

Projekt

z dnia 29 listopada 2019 r.
Zatwierdzony przez

Druk nr 71/2019
Projektodawca: Wójt Gminy
Referent: Skarbnik Gminy

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY RADZANOWO**

z dnia ... grudnia 2019 r.

w sprawie: przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Radzanowo

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, 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 Radzanowo uchwala co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2020 – 2033 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały składającej się z tabeli głównej oraz objaśnień przyjętych wartości.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych przedsięwzięć w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Wójta Gminy Radzanowo do:

1. 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,

2. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1,

3. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zawartych w niej przedsięwzięć.

§ 3. Traci moc Uchwała nr IV/21/2018 Rady Gminy Radzanowo z dnia 28.12.2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Radzanowo.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	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 ^{x3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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 2017	33 377 921,83	32 704 449,65	6 154 354,00	44 294,02	7 019 455,00	10 344 953,35	9 141 393,28	4 120 836,69	673 472,18	40 786,00	613 353,88	
Wykonanie 2018	35 214 098,56	34 591 207,66	6 785 900,00	61 241,05	7 318 159,00	10 437 520,16	9 988 387,45	4 955 753,06	622 890,90	13 470,29	606 056,31	
Plan 3 kw. 2019	37 234 616,95	34 054 952,20	7 023 456,00	65 222,00	7 609 928,00	9 707 911,04	9 648 435,16	4 386 060,16	3 179 664,75	0,00	3 149 952,37	
Wykonanie 2019	39 225 657,55	35 938 030,80	7 023 456,00	65 222,00	7 609 928,00	11 215 656,64	10 023 768,16	4 761 393,16	3 287 626,75	107 962,00	3 149 952,37	
2020	37 440 972,01	37 386 172,01	7 051 504,00	78 481,00	7 392 655,00	12 547 312,00	10 316 220,01	4 911 449,00	54 800,00	0,00	50 000,00	
2021	38 699 488,00	38 694 688,00	7 564 296,00	80 835,00	7 614 434,00	12 912 248,00	10 522 875,00	5 083 349,00	4 800,00	0,00	0,00	
2022	40 049 990,00	40 049 002,00	8 101 878,00	83 260,00	7 842 867,00	13 235 050,00	10 785 947,00	5 261 266,00	988,00	0,00	0,00	
2023	41 451 705,00	41 450 717,00	8 665 283,00	85 758,00	8 078 153,00	13 565 927,00	11 055 596,00	5 445 411,00	988,00	0,00	0,00	
2024	42 902 514,00	42 901 526,00	9 255 637,00	88 331,00	8 320 498,00	13 905 075,00	11 331 985,00	5 636 000,00	988,00	0,00	0,00	
2025	44 404 032,00	44 403 044,00	9 873 964,00	90 980,00	8 570 113,00	14 252 702,00	11 615 285,00	5 833 260,00	988,00	0,00	0,00	
2026	45 958 139,00	45 957 151,00	10 521 539,00	93 710,00	8 827 216,00	14 609 019,00	11 905 667,00	6 037 424,00	988,00	0,00	0,00	
2027	47 566 639,00	47 565 651,00	11 199 544,00	96 521,00	9 092 033,00	14 974 245,00	12 203 308,00	6 248 734,00	988,00	0,00	0,00	
2028	49 231 437,00	49 230 449,00	11 909 246,00	99 417,00	9 364 794,00	15 348 601,00	12 508 391,00	6 467 440,00	988,00	0,00	0,00	
2029	50 954 502,00	50 953 514,00	12 651 961,00	102 399,00	9 645 737,00	15 732 316,00	12 821 101,00	6 693 800,00	988,00	0,00	0,00	
2030	52 737 875,00	52 736 887,00	13 429 054,00	105 471,00	9 935 110,00	16 125 624,00	13 141 628,00	6 928 083,00	988,00	0,00	0,00	

Strona 1 z 18

2031	54 583 666,00	54 582 678,00	14 241 946,00	108 636,00	10 233 163,00	16 528 764,00	13 470 169,00	7 170 566,00	988,00	0,00	0,00
2032	56 494 060,00	56 493 072,00	15 092 113,00	111 895,00	10 540 158,00	16 941 983,00	13 806 923,00	7 421 536,00	988,00	0,00	0,00
2033	58 471 318,07	58 470 330,07	15 981 087,07	115 251,00	10 856 363,00	17 365 533,00	14 152 096,00	7 681 290,00	988,00	0,00	0,00
2034	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, 1622 i 1648), 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	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x				odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2017	33 535 936,06	29 735 322,82	10 893 932,59	0,00	0,00	99 991,74	0,00	0,00	3 800 613,24	3 800 613,24	360 000,00	
Wykonanie 2018	39 043 208,39	31 535 044,30	11 932 984,92	0,00	0,00	90 099,84	0,00	0,00	7 508 164,09	7 508 164,09	344 130,00	
Plan 3 kw. 2019	38 283 202,75	33 571 165,60	13 304 023,00	0,00	0,00	195 827,00	0,00	0,00	4 712 037,15	4 712 037,15	32 329,48	
Wykonanie 2019	40 274 243,35	35 454 244,20	13 276 835,20	0,00	0,00	185 827,00	0,00	0,00	4 819 999,15	4 819 999,15	32 329,48	
2020	37 787 127,06	36 977 702,22	14 505 646,00	0,00	0,00	198 786,00	0,00	0,00	809 424,84	809 424,84	0,00	
2021	37 952 382,20	37 217 256,00	14 205 646,00	0,00	0,00	140 968,00	0,00	0,00	735 126,20	735 126,20	0,00	
2022	39 355 284,20	38 471 601,00	14 205 646,00	0,00	0,00	117 723,00	0,00	0,00	883 683,20	883 683,20	0,00	
2023	40 756 999,20	39 241 033,00	14 347 770,00	0,00	0,00	95 767,00	0,00	0,00	1 515 966,20	1 515 966,20	0,00	
2024	42 107 808,20	40 025 853,00	14 560 787,00	0,00	0,00	73 808,00	0,00	0,00	2 081 955,20	2 081 955,20	0,00	
2025	43 560 173,20	40 826 370,00	14 924 806,00	0,00	0,00	51 851,00	0,00	0,00	2 733 803,20	2 733 803,20	0,00	
2026	45 166 423,00	41 642 898,00	15 297 926,00	0,00	0,00	34 009,00	0,00	0,00	3 523 525,00	3 523 525,00	0,00	
2027	46 876 123,00	42 475 756,00	15 680 375,00	0,00	0,00	24 572,00	0,00	0,00	4 400 367,00	4 400 367,00	0,00	
2028	48 540 921,00	43 325 271,00	16 072 384,00	0,00	0,00	19 714,00	0,00	0,00	5 215 650,00	5 215 650,00	0,00	
2029	50 723 986,00	44 191 776,42	16 554 556,00	0,00	0,00	13 217,00	0,00	0,00	6 532 209,58	6 532 209,58	0,00	
2030	52 507 359,00	45 075 611,00	17 051 192,00	0,00	0,00	10 359,00	0,00	0,00	7 431 748,00	7 431 748,00	0,00	
2031	54 353 150,00	45 977 124,00	17 647 984,00	0,00	0,00	6 788,00	0,00	0,00	8 376 026,00	8 376 026,00	0,00	
2032	56 263 544,00	46 896 666,00	18 353 903,00	0,00	0,00	3 931,00	0,00	0,00	9 366 878,00	9 366 878,00	0,00	
2033	58 240 802,07	47 834 599,00	19 271 599,00	0,00	0,00	1 071,00	0,00	0,00	10 406 203,07	10 406 203,07	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		z tego:						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ^{ri}	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6i}	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	
Wykonanie 2017	-158 014,23	0,00	1 956 123,86	0,00	0,00	0,00	0,00	1 956 123,86	158 014,23	
Wykonanie 2018	-3 829 109,83	0,00	5 367 192,67	4 262 048,40	3 829 109,83	0,00	0,00	1 105 144,27	0,00	
Plan 3 kw. 2019	-1 048 585,80	0,00	3 135 432,65	3 135 432,65	1 048 585,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	-1 048 585,80	0,00	3 135 432,65	3 135 432,65	1 048 585,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	-346 155,05	0,00	893 260,85	0,00	0,00	0,00	0,00	893 260,85	346 155,05	
2021	747 105,80	747 105,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	694 705,80	694 705,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	694 705,80	694 705,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	794 705,80	794 705,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	843 858,80	843 858,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	791 716,00	791 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	690 516,00	690 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	690 516,00	690 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁵⁾ limie przeznaczanie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżki 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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu ^{x 71}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	692 965,36	692 965,36	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	644 821,99	644 821,99	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 086 846,85	2 086 846,85	1 660 574,00	1 660 574,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 086 846,85	2 086 846,85	1 660 574,00	1 660 574,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	547 105,80	547 105,80	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	747 105,80	747 105,80	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	694 705,80	694 705,80	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	694 705,80	694 705,80	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	794 705,80	794 705,80	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	843 858,80	843 858,80	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	791 716,00	791 716,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	690 516,00	690 516,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	690 516,00	690 516,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	230 516,00	230 516,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu ^x	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:						kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	2 981 703,59	0,00	2 969 126,83	4 925 250,69	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	6 598 930,00	0,00	3 056 163,36	4 161 307,63	
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	7 647 515,80	0,00	483 786,60	483 786,60	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	7 647 515,80	0,00	483 786,60	483 786,60	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 100 410,00	0,00	408 469,79	1 301 730,64	
2021	x	x	x	x	0,00	6 353 304,20	0,00	1 477 432,00	1 477 432,00	
2022	x	x	x	x	0,00	5 658 598,40	0,00	1 577 401,00	1 577 401,00	
2023	x	x	x	x	0,00	4 963 892,60	0,00	2 209 684,00	2 209 684,00	
2024	x	x	x	x	0,00	4 169 186,80	0,00	2 875 673,00	2 875 673,00	
2025	x	x	x	x	0,00	3 325 328,00	0,00	3 576 674,00	3 576 674,00	
2026	x	x	x	x	0,00	2 533 612,00	0,00	4 314 253,00	4 314 253,00	
2027	x	x	x	x	0,00	1 843 096,00	0,00	5 089 895,00	5 089 895,00	
2028	x	x	x	x	0,00	1 152 580,00	0,00	5 905 178,00	5 905 178,00	
2029	x	x	x	x	0,00	922 064,00	0,00	6 761 737,58	6 761 737,58	
2030	x	x	x	x	0,00	691 548,00	0,00	7 661 276,00	7 661 276,00	
2031	x	x	x	x	0,00	461 032,00	0,00	8 605 554,00	8 605 554,00	
2032	x	x	x	x	0,00	230 516,00	0,00	9 596 406,00	9 596 406,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	10 635 731,07	10 635 731,07	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁸¹ Skrytykowanie o treści dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia wszechogólności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 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		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 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^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 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
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	13,46%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,53%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	3,01%	2,21%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	2,93%	2,61%	x	x	x	x
2020	3,00%	2,47%	1,67%	9,40%	9,53%	TAK	TAK
2021	3,44%	6,28%	5,73%	5,47%	5,60%	TAK	TAK
2022	3,03%	6,32%	5,88%	3,20%	3,34%	TAK	TAK
2023	2,83%	8,27%	7,92%	4,43%	4,43%	TAK	TAK
2024	3,00%	10,17%	9,92%	6,51%	6,51%	TAK	TAK
2025	2,97%	12,03%	x	7,91%	7,91%	TAK	TAK
2026	2,63%	13,87%	x	6,94%	6,92%	TAK	TAK
2027	2,19%	15,69%	x	8,49%	8,49%	TAK	TAK
2028	2,10%	17,49%	x	10,38%	10,38%	TAK	TAK
2029	0,69%	19,24%	x	11,98%	11,98%	TAK	TAK
2030	0,66%	20,95%	x	13,82%	13,82%	TAK	TAK
2031	0,62%	22,63%	x	15,63%	15,63%	TAK	TAK
2032	0,59%	24,27%	x	17,41%	17,41%	TAK	TAK
2033	0,56%	25,88%	x	19,16%	19,16%	TAK	TAK
2034	0,00%	0,00%	x	20,88%	20,88%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące 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:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		
		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	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			9.1.1.1					9.2.1.1		9.3.1.1
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 2017	0,00	0,00	0,00	430 001,97	430 001,97	430 001,97	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	45 326,40	45 326,40	45 326,40	329 742,00	329 742,00	329 742,00	3 173,40	3 173,40	2 538,39	
Plan 3 kw. 2019	150 000,00	150 000,00	150 000,00	2 826 000,84	2 826 000,84	2 826 000,84	204 391,68	204 391,68	195 326,40	
Wykonanie 2019	150 000,00	150 000,00	150 000,00	2 826 000,84	2 826 000,84	2 826 000,84	204 391,68	204 391,68	195 326,40	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 153,19	5 153,19	0,00	
2021	0,00	0,00	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	
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	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki 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:		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 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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 2017	1 088 961,98	1 088 961,98	698 084,97	2 361 919,57	0,00	2 361 919,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	5 294 604,49	5 294 604,49	1 952 881,00	5 887 692,00	27 307,00	5 860 385,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	2 388 589,48	2 388 589,48	868 658,00	3 251 994,48	0,00	3 251 994,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	2 388 589,48	2 388 589,48	868 658,00	3 251 994,48	0,00	3 251 994,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	550 000,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
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	
Wykonanie 2017	692 965,36	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	644 821,99	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	2 086 846,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	2 086 846,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	547 105,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	747 105,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	694 705,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	694 705,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	794 705,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	843 858,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	791 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	690 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	690 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	190 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	190 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	190 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2032	190 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2033	190 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu rezerwy określonej w art. 243 ustawy zostały automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatem wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

X - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porceży i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porceży i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zadano oraz planuje się zadania zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych porceży i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 000 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	114 612,51
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				1 000 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	114 612,51
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				1 000 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	114 612,51
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 000 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	114 612,51
1.3.2.4	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Rogozinie - Poprawa warunków życia mieszkańców gminy i troska o stan środowiska naturalnego	Urząd Gminy w Radzanowie	2019	2020	1 000 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	114 612,51

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
na lata 2020 – 2033 Gminy Radzanowo**

Założenia przyjęte do opracowania WPF

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226 – 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2020 – 2033, co wynika z prognozy kwoty długu i czasookresu zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Sporządzając prognozę oparto się na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków, przyjmując za punkt odniesienia wartości faktycznie wykonane w latach 2017-2018 oraz plan budżetu na 2019 rok wg stanu na 30 września 2019 r. oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2019 rok.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2020 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem Uchwały Budżetowej na ten rok.

Prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwałach Rady Gminy podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizą kształtowania się sytuacji finansowej Gminy z uwagi na rosnący udział środków własnych na utrzymanie placówek oświatowych funkcjonujących na terenie gminy.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2020 rok i lata następne przyjęto ogólny wzrost dochodów i wydatków. Plan dochodów jest wynikiem w miarę dokładnie sporządzonej, bezpiecznej prognozy poszczególnych kategorii dochodów. Stosując zasadę ostrożnego planowania, nie zawyżono dochodów.

Przyrost dochodów bieżących w latach 2020 – 2033 założono na poziomie 3,5% prognozując, że ich wzrost będzie utrzymywał się w tym tempie w kolejnych latach po sobie następujących. Dla poszczególnych grup dochodów przyjęto zróżnicowane wskaźniki dynamiki.

Informacje podstawowe:

Dochody zaplanowano w wysokości 37 440 972,01 zł. z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące na 2020 rok zaplanowano w kwocie **37 386 172,01 zł.** w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych **7 051 504 zł.** na podstawie analiz własnych uwzględniając skutki zmian ustawowych i czynników makroekonomicznych oraz informacji nadesłanej przez Ministra Finansów Inwestycji i Rozwoju (nr pisma ST3.4750.31.2019). Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych realizowane przez urzędy skarbowe uzależnione są od ilości podmiotów posiadających siedziby i zakłady na terenie gminy oraz ich wyniku finansowego z prowadzonej działalności gospodarczej. Podobnie jak w przypadku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przeprowadzona analiza pozwoliła określić planowane dochody z tego źródła w wysokości **78 481 zł.**

Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju oszacował dla gminy **subwencję ogólną** w wysokości **7 392 655 zł.** W części oświatowej subwencji ogólnej **6 097 916 zł.** W kwocie tej zostały uwzględnione zmiany zakresu zadań oświatowych z których najważniejsze to: podwyższenie wynagrodzeń nauczycieli od 01 września 2019 r. oraz skutki zmiany liczby etatów i awansu zawodowego nauczycieli. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie jednak prawo do korekty ostatecznych kwot w stosunku do planowanych wyliczonych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.

W części subwencji wyrównawczej **1 294 739 zł.,** która służy wyrównaniu poziomu finansowania zadań publicznych gminy w której dochód podatkowy na 1 mieszkańca (*1 747,42 zł.*) jest niższy od 92% średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju (*1 956,15 zł.*) i gęstość zaludnienia w gminie na 1 km² wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (*80,92 osoby*) jest mniejsza od średniej gęstości zaludnienia w kraju na 1 km² (*122,84 osoby*).

Dochody z **podatków i opłat** zaplanowano w wysokości **10 316 220,01 zł.** w tym z podatku od nieruchomości w wysokości 4 911 449 zł.

W grupie dochodów pochodzących z **dotacji** zaplanowano kwotę **12 597 312 zł.** Na podstawie informacji uzyskanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego zaplanowano dochody z dotacji na finansowanie zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w tym związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci 11 922 481 zł., z tytułu dotacji na dofinansowanie zadań własnych 296 424 zł. Do grupy dotacji została włączona kwota 78 407 zł. jako zwrot części wydatków bieżących wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku oraz kwota 250 000 zł. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

W grupie **dochodów majątkowych** zaplanowano dochody w wysokości **54 800 zł.** w tym 4 800 zł. z wpływów za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i 50 000 zł. z tytułu dotacji, jako zwrotu wydatków na zadania inwestycyjne wykonane w 2019 roku środkami z funduszu sołeckiego.

Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach ogółem potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom dochodów mają: wpływy z subwencji ogólnej, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatki i opłaty lokalne, w tym podatek od nieruchomości.

Wprowadzenie przez rząd tzw. zerowego PIT dla młodych, obniżenie stawki podatkowej PIT z 18 do 17 procent i podwyższenie pracowniczych kosztów uzyskania przychodów miały swoje konsekwencje w dochodach transferowych. Szacuje się, że Gmina utraciła dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości około 500 000 zł. Wprowadzone regulacje płacowe dla nauczycieli od 01.09.2019 r. nie znalazły zabezpieczenia w kwocie przyznanej subwencji oświatowej, która została obniżona w porównaniu do roku ubiegłego o 31 262 zł. Dynamika subwencji oświatowej jest rażąco niska. Rząd przyjmując czysto arytmetyczne rozwiązania zniszczył pierwotne założenia systemowe, czyli korekcyjno-wyrównawcze dla gmin. Obserwuje się też niską dynamikę wzrostu dochodów własnych spowodowanych tym, że właściwe organy gminy w ramach

lokalnej polityki podatkowej stosują ulgi i zwolnienia w podatkach lokalnych. Z tego powodu utrata dochodów na subwencji wyrównawczej w porównaniu do roku ubiegłego wyniosła 186 011 zł. Wzrost dotacji celowych był związany z przekazaniem samorządom gminnym nowych zadań z zakresu administracji rządowej, zwłaszcza w dziedzinie polityki społecznej.

Wydatki zaplanowano w kwocie 37 787 127,06 zł. z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Wydatki bieżące na 2020 r. zaplanowano w kwocie **36 977 702,22 zł.** nie gwarantującej wykonania zadań własnych gminy. Budżet jest niedoszacowany. Brakuje środków finansowych na wydatki bieżące ponoszone przez placówki oświatowe w tym na zapowiadaną w ciągu roku 6% podwyżkę wynagrodzeń dla nauczycieli. Poniżej potrzeb zaplanowano środki na bieżące utrzymanie dróg gminnych, wydatki na kulturę, ochronę przeciwpożarową, opiekę społeczną.

W planie wydatków bieżących kwotę 282 976,71 zł. stanowią wydatki przewidziane do realizacji na zasadach funduszu sołeckiego (załącznik nr 9 do Uchwały Budżetowej). Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na podstawie zawartych umów o pracę na koniec 2019 roku. W wynagrodzeniach osobowych uwzględniono wypłaty nagród jubileuszowych i odprawy emerytalne. Zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych i dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury. Kwoty dotacji określono w załącznikach nr 10 i 11 do Uchwały Budżetowej. Planując wydatki bieżące uwzględniono przepis art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące nie przewyższają kwoty dochodów bieżących. Różnica, czyli nadwyżka operacyjna wynosi **483 786,60 zł.** po uwzględnieniu środków wolnych **1 301 730,64 zł.**

Na **wydatki majątkowe** w 2020 roku zaplanowano **809 424,84 zł.** w tym na przyjęte do wykonania w cyklu jednorocznym 259 424,84 zł. (zał. nr 8 do Uchwały Budżetowej) i na zadania inwestycyjne objęte przedsięwzięciami 550 000 zł. z tego na rozbudowę kanalizacji sanitarnej w Rogozinie.

Zaobserwowany wzrost wydatków gminy zarówno w grupie wydatków bieżących jak i inwestycyjnych do roku 2019 jest z jednej strony wynikiem zwiększenia zakresu zadań oraz rosnących potrzeb inwestycyjnych z drugiej strony efektem rosnących kosztów towarów i usług. Skalę tego wzrostu obrazuje zwiększenie wydatków bieżących na podstawowe składniki kosztów realizacji zadań w okresie od 2017 r. do 2020 r. jakim są płace wraz z pochodnymi, które wzrosły o 33,15% tj. o 3 611 713 zł. Cały wzrost subwencji ogólnej i 79% wpływów z udziału w podatku PIT został przeznaczony na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń, głównie skutków podwyżek w oświacie. Jeżeli dodać wzrost wydatków bieżących na zakup towarów i usług, to wzrost wpływów z udziału gminy w PIT nie wystarczył na podstawowe wydatki bieżące. Nastąpił gwałtowny wzrost luki finansowej w oświacie. Za lata 2018 - 2019 dopłata z własnych środków gminy do subwencji wyniosła 3,7 mln. zł. Ponadto subwencja oświatowa nie obejmuje wydatków majątkowych w oświacie, które są konieczne w związku z dostosowaniem szkół podstawowych do wymogów reformy. Gmina w latach 2017 -2019 poniosła olbrzymi wysiłek inwestycyjny. Wygenerowanie

nadwyżek operacyjnych w latach 2017-2018 pozwoliło na wykorzystanie dotacji unijnych oraz zaciągnięcie nowych zobowiązań.

Wzrostowi kosztów inwestycji towarzyszył wzrost kosztów bieżących takich jak: energia, towary, usługi, opłaty za korzystanie z zasobów wody. Nie bez znaczenia jest organizacja transportu publicznego, który jest dotowany w ponad 50% z budżetu gminy. Szczególne miejsce zajmuje odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Koszty tego zadania rosną bardzo szybko z przyczyn niezależnych od gminy i mają swoje źródło w braku rozwiązań systemowych. Stały wzrost poziomu wydatków bieżących spowoduje spadek nadwyżki operacyjnej a więc radykalny spadek lub zablokowanie inwestycji.

Drastyczne ograniczenia wydatków i długofalowe ich cięcia nie są możliwe ponieważ budżet uzasadnione niezadowolenie mieszkańców. Przyjęty do prognozy 2% wskaźnik wzrostu wydatków bieżących na lata 2021-2033 będzie nie wystarczający wobec zgłaszanych potrzeb mieszkańców. W prognozie na 2021 r. wydatki bieżące zostały zmniejszone o 500 000 zł. po to aby utrzymać ustawowe wskaźniki. Planuje się zamrozić na okres dwóch lat wynagrodzenia do poziomu roku 2020, chociaż jak wiadomo wydatki płacowe gminy obejmują wszystkich pracowników samorządowych w tym nauczycieli, a nie tylko urzędników. Kolejne oszczędności to zmiany w oświetleniu drogowym z tradycyjnego na solarne.

Wynik budżetu, przychody i kwota długu

Wynik budżetu stanowi deficyt w kwocie **346 155,05 zł.** Z rozliczenia budżetu za 2018 r. pozostały na rachunku budżetu wolne środki w wysokości **893 260,85 zł.**, które zostały umieszczone na rachunku lokaty terminowej do 02.01.2020 r. i nie zostaną zaangażowane do przychodów 2019 roku. Z tych środków kwotą 346 155,05 zł. zostanie pokryty planowany deficyt. Pozostała kwota t.j. 547 105,80 zł. zostanie przeznaczona na obsługę zadłużenia tj. spłatę rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w bieżącym roku.

Na dzień opracowania prognozy suma wszystkich zobowiązań finansowych obciążających gminę na koniec 2020 roku wyniesie **7 100 410 zł.**, co stanowi 28,59% zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów własnych tj. z wyłączeniem środków zewnętrznych, pochodzących z dotacji. Wskaźnik planowanej kwoty spłaty zobowiązań przypadających na 2020 rok ukształtował się na poziomie 3,00% natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy 9,40%.

Zadłużenie gminy ma ścisły związek z poziomem inwestycji w realizacji do nadwyżki operacyjnej. Wynika to z zasady zrównoważenia dochodów i wydatków bieżących gminy. Według tej zasady wydatki majątkowe mogą być ponoszone tylko z nadwyżki operacyjnej, powiększonej o ewentualne dotacje z innych źródeł oraz środki z instrumentów zwrotnych (obligacje, kredyty, pożyczki). Na wielkość dotychczasowego długu miała wpływ dynamika wykorzystania środków z funduszy UE. W latach ubiegłych gmina maksymalnie wykorzystwała swoje możliwości.

Wielkość zadłużenia gminy jest limitowana. Wskaźniki ustawowe w 2020 roku i latach

kolejnych zostały spełnione lecz kształtują się na bardzo niskim poziomie, co jest zjawiskiem niekorzystnym dla finansów gminy w sytuacji rosnących wydatków bieżących, które najtrudniej ograniczać w kolejnych latach budżetowych. Na czas sporządzenia prognozy nie planuje się wzrostu zadłużenia, ponieważ zdolności kredytowe gminy są na wyczerpaniu.

Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wydatki na obsługę zadłużenia.

Na 2020 rok na obsługę długu zaplanowano **745 891,80 zł.** z tego na spłatę zadłużenia 547 105,80 zł. (tj. rat pożyczek do WFOŚiGW w Warszawie 202 916 zł., kredytów wobec banków 344 189,80 zł.) i spłatę odsetek 198 786 zł. Wysokości spłaty rat kapitałowych wynika wyłącznie z zaciągniętych zobowiązań finansowych przypadających w latach 2020 - 2033 i jest zgodna z harmonogramami spłat określonymi w umowach z instytucjami finansującymi.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz limity zobowiązań

1. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe inne niż wymienione w pkt. 1

Wydatki majątkowe:

1. Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Rogozinie - limit wydatków na 2020 r. **550 000 zł.**

Na dzień sporządzenia prognozy zostało zakończone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w wyniku, którego zostały podpisane umowy z wykonawcami na w/w zadanie. Limit zobowiązań na 2020 r. wynosi 61 902,51 zł.