnych)	referat Organizacyjny UG oraz jednostki budżetowe										
1.2	wydatki na świadczenia pracownicze( odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe)	referat Organizacyjny oraz jednostki budżetowe										
1.3	związane z funkcjonowaniem organów JST (dotyczy rozdziałów 75022 i 75023)	Referat Organizacyjny, Biuro Rady Gminy										

UWAGI:

Wartości proszę podawać w złotych

W kolejnych latach proszę oszacować planowane kwoty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych dla pracowników

\* dotyczy zadań własnych i zleconych