

PROJEKT

UCHWAŁA Nr XXIX/121

RADY GMINY TOPÓŁKA

z dnia 03 września 2021r.

WÓJT GMINY

Konrad Lewandowski

zmieniająca Uchwałę Nr XXII/166/20 Rady Gminy Topółka z dnia 28 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topółka na lata 2021-2024

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1372) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 305, 1236)

uchwała się, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr XIII/166/20 Rady Gminy Topółka z dnia 28 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topółka na lata 2021–2024 wprowadza się zmiany.

1. § 1 otrzymuje brzmienie:

„ 1 Wprowadza się zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topółka na lata 2021-2024 wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań zgodnie z załącznikiem Nr 1.”

2. § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Ustala się wykaz przedsięwzięć w latach 2021-2024 zgodnie z załącznikiem Nr 2.”

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Topółka.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Topółka.

Uzasadnienie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowanej na lata 2021 – 2024 podyktowana jest:

1. Uaktualnieniem w 2021 r. kwoty dochodów bieżących, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz kwoty pozostałych dochodów bieżących

2. Uaktualnieniem w 2021 r. kwoty wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatków majątkowych

Dochody ogółem zwiększyły się o kwotę 129.120,89 zł. i po zmianach wynoszą 26.227.833,82 zł. z tego:

Dochody bieżące 25 012 632,40 zł. oraz dochody majątkowe 1 215 201,42,00 zł.

Zmiany podyktowane są zwiększeniem dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych o kwotę 33.000 zł. , z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o kwotę 102.011,47 zł. i zwiększeniem pozostałych dochodów bieżących o kwotę 71.500,00 zł., i zmniejszeniem dochodów majątkowych o kwotę 77.390,58 zł.

Wydatki ogółem zwiększono o kwotę 129.120,89 zł. i wynoszą 29.477.833,82 zł.

Z tego wydatki bieżące zwiększyły się o kwotę 65.767,12 zł. i wynoszą 23.559.727,05 zł., w tym zwiększeniu uległy wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o kwotę 52.335,00 zł. Wydatki majątkowe zwiększyły się o kwotę 63.353,77 zł. i wynoszą 5 918 106,77,00 zł.

Uaktualniono wykaz przedsięwzięć poprzez zwiększenie o kwotę 59 000,00 zł. łącznych nakładów finansowych, limitu na 2021 i limitu zobowiązań zadania pn. : „ Modernizacja i wyposażenie budynku komunalnego na potrzeby utworzenia świetlicy wiejskiej w Znaniewie wraz z infrastrukturą towarzyszącą” oraz

zmniejszono łączne nakłady finansowe, limit na 2021 i limit zobowiązań o kwotę 55.000,00 zł. zadanie pn. „Modernizacja i wyposażenie budynku komunalnego na potrzeby rozszerzenia infrastruktury świetlicy wiejskiej w Kamieńcu wraz z infrastrukturą towarzyszącą” , jak również zmniejszono o kwotę 55.000,00 zł. zadanie pn.” Modernizacja i wyposażenie pomieszczenia przekazanego przez OSP na potrzeby utworzenia świetlicy wiejskiej w Kozjatach”

Deficyt budżetu nie uległ zmianie i wynosi 3.250.000,00 zł.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały..... Rady Gminy Topólka z dnia 03.09.2021 r.

XXIX/121

z tego:														
z tego:										w tym:				
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						w tym:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z podatku od nieruchomości					
									pozostałe dochody bieżące 4)					
Lp	1		1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5		1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
Wykonanie 2018	24 094 310,92	22 606 747,49	1 892 098,00	6 620,08	7 978 962,00	9 041 502,39	3 687 565,02		1 536 263,77	1 487 563,43	2 806,00	1 484 757,43		
Wykonanie 2019	25 880 281,42	24 329 059,75	1 983 430,00	10 534,07	8 309 084,00	9 642 632,60	4 383 379,08		1 670 014,19	1 551 221,67	5 000,00	1 545 984,40		
Plan 3 kw. 2020	25 804 174,34	25 007 975,68	2 083 662,00	72 500,00	8 702 728,00	9 325 454,88	4 823 630,80		1 600 000,00	796 198,66	0,00	795 498,66		
Wykonanie 2020	29 096 720,59	26 323 649,88	2 023 570,00	94 544,74	8 727 228,00	10 450 751,62	5 027 555,52		1 760 190,34	2 773 070,71	1 000,00	2 772 060,13		
2021	A	26 227 833,82	25 012 632,40	39 500,00	9 054 507,00	8 397 654,00	5 011 997,40		1 717 662,00	1 215 201,42	0,00	1 214 501,42		
	B	26 227 833,82	25 012 632,40	39 500,00	9 054 507,00	8 397 654,00	5 011 997,40		1 717 662,00	1 215 201,42	0,00	1 214 501,42		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	A	24 661 011,00	24 661 011,00	6 721,00	9 414 127,00	7 907 877,00	4 738 007,00		1 569 263,00	0,00	0,00	0,00		
	B	24 661 011,00	24 661 011,00	6 721,00	9 414 127,00	7 907 877,00	4 738 007,00		1 569 263,00	0,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	A	25 400 841,00	25 400 841,00	6 923,00	9 696 551,00	8 145 113,00	4 880 147,00		1 616 341,00	0,00	0,00	0,00		
	B	25 400 841,00	25 400 841,00	6 923,00	9 696 551,00	8 145 113,00	4 880 147,00		1 616 341,00	0,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

2024	A	26 162 866,00	26 162 866,00	2 752 270,00	7 131,00	9 987 448,00	8 389 466,00	5 026 551,00	1 664 831,00	0,00	0,00	0,00
	B	26 162 866,00	26 162 866,00	2 752 270,00	7 131,00	9 987 448,00	8 389 466,00	5 026 551,00	1 664 831,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikających z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Lp	Wynik budżetu ^x	w tym:		z tego:						w tym:	
			Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x 6)	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
						4.1	4.1.1		4.2	4.2.1		
Wykonanie 2018		3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
		218 589,37	218 589,37	1 773 988,62	0,00	0,00	998 988,62	0,00	775 000,00	0,00		
		1 933 796,30	300 000,00	1 217 578,43	0,00	0,00	1 217 578,43	0,00	0,00	0,00		
		-1 800 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2020		2 495 473,16	200 000,00	3 351 722,16	0,00	0,00	3 351 722,16	0,00	0,00	0,00		
		-3 250 000,00	0,00	3 250 000,00	750 000,00	750 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00		
		-3 250 000,00	0,00	3 250 000,00	750 000,00	750 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00		
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	A	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	A	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	A	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga objaśnienia w wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:						
	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:								
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}		na pokrycie deficytu budżetu ^x	5	5.1	5.1.1	5.1.2		
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1								
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	A	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	Izba kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁶⁾ a wydatkami bieżącymi x	
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	7.1	7.2			
2021	Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	2 613 615,49	4 387 604,11	
	Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	2 595 793,03	3 813 371,46	
	Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061 050,93	3 061 050,93	
	Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 739 673,03	6 091 395,19	
2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	1 452 905,35	3 952 905,35	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	1 452 905,35	3 952 905,35	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	A	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	1 164 056,00	1 164 056,00	
2023	B	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	1 164 056,00	1 164 056,00	
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	A	x	x	x	x	0,00	0,00	250 000,00	0,00	1 344 598,00	1 344 598,00	
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	250 000,00	0,00	1 344 598,00	1 344 598,00	
2024	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	A	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 510 068,00	1 510 068,00	
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 510 068,00	1 510 068,00	
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁶⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x		0,00%	8.2		8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x
Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		0,00%	x	19,24%	x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x
Wykonanie 2018		0,00%	x	19,24%	x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x
Wykonanie 2019		0,00%	x	17,79%	x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x
Plan 3 kw. 2020		0,00%	6,89%	6,89%	x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x
Wykonanie 2020		0,00%	17,29%	17,30%	x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x
2021	A	0,01%	8,78%	8,78%	14,64%	18,11%
	B	0,01%	8,78%	8,78%	14,64%	18,11%
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2022	A	1,56%	7,01%	7,01%	11,15%	14,62%
	B	1,56%	7,01%	7,01%	11,15%	14,62%
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2023	A	1,49%	7,83%	7,83%	7,56%	11,03%
	B	1,49%	7,83%	7,83%	7,56%	11,03%
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2024	A	1,42%	8,51%	8,51%	7,87%	7,87%
	B	1,42%	8,51%	8,51%	7,87%	7,87%
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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:			w tym:			w tym:		
	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:		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:		Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2018	57 213,60	57 213,60	57 213,60	1 419 984,90	1 419 984,90	1 419 984,90	29 529,93	29 529,93	23 388,63
Wykonanie 2019	129 787,66	129 787,66	129 787,66	961 391,24	961 391,24	961 391,24	129 510,21	129 510,21	115 709,69
Plan 3 kw. 2020	114 745,00	114 745,00	114 745,00	170 227,00	170 227,00	170 227,00	119 745,00	119 745,00	114 745,00
Wykonanie 2020	114 705,00	114 705,00	114 705,00	170 227,00	170 227,00	170 227,00	115 890,04	115 890,04	114 705,00
2021	A	0,00	0,00	1 161 412,87	1 161 412,87	1 161 412,87	5 000,00	5 000,00	0,00
	B	0,00	0,00	1 161 412,87	1 161 412,87	1 161 412,87	5 000,00	5 000,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydzielone na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	z tego:		Wydzielone na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydzielone na splate zobowiazan w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiazan związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiazan wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiazan po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydzielone na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydzielone na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydzielone na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2018	2 165 127,67	2 165 127,67	1 658 864,15	3 132 436,10	50 404,10	3 082 032,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	337 809,83	337 809,83	284 489,86	1 704 659,00	96 801,00	1 607 858,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	1 847 149,59	1 847 149,59	1 293 249,59	2 756 568,90	526 751,70	2 229 817,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 698 979,46	1 698 979,46	1 157 009,08	2 756 568,90	526 751,70	2 229 817,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A 1 449 853,00	1 449 853,00	630 400,00	4 654 353,00	5 000,00	4 649 353,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B 1 449 853,00	1 449 853,00	630 400,00	4 654 353,00	5 000,00	4 649 353,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A 0,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B 0,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	A 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	A 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych															
Wyszczególnienie	Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:			10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
							w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x						
							splata zobowiązań wymagalnych z tytułu poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x							wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x
			Wydatki zmniejszające dług x							Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾		
Wykonanie 2018	Wykonanie 2018	275 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	Wykonanie 2019	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	Plan 3 kw. 2020	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	Wykonanie 2020	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
2022	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
2023	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXIX/121 Rady Gminy Topólka z dnia 03.09.2021 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 590 311,50	4 654 353,00	450 000,00	0,00	0,00	5 075 853,00
1.a	- wydatki bieżące				10 500,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				7 579 811,50	4 649 353,00	450 000,00	0,00	0,00	5 070 853,00
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:				1 775 353,00	1 454 853,00	0,00	0,00	0,00	1 454 853,00
1.1.1	- wydatki bieżące				10 500,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.1.1.1	INFORMATYZACJA - Rozwój infrastruktury społeczeństwa informacyjnego	Urząd Gminy Topólka	2012	2022	10 500,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 764 853,00	1 449 853,00	0,00	0,00	0,00	1 449 853,00
1.1.2.2	Modernizacja i wyposażenie budynku komunalnego na potrzeby utworzenia świetlicy wiejskiej w Złaniewie wraz z infrastrukturą towarzyszącą - poprawa warunków lokalowych	Urząd Gminy Topólka	2018	2021	1 764 853,00	1 449 853,00	0,00	0,00	0,00	1 449 853,00
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				5 814 958,50	3 199 500,00	450 000,00	0,00	0,00	3 621 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 814 958,50	3 199 500,00	450 000,00	0,00	0,00	3 621 000,00
1.3.2.1	Drogi osiedlowe(Dębianski Czarnaninek) - Poprawa warunków bezpieczeństwa	Urząd Gminy Topólka	2019	2022	722 708,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	260 000,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej Świerczyn-Dęby Janiszewskie	Urząd Gminy Topólka	2014	2022	265 450,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.3	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej-Orle	Urząd Gminy Topólka	2012	2022	696 800,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.4	Sierakow- Dębowiec - Przebudowa drogi w Młyniskach	Urząd Gminy Topólka	2018	2022	335 250,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.5	Modernizacja i wyposażenie budynku komunalnego na potrzeby utworzenia świetlicy wiejskiej w Kamieńcu wraz z infrastrukturą towarzyszącą - Poprawa warunków	Urząd Gminy Topólka	2017	2021	160 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.2.6	Modernizacja i wyposażenie pomieszczenia przekazanego przez OSP na potrzeby utworzenia świetlicy wiejskiej w Kozłatach - Poprawa warunków	Urząd Gminy Topólka	2018	2021	274 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.2.7	Budowa dwóch zjazdów publicznych i utwardzenie terenu przy Szkole Podstawowej w Topólcie - Budowa dwóch zjazdów publicznych i utwardzenie terenu przy Szkole Podstawowej w Topólcie.	TOPÓLKA	2021	2022	170 750,50	69 500,00	0,00	0,00	0,00	41 000,00
1.3.2.8	Przebudowa z rozbudową i zmianą sposobu użytkowania budynku gospodarczego na budynek zaplecza stadionu. - Poprawa warunków	Urząd Gminy Topólka	2020	2021	510 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.9	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Paniewie	Urząd Gminy Topólka	2020	2021	2 680 000,00	2 620 000,00	0,00	0,00	0,00	2 620 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2021-2024.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Topólka zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Topólka za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Topólka na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2024. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Topólka została przygotowana na lata 2021-2024.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Topólka wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Topólka, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2024 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Topólka dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Topólka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	0,00%
subwencja ogólna	0,00%	0,00%
dotacje bieżące	0,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Topólka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 1 717 662,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2024 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 0,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
			Suma:	

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2024 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	0,00%	0,00%	0,00%

inne	0,00%	0,00%	0,00%
------	-------	-------	-------

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2021-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Topólka

	2021	2022	2023	2024
Dochody	26 227 833,82	24 661 011,00	25 400 841,00	26 162 866,00
Wydatki	29 477 833,82	24 411 011,00	25 150 841,00	25 912 866,00
Wynik budżetu	-3 250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Topólka

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	0,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
Roczna rata kapitałowa	0,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia

dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

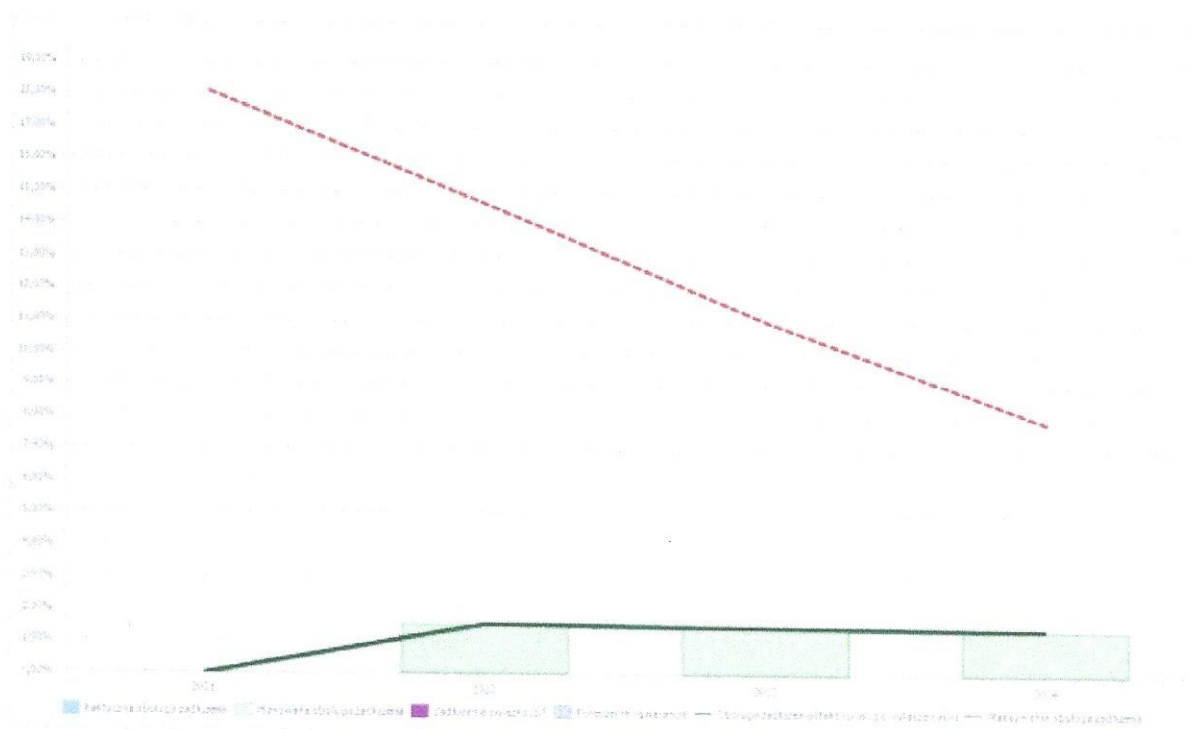
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,01%	1,56%	1,49%	1,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	14,64%	11,15%	7,56%	7,87%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	18,11%	14,62%	11,03%	7,87%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Topólka jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.