



Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2021-2028

Gminy Bogdaniec

Bogdaniec 12 listopada 2020r.

Wójt Gminy Bogdaniec

zgodnie z art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych
(Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

przedkłada

Radzie Gminy Bogdaniec

i

Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze
Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Bogdaniec na
lata 2021-2028

Wójt

Krystyna Pławska

Projekt

z dnia 26 listopada 2020 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY BOGDANIEC**

z dnia 13 listopada 2020 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogdaniec na lata 2021-2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Bogdaniec na lata 2021-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2028 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Wójta Gminy Bogdaniec do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

§ 3. Traci moc uchwała Nr XII.93/2019 Rady Gminy Bogdaniec z dnia 16.12.2019r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogdaniec na lata 2020-2028.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Bogdaniec.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Załącznik do uchwały Nr

Rady Gminy Bogdaniec

z dnia 13 listopada 2020 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2021-2028¹⁾

Wyszczególnienie		2021	2022	2023	2024 ²⁾	2025	2026	2027	2028
1. Dochody ogółem^x		39 555 755,00	30 375 500,00	30 762 300,00	31 009 750,00	30 600 000,00	30 800 000,00	31 000 000,00	31 200 000,00
1.1	Dochody bieżące ^x , z tego:	34 893 755,00	30 075 500,00	30 762 300,00	31 009 750,00	30 600 000,00	30 800 000,00	31 000 000,00	31 200 000,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	6 370 115,00	4 785 800,00	4 881 500,00	4 954 000,00	5 200 000,00	5 300 000,00	5 400 000,00	5 500 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	160 000,00	145 650,00	148 000,00	150 800,00	31 000,00	161 000,00	162 000,00	163 000,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	9 630 172,00	8 219 160,00	8 383 600,00	8 509 300,00	31 200,00	8 700 000,00	8 750 000,00	8 800 000,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x3)}	12 211 098,00	10 849 500,00	10 926 500,00	10 985 400,00	11 000 000,00	11 030 000,00	11 050 000,00	10 070 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ , w tym:	6 522 370,00	6 075 390,00	6 422 700,00	6 410 250,00	5 250 000,00	5 300 000,00	5 350 000,00	5 400 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	4 390 000,00	3 849 500,00	3 926 500,00	3 985 400,00	4 000 000,00	4 050 000,00	4 070 000,00	4 100 000,00
1.2	Dochody majątkowe ^x , w tym:	4 662 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	850 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	3 772 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem^x		38 155 755,00	28 975 500,00	29 362 300,00	29 709 750,00	30 100 000,00	30 300 000,00	30 500 000,00	30 700 000,00
2.1	Wydatki bieżące ^x , w tym:	32 097 924,00	28 125 500,00	28 612 300,00	28 909 750,00	29 300 000,00	29 400 000,00	29 500 000,00	29 600 000,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 600 000,00	11 700 000,00	11 750 000,00	11 760 000,00	11 800 000,00	11 820 000,00	11 840 000,00	11 860 000,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x , w tym:	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 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu ^x , w tym:	250 000,00	240 000,00	230 000,00	200 000,00	170 000,00	140 000,00	100 000,00	50 000,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

	zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x								
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 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe ^x , w tym:	6 057 831,00	850 000,00	750 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	6 057 831,00	850 000,00	750 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wynik budżetu^x		1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 300 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 300 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
4. Przychody budżetu^x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ⁶⁾ , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	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 ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ⁷⁾ , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rozchody budżetu^x		1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 300 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x , w tym:	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 300 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x , w tym:	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 ^x	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 ^x	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	x	x	x	x	x	x	x

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.4		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
6. Kwota długu^x, w tym:		6 100 000,00	4 700 000,00	3 300 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	500 000,00	0,00
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy									
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 795 831,00	1 950 000,00	2 150 000,00	2 100 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00	1 600 000,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi	2 795 831,00	1 950 000,00	2 150 000,00	2 100 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00	1 600 000,00
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań									
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	7,27%	8,53%	8,22%	7,49%	3,42%	3,24%	3,01%	2,60%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	13,43%	11,39%	12,00%	11,49%	7,50%	7,79%	8,02%	7,81%
		17,18%	12,95%	12,00%	11,49%	x	x	x	x
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	12,96%	13,54%	14,16%	14,04%	12,15%	10,72%	10,55%	10,23%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	12,76%	13,33%	13,96%	14,04%	12,15%	10,50%	10,32%	10,23%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
		0,15	0,15	0,11	0,06	0,05	0,03	0,02	0,00
art15zoc_8.1_		0,07	0,09	0,08	0,07	0,03	0,03	0,03	0,03

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

ROD									
art15zoc_8.4		569,00	501,00	594,00	655,00	873,00	748,00	754,00	763,00
art15zoc_8.4.1		549,00	480,00	574,00	655,00	873,00	726,00	731,00	763,00
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	2 711 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	2 711 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	2 711 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 503 925,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 503 925,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	2 941 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.6	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 300 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	x	x	x	x	x	x	x
10.10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Uzasadnienie
Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Bogdaniec na lata 2021-2028

⊗ Wstępne założenia

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. W praktyce oznacza to, że WPF należy opracować co roku z uwzględnieniem czasookresu realizowanych przedsięwzięć (nowych i kontynuowanych) i jeśli zadania ujęte w planie wieloletnim wykraczają poza okres 4 lat budżetowych, czyli ustawowego minimum czasowego dla WPF, dokument ten trzeba opracować na taki okres, na jaki przewidziano realizację zadań.

Natomiast prognoza kwoty długu jako dokument uzupełniający WPF, podobnie jak prognoza sporządzana na podstawie przepisów poprzedniej ustawy o finansach publicznych, powinna odzwierciedlać wskaźniki zadłużenia na przestrzeni tylu lat, na ile planowane jest zaciąganie i spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań. W tym miejscu trzeba wskazać na możliwość rozbieżności czasowych, na jakie będą sporządzane WPF i prognoza kwoty długu, jako jej integralna część. Zobowiązania zaciągnięte na realizację przedsięwzięć w przeważającej większości będą wymagały dłuższego okresu na ich spłatę niż samo wykonanie zadania finansowanego z tych środków. Aby móc wykazać w poszczególnych latach spłaty zobowiązań i zachować wskaźników zadłużenia większości parametrów przypisanych WPF planowane na tyle lat, ile trwa spłata zobowiązań.

Wieloletnia Prognoza Finansowa gminy Bogdaniec przygotowana została na lata 2021-2028, dlatego, że spłatę zadłużenia zaplanowano na dzień 31 grudnia 2028r. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 ze zm.).

Tak długi okres prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednak z uwagi na jej kroczący charakter co rocznie będzie uaktualniana. W związku z powyższym :

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2022-2028 przyjęto wartości wynikające z indeksacji przez poszczególne wskaźniki makroekonomiczne.

Taki układ prognozy pozwala ocenić możliwości inwestycyjno- kredytowe gminy Bogdaniec. Niestety, w Polsce tak długofalowe prognozowanie jest bardzo „nowym” i zarazem złożonym procesem, gdyż niestabilność gospodarki finansowej w znacznym stopniu utrudnia realne spojrzenie w przyszłość.

Dla prognozy w latach 2021-2028 przyjęto wskaźniki ogłoszone przez MF w WPF Państwa - inflacja w każdym roku budżetowym wynosi 2,30% a PKB 5%.

⊗ Prognoza dochodów i wydatków

Dochody prognozowano na podstawie wykonania budżetów w latach 2019-2020, w pełnej szczegółowości dotyczącej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, prognozą dochodów ogółem, dokonano podziału na:

- * dochody bieżące i majątkowe:
 - subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza),
 - dotacje na zadania zlecone i dotacje na zadania własne,
 - udział w podatkach budżetu państwa (udział w podatku dochodowym od osób fizycznych- PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
 - podatki i opłaty lokalne oraz opłaty za wykup miejsc na cmentarzach, skarbowe, za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu, eksploatacyjna, za zajęcie pasa drogowego oraz pozostałe),

- środki unijne na tzw. zadania miękkie,
- pozostałe dochody bieżące (dochody z najmu i dzierżawy majątku gminnego, wieczystego użytkowania, wpływy z usług, dochody z tytułu kar i grzywien, itp.)

w dochodach majątkowych prognozowano:

- dochody z majątku (sprzedaż mienia),
- dotacje na inwestycje wynikające z podpisanych umów o dofinansowanie zadań.

Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku prognozowano wyłącznie na podstawie analizy wykonania poprzednich budżetów.

Analogicznie do dochodów, wydatki prognozowano w pełnej szczegółowości budżetowej. Na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych, w prognozie wydatków ogółem, dokonano podziału na wydatki bieżące i majątkowe.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących przyjęto:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2022-2028 przyjęto wartości wynikające z indeksacji przez poszczególne wskaźniki makroekonomiczne,

W wydatkach bieżących dodatkowo wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst (75022, 75023), wydatki na obsługę długu.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące uwagi:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (od 2021 r. wszystkie wynagrodzenia podniesiono corocznie o 1%),
- wydatki bieżące (indeksacja w zależności od wykonania w latach historycznych dla poszczególnych działów od 20% inflacji do 100% inflacji),
- wydatki związane z obsługą długu zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań.

Wynik budżetu

Wynik budżetu w latach 2021-2028 jest wynikiem szczegółowego prognozowania dochodów i wydatków, w każdym roku budżetowym. Oparty jest na latach historycznych tj; wykonaniu budżetów w latach 2018-2020r. Szacując budżet na przyszły rok, najpierw badano, jaka kwota pozostanie po odjęciu dochodów i wydatków dotyczących obsługi zadłużenia, natomiast następnie obliczono wydatki bieżące, które dopasowano do specyfiki istniejących jednostek budżetowych. Bardzo pomocne okazały się wykonania z lat ubiegłych, jak również szczegółowe wyliczenia poszczególnych pozycji wydatków (w wielu przypadkach prognozowane wydatki zostały zmniejszone lub pozostawiono je na możliwie niskim poziomie) W wyniku ww. prac, wynik budżetu, został bardzo starannie przeliczony i przemyślany. Wynik budżetu w latach 2021-2028 zamknie się nadwyżką w kwocie 1.400.000,00 zł która zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych.

Rozchody dotyczące spłaty długu zaplanowano na podstawie harmonogramów wykupu obligacji. W związku z powyższym planowane budżety na lata 2021-2028 charakteryzują się występowaniem nadwyżki dochodów na wydatkami. Pozwoli to pokryć zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz dokonać ich całkowitej spłaty w 2028r.

Po dokonaniu obliczeń zgodnie z art. 243 cytowanej ustawy przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie do relacji obsługi zadłużenia.

W uchwale w sprawie WPF-u ujęto upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich. W gminie Bogdaniec, Wójt podpisał m.in umowy z: Eneą, PGNiG, Poczta Polska, ORANGE, TUW, Bank GBS itp. Ww. umowy dotyczą dostawy energii elektrycznej, gazu, usług transportowych osób niepełnosprawnych i telekomunikacyjnych, obsługę bankową. Umowy te zapewniają ciągłość działań jakie wykonuje Gmina.

Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Bogdaniec wartości, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny, rzetelny i odpowiadający stanowi wiedzy na dzień przygotowania WPF-u. Przyjęty podział na poszczególne pozycje wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognoz w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych gminy.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej gminy.

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Bogdaniec na lata 2021-2028

✿ Wstępne założenia

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. W praktyce oznacza to, że WPF należy opracować co roku z uwzględnieniem czasookresu realizowanych przedsięwzięć (nowych i kontynuowanych) i jeśli zadania ujęte w planie wieloletnim wykraczają poza okres 4 lat budżetowych, czyli ustawowego minimum czasowego dla WPF, dokument ten trzeba opracować na taki okres, na jaki przewidziano realizację zadań.

Natomiast prognoza kwoty długu jako dokument uzupełniający WPF, podobnie jak prognoza sporządzana na podstawie przepisów poprzedniej ustawy o finansach publicznych, powinna odzwierciedlać wskaźniki zadłużenia na przestrzeni tylu lat, na ile planowane jest zaciąganie i spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań. W tym miejscu trzeba wskazać na możliwość rozbieżności czasowych, na jakie będą sporządzane WPF i prognoza kwoty długu, jako jej integralna część. Zobowiązania zaciągnięte na realizację przedsięwzięć w przeważającej większości będą wymagały dłuższego okresu na ich spłatę niż samo wykonanie zadania finansowanego z tych środków. Aby móc wykazać w poszczególnych latach spłaty zobowiązań i zachować wskaźników zadłużenia większości parametrów przypisanych WPF planowane na tyle lat, ile trwa spłata zobowiązań.

Wieloletnia Prognoza Finansowa gminy Bogdaniec przygotowana została na lata 2021-2028, dlatego, że spłatę zadłużenia zaplanowano na dzień 31 grudnia 2028r. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 ze zm.).

Tak długi okres prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednak z uwagi na jej kroczący charakter co rocznie będzie uaktualniana. W związku z powyższym :

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2022-2028 przyjęto wartości wynikające z indeksacji przez poszczególne wskaźniki makroekonomiczne.

Taki układ prognozy pozwala ocenić możliwości inwestycyjno- kredytowe gminy Bogdaniec. Niestety, w Polsce tak długofalowe prognozowanie jest bardzo „nowym” i zarazem złożonym procesem, gdyż niestabilność gospodarki finansowej w znacznym stopniu utrudnia realne spojrzenie w przyszłość.

Dla prognozy w latach 2021-2028 przyjęto wskaźniki ogłoszone przez MF w WPF Państwa - inflacja w każdym roku budżetowym wynosi 2,30% a PKB 5%.

❁ Prognoza dochodów i wydatków

Dochody prognozowano na podstawie wykonania budżetów w latach 2019-2020, w pełnej szczegółowości dotyczącej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, prognozą dochodów ogółem, dokonano podziału na:

* dochody bieżące i majątkowe:

- subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza),
- dotacje na zadania zlecone i dotacje na zadania własne,
- udział w podatkach budżetu państwa (udział w podatku dochodowym od osób fizycznych-PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- podatki i opłaty lokalne oraz opłaty za wykup miejsc na cmentarzach, skarbowe, za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu, eksploatacyjna, za zajęcie pasa drogowego oraz pozostałe),
- środki unijne na tzw. zadania miękkie,
- pozostałe dochody bieżące (dochody z najmu i dzierżawy majątku gminnego, wieczystego użytkowania, wpływy z usług, dochody z tytułu kar i grzywien, itp.)

w dochodach majątkowych prognozowano:

- dochody z majątku (sprzedaż mienia),
- dotacje na inwestycje wynikające z podpisanych umów o dofinansowanie zadań.

Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku prognozowano wyłącznie na podstawie analizy wykonania poprzednich budżetów.

Analogicznie do dochodów, wydatki prognozowano w pełnej szczegółowości budżetowej.

Na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych, w prognozie wydatków ogółem, dokonano podziału na wydatki bieżące i majątkowe.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących przyjęto:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2022-2028 przyjęto wartości wynikające z indeksacji przez poszczególne wskaźniki makroekonomiczne,

W wydatkach bieżących dodatkowo wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst (75022, 75023), wydatki na obsługę długu.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące uwagi:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (od 2021 r. wszystkie wynagrodzenia podniesiono corocznie o 1%),
- wydatki bieżące (indeksacja w zależności od wykonania w latach historycznych dla poszczególnych działów od 20% inflacji do 100% inflacji),
- wydatki związane z obsługą długu zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań.

Wynik budżetu

Wynik budżetu w latach 2021-2028 jest wynikiem szczegółowego prognozowania dochodów i wydatków, w każdym roku budżetowym. Oparty jest na latach historycznych tj; wykonaniu budżetów w latach 2018-2020r. Szacując budżet na przyszły rok, najpierw badano, jaka kwota pozostanie po odjęciu dochodów i wydatków dotyczących obsługi zadłużenia, natomiast następnie obliczono wydatki bieżące, które dopasowano do specyfiki istniejących jednostek budżetowych. Bardzo pomocne okazały się wykonania z lat ubiegłych, jak również szczegółowe wyliczenia poszczególnych pozycji wydatków (w wielu przypadkach prognozowane wydatki zostały zmniejszone lub pozostawiono je na możliwie niskim poziomie) W wyniku ww. prac, wynik budżetu, został bardzo starannie przeliczony i przemyślany. Wynik budżetu w latach 2021-2028 zamknie się nadwyżką w kwocie 1.400.000,00 zł która zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych.

Rozchody dotyczące spłaty długu zaplanowano na podstawie harmonogramów wykupu obligacji. W związku z powyższym planowane budżety na lata 2021-2028 charakteryzują się występowaniem nadwyżki dochodów na wydatkami. Pozwoli to pokryć zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz dokonać ich całkowitej spłaty w 2028r.

Po dokonaniu obliczeń zgodnie z art. 243 cytowanej ustawy przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie do relacji obsługi zadłużenia.

W uchwale w sprawie WPF-u ujęto upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich. W gminie Bogdaniec, Wójt podpisał m.in umowy z: Eneą, PGNiG, Poczta Polska, ORANGE, TUW, Bank GBS itp. Ww. umowy dotyczą dostawy energii

elektrycznej, gazu, usług transportowych osób niepełnosprawnych i telekomunikacyjnych, obsługę bankową. Umowy te zapewniają ciągłość działań jakie wykonuje Gmina.

✿ **Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Bogdaniec wartości, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny, rzetelny i odpowiadający stanowi wiedzy na dzień przygotowania WPF-u. Przyjęty podział na poszczególne pozycje wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognoz w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych gminy.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej gminy.