

UCHWAŁA NR XXIII/206/2021
RADY GMINY GOŁUCHÓW

z dnia 26 stycznia 2021 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zmianami) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami), uchwala się, co następuje:

§ 1. W uchwale nr XXI/194/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028, wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik nr 1 do uchwały XXI/194/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2020-2027, otrzymuje nowe brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Załącznik nr 2 do uchwały XXI/194/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2020-2027, otrzymuje nowe brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Tomasz Pawlak

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXIII/206/2021

Rady Gminy Gołuchów

z dnia 26 stycznia 2021 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie		2021	2022	2023	2024 ²⁾	2025	2026	2027	2028
1. Dochody ogółem^x		56 447 388,00	59 155 426,00	60 632 471,00	62 196 157,00	63 800 597,00	65 458 609,00	67 160 257,00	68 894 211,00
1.1	Dochody bieżące ^x , z tego:	53 077 188,00	58 855 426,00	60 332 471,00	61 896 157,00	63 500 597,00	65 158 609,00	66 860 257,00	68 594 211,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	10 199 011,00	10 545 777,00	10 862 150,00	11 188 014,00	11 523 654,00	11 880 887,00	12 249 194,00	12 616 670,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	200 000,00	206 800,00	213 004,00	219 394,00	225 976,00	232 981,00	240 203,00	247 409,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	10 030 825,00	10 251 503,00	10 497 539,00	10 759 977,00	11 028 976,00	11 304 700,00	11 587 318,00	11 877 001,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x3)}	17 788 670,00	22 700 000,00	23 244 800,00	23 825 920,00	24 421 568,00	25 032 107,00	25 657 910,00	26 299 358,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ , w tym:	14 858 682,00	15 151 346,00	15 514 978,00	15 902 852,00	16 300 423,00	16 707 934,00	17 125 632,00	17 553 773,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	7 675 000,00	7 843 850,00	8 032 102,00	8 232 905,00	8 438 728,00	8 649 696,00	8 865 938,00	9 087 586,00
1.2	Dochody majątkowe ^x , w tym:	3 370 200,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku ^x	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	3 062 595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem^x		57 507 889,00	55 816 426,00	57 533 606,00	59 066 157,00	60 740 597,00	62 289 233,25	65 425 131,75	68 294 211,00
2.1	Wydatki bieżące ^x , w tym:	48 531 160,00	49 379 985,00	50 507 984,00	51 719 934,00	52 961 314,00	54 228 798,00	55 533 272,00	56 883 112,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 312 448,44	16 671 322,00	17 071 434,00	17 498 220,00	17 935 676,00	18 384 068,00	18 843 670,00	19 314 762,00
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:	235 000,00	192 182,00	155 281,00	125 054,00	93 610,00	56 867,00	24 936,00	5 400,00
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) ^x	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 ^x	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 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe ^x , w tym:	8 976 729,00	6 436 441,00	7 025 622,00	7 346 223,00	7 779 283,00	8 060 435,25	9 891 859,75	11 411 099,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	8 826 729,00	6 286 441,00	6 875 622,00	7 196 223,00	7 629 283,00	7 910 435,25	9 741 859,75	11 261 099,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	225 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
3. Wynik budżetu^x		-1 060 501,00	3 339 000,00	3 098 865,00	3 130 000,00	3 060 000,00	3 169 375,75	1 735 125,25	600 000,00

3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	0,00	3 339 000,00	3 098 865,00	3 130 000,00	3 060 000,00	3 169 375,75	1 735 125,25	600 000,00
4. Przychody budżetu^x		4 150 501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x , w tym:	2 700 501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	1 060 501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)} , w tym:	1 000 000,00	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:	450 000,00	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 ^{x7)} , 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		3 090 000,00	3 339 000,00	3 098 865,00	3 130 000,00	3 060 000,00	3 169 375,75	1 735 125,25	600 000,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x , w tym:	3 090 000,00	3 339 000,00	3 098 865,00	3 130 000,00	3 060 000,00	3 169 375,75	1 735 125,25	600 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x , z tego:	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
5.1.1.3.1	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	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kwota długu^x, w tym:		18 132 366,00	14 793 366,00	11 694 501,00	8 564 501,00	5 504 501,00	2 335 125,25	600 000,00	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 ^x	4 546 028,00	9 475 441,00	9 824 487,00	10 176 223,00	10 539 283,00	10 929 811,00	11 326 985,00	11 711 099,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x	5 996 028,00	9 475 441,00	9 824 487,00	10 176 223,00	10 539 283,00	10 929 811,00	11 326 985,00	11 711 099,00
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	9,42%	9,77%	8,77%	8,55%	8,07%	8,04%	4,27%	1,43%
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	13,13%	27,52%	26,91%	27,06%	27,21%	27,38%	27,55%	27,70%
		13,98%	28,35%	27,72%	27,85%	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	17,08%	15,05%	18,65%	23,35%	27,97%	21,73%	23,14%	25,25%

	ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x								
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	16,47%	14,44%	18,04%	23,35%	27,97%	21,59%	23,00%	25,25%
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
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 ^x	1 156 037,00	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:	1 156 037,00	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	1 034 330,00	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	3 062 595,00	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:	3 062 595,00	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	3 054 546,00	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 ^x	1 008 235,00	367 934,00	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:	1 008 235,00	282 553,00	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	880 709,00	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	1 962 600,00	0,00	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:	1 962 600,00	0,00	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	1 427 893,00	0,00	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:	6 132 893,43	2 228 492,08	1 562 915,08	2 915,08	2 915,08	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	3 165 293,43	2 010 849,08	1 562 915,08	2 915,08	2 915,08	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	2 967 600,00	217 643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej								
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	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	3 084 000,00	3 249 000,00	3 008 865,00	2 940 000,00	2 620 000,00	2 660 000,00	960 000,00	0,00
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	spłata 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	spłata 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 spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	x	x	x	x	x	x	x
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	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 rozporządzenia, 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.

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, z późn. zm.), 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.
- 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.
- ⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.
- ⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			od	do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 577 695,75	6 132 893,43	2 228 492,08	1 562 915,08	2 915,08	2 915,08	1 009 766,75
1.a	- wydatki bieżące				9 124 851,75	3 165 293,43	2 010 849,08	1 562 915,08	2 915,08	2 915,08	462 123,75
1.b	- wydatki majątkowe				10 452 844,00	2 967 600,00	217 643,00	0,00	0,00	0,00	547 643,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				5 406 424,00	2 970 835,00	367 934,00	0,00	0,00	0,00	366 915,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 211 223,00	1 008 235,00	367 934,00	0,00	0,00	0,00	366 915,00
1.1.1.1	Krąg usług wsparcia w gminie Gołuchów - Zwiększenie dostępu do usług społecznych świadczonych w lokalnej społeczności dla osób fizycznych zamieszkałych na terenie województwa wielkopolskiego - gmina Gołuchów	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołuchowie	2019	2021	1 037 340,00	665 789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Maluch na start - pierwszy publiczny żłobek w Gminie Gołuchów	Urząd Gminy Gołuchów	2020	2022	805 089,00	314 229,00	366 915,00	0,00	0,00	0,00	366 915,00
1.1.1.3	Program edukacji zdrowotnej, wykrywania zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej	Urząd Gminy Gołuchów	2018	2022	4 264,00	1 669,00	1 019,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Program profilaktyki nowotworów skóry w Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej	Urząd Gminy Gołuchów	2018	2021	1 530,00	948,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Szkoła z przyszłością – doposażenie sal oraz realizacja zajęć dydaktycznych dla uczniów Zespołu Szkół w Kościelnej Wsi, w celu podniesienia kompetencji	Urząd Gminy Gołuchów	2018	2021	363 000,00	25 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 195 201,00	1 962 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Maluch na start - pierwszy publiczny żłobek w Gminie Gołuchów	Urząd Gminy Gołuchów	2020	2022	230 201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Przebudowa ulic Szwedzkiej (635531P) i Witosa (635)	Urząd Gminy Gołuchów	2020	2021	1 860 000,00	860 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Rozbudowa wraz z przebudową sali wiejskiej w Tursku na cele społeczno-kulturalne i edukacyjne	Urząd Gminy Gołuchów	2020	2021	1 105 000,00	1 102 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				14 171 271,75	3 162 058,43	1 860 558,08	1 562 915,08	2 915,08	2 915,08	642 851,75
1.3.1	- wydatki bieżące				6 913 628,75	2 157 058,43	1 642 915,08	1 562 915,08	2 915,08	2 915,08	95 208,75
1.3.1.1	Bankowa obsługa budżetu Gminy Gołuchów oraz jednostek organizacyjnych	Urząd Gminy Gołuchów	2018	2021	207 300,00	63 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.1. 2	Dostęp online do e-serwisów na portalach internetowych	Urząd Gminy Gołuchów	201 8	202 1	16 500,00	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 3	Dowożenie uczniów do szkół specjalnych	Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny w Gołuchowie	202 0	202 1	96 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 4	Najem nieruchomości gruntowej na plac zabaw	Urząd Gminy Gołuchów	201 6	202 1	8 250,00	1 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 5	Opracowanie planów zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Gołuchów - Wzrost atrakcyjności nieruchomości na terenie gminy	Urząd Gminy Gołuchów	201 8	202 2	230 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.1. 6	Opracowanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Gołuchów - Wzrost atrakcyjności nieruchomości na terenie gminy	Urząd Gminy Gołuchów	201 9	202 1	23 370,00	14 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 7	Podziały i rozgraniczenia nieruchomości - Wzrost atrakcyjności nieruchomości gminnych	Urząd Gminy Gołuchów	201 9	202 1	15 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 8	Świadczenie usług odbierania i transportu stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Gołuchów do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) - Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych "Orli Staw" - Utrzymanie porządku i czystości, ochrona środowiska	Urząd Gminy Gołuchów	202 0	202 1	1 200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 9	Ubezpieczenie majątku i interesu majątkowego Gminy Gołuchów - Zabezpieczenie składników majątkowych Gminy na wypadek ich uszkodzenia, zniszczenia bądź utraty na skutek różnorodnych zdarzeń losowych	Urząd Gminy Gołuchów	201 8	202 1	360 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 10	Zakup biletów miesięcznych dla uczniów szkół podstawowych	Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny w Gołuchowie	202 0	202 1	47 000,00	28 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 11	Zarządzanie i utrzymanie systemu Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko-Ostrowskie	Urząd Gminy Gołuchów	202 0	202 5	15 208,75	3 548,43	2 915,08	2 915,08	2 915,08	2 915,08	15 208,75
1.3.1. 12	Świadczenie usług odbierania i transportu stałych odpadów komunalnych z terenu gminy Gołuchów - Utrzymanie porządku i czystości, ochrona środowiska	Urząd Gminy Gołuchów	202 0	202 3	4 680 000,00	1 560 000,00	1 560 000,00	1 560 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1. 13	Projekt założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Gołuchów	202 0	202 1	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 257 643,00	1 005 000,00	217 643,00	0,00	0,00	0,00	547 643,00
1.3.2. 1	Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej ul. Poligonowa w Kościelnej Wsi	Urząd Gminy Gołuchów	201 9	202 1	505 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2. 2	Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Szkudła, Kucharki, Czechel – Etap I, Karsy – Etap I, Krzywosądów – Etap I oraz przebudowa sieci wodociągowej w m. Szkudła, Kucharki - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Gołuchów	201 7	202 1	6 535 000,00	705 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2. 3	Nowocześnie i cyfrowo – e-usług dla społeczeństwa w wielkopolskich zakładach komunalnych	Urząd Gminy Gołuchów	202 0	202 2	217 643,00	0,00	217 643,00	0,00	0,00	0,00	217 643,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028.

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 Gołuchów 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 Gołuchów jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Gołuchów za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Gołuchów na dzień przygotowania projektu.

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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gołuchów została przygotowana na lata 2021-2028.

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 Gołuchów 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 Gołuchów, 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 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	2028
PKB	4,0%	3,4%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,1%	3,0%
Inflacja	1,8%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia	1,5%	1,9%	2,2%	2,7%	2,9%	3,0%	3,0%	3,0%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu;
- 2) dla lat 2022-2028 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 budżecie 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 Gołuchów 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.

Tabela nr 2. Prognozowany wzrost/spadek dochodów budżetu Gminy Gołuchów (rok do roku).

DOCHODY	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
DOCHODY Razem:	-7,9%	4,9%	2,5%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%
1. Dochody bieżące, z tego:	-4,5%	11,0%	2,5%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%
Udziały w PIT	5,0%	3,4%	3,0%	3,0%	3,0%	3,1%	3,1%	3,0%
Udziały w CIT	0,0%	3,4%	3,0%	3,0%	3,0%	3,1%	3,1%	3,0%
Subwencja ogólna	-9,0%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	-16,0%	27,6%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe dochody bieżące	10,6%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
z podatku od nieruchomości	4,4%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
2. Dochody majątkowe, z tego:	-40,9%	-91,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
ze sprzedaży majątku	5900,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	-46,1%							

Źródło: Opracowanie własne.

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Gołuchów 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 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

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

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Gołuchów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 7 675 000,00 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) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2028 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.

Tabela nr 4. Udział % poszczególnych źródeł dochodów w strukturze dochodów ogółem.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Udziały w PIT i CIT	18,4%	18,2%	18,3%	18,3%	18,4%	18,5%	18,6%	18,7%
Subwencja ogólna	17,8%	17,3%	17,3%	17,3%	17,3%	17,3%	17,3%	17,2%
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	31,5%	38,4%	38,3%	38,3%	38,3%	38,2%	38,2%	38,2%
Pozostałe dochody bieżące	26,3%	25,6%	25,6%	25,6%	25,5%	25,5%	25,5%	25,5%
Dochody majątkowe	6,0%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,4%	0,4%
DOCHODY OGÓŁEM:	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Źródło: Opracowanie własne.

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 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300.000 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

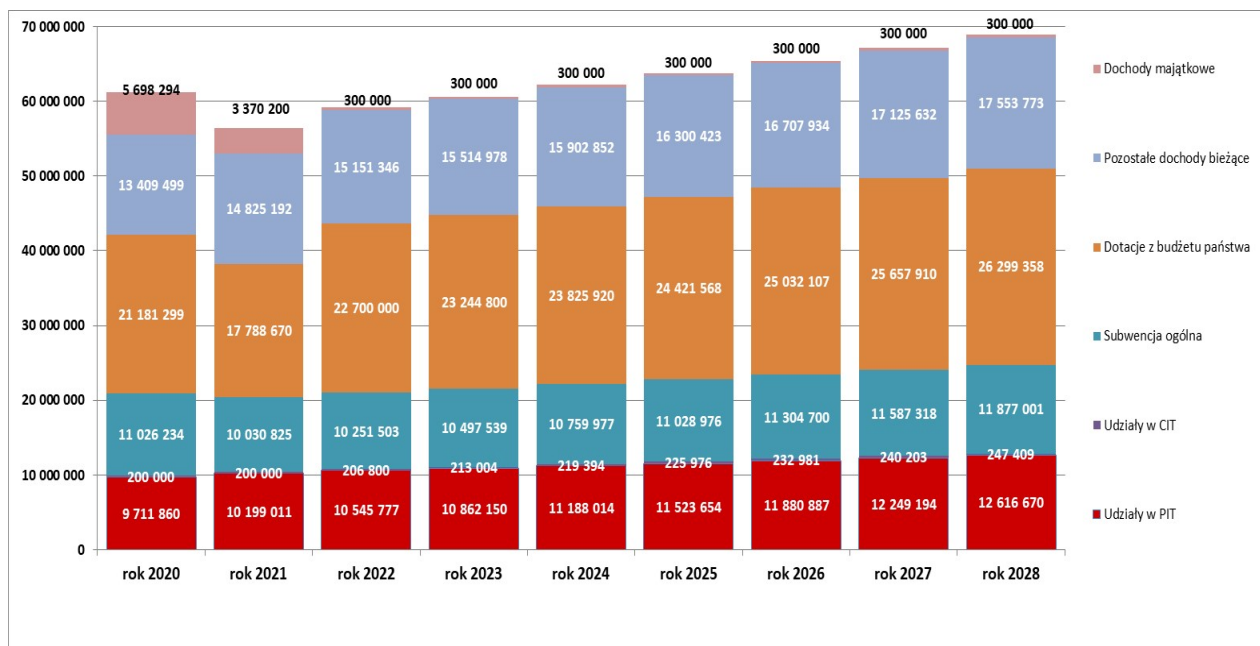
Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 5. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kajew	255/1	0,1970	88 650	90 000
Kajew	255/2	0,1818	81 810	83 000
Kucharki	98/7	0,1399	62 955	63 500
Kucharki	98/8	0,1399	62 955	63 500
Suma:				300 000 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Wykres 1. Kształtowanie się planowanych dochodów budżetu Gminy w latach 2020-2028



Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Gołuchów 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 uchwalony budżet. W latach 2022-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 6. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Inflacja	PKB
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%
inne	98,00%	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.

Tabela nr 7. Prognozowany wzrost/spadek wydatków budżetu Gminy Gołuchów (rok do roku).

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
WYDATKI Razem:	-9,3%	-0,4%	3,1%	2,7%	2,8%	2,5%	5,0%	4,4%
WYDATKI bieżące, z tego:	-7,4%	2,1%	2,3%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,0%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
odsetki i dyskonto	-39,7%	-18,2%	-19,2%	-19,5%	-25,1%	-39,3%	-56,2%	-78,3%
pozostałe wydatki bieżące	-10,5%	2,2%	2,4%	2,4%	2,4%	2,5%	2,5%	2,4%
WYDATKI majątkowe	-19,4%	-15,8%	9,2%	4,6%	5,9%	3,6%	22,7%	15,4%

Źródło: Opracowanie własne.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2025. 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: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu oraz nadwyżka na działalności bieżącej (operacyjnej).

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 8. Wynik budżetu Gminy Gołuchów

	2021	2022	2023	2024
Dochody	56 413 898,00	59 155 426,00	60 632 471,00	62 196 157,00
Wydatki	56 024 399,00	55 816 426,00	57 533 606,00	59 066 157,00
Wynik budżetu	389 499,00	3 339 000,00	3 098 865,00	3 130 000,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	63 800 597,00	65 458 609,00	67 160 257,00	68 894 211,00
Wydatki	60 740 597,00	62 289 233,25	65 425 131,75	68 294 211,00
Wynik budżetu	3 060 000,00	3 169 375,75	1 735 125,25	600 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 9. Prognoza nadwyżki operacyjnej budżetu Gminy Gołuchów.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
DOCHODY BIEŻĄCE	55 528 892	53 043 698	58 855 426	60 332 471	61 896 157	63 500 597	65 158 609	66 860 257	68 594 211
WYDATKI BIEŻĄCE	52 266 873	48 377 670	49 379 985	50 507 984	51 719 934	52 961 314	54 228 798	55 533 272	56 883 112
NADWYŻKA OPERACYJNA	3 262 019	4 666 028	9 475 441	9 824 487	10 176 223	10 539 283	10 929 811	11 326 985	11 711 099
SPLATA DŁUGU (raty kapitałowe)	2 704 760	3 090 000	3 339 000	3 098 865	3 130 000	3 060 000	3 169 376	1 735 125	600 000
NADWYŻKA OPERACYJNA na inwestycje	557 259	1 576 028	6 136 441	6 725 622	7 046 223	7 479 283	7 760 435	9 591 860	11 111 099

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą w latach 2022-2028 nie planuje się zaciągnąć nowych zobowiązań.

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 18.521.865 zł, a jego spłata planowana jest do końca roku 2028.

Tabela 10. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Gołuchów

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych	3 090 000	3 339 000	3 098 865	3 130 000	3 060 000	3 169 376	1 735 125	600 000
odsetki i dyskonto	235 000	192 182	155 281	125 054	93 610	56 867	24 936	5 400
RAZEM:	3 325 000	3 531 182	3 254 146	3 255 054	3 153 610	3 226 243	1 760 061	605 400
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń UE)	5,89%	5,97%	5,37%	5,23%	4,94%	4,93%	2,62%	0,88%

Źródło: Opracowanie własne.

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;

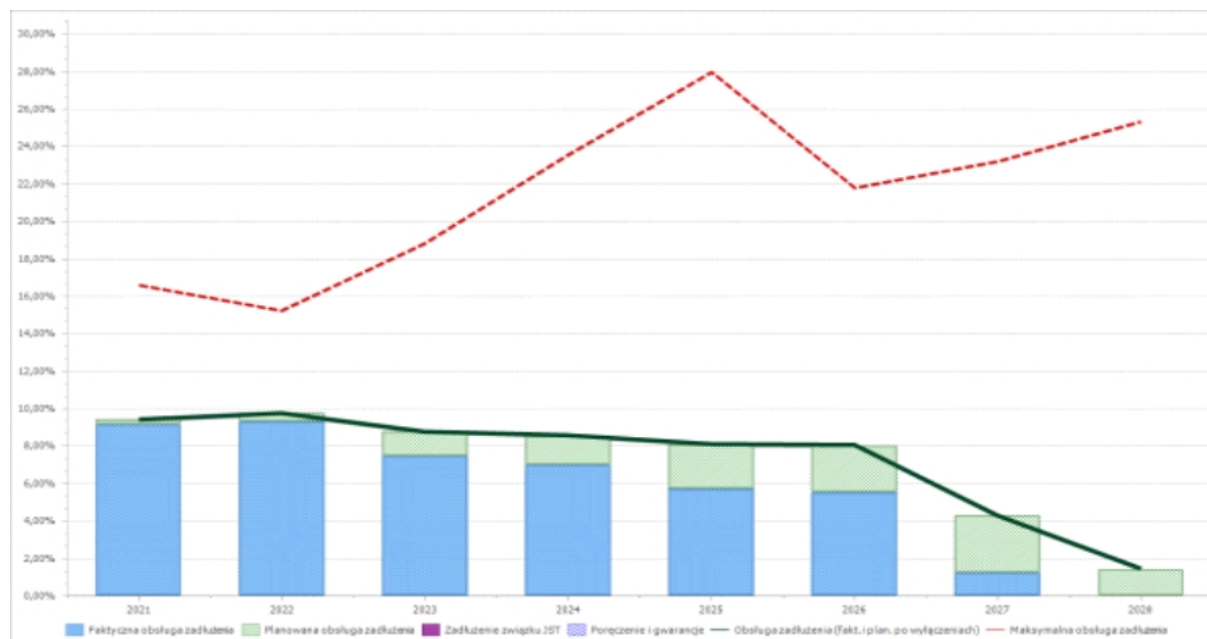
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 11. Kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych

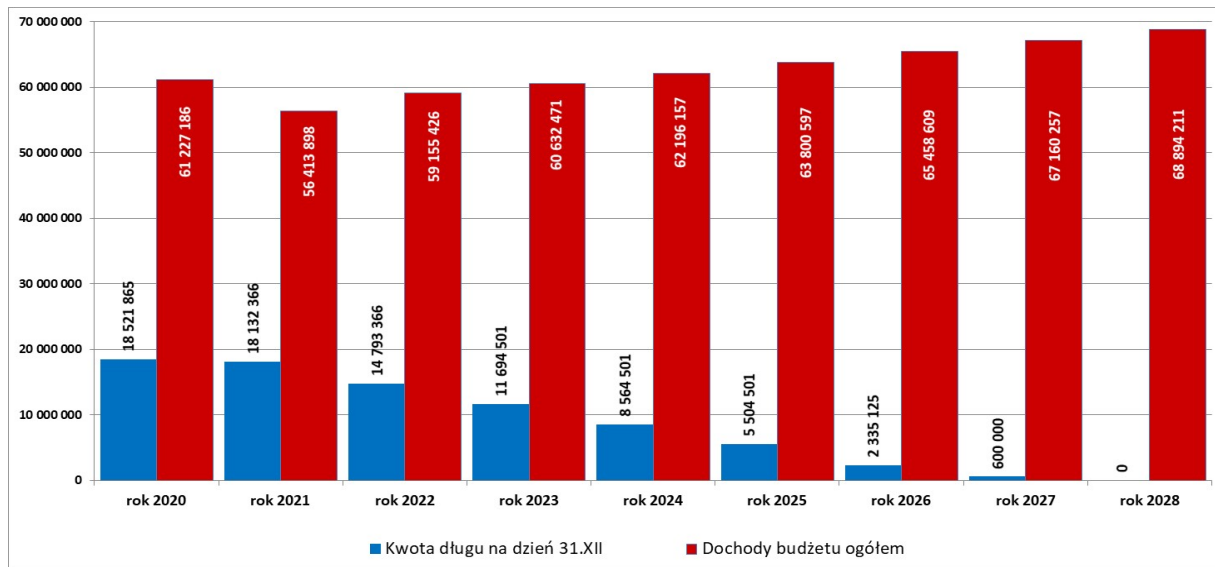
wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	9,43%	9,77%	8,77%	8,55%	8,07%	8,04%	4,27%	1,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	17,08%	15,20%	18,80%	23,50%	27,97%	21,79%	23,20%	25,31%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przew. wykonania 2020)	17,08%	15,20%	18,80%	23,50%	27,97%	21,79%	23,20%	25,31%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przew. wykon.)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Wykres 2. Kształtowanie się długu Gminy Gołuchów w porównaniu do dochodów w latach 2020-2028.



Źródło: Opracowanie własne.

Sytuacja Gminy Gołuchów jest stabilna. Gmina Gołuchów 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.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028.

Zmiany wynikające ze zmian w budżecie Gminy Gołuchów na rok 2021 wprowadzonych Uchwałą Nr XXIII/205/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 26 stycznia 2021r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028 (zał. nr 1) oraz w wykazie przedsięwzięć (zał. nr 2)

Kwota dochodów została zwiększona o 33 490,00 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 33 490,00 zł, a dochody majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Gołuchów na dzień 26.01.2021 r.

Kwota wydatków została zwiększona o 1 483 490,00 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 153 490,00 zł, a wydatki majątkowe wzrosły o 1 330 000,00 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Gołuchów na dzień 26.01.2021 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 26.01.2021 r. wynosi - 1 060 501,00 zł.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2021 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	56 413 898,00 zł	+33 490,00 zł	56 447 388,00 zł
dochody bieżące, w tym:	53 043 698,00 zł	+33 490,00 zł	53 077 188,00 zł
- pozostałe doch. bież.	14 825 192,00 zł	+33 490,00 zł	14 858 682,00 zł
dochody majątkowe	3 370 200,00 zł	0,00 zł	3 370 200,00 zł

Wydatki ogółem:	56 024 399,00 zł	+1 483 490,00 zł	57 507 889,00 zł
wydatki bieżące,	48 377 670,00 zł	+153 490,00 zł	48 531 160,00 zł
wydatki majątkowe	7 646 729,00 zł	+1 330 000,00 zł	8 976 729,00 zł
Wynik budżetu	389 499,00 zł	-1 450 000,00 zł	-1 060 501,00 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów dokonano zwiększenia przychodów w roku budżetowym o kwotę 1 450 000,00 zł. Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych nie zmieniły się.

Rozchody budżetu w 2021 roku nie zmieniły się.

Kwota długu planowana na koniec 2021 roku nie zmieniła się.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach w 2021 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Przychody budżetu,	2 700 501,00 zł	+1 450 000,00 zł	4 150 501,00 zł
w tym:			
nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00 zł	+1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
wolne środki	0,00 zł	+450 000,00 zł	450 000,00 zł
Rozchody budżetu	3 090 000,00 zł	0,00 zł	3 090 000,00 zł

W kolejnych latach prognozy nie planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużnego, którego spłata planowana jest do roku 2028. Wartość ta w stosunku do ostatniej zmiany nie zmieniła się.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Szkudła, Kucharki, Czechel – Etap I, Karsy – Etap I, Krzywosądów – Etap I oraz przebudowa sieci wodociągowej w m. Szkudła, Kucharki; (zmiana w łącznych nakładach finansowych, limicie 2021 oraz limicie zobowiązań).
- Krąg usług wsparcia w gminie Gołuchów; (zmiana limicie zobowiązań).
- Maluch na start - pierwszy publiczny żłobek w Gminie Gołuchów; (zmiana w limicie 2021 oraz limicie zobowiązań).
- Opracowanie planów zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Gołuchów; (zmiana w limicie zobowiązań).
- Podziały i rozgraniczenia nieruchomości; (zmiana w limicie zobowiązań).
- Program edukacji zdrowotnej, wykrywania zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej; (zmiana w limicie zobowiązań).
- Program profilaktyki nowotworów skóry w Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej; (zmiana w limicie zobowiązań).
- Projekt założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe; (zmiana w limicie zobowiązań).
- Szkoła z przyszłością – doposażenie sal oraz realizacja zajęć dydaktycznych dla uczniów Zespołu Szkół w Kościelnej Wsi, w celu podniesienia kompetencji; (zmiana w 2021 oraz limicie zobowiązań).
- Zarządzanie i utrzymanie systemu Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko-Ostrowskie; (zmiana w łącznych nakładach finansowych, limicie 2021 oraz limicie zobowiązań).

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

wiersz \ rok	2021	2022	2023	2024	2025
8.1	9,42%	9,77%	8,77%	8,55%	8,07%

8.3	17,61%	15,60%	19,20%	23,37%	27,97%
8.3.1	16,47%	14,46%	18,06%	23,37%	27,97%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028		
8.1	8,04%	4,27%	1,43%		
8.3	21,97%	23,37%	25,26%		
8.3.1	21,60%	23,01%	25,26%		
8.4.1	Tak	Tak	Tak		

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.