

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarna Dąbrówka na lata 2019 – 2032

Uwagi ogólne:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019 – 2032 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków, w oparciu o następujące kryteria:

- wytyczne dotyczące założeń wskaźników makroekonomicznych opracowanych przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
- lokalne uwarunkowania ekonomiczne, gospodarcze i społeczne,
- analizy własne dotyczące kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków budżetowych Gminy Czarna Dąbrówka w latach poprzednich.

Wartości przyjęte w kolumnie przedstawiającej prognozę na rok 2019 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy Czarna Dąbrówka na 2019 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Objaśnienia
1.	Dochody ogółem	Pozycja "Dochody ogółem" to suma poz. 1.1. Dochody bieżące i 1.2. Dochody majątkowe.
1.1	Dochody bieżące, w tym:	W prognozie na lata 2020-2022 przyjęto wzrost dochodów bieżących o wskaźnik 102,0%, natomiast od roku 2023 przyjęto stałe wielkości dochodów bieżących uznając, że planowanie wzrostów poza okres 3 letni objęte jest zbyt wysokim ryzykiem błędu.
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) o wskaźnik 102,0%.
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) o wskaźnik 102,0%.
1.1.3	podatki i opłaty, w tym:	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat o wskaźnik 102,0%.
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost dochodów z podatku od nieruchomości o wskaźnik 102,0%.
1.1.4	z subwencji ogólnej	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost dochodów z subwencji ogólnej o wskaźnik 102,0%.
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o wskaźnik 102,0 %.
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	Pozycja "Dochody majątkowe, w tym" to suma poz. 1.2.1. „ze sprzedaży majątku” i 1.2.2. „z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje”.
1.2.1	ze sprzedaży majątku	Gmina Czarna Dąbrówka posiada w swoim zasobie uzbrojone w infrastrukturę wodno-kanalizacyjną działki przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe i budownictwo letniskowe. Założono, że w latach 2019-2022 wpływy ze sprzedaży majątku utrzymają się na stałym poziomie i wyniosą 120.000 zł (zakłada się sprzedaż 3 działek rocznie o wartości 40.000 zł netto). Od roku 2023 nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	W latach 2019-2021 zaplanowano wpływy dotacji na zadania inwestycyjne dofinansowane ze środków UE i innych źródeł. W pozostałych latach nie przewiduje się realizacji dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.
2.	Wydatki ogółem	Pozycja "Wydatki ogółem" to suma poz. 2.1. Wydatki bieżące i 2.2. Wydatki majątkowe.
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	W prognozie na lata 2020-2022 przyjęto wzrost wydatków bieżących o wskaźnik 100,5%. Natomiast od roku 2023 zakłada się stały poziom ich realizacji uznając, że planowanie wartości wydatków bieżących poza okres 3 letni objęte jest zbyt wysokim ryzykiem błędu.

2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	Gmina Czarna Dąbrówka nie ma wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji.
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy	
2.1.2	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	Nie dotyczy.
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	
2.1.3.1.1	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)	Szacuje się, że w latach 2019-2020 wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy będą podlegały odsetki i dyskonto w kwotach odpowiednio 3.000 zł i 1.000 zł. Natomiast w latach 2021-2032 nie przewiduje się wyłączeń odsetek i dyskonta z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy.
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	W latach 2019-2032 nie przewiduje się wyłączeń odsetek i dyskonta z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa a art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy.
2.2	Wydatki majątkowe	W latach 2020-2032 przewiduje się realizację inwestycji rocznych w wartościach odpowiadających prognozie na poszczególne lata.
3.	Wynik budżetu	Pozycja "Wynik budżetu" jest różnicą pomiędzy poz. 1. Dochody ogółem a poz. 2. Wydatki ogółem. Wielkości ujemne oznaczają deficyt budżetu, zaś wielkości dodatnie nadwyżkę budżetu.
4.	Przychody budżetu	W 2019 roku planuje się zaciągnąć kredyty i pożyczki w łącznej wysokości 5.270.960 zł, w tym na: a) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.678.000 zł (w tym 988.782 zł to wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE), b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w wysokości 2.592.960 zł.
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	W 2019 roku planuje się przychody ze spłat pożyczek udzielonych dla stowarzyszeń realizujących projekty finansowane ze środków UE.
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	
5.	Rozchody budżetu	Wysokość rozchodów zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, z uwzględnieniem spłaty kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2019 roku. W roku 2019 zaplanowano spłatę zobowiązań w łącznej wysokości 1.050.240 zł. Natomiast w roku 2020 zaplanowano spłatę zobowiązań w łącznej wysokości 2.145.195 zł, w tym spłatę pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE (poz. 5.1.1. i poz. 5.1.1.1.) w kwocie 988.782 zł. Ponadto w latach: 2021-2024 oraz 2025-2032 założono stałe wielkości spłat rat kapitałowych w wysokości odpowiednio 1.100.000 zł i 952.500 zł.
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, z tego:	
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	
6.	Kwota długu	Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnany dług (przychody) - spłata długu (rozchody).

7.	Kwota zobowiązań wynikających z przejścia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Nie dotyczy.
8.	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między poz. 1.1. a poz. 2.1.
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	Poz. 1.1. + 4.1. + 4.2. - poz. 2.1. - poz. 2.1.2.
9.	Wskaźnik spłaty zobowiązań	Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie objętym prognozą została zachowana (poz. 9.7. i 9.7.1.).
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez JST i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez JST, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	
9.6.1	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)	
9.7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie objętym prognozą została zachowana.

9.7.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie objętym prognozą została zachowana.
10.	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	Prognozowaną w latach 2020-2032 nadwyżkę budżetową planuje się przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych.
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	
11.	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych	
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o wskaźnik 100,5%.
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	W latach 2020-2022 przyjęto wzrost wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST (Rada Gminy i Urząd Gminy) o wskaźnik 100,5%.
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy (z tego:)	Planowane w latach 2019-2021 wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem dotyczą przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
11.3.1	bieżące	
11.3.2	majątkowe	
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Wartość wydatków majątkowych na przedsięwzięcia ujęte w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (wykaz przedsięwzięć do WPF), pomniejszonych o wydatki majątkowe w formie dotacji (poz. 11.6.).
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	Wartość zadań inwestycyjnych, których planowana realizacja następuje tylko w danym roku budżetowym w kwotach odpowiadających prognozie na poszczególne lata, pomniejszonych o wydatki majątkowe w formie dotacji.
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	Wartość dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy na realizację zadań inwestycyjnych.
12.	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	W pozycjach od 12.1. do 12.8.1. przedstawiono katalog szczegółowych informacji dotyczących finansowania programów, projektów i zadań realizowanych w latach 2019-2021 z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Poszczególne wiersze zawierają informacje m.in. o: - wartości dochodów bieżących i majątkowych, - wartości wydatków bieżących i majątkowych, - wysokości wkładu krajowego na realizację programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków UE, - wysokości przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w związku z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków UE.
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	
12.1.1	w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
12.1.1.1	w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	
12.2.1	w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
12.2.1.1	w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zad.	
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	
12.3.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
12.3.2	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	

12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	
12.4.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
12.4.2	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	
12.5	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	
12.5.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	
12.6	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	
12.6.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	
12.7	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	
12.7.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	
12.8	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	
12.8.1	w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	
13.	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku	Pozycje od 13.1. do 13.7. nie dotyczą Gminy Czarna Dąbrówka.
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	
13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działaln. leczniczej	
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	

13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
14.	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie	
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych według harmonogramów spłat, które zostały już zaciągnięte przez Gminę Czarna Dąbrówka.
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	
14.3.2	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	
15.	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych	Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez JST emitujące obligacje przychodowe.
16.	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy ...	Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy.