

Zarządzenie Nr 246/2020
Wójta Gminy Gołuchów
z dnia 13 listopada 2020 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozę Finansową Gminy Gołuchów w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.

§2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028 podlega przedstawieniu Radzie Gminy Gołuchów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§3. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

Wójt Gminy

Marek Zdunek

**UCHWAŁA NR/...../2020
RADY GMINY GOŁUCHÓW
z dnia grudnia 2020r.**

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

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gołuchów na lata 2021-2027, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Gołuchów, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Gołuchów do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Gołuchów do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Upoważnia się Wójta Gminy Przykładowa do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o która mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr XI/110/2019 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2020-2027, z późniejszymi zmianami.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr/2020
Rady Gminy Gołuchów z dnia grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2021	56 413 898,00	53 043 698,00	10 199 011,00	200 000,00	10 030 825,00	17 788 670,00	14 825 192,00	7 675 000,00	3 370 200,00	300 000,00	3 062 595,00
2022	59 155 426,00	58 855 426,00	10 545 777,00	206 800,00	10 251 503,00	22 700 000,00	15 151 346,00	7 843 850,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2023	60 632 471,00	60 332 471,00	10 862 150,00	213 004,00	10 497 539,00	23 244 800,00	15 514 978,00	8 032 102,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2024	62 196 157,00	61 896 157,00	11 188 014,00	219 394,00	10 759 977,00	23 825 920,00	15 902 852,00	8 232 905,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2025	63 800 597,00	63 500 597,00	11 523 654,00	225 976,00	11 028 976,00	24 421 568,00	16 300 423,00	8 438 728,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2026	65 458 609,00	65 158 609,00	11 880 887,00	232 981,00	11 304 700,00	25 032 107,00	16 707 934,00	8 649 696,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2027	67 160 257,00	66 860 257,00	12 249 194,00	240 203,00	11 587 318,00	25 657 910,00	17 125 632,00	8 865 938,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2028	68 894 211,00	68 594 211,00	12 616 670,00	247 409,00	11 877 001,00	26 299 358,00	17 553 773,00	9 087 586,00	300 000,00	300 000,00	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, 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		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	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2021	55 323 898,00	48 377 670,00	16 312 448,44	0,00	0,00	235 000,00	0,00	0,00	0,00	6 946 228,00	6 796 228,00	225 000,00
2022	55 816 426,00	49 379 985,00	16 671 322,00	0,00	0,00	192 182,00	0,00	0,00	0,00	6 436 441,00	6 286 441,00	250 000,00
2023	57 533 606,00	50 507 984,00	17 071 434,00	0,00	0,00	155 281,00	0,00	0,00	0,00	7 025 622,00	6 875 622,00	250 000,00
2024	59 066 157,00	51 719 934,00	17 498 220,00	0,00	0,00	125 054,00	0,00	0,00	0,00	7 346 223,00	7 196 223,00	250 000,00
2025	60 740 597,00	52 961 314,00	17 935 676,00	0,00	0,00	93 610,00	0,00	0,00	0,00	7 779 283,00	7 629 283,00	250 000,00
2026	62 289 233,25	54 228 798,00	18 384 068,00	0,00	0,00	56 867,00	0,00	0,00	0,00	8 060 435,25	7 910 435,25	250 000,00
2027	65 425 131,75	55 533 272,00	18 843 670,00	0,00	0,00	24 936,00	0,00	0,00	0,00	9 891 859,75	9 741 859,75	250 000,00
2028	68 294 211,00	56 883 112,00	19 314 762,00	0,00	0,00	5 400,00	0,00	0,00	0,00	11 411 099,00	11 261 099,00	250 000,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2021	1 090 000,00	1 090 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 339 000,00	3 339 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 098 865,00	3 098 865,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 130 000,00	3 130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 060 000,00	3 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 169 375,75	3 169 375,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 735 125,25	1 735 125,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 090 000,00	3 090 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 339 000,00	3 339 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 098 865,00	3 098 865,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 130 000,00	3 130 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 060 000,00	3 060 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 169 375,75	3 169 375,75	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 735 125,25	1 735 125,25	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 132 366,00	0,00	4 666 028,00	4 666 028,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	14 793 366,00	0,00	9 475 441,00	9 475 441,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	11 694 501,00	0,00	9 824 487,00	9 824 487,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	8 564 501,00	0,00	10 176 223,00	10 176 223,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	5 504 501,00	0,00	10 539 283,00	10 539 283,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 335 125,25	0,00	10 929 811,00	10 929 811,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	11 326 985,00	11 326 985,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	11 711 099,00	11 711 099,00

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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	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	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		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	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	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	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
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2021	9,43%	13,56%	14,42%	17,08%	17,08%	TAK	TAK
2022	9,77%	27,52%	28,35%	15,20%	15,20%	TAK	TAK
2023	8,77%	26,91%	27,72%	18,80%	18,80%	TAK	TAK
2024	8,55%	27,06%	27,85%	23,50%	23,50%	TAK	TAK
2025	8,07%	27,21%	x	27,97%	27,97%	TAK	TAK
2026	8,04%	27,38%	x	21,79%	21,79%	TAK	TAK
2027	4,27%	27,55%	x	23,20%	23,20%	TAK	TAK
2028	1,43%	27,70%	x	25,31%	25,31%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		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	w tym:	
		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:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		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:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2021	1 156 037,00	1 156 037,00	1 034 330,00	3 062 595,00	3 062 595,00	3 054 546,00	1 054 526,00	1 037 206,00	903 055,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367 934,00	282 553,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2021	1 962 600,00	1 962 600,00	1 427 893,00	3 882 545,00	1 589 945,00	2 292 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	450 849,08	450 849,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	2 915,08	2 915,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 915,08	2 915,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 915,08	2 915,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2021	3 084 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 249 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	2 688 865,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty 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.

* 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr/..../2020
Rady Gminy Gołuchów z dnia grudnia 2020 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 047 253,40	3 882 545,00	450 849,08	2 915,08	2 915,08	2 915,08
1.a	- wydatki bieżące				4 847 052,40	1 589 945,00	450 849,08	2 915,08	2 915,08	2 915,08
1.b	- wydatki majątkowe				10 200 201,00	2 292 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				5 406 424,00	3 017 126,00	367 934,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 211 223,00	1 054 526,00	367 934,00	0,00	0,00	0,00
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
1.1.1.2	Maluch na start - pierwszy publiczny żłobek w Gminie Gołuchów	Urząd Gminy Gołuchów	2020	2022	805 089,00	343 200,00	366 915,00	0,00	0,00	0,00
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
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
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	42 920,00	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
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
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
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
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
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),z tego				9 640 829,40	865 419,00	82 915,08	2 915,08	2 915,08	2 915,08
1.3.1	- wydatki bieżące				2 635 829,40	535 419,00	82 915,08	2 915,08	2 915,08	2 915,08
1.3.1.1	Bankowa obsługa budżetu Gminy Gołuchów oraz jednostek organizacyjnych	Urząd Gminy Gołuchów	2017	2021	207 300,00	63 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Dostęp online do e-serwisów na portalach internetowych	Urząd Gminy Gołuchów	2017	2021	16 500,00	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Dowożenie uczniów do szkół specjalnych	Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny w Gołuchowie	2020	2021	96 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	4 342 139,32
1.a	2 049 539,32
1.b	2 292 600,00
1.1	3 385 060,00
1.1.1	1 422 460,00
1.1.1.1	665 789,00
1.1.1.2	710 115,00
1.1.1.3	2 688,00
1.1.1.4	948,00
1.1.1.5	42 920,00
1.1.2	1 962 600,00
1.1.2.1	0,00
1.1.2.2	860 000,00
1.1.2.3	1 102 600,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	957 079,32
1.3.1	627 079,32
1.3.1.1	63 600,00
1.3.1.2	5 500,00
1.3.1.3	55 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1.3.1.4	Najem nieruchomości gruntowej na plac zabaw	Urząd Gminy Gołuchów	2016	2021	8 250,00	1 650,00	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	2018	2022	230 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Opracowanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Gołuchów - Wzrost atrakcyjności nieruchomości na terenie gminy	Urząd Gminy Gołuchów	2019	2021	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Podziały i rozgraniczenia nieruchomości - Wzrost atrakcyjności nieruchomości gminnych	Urząd Gminy Gołuchów	2019	2021	15 000,00	10 000,00	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	2019	2021	1 600 000,00	150 000,00	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	2015	2021	360 000,00	120 000,00	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	2020	2021	47 000,00	28 000,00	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	2020	2025	15 779,40	1 669,00	2 915,08	2 915,08	2 915,08	2 915,08
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 005 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej ul. Polygonowa w Kościelnej Wsi	Urząd Gminy Gołuchów	2019	2021	505 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	Urząd Gminy Gołuchów	2017	2021	6 500 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.1.4	1 650,00
1.3.1.5	160 000,00
1.3.1.6	20 000,00
1.3.1.7	10 000,00
1.3.1.8	150 000,00
1.3.1.9	120 000,00
1.3.1.10	28 000,00
1.3.1.11	13 329,32
1.3.2	330 000,00
1.3.2.1	300 000,00
1.3.2.2	30 000,00

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 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 2022-2028 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 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 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:	-8,3%	4,9%	2,5%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%
1. Dochody bieżące, z tego:	-4,6%	11,0%	2,5%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%
Udziały w PIT	2,9%	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	-8,6%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	-15,8%	27,6%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Pozostałe dochody bieżące	10,8%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
z podatku od nieruchomości	6,7%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
2. Dochody majątkowe, z tego:	-43,0%	-91,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
ze sprzedaży majątku	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	-45,3%							

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 wpływy 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 300 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

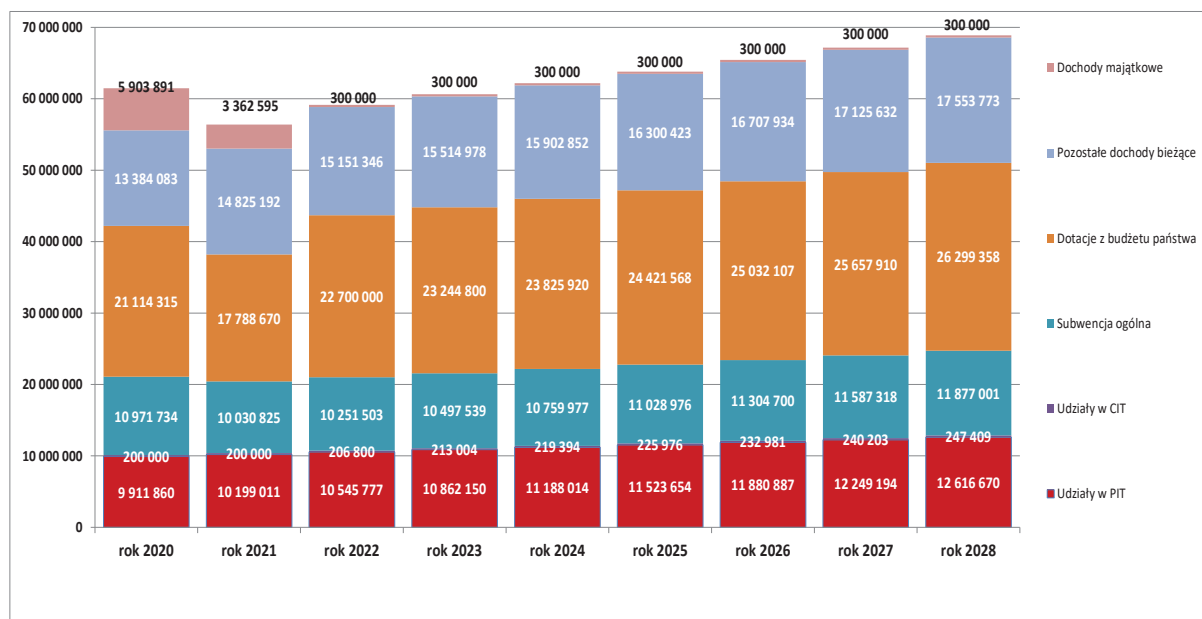
Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

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 projekt budżetu. 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:	-11,6%	0,9%	3,1%	2,7%	2,8%	2,5%	5,0%	4,4%
WYDATKI bieżące, z tego:	-6,7%	2,1%	2,3%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3,2%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
odsetki i dyskonto	-53,0%	-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	-35,1%	-7,3%	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	55 323 898,00	55 816 426,00	57 533 606,00	59 066 157,00
Wynik budżetu	1 090 000,00	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	55 581 992	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	51 861 267	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	3 720 725	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)	2 875 000	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	845 725	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 planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

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 19.222.366,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

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.:

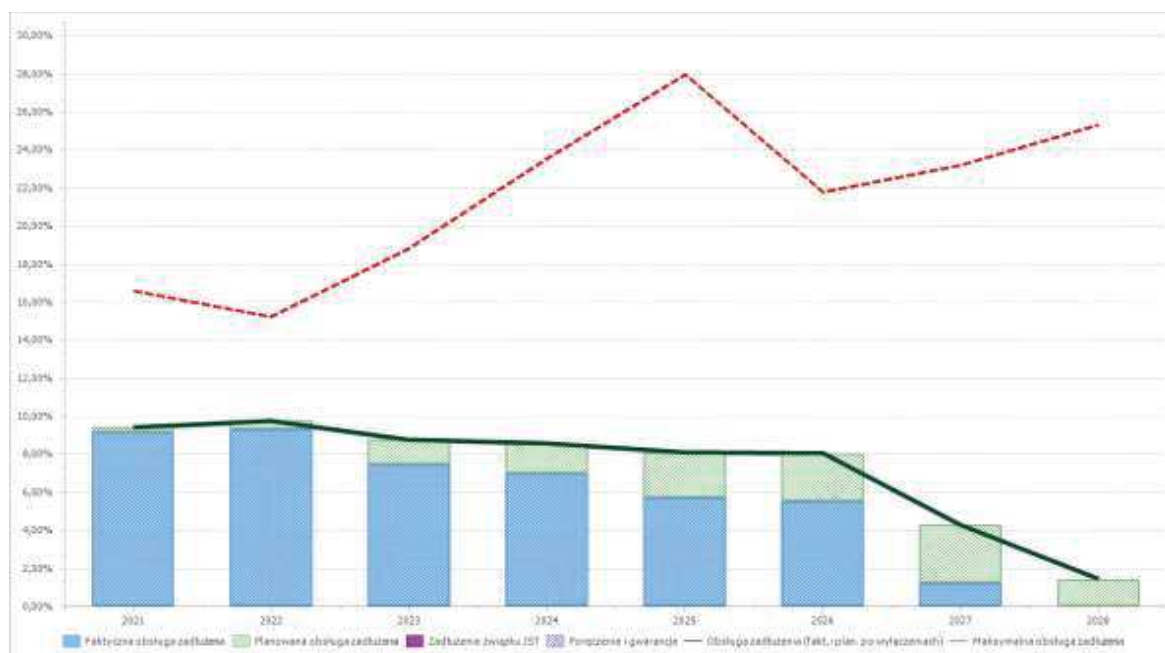
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 11. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

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)	16,61%	15,20%	18,80%	23,50%	27,97%	21,79%	23,20%	25,31%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przew. wykonania 2020)	16,61%	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

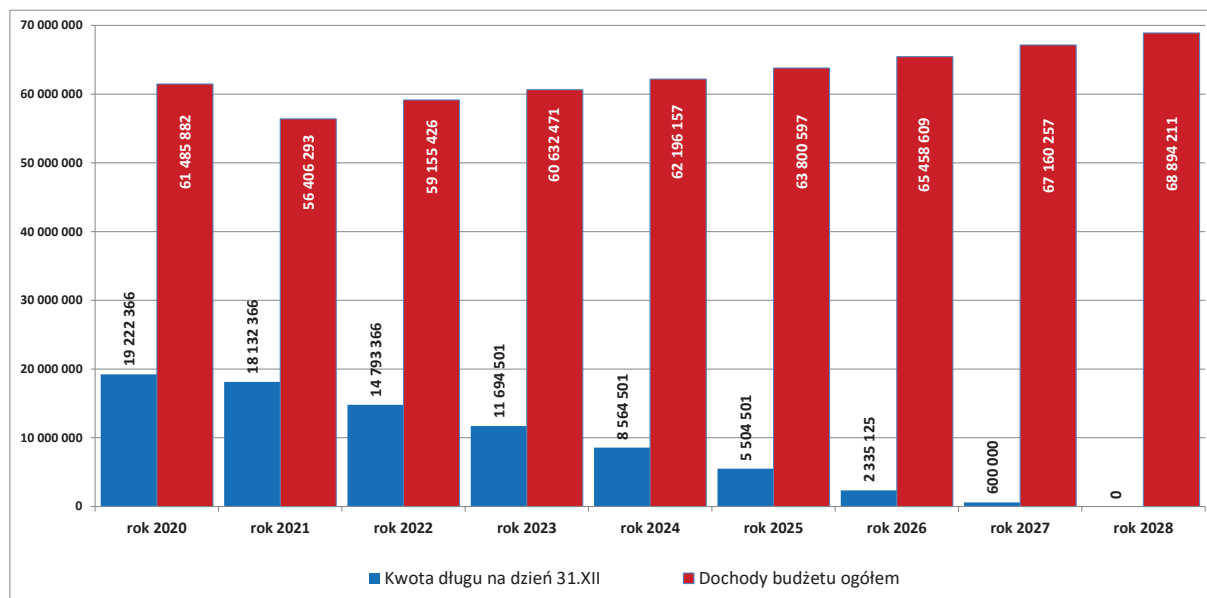
Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Źródło: Opracowanie własne.

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.