

**w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Górzycy
na lata 2021- 2029.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228 art. 229, art. 230 ust. 6, art.242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) **Rada Gminy Górzycy uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Górzycy na lata 2021–2029 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały,
- 2) przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały,
- 3) objaśnienia przyjętych wartości, stanowiące załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na lata 2021–2029 stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

§ 3. Ustala się Przedsięwzięcia wieloletnie, stanowiące załącznik nr 2 do uchwały.

§4. Upoważnia się Wójta Gminy Górzycy do:

1. zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
2. dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich, albo środków o których mowa w art.5 ust.1

pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

3. 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.

4. przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 4 ust. 1 i 3 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 do uchwały.

§ 5. Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Górzycy.

§ 6. Traci moc Uchwała nr XIV.80.2019 Rady Gminy Górzycy z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Górzycy na lata 2020–2029.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Krzysztof Bańka

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXIII.139.2020
z dnia 2020-12-30

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:			w tym:	
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
1p	1												
2021	25 394 049,00	23 944 008,00	2 421 945,00	50 000,00	5 814 448,00	8 002 879,00	8 002 879,00	7 654 736,00	3 300 000,00	1 450 041,00	404 000,00	1 046 041,00	
2022	25 602 000,00	25 102 000,00	2 500 000,00	52 000,00	5 850 000,00	8 100 000,00	8 100 000,00	8 600 000,00	4 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2023	25 800 000,00	25 300 000,00	2 550 000,00	54 000,00	5 900 000,00	8 150 000,00	8 150 000,00	8 646 000,00	4 350 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2024	26 100 000,00	25 600 000,00	2 600 000,00	56 000,00	6 000 000,00	8 200 000,00	8 200 000,00	8 744 000,00	4 400 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2025	26 100 000,00	25 600 000,00	2 600 000,00	56 000,00	6 000 000,00	8 200 000,00	8 200 000,00	8 744 000,00	4 400 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2026	26 100 000,00	25 600 000,00	2 600 000,00	56 000,00	6 000 000,00	8 200 000,00	8 200 000,00	8 744 000,00	4 400 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2027	26 100 000,00	25 600 000,00	2 600 000,00	56 000,00	6 000 000,00	8 200 000,00	8 200 000,00	8 744 000,00	4 400 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2028	26 100 000,00	25 600 000,00	2 600 000,00	56 000,00	6 000 000,00	8 200 000,00	8 200 000,00	8 744 000,00	4 400 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2029	26 100 000,00	25 600 000,00	2 600 000,00	56 000,00	6 000 000,00	8 200 000,00	8 200 000,00	8 744 000,00	4 400 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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 wynikającymi 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	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	z tego:				w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1			
2021	2 720,00	2 720,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00			
2022	702 724,00	702 724,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2023	429 600,00	429 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2024	429 600,00	429 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2025	429 600,00	429 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2026	139 600,00	139 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	99 600,00	99 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	99 600,00	99 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2029	103 600,00	103 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do 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:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	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 x	w tym:		
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	702 720,00	702 720,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	702 724,00	702 724,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	429 600,00	429 600,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	429 600,00	429 600,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	429 600,00	429 600,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	139 600,00	139 600,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	99 600,00	99 600,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	99 600,00	99 600,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	103 600,00	103 600,00	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 znowelizowana wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x		
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	6.1	7.1	7.2		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 433 924,00	0,00	-182 535,00	517 465,00		
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 731 200,00	0,00	487 810,00	487 810,00		
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 301 600,00	0,00	300 000,00	300 000,00		
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	872 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	442 400,00	0,00	300 000,00	300 000,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	302 800,00	0,00	300 000,00	300 000,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	203 200,00	0,00	300 000,00	300 000,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	103 600,00	0,00	300 000,00	300 000,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00		

8) 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 wyłączeń ograniczenia, 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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^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	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 prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^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 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Up	8.1		8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2021	4,97%	-0,58%	1,95%	8,52%	8,52%	TAK	TAK
2022	4,63%	3,37%	6,31%	4,85%	4,86%	TAK	TAK
2023	2,97%	2,22%	5,13%	4,18%	4,19%	TAK	TAK
2024	2,87%	2,13%	5,00%	4,46%	4,46%	TAK	TAK
2025	2,73%	1,98%	x	5,48%	5,48%	TAK	TAK
2026	0,93%	1,86%	x	2,16%	2,16%	TAK	TAK
2027	0,66%	1,82%	x	1,81%	1,81%	TAK	TAK
2028	0,64%	1,79%	x	1,83%	1,83%	TAK	TAK
2029	0,62%	1,75%	x	2,17%	2,17%	TAK	TAK

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:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Dochody i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:	
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
2021	0,00	0,00	0,00	152 231,00	152 231,00	152 231,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	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	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe 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
2021	379 701,00	379 701,00	152 231,00	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXIII.139.2020
z dnia 2020-12-30

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)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRZEWODNICZĄCY RADY
Krzysztof Bańka
Krzysztof Bańka

Załącznik nr 3

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY GÓRZYCA NA LATA 2021-2029

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) na lata 2021-2029 opracowany został w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową nie może być krótszy niż okres na jaki zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Górzycy została opracowana na lata 2021-2029 z uwagi na wcześniej zaciągnięte przez Gminę zobowiązania do roku 2029 włącznie. W sporządzonym WPF dokonano analizy wykonania budżetu za lata 2018-2020. Na tej podstawie zaplanowane zostały dochody i wydatki roku 2021. Budżety poszczególnych lat powinny spełniać wymogi zmienionej w grudniu 2018 roku ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2018, poz.2500), która w myśl art.242 ufp obliguje samorządy do generowania nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. I tak, jak jeszcze w roku 2021 powstały deficyt na wydatkach bieżących może być pokryty wolnymi środkami pozostającymi z rozliczenia kredytów z lat ubiegłych, tak od roku 2022 zmieniona ustawa o finansach publicznych (art. 242 ufp) pozbawia samorządy takiej możliwości. A zaznaczyć należy, iż w roku 2021 wynik na dochodach i wydatkach bieżących Gminy Górzycy zaplanowany został w postaci deficytu w wysokości 182.535 zł. Tak więc celem dostosowania finansów gminy do zmienionej ustawy o finansach publicznych w roku 2021 należy dokonać koniecznych zmian gospodarczych oraz organizacyjno-prawnych skutkujących zmniejszeniem wydatków bieżących bądź, czy też również, zwiększeniem dochodów bieżących. Co w przypadku małej gminy wiejskiej finansowanej głównie przez dotacje i subwencje z budżetu państwa oraz pozostałych dochodów głównie w postaci

podatków i opłat lokalnych staje się dużym wyzwaniem dla organu stanowiącego gminy (Rada Gminy) oraz organu wykonawczego gminy (Wójt Gminy). Ponadto należy również mieć na uwadze art. 243 ustawy o finansach publicznych, który określa relację dochodów i wydatków celem ustalenia możliwości indywidualnych gminy w zakresie spłaty długu. I tak do roku 2025 łącznie relacja ta jest liczona na podstawie wykonania budżetów z trzech lat poprzednich, natomiast od roku 2026 możliwości spłaty długu gminy obliczane są na podstawie wykonania budżetów z poprzednich siedmiu lat. I tak stopień możliwości spłaty długu gminy zależny jest, w dużym uproszczeniu, od wyniku budżetu na dochodach i wydatkach bieżących poprzednich lat.

1. DOCHODY - Plan dochodów na 2021r. jest zgodny z projektem uchwały budżetowej na 2021r. Dochody roku 2021 zostały zaplanowane w oparciu o wartości roku 2020 pomniejszone o wartości projektów nierealizowanych w roku 2021 oraz powiększone o coroczny wzrost. Sporządzając plan dochodów na lata 2022-2024 uwzględniono coroczny wzrost dochodów, jak również wzrost podatku od nieruchomości z tytułu podatku liniowego, od budowy na terenie Gminy Górzycy parku wiatrowego oraz platform fotowoltaicznych. Od roku 2025 prognoza wielkości dochodów ustalona została na poziomie zbliżonym względem siebie. Przy dynamicznie zmieniającym się otoczeniu prawnym trudno jest z takim wyprzedzeniem przewidzieć w sposób realistyczny rozwój gospodarczy, sytuację ekonomiczną, społeczną i demograficzną w ujęciu makro i mikroekonomicznym.

Natomiast dochody majątkowe w 2021r. zostały zaplanowane z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 404.000zł, a w latach 2022-2029 zaplanowano na poziomie 500.000zł. Przy ustalaniu dochodów ze sprzedaży majątku przyjęto szacunkową sprzedaż nieruchomości gruntowych oraz zabudowanych planowanych do zbycia w roku 2021 oraz uśrednionych na podstawie lat poprzednich uzyskanych w latach 2019-2020, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

2. WYDATKI - Plan wydatków na 2021r. jest zgodny z projektem uchwały budżetowej na 2021r. Wydatki bieżące roku 2021 zostały zaplanowane w oparciu o wartości roku 2020 pomniejszone o wartości projektów nierealizowanych w roku 2021 oraz powiększone o coroczny wzrost. Wydatki bieżące były prognozowane głównie na podstawie danych historycznych oraz koniecznością zabezpieczenia stałych wydatków bieżącej działalności

Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych gminy, z uwzględnieniem zmiennych makroekonomicznych i mikroekonomicznych. W określaniu limitu wydatków bieżących wzięto pod uwagę specyfikę niektórych działań i możliwości budżetu. Wydatki bieżące planuje się na poziomie umożliwiającym wykonywanie statutowych zadań Gminy oraz spłatę odsetek od kredytów i pożyczek. Przy czym w poszczególnych latach 2021-2029 uwzględniono wydatki majątkowe na inwestycje.

Na zróżnicowany wzrost wartości dochodów bieżących oraz wydatków bieżących w poszczególnych latach ma znaczący wpływ spłata długu z tytułu zaciągniętych kredytów. Zaplanowany wzrost wydatków bieżących w stosunku do wzrostu dochodów bieżących wynika z ograniczenia art.243 ufp indywidualnego wskaźnika poziomu spłaty długu, na którego wysokość ma wpływ średnia arytmetyczna z obliczonych trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

3. WYNIK BUDŻETU - jest różnicą pomiędzy dochodami a wydatkami budżetowymi i w 2021r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 2.720 zł, którą zaplanowano przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Natomiast w poszczególnych latach 2022-2029 prognozuje się nadwyżkowe wyniki budżetu. W związku z tym, że w latach 2022-2029 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań kredytowych nadwyżkowe wyniki budżetu przeznacza się na planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań kredytowych.

4. PRZYCHODY BUDŻETU - Plan przychodów na 2021r. uwzględnia wolne środki w wysokości 700.000 zł, pozostające z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

5. ROZCHODY BUDŻETU - Rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych stanowią raty zaciągniętych kredytów zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w zawartych umowach kredytowych w poszczególnych latach: 2021 w wysokości 702.720 zł, 2022 w wysokości 702.724 zł, 2023-2025 po 429.600 zł, w 2026r.- 139.600 zł, 2027 r. i 2028 r. po 99.600 zł, w 2029 r. w wysokości 103.600 zł.

Dług gminy w 2021 r. winien wynieść na 31 grudnia 2021 r. 2.433.924 zł., natomiast w

latach 2022-2029 wykazuje tendencję malejącą, z uwagi na zaplanowane każdego roku spłaty rat zaciągniętych kredytów.

W latach 2022-2029 nie jest planowane zaciąganie zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

6. PRZEDSIĘWZIĘCIA - W załączonym do WPF załączniku o przedsięwzięciach zamieszczane są realizowane zadania wieloletnie oraz projekty z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp - brak planowanych przedsięwzięć w roku 2021.

Z uwagi na fakt, iż w prognozie na lata 2022-2029 nie zaplanowano przychodów, to w każdym roku - przyjęto nadwyżkę budżetową w wysokości pozwalającej na spłatę kredytów w poszczególnych latach.

Przyjmowana w latach następnych wraz z projektem uchwały budżetowej Wieloletnia Prognoza Finansowa będzie korygowała dane przedstawione na lata 2021-2029 w oparciu o nowe informacje, które pojawią się w przyszłości.

Projekt uchwały przed podjęciem przez Radę Gminy podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Krzysztof Bańka