

**UCHWAŁA NR //22
RADY GMINY BUCZKOWICE**

z dnia 25 maja 2022 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, 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 2021 r., poz. 305 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 559)

**Rada Gminy Buczkowice
uchwala, co następuje:**

§ 1. W Uchwale Nr XXXVII/258/21 Rady Gminy Buczkowice z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Buczkowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jerzy Foltyniak

UZASADNIENIE

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej jest wynikiem zmiany planu finansowego zaproponowaną zmianą budżetu gminy Buczkowice na rok 2022.

Załącznik nr 1 do Umowy nr 1/22 Rady Gminy Buczynów z dnia 23 maja 2022 r. w sprawie Prognozy Finansowej na lata 2022-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2022-2034.

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	Dochody ogółem	52 758 948,53	57 701 393,00	53 709 021,00	54 353 497,00	52 923 624,00	54 561 133,00	56 214 146,00	57 843 392,00	59 443 365,00	61 048 212,00	62 655 810,00	64 264 000,00	65 870 601,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	50 744 948,53	48 232 855,00	49 734 021,00	51 303 497,00	52 923 624,00	54 561 133,00	56 214 146,00	57 843 392,00	59 443 365,00	61 048 212,00	62 655 810,00	64 264 000,00	65 870 601,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	10 776 582,00	11 099 879,00	11 399 576,00	11 684 565,00	11 976 679,00	12 276 096,00	12 582 998,00	12 897 573,00	13 220 012,00	13 550 512,00	13 889 275,00	14 236 507,00	14 592 420,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1 147 338,00	1 181 758,00	1 213 665,00	1 244 007,00	1 275 107,00	1 306 985,00	1 339 660,00	1 373 152,00	1 407 481,00	1 442 668,00	1 478 735,00	1 515 703,00	1 553 596,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	14 146 666,00	16 775 755,00	17 362 906,00	17 970 608,00	18 599 579,00	19 231 965,00	19 866 620,00	20 482 485,00	21 076 477,00	21 666 618,00	22 251 617,00	22 830 159,00	23 400 913,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	10 513 513,17	4 441 527,00	4 508 250,00	4 620 956,00	4 736 480,00	4 854 892,00	4 976 264,00	5 100 671,00	5 228 188,00	5 358 893,00	5 492 865,00	5 630 187,00	5 770 942,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	14 160 849,36	14 733 936,00	15 249 624,00	15 783 361,00	16 335 779,00	16 891 195,00	17 448 604,00	17 989 511,00	18 511 207,00	19 029 521,00	19 543 318,00	20 051 444,00	20 552 730,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	6 117 000,00	6 443 329,00	6 668 846,00	6 902 256,00	7 143 835,00	7 386 725,00	7 630 487,00	7 867 032,00	8 095 176,00	8 321 841,00	8 546 531,00	8 768 741,00	8 987 960,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	2 014 000,00	9 468 538,00	3 975 000,00	3 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	2 014 000,00	9 468 538,00	3 975 000,00	3 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	64 642 843,56	64 318 277,53	52 808 781,00	53 330 737,00	51 930 072,00	53 490 281,00	55 143 294,00	56 772 540,00	58 452 513,00	60 096 860,00	62 079 539,47	63 679 129,00	65 548 101,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	50 859 991,56	45 658 857,00	46 806 607,00	47 951 800,00	49 114 265,00	50 306 431,00	51 528 070,00	52 781 040,00	54 067 321,00	55 388 311,00	56 748 911,00	58 149 602,00	59 589 730,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 445 722,20	23 786 048,00	24 428 271,00	25 038 978,00	25 664 952,00	26 306 576,00	26 964 240,00	27 638 346,00	28 329 305,00	29 037 538,00	29 763 476,00	30 507 563,00	31 270 252,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	310 000,00	283 075,00	258 878,00	240 378,00	210 058,00	179 619,00	148 088,00	116 558,00	86 227,00	57 689,00	35 024,00	17 868,00	4 703,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto 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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	13 782 852,00	18 659 420,53	6 002 174,00	5 378 937,00	2 815 807,00	3 183 850,00	3 615 224,00	3 991 500,00	4 385 192,00	4 708 549,00	5 330 628,47	5 529 527,00	5 958 371,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	13 782 852,00	18 659 420,53	6 002 174,00	5 378 937,00	2 815 807,00	3 183 850,00	3 615 224,00	3 991 500,00	4 385 192,00	4 708 549,00	5 330 628,47	5 529 527,00	5 958 371,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	3 934 300,00	156 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	-11 883 895,03	-6 616 884,53	900 240,00	1 022 760,00	993 552,00	1 070 852,00	1 070 852,00	1 070 852,00	990 852,00	951 352,00	576 270,53	584 871,00	322 500,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	900 240,00	1 022 760,00	993 552,00	1 070 852,00	1 070 852,00	1 070 852,00	990 852,00	951 352,00	576 270,53	584 871,00	322 500,00
4	Przychody budżetu	12 637 783,03	7 270 772,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 372 539,00	2 434 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 618 651,00	1 780 112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	1 647 907,11	4 836 772,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 647 907,11	4 836 772,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	8 617 336,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	8 617 336,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	753 888,00	653 888,00	900 240,00	1 022 760,00	993 552,00	1 070 852,00	1 070 852,00	1 070 852,00	990 852,00	951 352,00	576 270,53	584 871,00	322 500,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	753 888,00	653 888,00	900 240,00	1 022 760,00	993 552,00	1 070 852,00	1 070 852,00	1 070 852,00	990 852,00	951 352,00	576 270,53	584 871,00	322 500,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	7 774 841,53	9 554 953,53	8 654 713,53	7 631 953,53	6 638 401,53	5 567 549,53	4 496 697,53	3 425 845,53	2 434 993,53	1 483 641,53	907 371,00	322 500,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości - kwot prognozowanych w budżetach na lata 2022-2034

Wprowadzone zmiany w dochodach i wydatkach w miesiącu kwietniu i maju 2022 r. na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy zmieniają załącznik nr 1.

Zmiany wynikające z uchwały w sprawie zmiany budżetu Gminy Buczkowice z miesiąca maja 2022 r. :

1. W związku z przedłożeniem projektu uchwały Rady Gminy Buczkowice w sprawie zmiany Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022, zwiększa się na ten cel dochody i wydatki w budżecie Gminy Buczkowice o kwotę 30.015,20 zł.
2. Uzupełnia się w 2022 r. o kwotę 157.261,28 zł plan wydatków z przychodów j.s.t. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 r.

Przychody zmiany:

W budżecie na 2022 rok zaplanowano wolne środki w wysokości 8.617.336,92 zł.

W przychodach z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach dodaje się pkt d) w brzmieniu:

- d) W związku z niepełnym wykorzystaniem środków w 2021 r. na realizację zadania związanego z gospodarką odpadami, uzupełnia się w 2022 r. plan na realizację w/w zadania. Zwiększa się o kwotę 157.261,28 zł przychody j.s.t. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Objaśnienia po uwzględnieniu w/w zmian:

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. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Buczkowice za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku, wykonanie za rok 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Buczkowice została przygotowana na lata 2022-2034.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2034 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 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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	Lata	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2034	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2034	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2023-2034	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2034	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2023-2034	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2034	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. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Buczkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 6 117 000,00 zł. W 2023 r. zaplanowano dodatkowy wzrost dochodów o 100.000,00 zł w związku z przyrostem przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W latach 2023-2034 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB ponieważ stawki uchwalone przez Radę Gminy, która kształtuje stawki podatkowe są o wiele niższe niż górne granice stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów.

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 2023-2034 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji.

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 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy po dokonaniu odpowiednich **korekt zmniejszających otrzymane dotacje** z tytułu pomocy państwa w wychowaniu dzieci (realizacja programu 500+), od roku 2023 założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji. Na podstawie art. 8 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z dnia 2021 r. poz. 1927) dla Gminy Buczkowice została przyznana kwota 2.076.854,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r. Od 2023 r. zgodnie z w/w ustawą j.s.t. otrzymają dodatkowe środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w związku z tym analogicznie o w/w kwotę zaplanowano wzrost od 2023 subwencji ogólnej. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Dochody bieżące:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 50.000,00 zł w 2022 r.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku

pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku i latach następnych nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku.

Dochody majątkowe:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 894.000,00 zł w 2022 r., 2.550.000,00 zł w 2023 r., 2.975.000,00 zł w 2024 r. oraz w 2025 r. w kwocie 2.550.000,00 zł.
- dofinansowanie z Budżetu Państwa w tym z subwencji, Województwa Śląskiego, WFOŚiGW oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do inwestycji w 2022 r. kwota 1.120.000,00 zł, w 2023 r. kwota 6.918.538,00 zł, w 2024 r. kwota 1.000.000,00 zł oraz w 2025 kwota 500.000,00 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 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji.

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

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

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023-2034	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2023-2034	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe, rezerwa itp.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Buczkowice

	2022	2023	2024	2025
Dochody	52 758 948,53	57 701 393,00	53 709 021,00	54 353 497,00
Wydatki	64 642 843,56	64 318 277,53	52 808 781,00	53 330 737,00
Wynik budżetu	-11 883 895,03	-6 616 884,53	900 240,00	1 022 760,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	52 923 624,00	54 561 133,00	56 214 146,00	57 843 392,00
Wydatki	51 930 072,00	53 490 281,00	55 143 294,00	56 772 540,00
Wynik budżetu	993 552,00	1 070 852,00	1 070 852,00	1 070 852,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	59 443 365,00	61 048 212,00	62 655 810,00	64 264 000,00
Wydatki	58 452 513,00	60 096 860,00	62 079 539,47	63 679 129,00
Wynik budżetu	990 852,00	951 352,00	576 270,53	584 871,00
	2034			
Dochody	65 870 601,00			
Wydatki	65 548 101,00			
Wynik budżetu	322 500,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody z pożyczek, kredytu, wolnych środków stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczania środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Środki te planuje się pozyskać w latach 2022-2023 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W budżecie na 2022 rok zaplanowano:

1. Wolne środki w wysokości 8.617.336,92 zł. Wolne środki z lat ubiegłych wynikające z zamknięcia bilansu Gminy Buczkowice za rok 2020 to kwota 5.045.480,55 złotych, a zaangażowane w przychodach budżetu gminy na dzień 31.12.2021 roku to kwota 149.458,45 złotych. Wolne środki powiększono o wprowadzoną do rozchodów- „przelewów na rachunki lokat” kwotę 4.762.322,77 zł wprowadzoną na sesji w dniu 22.12.2021 r. z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w tym z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę.
2. Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pozostających na 31.12.2021 r. a 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 w kwocie 73.273,59 zł, finansują realizację zadania "Przedszkole Buczkowice".

W dniu 4 lutego 2022 r. na wyodrębnione konto bankowe na realizację projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” wpłynęła kwota 336.778,62 zł. W roku 2022 r. do planu dochodów i wydatków majątkowych wprowadzono kwotę 12.000,00 zł z otrzymanych środków unijnych. W 2023 r. pozostałe środki w wysokości 324.778,62 zł ujęto w wydatkach majątkowych oraz w pozycji 4 i 4.2 załącznika nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej jako przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pozostających na 31.12.2022 r. a 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.

3. Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach:
- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - w wysokości 1.356.937,21 zł.
 - a) W 2020 r. Gmina Buczkowice otrzymała kwotę 2.338.550,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Wykonanie RFIL w 2020 r. wyniosło 374.716,55 zł. Do planu wydatków w latach 2021-2022 wprowadzono kwotę 1.963.833,82 zł pozostałą po potrąceniu wykonania za 2020 r. oraz powiększoną o 0,37 zł z tytułu naliczonych i przypisanych odsetek bankowych na dzień 31.12.2020 r. Środki z RFIL były źródłem finansowania inwestycji w 2021 r. w wysokości 956.897,93 zł. Do planu wydatków w roku 2022 wprowadzono kwotę 1.006.937,21 pozostałą po potrąceniu wykonania za 2021 r. oraz powiększoną o kwotę 1,32 zł z tytułu naliczonych i przypisanych odsetek na dzień 31.12.2021 r. W przychodach roku 2022 w poz. 4 i 4.2 załącznika 1 do WPF wprowadzono środki z RFIL na wydatki inwestycyjne w wysokości 1.006.937,21 zł.
 - b) Uzyskane dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych Funduszu przeciwdziałania COVID-19 dla **gmin górskich** wynosi 4.861.993,91 zł w tym kwota 3,91 z tytułu naliczonych i przypisanych odsetek na dzień 31.12.2021. Środki te otrzymano na rachunek bankowy w 2021 roku. Środki z dotacji planuje się wykorzystać w 2022 roku w kwocie 350.000,00 zł oraz w 2023 w kwocie 4.511.993,91 zł. W przychodach roku 2022 oraz 2023 w poz. 4 i 4.2 załącznika 1 do WPF wprowadzono środki z RFIL na wydatek inwestycyjny.
 - c) W związku z niepełnym wykorzystaniem środków w 2021 r. na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, uzupełnia się w 2022 r. plan na realizację w/w zadania. Zwiększa się o kwotę 60.435,03 zł przychody j.s.t. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.
 - d) W związku z niepełnym wykorzystaniem środków w 2021 r. na realizację zadania związanego z gospodarką odpadami, uzupełnia się w 2022 r. plan na realizację w/w zadania. Zwiększa się o kwotę 157.261,28 zł przychody j.s.t. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania:

- pożyczki w 2022 r. w wysokości 1.372.539,00 zł oraz w 2023 r. w wysokości 156.000,00 zł finansować będą zadania związane z ochroną środowiska.
- Gmina planuje zaciągnąć kredyt w 2022 r. w wysokości 1.000.000,00 zł oraz w 2023 r. w wysokości 2.278.000,00 zł.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych pożyczek wynosi 6 156 190,53 zł. Zgodnie z podpisaną umową pożyczki w 2022 zostanie przekazana transza pożyczki w wysokości 204.000,00 i 2023 r. - 156.000,00 zł a jej spłata planowana jest do roku 2034.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Buczkowice

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	753 888,00	653 888,00	683 388,00	705 908,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	216 852,00	316 852,00
Roczna rata kapitałowa	753 888,00	653 888,00	900 240,00	1 022 760,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	676 700,00	604 000,00	604 000,00	604 000,00
Kredyt planowany	316 852,00	466 852,00	466 852,00	466 852,00
Roczna rata kapitałowa	993 552,00	1 070 852,00	1 070 852,00	1 070 852,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	524 000,00	484 500,00	109 418,53	90 000,00
Kredyt planowany	466 852,00	466 852,00	466 852,00	494 871,00

Roczna rata kapitałowa	990 852,00	951 352,00	576 270,53	584 871,00
Wyszczególnienie	2034			
Kredyt historyczny	22 500,00			
Kredyt planowany	300 000,00			
Roczna rata kapit.	322 500,00			

Zródło: Opracowanie własne.

Dług gminy na **31.12.2022** r. wynosić będzie **7.774.841,53 zł**, co stanowi 14,74 % planowanych dochodów. Wydatki na obsługę długu wyniosą 310.000 zł (odsetki) oraz 753.888 zł (spłata raty), co stanowi 2,02 % planowanych dochodów.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Gmina Buczkowice informuje, że dokonała wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia ww. relacji i jest to okres 7-letni.

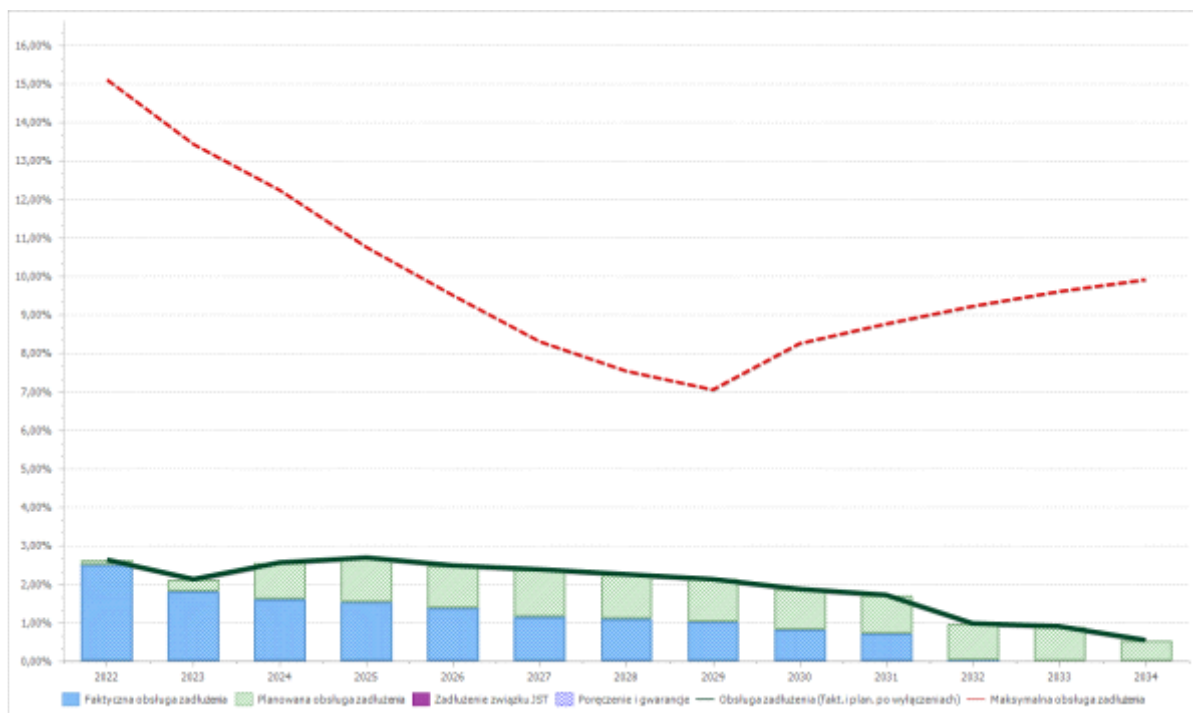
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,64%	2,14%	2,56%	2,71%	2,50%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,26%	11,47%	10,27%	8,78%	7,64%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania 2021)	15,60%	13,82%	12,61%	11,13%	9,89%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,52%	2,38%	2,25%	1,99%	1,81%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,45%	5,68%	6,95%	8,25%	8,76%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania 2021)	8,69%	7,92%	6,95%	8,25%	8,76%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,07%	1,03%	0,54%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,22%	9,61%	9,91%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania 2021)	9,22%	9,61%	9,91%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



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