

**UCHWAŁA NR //20
RADY GMINY BUCZKOWICE**

z dnia 27 stycznia 2021 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 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 2020 r. poz. 713 ze zm.)

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

§ 1. W Uchwale Nr XXV/178/20 Rady Gminy Buczkowice z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice wprowadzić następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 3 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 2021.

Załącznik nr 2 do uchwały nr //20 Rady Gminy Buczkowice z dnia 27 stycznia 2021 r. Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2032

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2021	2022	2023	2024	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				34 021 840,84	8 442 466,91	6 271 953,02	6 120 000,00	5 800 000,00	26 634 419,93
1.a	- wydatki bieżące				3 551 196,36	1 786 440,14	492 953,02	220 000,00	100 000,00	2 599 393,16
1.b	- wydatki majątkowe				30 470 644,48	6 656 026,77	5 779 000,00	5 900 000,00	5 700 000,00	24 035 026,77
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.):				15 757 840,84	2 684 466,91	1 621 953,02	3 000 000,00	3 500 000,00	10 806 419,93
1.1.1	- wydatki bieżące				636 196,36	347 440,14	92 953,02	0,00	0,00	440 393,16
1.1.1.1	Rozwijanie kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej w Godziszce - Indywidualizacja nauczania i wychowania w Gminie Buczkowice	Szkola Podstawowa w Godziszce	2020	2021	285 708,86	89 905,66	0,00	0,00	0,00	89 905,66
1.1.1.2	Przedszkole Buczkowice - Indywidualizacja nauczania i wychowania w przedszkolu	Publiczne Przedszkole "Bajka" w Buczkowicach	2021	2022	350 487,50	257 534,48	92 953,02	0,00	0,00	350 487,50
1.1.2	- wydatki majątkowe				15 121 644,48	2 337 026,77	1 529 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00	10 366 026,77
1.1.2.1	Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice - Ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2022	7 171 644,48	2 037 026,77	529 000,00	0,00	0,00	2 566 026,77
1.1.2.2	Budowa i rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2018	2024	7 350 000,00	200 000,00	1 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	7 200 000,00
1.1.2.3	Budowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2024	600 000,00	100 000,00	0,00	0,00	500 000,00	600 000,00
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):				18 264 000,00	5 758 000,00	4 650 000,00	3 120 000,00	2 300 000,00	15 828 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 915 000,00	1 439 000,00	400 000,00	220 000,00	100 000,00	2 159 000,00
1.3.1.1	Program Ograniczania Niskiej Emisji w Gminie Buczkowice na lata 2020-2021 - Ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	660 000,00	204 000,00	0,00	0,00	0,00	204 000,00
1.3.1.2	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatu, zadanie: "Remont drogi powiatowej 4404S" - na odcinku ul. Grunwaldzkiej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	575 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	275 000,00
1.3.1.3	Program Ograniczania Niskiej Emisji w Gminie Buczkowice na lata 2021-2023 etap IV - ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2021	2024	900 000,00	180 000,00	400 000,00	220 000,00	100 000,00	900 000,00
1.3.1.4	Remont drogi gminnej 627 126S ul. Radosnej w Rybarzowicach - poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	630 000,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00	630 000,00
1.3.1.5	Remont drogi gminnej nr 627 087 ul. Karpackiej w Godziszce - poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 349 000,00	4 319 000,00	4 250 000,00	2 900 000,00	2 200 000,00	13 669 000,00
1.3.2.1	Budowa zaplecza boiska ogólnodostępnego w Kalnej. - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2022	370 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.2	Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00
1.3.2.3	Budowa kaplicy cmentarnej z częścią socjalną i sanitarną na cmentarzu komunalnym w Rybarzowicach - Cel społeczny	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2014	2023	300 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	300 000,00
1.3.2.4	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	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2021	2022	2023	2024	Limit zobowiązań
1.3.2.5	Budowa sali gimnastycznej przy szkole w Kalnej - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2024	6 110 000,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	6 000 000,00
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2024	1 100 000,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	400 000,00
1.3.2.7	Rozbudowa drogi powiatowej ul. Bielskiej w Buczkowicach od ronda z DW 942 do granicy z Mieszna - opracowanie dokumentacji projektowej oraz dotacja celowa dla Starostwa Powiatowego na realizację inwestycji. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	1 257 000,00	1 257 000,00	0,00	0,00	0,00	1 257 000,00
1.3.2.8	Projekt oraz budowa chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach - dotacja celowa dla Województwa Śląskiego na realizację inwestycji. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2022	970 000,00	120 000,00	850 000,00	0,00	0,00	970 000,00
1.3.2.9	Budowa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Rybarzowicach przy ul. Ceglanej. - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2023	2 122 000,00	522 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	2 122 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości - kwot prognozowanych w budżetach na lata 2021-2032

Wprowadzone zmiany w wydatkach z miesiąca stycznia 2021 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy zmieniają załącznik nr 1.

Zmiany wynikające z uchwały w sprawie zmiany budżetu Gminy Buczkowice oraz WPF w styczniu 2021 r. :

Dochody :

- zwiększa się o kwotę 484.244,48 zł dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, projektu pn.: „Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice."
- zmniejsza się o kwotę 40,93 zł, środki otrzymane z Funduszu Dróg Samorządowych na zadanie: "Budowa mostu w ul. Topolowej z przylegającym odcinkiem drogi w Rybarzowicach oraz przebudowa ul. Rybarskiej w Godziszce i w Rybarzowicach". Środki nie wykorzystane w 2020 r. z FDS zostały wprowadzone do budżetu po stronie przychodów z wolnych środków w 2021 r. w wysokości 149.458,45 zł.
- w związku z realizacją zadania unijnego "Przedszkole Buczkowice" zwiększa się dochody bieżące o dofinansowanie z RPO w wysokości: 257.534,48 zł w 2021 r. oraz o 69.534,89 zł w 2022 r.
- zwiększa się dochody budżetu gminy o kwotę 1.290,00 zł z tytułu wpływu środków na zwrot zasiłków stałych,

Wydatki - zwiększa się plan wydatków na następujące zadania:

1. „Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice” o kwotę 785.026,77 zł . Źródła finansowania w/w kwoty to dochody oraz przychody pozostające na 31.12.2020 r. na rachunku bankowym z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 UFP i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.
2. „Rozwijanie kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej w Godziszce” o kwotę 20.423,66 zł pozostającą na 31.12.2020 r. na rachunku bankowym z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 UFP i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.
3. "Przedszkole Buczkowice" zwiększa się wydatki bieżące o dofinansowanie z RPO w wysokości: 257.534,48 zł w 2021 r. oraz o 69.534,89 zł w 2022 r.
4. Zwiększa się wydatki budżetu gminy o kwotę 1.290,00 zł z tytułu zwrotu zasiłków stałych.

Dokonywane są następujące zmiany po stronie przychodów:

- zmniejsza się wolne środki o kwotę 449.150,89 zł,
- zwiększa się 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 o kwotę 536.591,82 zł (środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych),
- zwiększa się o kwotę 233.805,95 zł rozliczenie środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 UFP i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W/w zmiany powodują zmiany w następującym zakresie objaśnień:

Dochody bieżące:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 257.534,48 zł w 2021 r., 69.534,89 zł w 2022 r.

Dochody majątkowe:

- środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE zwiększa się o kwotę 484.244,48 zł do kwoty 3.426.116,48 zł w 2021 r.,
- dofinansowanie z Budżetu Państwa w tym z Funduszu Dróg Samorządowych, Województwa Śląskiego oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do inwestycji w 2021 r. zmniejsza się o kwotę 40,93 zł do kwoty 1.388.826,07 zł

W budżecie na 2021 rok zaplanowano:

1. Wolne środki w wysokości 424.019,11 zł (w tym środki z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 149.458,45 zł). Wolne środki z lat ubiegłych wynikające z zamknięcia bilansu Gminy Buczkowice za rok 2019 to kwota 3.356.989,19 złotych, a zaangażowane w przychodach budżetu gminy na dzień 15.11.2020 roku to kwota 812.984,39 złotych.
2. Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pozostających na 31.12.2020 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 89.905,66 zł, finansują realizację zadania "Rozwijanie kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej w Godziszce" oraz w kwocie 213.382,29 zł finansują realizację zadania „Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice”.
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 1.963.833,82 zł. W 2020 r. Gmina Buczkowice otrzymała kwotę 2.338.550,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Do planu wydatków w 2020 r. wprowadzono kwotę 1.022.249,00 zł natomiast wykonanie RFIL w 2020 r. wyniosło 374.716,55 zł. W 2021 r. do planu wydatków 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.

Dług gminy na 31.12.2021 r. wynosić będzie 7.115.961,00 zł, co stanowi 11,73 % planowanych dochodów. Wydatki na obsługę długu wyniosą 310.000 zł (odsetki) oraz 2.386.021 zł (spłata - raty), co stanowi 4,44 % planowanych dochodów. (zmiany w zakresie % planowanych dochodów)

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).

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 2021-2032.

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 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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032		
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%		

Zródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2032 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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%
pozostałe, w tym:	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. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Buczkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 5 229 181,00 zł.

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) wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB natomiast od osób prawnych (CIT) na rok 2021 wzięto pod uwagę zaktualizowane na dzień 16.12.2020 r. przewidywane wykonanie a w latach 2022-2032 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 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Dochody bieżące:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 257.534,48 zł w 2021 r., 69.534,89 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 2021 roku nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.

Dochody majątkowe:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 3.426.116,48 zł w 2021 r., 1.352.550,00 zł w 2022 r., 2.550.000,00 zł w 2023 r. oraz 2.975.000,00 zł w 2024 r.

- dofinansowanie z Budżetu Państwa w tym z Funduszu Dróg Samorządowych, Województwa Śląskiego oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do inwestycji w 2021 r. kwota 1.388.826,07 zł, w 2022 r. kwota 1.500.000,00 zł, w 2023 r. kwota 1.300.000,00 zł oraz w 2024 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 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących ale po potrąceniu wydatków bieżących z pozycji 1.3.1. załącznika nr 2 WPF. W 2021 r. na wydatki bieżące na realizację programów, projektów lub zadań pozostałych przeznaczono kwotę 1.439.000,00 zł, zgodnie z pozycją 1.3.1. załącznika 2 do WPF. W 2022 r. oraz w latach następnych kwota przeznaczona na w/w wydatki bieżące dotyczące remontów dróg, Programu Ograniczania Niskiej Emisji (wymiana piecy) ulega obniżeniu co powoduje wzrost nadwyżki operacyjne.

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, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wycień prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
Inne – po potrąceniu w. bieżących z poz. 1.3.1. zał. 2 WPF	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 2021-2024. 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 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 4. Wynik budżetu Gminy Buczkowice

	2021	2022	2023	2024
Dochody	60 665 599,55	60 602 129,00	63 332 067,00	65 241 529,00
Wydatki	62 484 719,43	62 272 569,00	62 976 507,00	64 323 969,00
Wynik budżetu	-1 819 119,88	-1 670 440,00	355 560,00	917 560,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	63 104 525,00	65 060 765,00	67 077 647,00	69 089 976,00
Wydatki	61 938 195,00	63 959 315,00	66 048 897,00	68 061 226,00
Wynik budżetu	1 166 330,00	1 101 450,00	1 028 750,00	1 028 750,00
	2029	2030	2031	2032
Dochody	71 024 496,00	73 013 182,00	74 984 537,00	76 934 135,00
Wydatki	69 997 746,00	72 184 432,00	74 195 287,00	76 390 884,00
Wynik budżetu	1 026 750,00	828 750,00	789 250,00	543 251,00

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.

W budżecie na 2021 rok zaplanowano:

1. Wolne środki w wysokości 424.019,11 zł (w tym środki z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 149.458,45 zł). Wolne środki z lat ubiegłych wynikające z zamknięcia bilansu Gminy Buczkowice za rok 2019 to kwota 3.356.989,19 złotych, a zaangażowane w przychodach budżetu gminy na dzień 15.11.2020 roku to kwota 812.984,39 złotych.
2. Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pozostających na 31.12.2020 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 89.905,66 zł, finansują realizację zadania "Rozwijanie kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej w Godziszce" oraz w kwocie 213.382,29 zł finansują realizację zadania „Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice”.
3. Przychody z niewykorzystanych środki 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 1.963.833,82 zł. W 2020 r. Gmina Buczkowice otrzymała kwotę 2.338.550,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Do planu wydatków w 2020 r. wprowadzono kwotę 1.022.249,00 zł natomiast wykonanie RFIL w 2020 r. wyniosło 374.716,55 zł. W 2021 r. do planu wydatków 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.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania:

- pożyczki w 2021 r. w wysokości 556.000,00 zł, w 2022 r. w wysokości 780.000,00 zł, w 2023 r. w wysokości 454.000,00 zł oraz w 2024 r. w wysokości 70.000,00 zł finansować będą zadania związane z ochroną środowiska.
- Gmina planuje zaciągnąć kredyt w 2021 r. w wysokości 958.000,00 zł oraz w 2022 r. w wysokości 1.800.000,00 zł.

6. Rozchody

Na dzień **31.12.2020** kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 7.987.982,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2032.

Wpływ na zmianę zadłużenia w stosunku do przedłożonego projektu ma niespłacona do dnia 18.12.2020 r. pożyczka na prefinansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego na zadanie inwestycyjne: „Rozbudowa ulicy Łodygowskiej w Godziszce” w wysokości 1.497.472,00 zł. Z uwagi na fakt, że środki z Urzędu Marszałkowskiego wpłyną najprawdopodobniej dopiero w 2021 roku (po przeprowadzonej kontroli), zwiększa się dochody (dofinansowanie z PROW) i rozchody (spłata pożyczki) w 2021 roku.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Buczkowice

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	2 386 021,00	789 560,00	689 560,00	651 560,00
Kredyt planowany	0,00	120 000,00	120 000,00	336 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 386 021,00	909 560,00	809 560,00	987 560,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	651 580,00	586 700,00	514 000,00	514 000,00
Kredyt planowany	514 750,00	514 750,00	514 750,00	514 750,00
Roczna rata kapitałowa	1 166 330,00	1 101 450,00	1 028 750,00	1 028 750,00
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032
Kredyt historyczny	514 000,00	434 000,00	394 500,00	42 501,00
Kredyt planowany	512 750,00	394 750,00	394 750,00	500 750,00
Roczna rata kapitałowa	1 026 750,00	828 750,00	789 250,00	543 251,00

Źródło: Opracowanie własne.

Dług gminy na **31.12.2021** r. wynosić będzie 7.115.961,00 zł, co stanowi 11,73 % planowanych dochodów. Wydatki na obsługę długu wyniosą 310.000 zł (odsetki) oraz 2.386.021 zł (spłata - raty), co stanowi 4,44 % 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

poniżeniu 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.

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.