

UCHWAŁA Nr XXIV/226/2020
RADY GMINY STARA DĄBROWA
z dnia 18 grudnia 2020 roku

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stara Dąbrowa na lata 2021-2030.

Na podstawie art. 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Stara Dąbrowa na lata 2021-2030, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Stara Dąbrowa w latach 2021-2023, zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Stara Dąbrowa do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały,
- 2) 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.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Stara Dąbrowa do 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, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 6. Traci moc uchwała Nr XIV/123/2019 Rady Gminy Stara Dąbrowa z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stara Dąbrowa na lata 2020-2030 (ze zmianami).

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczący Rady

Krzysztof Bartnicki

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr XXIV/226/2020
Rady Gminy Stara Dąbrowa
z dnia 18 grudnia 2020 r.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY STARA DĄBROWA NA LATA 2021-2030

Wyszczególnienie	Dochody ogółem *	z tego:										w tym:		
		1.1	z tego:					z tego:					1.2	1.2.1
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:						
		dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące * 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	w tym:					1.2.2	
Lp	1	1.1	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	20 605 133,65	18 685 319,93	1 885 021,00	13 593,03	4 501 581,00	6 946 729,92	5 338 394,98	2 465 113,40	1 919 813,72	25 340,92	1 892 472,31			
Wykonanie 2019	21 587 700,22	19 342 407,50	2 107 390,00	20 007,67	4 305 300,00	7 467 489,29	5 442 220,54	2 591 987,87	2 245 292,72	61 196,63	2 184 096,09			
Plan 3 kw. 2020	24 967 803,37	23 029 224,85	2 076 067,00	8 500,00	4 614 739,00	9 926 320,26	6 403 598,59	2 801 193,00	1 938 578,52	46 606,00	1 891 972,52			
Wykonanie 2020	22 669 155,97	21 128 750,24	2 076 067,00	8 500,00	4 614 739,00	8 799 396,53	5 630 047,71	2 701 910,42	1 540 405,73	46 606,00	1 493 799,73			
2021	23 479 198,00	20 933 567,00	2 212 743,00	7 790,00	4 546 265,00	7 589 948,00	6 576 821,00	3 020 000,00	2 545 631,00	50 000,00	2 495 631,00			
2022	21 864 205,28	21 794 205,28	2 316 741,92	8 156,13	4 759 939,46	7 883 852,42	6 825 515,35	2 952 540,00	70 000,00	70 000,00	0,00			
2023	22 356 870,94	22 276 870,94	2 376 977,21	8 368,19	4 883 697,88	8 088 832,58	6 918 995,08	3 029 306,04	80 000,00	80 000,00	0,00			
2024	22 881 527,06	22 881 527,06	2 448 286,53	8 619,24	5 030 208,82	8 331 497,56	7 062 914,91	3 120 185,22	0,00	0,00	0,00			
2025	23 771 352,38	23 771 352,38	2 504 597,12	8 817,48	5 145 903,62	8 523 122,00	6 860 257,57	3 191 949,48	0,00	0,00	0,00			
2026	24 089 764,30	24 089 764,30	2 577 230,43	9 073,18	5 295 134,83	8 770 292,54	6 692 855,04	3 284 516,02	0,00	0,00	0,00			
2027	24 735 714,95	24 735 714,95	2 672 587,96	9 408,89	5 491 054,81	9 094 793,36	6 500 273,72	3 406 043,11	0,00	0,00	0,00			
2028	25 597 716,00	25 597 716,00	2 734 057,48	9 625,30	5 617 349,07	9 303 973,61	7 154 280,02	3 484 382,10	0,00	0,00	0,00			
2029	26 434 448,15	26 434 448,15	2 810 611,09	9 894,80	5 774 634,85	9 564 484,87	7 501 795,86	3 581 944,80	0,00	0,00	0,00			
2030	26 946 332,70	26 946 332,70	2 889 308,20	10 171,86	5 936 324,62	9 832 290,45	7 467 926,14	3 682 239,25	0,00	0,00	0,00			

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, której mowa w art. 242 Ustawy	
	kwota wyłączeń z tytułu wczesnej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	środkami nowego zobowiązania	z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	kwota długu x	kwota długu, którego płaconą sumą dokonano się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi wydatkami i bieżącymi x			
			kwota wyłączeń z tytułu wczesnej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	środkami nowego zobowiązania	wojnymi środkami i o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z tytułu spłaty zobowiązań x
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				
Lp													
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	2 715 261,40	0,00	1 702 424,01	2 708 507,79	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	1 548 225,34	0,00	209 207,73	1 659 210,77	
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	854 409,60	0,00	-352 295,55	120 711,59	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	824 947,34	0,00	1 283 982,08	1 756 989,22	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 023 619,34	0,00	350 764,00	2 052 854,00	
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	1 905 769,34	0,00	717 850,00	717 850,00	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	1 787 919,34	0,00	588 159,00	588 159,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	1 502 069,34	0,00	585 850,00	585 850,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	1 216 219,34	0,00	685 850,00	685 850,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	930 369,34	0,00	385 850,00	385 850,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	644 519,34	0,00	285 850,00	285 850,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	424 519,34	0,00	220 000,00	220 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	204 519,34	0,00	220 000,00	220 000,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	204 519,34	204 519,34	

Wskaźnik spłaty zobowiązań

Lp	8.1		8.2		8.3		8.3.1		8.4		8.4.1	
	Relacja określona powyżej stronie wezrze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku wspólnorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wozrze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony o prawej stronie nierówności we wozrze, o którym mowa 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 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony o prawej stronie nierówności we wozrze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wywołanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony o prawej stronie nierówności we wozrze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku wspólnorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego o rok budżetowy ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony o prawej stronie nierówności we wozrze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku wspólnorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego o rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku wspólnorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, oparciu o wykonanie roku poprzedzającego o rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku wspólnorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, oparciu o wykonanie roku poprzedzającego o rok budżetowy ^x				
Wykonanie 2018	0,00%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	-2,18%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	9,76%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
2021	1,30%	2,68%	15,05%	5,19%	9,18%	9,18%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2022	1,17%	5,48%	2,34%	1,19%	5,18%	5,18%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2023	1,18%	4,50%	-1,83%	2,40%	6,39%	6,39%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2024	2,31%	4,37%	10,14%	4,70%	4,70%	4,70%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2025	2,20%	4,83%	x	5,14%	5,14%	5,14%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2026	2,19%	2,85%	x	3,07%	4,78%	4,78%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	2,13%	2,13%	x	3,22%	4,92%	4,92%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	1,57%	1,57%	x	3,83%	3,83%	3,83%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2029	1,46%	1,46%	x	3,68%	3,68%	3,68%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2030	1,30%	1,30%	x	3,10%	3,10%	3,10%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Wyszczególnienie

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych *	10.7 Wydatki zniżejujące dług *	10.7.1 Spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 *	w tym:				10.7.3 wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji *	10.8 Kwota wzrostu- /spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiadające emisjom nowych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych do drógach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 *	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustanowieniu wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
				w tym:		w tym:						
				10.7.2 Spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki *	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. *	10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego *	10.7.2.1.1 x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2018	1 878 824,62	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2021	117 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2022	117 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	117 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	117 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	117 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	117 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	117 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

1. Wstęp

Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej WPF) obejmuje - zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) - *zwanej dalej ufp* - okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż:

- prognoza długu sporządzona na lata, w których zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp,
- okres, na który przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp.

W związku z powyższym konstruując wieloletnią prognozę finansową uwzględniono planowany w 2021 r. do zaciągnięcia kredyt oraz przewidywane terminy jego spłaty do roku 2030.

Lata 2021-2030 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat kredytów i pożyczek aktualnie występujących oraz planowanych do zaciągnięcia. Wzorem lat ubiegłych należy dołożyć wszelkich starań, aby zminimalizować potrzebę lub kwotę zaciągnięcia ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej nowych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

Wzrost zadłużenia i jednocześnie dochodów oraz wydatków w roku 2021-2022 został spowodowany planowaną realizacją inwestycji w ramach upływającej perspektywy finansowej 2014-2020. W ramach dofinansowań ze środków unijnych w 2021-2022 roku zaplanowano kontynuację zadania pn. Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej w m. Łęczycza oraz przebudowę istniejącej kanalizacji sanitarnej w m. Storkówko oraz zadanie pn. Przebudowa i rozbudowa budynku Centrum Kultury i Rekreacji w Starej Dąbrowie wraz z rozbudową o halę garażową dla OSP. Ze środków Funduszu Dróg Samorządowych realizowane będzie zadanie pn. Przebudowa drogi w Starej Dąbrowie. Ww. zadania rozłożone są na lata 2021-2023, a źródłem finansowania będą m. in. pozyskane środki zewnętrzne oraz uruchomienie kredytu.

Możliwość faktycznego finansowania zadań inwestycyjnych będzie związane ze stopniem wykonania budżetu za 2020 rok i ukształtowania się związanych z tym wskaźników, a także możliwości zaliczkowania poszczególnych zadań. Należy oczekiwać, że ustabilizowanie wydatków w tym zakresie nastąpi po I kwartale 2021 roku.

Oczywistym natomiast pozostaje, że konieczność spłaty obecnych kredytów, jak i przyszłych zobowiązań związanych z zagwarantowaniem wkładu własnego w realizowanych zadaniach, wymusza podnoszenie dochodów Gminy Stara Dąbrowa, w tym stawek podatkowych.

Wprowadzanie do budżetu Gminy Stara Dąbrowa nowych zadań bez świadomego wskazania źródeł finansowania spłaty zobowiązań spowodowanych tymi przedsięwzięciami doprowadzi do zakłócenia realności WPF.

Niezmiennie – w związku z zadłużeniem Gminy Stara Dąbrowa - istnieje konieczność ograniczania wydatków bieżących. Jest to niezbędny warunek zachowania obowiązujących relacji wskaźnikowych.

2. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej

WPF została opracowana zgodnie z zapisami ufp w formie uchwały Rady Gminy posiadającej 3 załączniki:

- załącznik Nr 1 – zawiera podstawowe dane przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej, w tym źródła sfinansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetowej, prognozę kwoty długu i sposób jego sfinansowania w latach 2021-2030 oraz informację o relacji, o której mowa w art. 243 ufp,
- załącznik Nr 2 – stanowią niniejsze objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej,
- załącznik Nr 3 – zawiera zestawienie limitów wydatków budżetu oraz limitów zobowiązań na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie.

Wartości przyjęte w WPF i w budżecie Gminy Stara Dąbrowa na 2021 rok są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy stosownie do wymogów art. 229 ufp. Ponadto zachowano spójność pomiędzy dokumentami w zakresie planowanych na 2021 rok dochodów i wydatków.

3. Założenia makroekonomiczne i czynniki wpływające na realistyczność prognozy

Przedział czasowy 2021-2030 stwarza ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, zarówno dochodów i wydatków, jak też relacji długu do dochodów. Stąd wieloletnia prognoza finansowa podlega ciągłej analizie i w miarę potrzeb będzie nowelizowana stosownie do uchwał budżetowych na kolejne lata. Przed przystąpieniem do opracowania WPF zapoznano się z wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zaktualizowanymi w październiku 2020 roku. Pierwotną wersję WPF opracowano w 100% zgodności ze wskaźnikami planowanymi na lata 2021-2030 uwzględniając w szczególności wskazane PKB (wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto) i CPI (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych). Rzeczywiste wielkości ujęte w WPF skorygowano jednak (w tym w celu zbilansowania budżetów lat przyszłych) w oparciu o dane historyczne, założenia, prognozy i kalkulacje specyficzne dla Gminy Stara Dąbrowa. Dynamika wzrostu zarówno dochodów jak i wydatków – w przypadku Gminy Stara Dąbrowa – w rzeczywistości bywa odmienna niż zawarta w wyżej wymienionych wytycznych - choć również systematycznie i w umiarkowany sposób wzrasta.

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania Gminy, a nie na informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, zależne od decyzji organów gminy,
- czynniki zewnętrzne, niezależne od decyzji organów gminy.

Czynniki wewnętrzne to przede wszystkim polityka finansowa, w tym m.in.:

- adekwatność planowanych potrzeb i przedsięwzięć do możliwości ich finansowania i świadomość odpowiedzialności za decyzje powodujące konieczność obciążania spłatami „nowego” długu kolejnych okresów,
- społeczne aspekty preferowane przez aktualne władze gminy,
- zobowiązania wyborcze,
- polityka podatkowa wpływająca na wysokość dochodów Gminy (poziom stawek podatków gminnych).

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim:

- przebieg procesów gospodarczych w kraju (stopa bezrobocia, inflacja, poziom PKB, oprocentowanie kredytów bankowych, epidemia itd.),
- regulacje prawne obowiązujące samorządy (w tym stabilność prawa w zakresie gwarantowanych dochodów JST oraz adekwatność tych dochodów w stosunku do wyznaczonych ustawowo zadań, obowiązujące przepisy w zakresie limitów zadłużenia, limitów wydatków na obsługę długu, zmiany stawek podatków),
- lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

4. Dochody budżetu w latach 2021-2030

Dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art. 226 ufp, tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Określenie wartości ww. dochodów nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia.

DOCHODY = Dochody bieżące + Dochody majątkowe

4.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące są to dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 ufp). Dochody oszacowano przy uwzględnieniu podpisanych umów (porozumień), obowiązujących uchwał podatkowych z uwzględnieniem ich zakładanych zmian oraz danych historycznych, a także informacji z Ministerstwa Finansów oraz od dysponentów części budżetu państwa. Dochody bieżące są wielkością kształtującą zarówno wynik budżetu bieżącego, jak i limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, o czym mowa w dalszej części objaśnień.

Dochody na rok 2021 i w latach następnych zaplanowano uwzględniając ich systematyczny choć umiarkowany wzrost, w tym wzrost dochodów podatkowych.

W Gminie Stara Dąbrowa główne zainteresowanie w zakresie wykorzystania środków unijnych skierowano na wydatki inwestycyjne a nie o charakterze bieżącym.

Faktyczny wzrost dochodów bieżących w Gminie jest niższy niż scenariusz dynamiki wskaźników opracowany przez Ministerstwo Finansów Inwestycji i Rozwoju. Zwiększony wpływ dochodów bieżących w latach 2021-2023 będzie wynikać z podwyższenia stawek podatkowych, w tym w podatku od nieruchomości, zwiększenia stawek czynszowych za nieruchomości gminne oraz stawki za wodę i ścieki. Planuje się także podjęcia działań zmierzających do odzyskiwania podatku VAT.

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowią istotny element dochodów. Ich zwiększenie umożliwi realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz spłatę

zaciągniętych kredytów i pożyczek. Niezbędne będzie utrzymanie wzrostowej tendencji stawek podatkowych i jednocześnie prowadzenie windykacji zaległości. Podatki w latach następnych winny utrzymywać się na poziomie zbliżonym do stawek GUS.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych utrzymują się na planowym przez Ministerstwo Finansów poziomie.

4.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe obejmują dochody z tytułu sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (art. 235 ust. 3 ufp). W prognozie wyeksponowane zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku i dotacje. Dochody ze sprzedaży mienia w trzech latach poprzedzających rok 2021 utrzymują się na średnim poziomie ok. 50 000-70 000 zł.

Lata 2021-2023 będą okresem, w którym nastąpi realizacja zadań inwestycyjnych z udziałem środków unijnych oraz środków funduszu drogowego. W związku z tym dochody majątkowe będą w tym okresie znacznie wyższe niż w latach następnych.

5. Prognoza wydatków

Wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności wynikającej z art. 226 ufp. Określenie wartości wydatków bieżących i wydatków majątkowych nastąpiło przy uwzględnieniu ograniczeń i limitów określonych w ufp.

WYDATKI = Wydatki bieżące + Wydatki majątkowe

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów na poszczególne lata objęte prognozą,
- dążenie do uzyskania nadwyżki budżetowej, w szczególności w okresie zwiększonych rat spłacanych pożyczek i kredytów,
- w przypadku braku nadwyżki z lat ubiegłych lub tzw. wolnych środków, wydatki bieżące muszą być ustabilizowane na poziomie umożliwiającym ich finansowanie z dochodów bieżących,
- ujęte w prognozie wydatki majątkowe wynikają z aktualnych lub planowanych decyzji i umów, a w szczególności zadań ujętych w załączniku nr 2 do uchwały.

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej było dążenie do uzyskania w roku 2021 (a także w latach następnych) wskaźnika spłaty zgodnego z wymogami art. 243 ustawy. Możliwości kształtowania wydatków są ściśle zdezeterminowane poziomem i strukturą dochodów Gminy oraz możliwościami zadłużania się.

5.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące są to wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi (art. 236 ust. 2 ufp). Proces planowania wydatków bieżących zdezeterminowała obowiązująca regulacja art. 242 ufp, która wyklucza możliwość uchwalenia budżetu w sytuacji, gdy:

- planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych i wolne środki (rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) – do roku 2021,

- planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu oraz wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – od roku 2022.

Poza rokiem 2021, gdzie pozostające wolne środki pozwolą spełnić wymóg wynikający z ww. przepisu, to już w latach kolejnych objętych prognozą, wynik budżetu bieżącego wykazany w kolumnie 7.1 i 7.2 załącznika Nr 1 do uchwały stanowi wartość dodatnią. Sytuacja ta jest pośrednio efektem dążenia do spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ufp.

W celu spełnienia relacji z art. 243 ufp od 2014 roku, konieczne jest ograniczenie wydatków bieżących. Należy wziąć pod uwagę, że wysokość wielu wydatków jest niezależna od decyzji władz gminy tzn. wynika z obowiązujących przepisów lub konieczności zapewnienia bieżącej nieprzerwanej działalności jednostki w podstawowym zakresie działalności gminy. Po dokonaniu weryfikacji wydatków bieżących na 2021 rok, w budżecie zabezpieczono wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki. W trakcie 2021 roku – jak w każdym - pewnym wyzwaniem będzie konieczność dalszych „cięć” wydatków w przypadku obniżenia ostatecznych kwot subwencji. W przypadku ich zwiększenia nadwyżka powinna być przeznaczona na zmniejszenie planowanego deficytu i zmniejszenie planowanego do zaciągnięcia kredytu. Nie powinna natomiast stanowić podstawy do zwiększenia wydatków bieżących.

Nadal jest konieczne ograniczenie wzrostu wydatków bieżących. W latach 2021-2023 roku wzrost wydatków bieżących powinien oscylować w granicach 1,8% - 2,4%, tzn. powinien być niższy niż zakładany wg wytycznych poziom inflacji CPI (w wysokości 3,3%).

5.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe są to wydatki budżetu, do których zalicza się: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań JST, a także zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (art. 236 ust. 4 ufp).

Wydatki majątkowe budżetu Gminy obejmują:

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2021-2030 określone w Załączniku Nr 3 do uchwały,
- inne wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych.

Decyzje w zakresie podejmowania innych wydatków inwestycyjnych są uzależnione od możliwości pozyskania środków zewnętrznych, kierunku polityki podatkowej Gminy determinującej poziom dochodów, faktycznych ograniczeń wydatków bieżących a także polityki państwa i mogą być podejmowane na etapie projektowania lub zmian budżetów na poszczególne lata.

6. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust. 1 ufp).

WYNIK BUDŻETU = Dochody - Wydatki

Wynik budżetu w okresie objętym prognozą jest wynikiem podjętych zobowiązań inwestycyjnych oraz kredytowych (odsetki) a także przyjętych do prognozy dochodów i wydatków. Wynik planowany jest jako nadwyżka budżetu, która wynika ze zminimalizowania wydatków oraz zdyscyplinowanej realizacji dochodów, w tym konsekwentnej wzrostowej polityki podatkowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z uchwałą budżetową w zakresie wyniku oraz przychodów i rozchodów, a także w zakresie planowanych dochodów i wydatków. Niemniej jednak dokonując analizy poziomu dochodów i wydatków zasadne jest uwzględnienie w procedurze obliczeniowej dodatkowo ok. 200 000 zł stanowiących potencjalne dotacje, które będą wprowadzane do budżetu sukcesywnie w miarę otrzymywania decyzji o ich przyznaniu i których wysokość można oszacować w oparciu o historię lat poprzednich.

7. Prognoza kwoty długu Gminy Stara Dąbrowa, sposób jego sfinansowania i ustawowy wskaźnik wynikający z art. 243 limitujący zadłużenie

Prognoza kwoty długu Gminy Stara Dąbrowa została sporządzona zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. na lata 2021-2030, gdzie koniec roku 2030 nie wykazuje zadłużenia.

DŁUG NA KONIEC ROKU = Dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu

W skład długu wchodzi kredyty i pożyczki oraz spłata wierzytelności z tytułu wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytu. Realizacja budżetu może spowodować konieczność zmiany WPF i zaciągnięcia nieplanowanych na obecnym etapie kredytów. Niemniej jednak należy przyjąć za niedopuszczalne zaciągnięcie w danym roku kredytu w wielkości wyższej od dokonywanych spłat (poza ewentualną restrukturyzacją lub sytuacją, w której Gmina mogłaby utracić szansę dofinansowania ze środków zewnętrznych zadania niezbędnego do jej dalszego funkcjonowania). Powyższa zasada zagwarantuje spadek wartości zadłużenia w kolejnych latach, aż do jego wygaśnięcia.

Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. począwszy od 2014 r. mają zastosowanie limity zadłużenia określone w art. 243-244 ufp.

Pewne odstępstwa od ograniczeń dotyczą spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków unijnych – które zastosowano również w przypadku Gminy Stara Dąbrowa.

Obciążenie budżetu 2021 roku spłatami zadłużenia, czyli lewa strona wzoru z art. 243 ufp, tj. $(R+O)/Db$, została obliczona w sposób następujący: spłata rat długoterminowego kredytu + odsetki od kredytu / dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące. Informacja na temat relacji, o której mowa w art. 243 ufp, limitującej zadłużenie Gminy Stara Dąbrowa została wyliczona w kolumnach 8.1-8.3.1 Załącznika Nr 1 i wskazuje na przestrzeganie przyjętej formuły.

Załącznik Nr 3
do uchwały Nr XXIV/226/2020
Rady Gminy Stara Dąbrowa
z dnia 18 grudnia 2020 r.

PLANOWANE PRZDSIĘWZIĘCIA GMINY STARA DĄBROWA NA LATA 2021-2023

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)				9 237 555,83	5 027 157,00	1 675 000,00	1 270 000,00	0,00	8 278 135,00
1.a	- wydatki bieżące				3 520 000,00	1 075 000,00	1 175 000,00	1 270 000,00	0,00	3 520 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 717 555,83	3 952 157,00	500 000,00	0,00	0,00	4 758 135,00
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:				555 978,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	555 978,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				555 978,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	555 978,00
1.1.2.1	Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej w m. Łęczycza oraz przebudowa istniejącej kanalizacji sanitarnej w m. Storkowko -	URZĄD GMINY	2020	2021	555 978,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	555 978,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-				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				8 681 577,83	4 777 157,00	1 675 000,00	1 270 000,00	0,00	7 722 157,00
1.3.1	- wydatki bieżące				3 520 000,00	1 075 000,00	1 175 000,00	1 270 000,00	0,00	3 520 000,00
1.3.1.1	Umowa współpracy w zakresie eksploatacji urzędzenia	URZĄD GMINY	2020	2023	85 000,00	30 000,00	30 000,00	25 000,00	0,00	85 000,00
1.3.1.2	Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stara Dąbrowa -	URZĄD GMINY	2021	2023	3 300 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00	0,00	3 300 000,00
1.3.1.3	Przyjmowanie odpadów komunalnych do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych i przekazaniu ich do zagospodarowania -	URZĄD GMINY	2021	2023	135 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	0,00	135 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 161 577,83	3 702 157,00	500 000,00	0,00	0,00	4 202 157,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi w miejscowości Stara Dąbrowa -	URZĄD GMINY	2020	2021	4 101 577,83	3 202 157,00	0,00	0,00	0,00	3 202 157,00
1.3.2.2	Przebudowa, rozbudowa budynku Centrum Kultury i Rekreacji w Starej Dąbrowie wraz z rozbudową o hale garażową dla OSP w Starej Dąbrowie -	URZĄD GMINY	2020	2022	1 060 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00

