

Uchwała Nr //
Rady Gminy Buczkowice
z dnia 30 grudnia 2019 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice

Na podstawie art. 230 ust. 6, art. 231 ust. 1 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz 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.)

Rada Gminy postanawia:

§ 1

Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Buczkowice na lata 2020–2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020–2032, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2

Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020–2023, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3

Ustalić objaśnienia przyjętych wartości - kwot prognozowanych w budżetach na lata 2020-2032, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4

1. Upoważnić Wójta do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, do kwoty 5 000 000,00 zł.
2. Upoważnić Wójta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do kwoty 400 000,00 zł na jednostkę.
3. Upoważnia się Wójta Gminy Buczkowice do dokonywania zmian limitów zobowiązań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, 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 z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Buczkowice.

§ 6

Traci moc Uchwała Nr II/9/18 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice z późn. zmianami.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Załącznik nr 2 do uchwały Nr //19 Rady Gminy Buczkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2032

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2020	2021	2022	2023	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				47 064 708,00	21 429 566,00	2 680 000,00	1 200 000,00	2 200 000,00	27 509 566,00
1.a	- wydatki bieżące				844 708,00	542 884,00	180 000,00	0,00	0,00	722 884,00
1.b	- wydatki majątkowe				46 220 000,00	20 886 682,00	2 500 000,00	1 200 000,00	2 200 000,00	26 786 682,00
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.):				36 108 708,00	18 373 566,00	0,00	0,00	0,00	18 373 566,00
1.1.1	- wydatki bieżące				208 708,00	86 884,00	0,00	0,00	0,00	86 884,00
1.1.1.1	Program nowoczesnych form edukacji przedszkolnej w Kalnej- projekt realizowany w szkole w Kalnej - Indywidualizacja nauczania i wychowania w Gminie Buczkowice	Szkoła Podstawowa w Kalnej	2019	2020	208 708,00	86 884,00	0,00	0,00	0,00	86 884,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				35 900 000,00	18 286 682,00	0,00	0,00	0,00	18 286 682,00
1.1.2.1	Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice - Ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2020	6 600 000,00	6 559 295,00	0,00	0,00	0,00	6 559 295,00
1.1.2.2	Rozbudowa ulicy Łodygowskiej w Godziszce - Poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2018	2020	3 300 000,00	3 152 000,00	0,00	0,00	0,00	3 152 000,00
1.1.2.3	Zagospodarowanie terenów przyległych do potoku Żylica wraz z budową ścieżki dydaktycznej w Gminie Buczkowice - etap I - Ochrona bioróżnorodności środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2014	2020	19 850 000,00	3 900 000,00	0,00	0,00	0,00	3 900 000,00
1.1.2.4	Zagospodarowanie terenów przyległych do potoku Żylica wraz z budową ścieżki dydaktycznej w Gminie Buczkowice - etap II - Ochrona bioróżnorodności środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2018	2020	6 150 000,00	4 675 387,00	0,00	0,00	0,00	4 675 387,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego:				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):				10 956 000,00	3 056 000,00	2 680 000,00	1 200 000,00	2 200 000,00	9 136 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				636 000,00	456 000,00	180 000,00	0,00	0,00	636 000,00
1.3.1.1	Program Ograniczania Niskiej Emisji w Gminie Buczkowice na lata 2020-2021 - Ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	636 000,00	456 000,00	180 000,00	0,00	0,00	636 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				10 320 000,00	2 600 000,00	2 500 000,00	1 200 000,00	2 200 000,00	8 500 000,00
1.3.2.1	Budowa zaplecza boiska ogólnodostępnego w Kalnej. - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2023	370 000,00	0,00	100 000,00	0,00	200 000,00	300 000,00
1.3.2.2	Budowa chodnika przy ul. Bielskiej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2021	200 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.3	Budowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice - Poprawa warunków życia mieszkańców.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2023	1 100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	500 000,00	550 000,00
1.3.2.4	Budowa i rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice - Poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2023	600 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00	600 000,00
1.3.2.5	Budowa kaplicy cmentarnej z częścią socjalną i sanitarną na cmentarzu komunalnym w Rybarzowicach - Cel społeczny	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2014	2023	300 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	300 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2020	2021	2022	2023	Limit zobowiązań
1.3.2.6	Budowa mostu w ul. Topolowej z przylegającym odcinkiem drogi w Rybarzowicach oraz przebudowa ul. Rybarskiej w Godziszce i w Rybarzowicach - poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2021	3 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.7	Budowa parkingu w Kalnej przy ulicy Widokowej - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2016	2020	600 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.8	Budowa sali gimnastycznej przy szkole w Kalnej - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2023	2 400 000,00	200 000,00	0,00	1 100 000,00	1 000 000,00	2 300 000,00
1.3.2.9	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2023	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00
1.3.2.10	Termomodernizacja SP w Rybarzowicach, wymiana okien - Poprawa warunków socjalnych	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2018	2020	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości - kwot prognozowanych w budżetach na lata 2020-2032

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Buczkowice za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku, przewidywane wykonanie za 2019 rok oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Buczkowice została przygotowana na lata 2020-2032.

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

1. Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

- Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;
- u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- PKB - wskaźnik dynamiki PKB;
- u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;
- u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1 Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XI/82/19 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2032 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku (akcji) zaplanowano na poziomie 734 200,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Dochody majątkowe:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 12.272.769,00 zł w 2020 r.
- dofinansowanie z Budżetu Państwa, Województwa Śląskiego do inwestycji oraz dofinansowanie z Budżetu Państwa jako wkład krajowy do realizacji zadań z Funduszy Strukturalnych w 2020 r. kwota 1.012.387,00 zł, w 2021 r. kwota 1.000.000,00 zł.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2032 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. Ze względu na znaczne podwyżki wynagrodzeń zaplanowane w 2020 r. planuje się podwyższyć wydatki bieżące o 50% inflacji w latach 2021 - 2024. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych i pożyczkowych.

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	50,00% do 2024 r a od 2025 r. 100,00 %	0,00%	0,00%
inne	50,00% do 2024 r a od 2025 r. 100,00 %	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice na lata 2020-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Buczkowice

	2020	2021	2022	2023
Dochody	68 436 547,00	57 267 376,95	58 124 200,00	59 926 051,00
Wydatki	75 245 910,00	57 467 376,95	56 764 640,00	58 646 491,00
Wynik budżetu	-6 809 363,00	-200 000,00	1 359 560,00	1 279 560,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	61 723 833,00	63 575 548,00	65 482 815,00	67 381 816,00
Wydatki	60 482 273,00	62 333 968,00	64 360 615,00	66 283 816,00
Wynik budżetu	1 241 560,00	1 241 580,00	1 122 200,00	1 098 000,00
	2028	2029	2030	2031
Dochody	69 268 505,00	71 138 755,00	73 059 501,00	74 959 049,00
Wydatki	68 170 505,00	70 040 755,00	71 921 501,00	74 029 501,83
Wynik budżetu	1 098 000,00	1 098 000,00	1 138 000,00	929 547,17
	2032			
Dochody	76 833 025,00			
Wydatki	76 304 810,00			
Wynik budżetu	528 215,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody na pokrycie planowanego deficytu budżetowego z pożyczek, kredytu, wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających na 31.12.2019 r. na rachunku bankowym wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Wolne środki z lat ubiegłych wynikające z zamknięcia bilansu Gminy Buczkowice za rok 2018 to kwota 4 890 014,57 złotych, a zaangażowane w przychodach budżetu gminy na dzień

30.12.2019 roku to kwota 4 028 074,56 złotych. Wprowadzono wolne środki w planie przychodów na 2020 r. w kwocie 665 206,13 zł.

Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu pozostające na 31.12.2019 r. a wynikające z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.923.117,87 zł, finansujące realizację następujących zadań:

- Zagospodarowanie terenów przyległych do potoku Żylica wraz z budową ścieżki dydaktycznej w Gminie Buczkowice - etap I w wysokości 1.840.018,00 zł - **wpływ środków na rachunek bankowy dochodów gminy w dniu 30.12.2019r.**

- Program nowoczesnych form edukacji przedszkolnej w Kalnej kwota 83.099,87 zł - **wpływ środków na rachunek bankowy dochodów gminy w dniu 16.10.2019r.**

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania:

- pożyczki w 2020 r. w wysokości 1.355.603,00 zł oraz w 2021 r. w wysokości 180.000,00 zł finansować będą zadania realizowane przy współudziale środków UE oraz zadania związane z ochroną środowiska.

- Gmina planuje zaciągnąć kredyt w 2020 r. w wysokości 3.688.612,00 zł oraz w 2021 r. w wysokości 1.264.652,95 zł.

6. Rozchody

W 2019 r. dług Gminy Buczkowice został pomniejszony na podstawie umów w sprawie częściowego umorzenia pożyczki z WFOŚiGW :

- o kwotę 50.905,20 zł na podstawie umowy nr 64/2019/204/GW/zw/U w sprawie częściowego umorzenia pożyczki z WFOŚiGW na „Termomodernizację budynku Urzędu Gminy w Buczkowicach”.

- o kwotę 514.011,05 zł na podstawie umowy nr 133/2019/204/OA/oe/U w sprawie częściowego umorzenia pożyczki z WFOŚiGW na „Budowę kanalizacji sanitarnej oraz przebudowę pompowni ścieków w Gminie Buczkowice”.

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych pożyczek wynosi 7 713 183,17 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2032.

Dług gminy na 31.12.2020 r. wynosić będzie 11.934.222,17 zł, co stanowi 17,44 % planowanych dochodów. Wydatki na obsługę długu wyniosą 310.000 zł (odsetki) oraz 823.176,00 zł (spłata raty), co stanowi 1,66 % planowanych dochodów.

W prognozie długu nie uwzględniono przewidywanego umorzenia pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w Katowicach:

- 1) „Termomodernizacja sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Godziszce” – pożyczka nr 127/2017/204/OA/oe/P z dnia 25-05-2017 r. – możliwe umorzenie 93 770,00 zł (35%) **lipiec 2020 r.**

- 2) „Ograniczenie niskiej emisji w Gminie Buczkowice - etap I” - pożyczka nr 249/2017/204/OA/oe/P z dnia 10-10-2017 r. – możliwe umorzenie 67 900,00 zł (35%)
kwiecień 2021 r.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,00%	4,35%	4,39%	3,96%	3,65%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	14,02%	9,53%	6,28%	4,70%	6,67%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	13,82%	9,34%	6,08%	4,70%	6,67%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,44%	2,99%	2,76%	2,61%	2,46%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	9,30%	8,56%	9,27%	10,98%	12,35%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	9,30%	8,94%	9,27%	10,98%	12,35%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr //19
Rady Gminy Buczkowice
z dnia 30 grudnia 2019 r.

	2030	2031	2032
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,39%	1,86%	1,01%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	13,37%	14,07%	14,47%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	13,37%	14,07%	14,47%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

