

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE**

z dnia 2020 r.

**Rady Miejskiej w Maszewie
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2021-2025**

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

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maszewo na lata 2021-2025, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2021-2025, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Maszewo 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 Burmistrza Gminy Maszewo 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 Burmistrza Gminy Maszewo do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego 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.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Maszewo.

§ 6. Traci moc Uchwała XVI/96/19 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2020-2025 z późn. zmianami.

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

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Maszewie
z dnia 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020 3kw.	2020 pw.	2021	2022	2023	2024	2025
1	Dochody ogółem	41 524 432,46	47 530 660,26	45 303 770,57	42 556 784,43	44 429 244,00	45 065 620,00	46 130 783,00	47 452 775,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	40 820 380,26	47 046 418,48	44 819 528,79	42 316 184,43	43 709 244,00	44 845 620,00	46 130 783,00	47 452 775,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 816 161,00	5 680 332,00	5 680 332,00	5 614 456,00	5 786 017,00	5 950 058,00	6 120 572,00	6 295 972,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	50 508,23	30 000,00	30 000,00	55 160,00	56 846,00	58 458,00	60 133,00	61 856,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	13 009 624,00	13 497 876,00	13 497 876,00	13 431 241,00	13 841 661,00	14 234 089,00	14 642 002,00	15 061 605,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	13 835 853,74	18 988 482,68	16 761 592,99	14 042 992,43	14 472 105,00	14 882 407,00	15 308 900,00	15 747 615,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	8 108 233,29	8 849 727,80	8 849 727,80	9 172 335,00	9 552 615,00	9 720 608,00	9 999 176,00	10 285 727,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	3 650 752,90	4 018 734,00	4 018 734,00	4 254 143,00	4 384 137,00	4 508 433,00	4 637 633,00	4 770 536,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	704 052,20	484 241,78	484 241,78	240 600,00	720 000,00	220 000,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	318 191,70	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	380 312,39	262 241,78	262 241,78	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	35 687 512,65	45 435 818,26	43 208 928,57	44 020 773,30	42 352 565,00	44 295 620,00	45 372 035,96	47 452 775,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	35 009 844,33	42 994 092,06	40 717 202,37	41 236 114,06	41 886 153,00	43 235 549,00	44 364 129,00	45 535 211,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 634 420,55	13 501 692,81	13 557 405,68	15 126 043,43	15 515 646,00	15 918 296,00	16 342 638,00	16 778 292,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	294 394,83	312 195,00	312 195,00	185 000,00	80 682,00	34 312,00	11 255,00	0,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	677 668,32	2 441 726,20	2 491 726,20	2 491 726,20	2 784 659,24	466 412,00	1 060 071,00	1 007 906,96	1 917 564,00		
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	677 668,32	2 441 726,20	2 491 726,20	2 491 726,20	2 784 659,24	466 412,00	1 060 071,00	1 007 906,96	1 917 564,00		
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	228 816,22	383 439,00	383 439,00	383 439,00	325 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Wynik budżetu	5 836 919,81	2 094 842,00	2 094 842,00	2 094 842,00	-1 463 988,87	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04	0,00		
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	2 551 638,40	2 094 842,00	2 094 842,00	2 094 842,00	0,00	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04	0,00		
4	Przychody budżetu	0,00	36 658,00	36 658,00	36 658,00	3 531 488,87	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	36 658,00	36 658,00	36 658,00	3 531 488,87	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	1 463 988,87	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Rozchody budżetu	2 551 638,40	2 131 500,00	2 131 500,00	2 131 500,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04	0,00		

5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 551 638,40	2 131 500,00	2 131 500,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04	0,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania				0,00				
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy				0,00				
5.1.1.3.3	innymi środkami				0,00				
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	9 620 781,84	7 177 906,56	7 177 906,56	4 721 187,46	2 333 133,18	1 251 757,90	181 635,58	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	1 816 355,80	1 504 980,52	1 504 980,52	1 115 761,42	804 386,14	493 010,86	181 635,58	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy								
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	5 810 535,93	4 052 326,42	4 102 326,42	1 080 070,37	1 823 091,00	1 610 071,00	1 766 654,00	1 917 564,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	5 810 535,93	4 088 984,42	4 138 984,42	4 611 559,24	1 823 091,00	1 610 071,00	1 766 654,00	1 917 564,00
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)	10,55%	8,71%	8,73%	8,01%	7,42%	2,73%	2,54%	0,02%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaznik jednoroczny)	22,65%	16,02%	16,20%	5,13%	6,51%	5,49%	5,77%	6,05%
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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	12,92%	15,51%	9,99%	6,46%	6,42%
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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	12,98%	15,57%	10,05%	6,46%	6,42%
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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	315 543,48	945 387,85	185 290,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	270 079,24	834 889,31	166 156,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	23 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	23 000,00	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	0,00	20 660,90	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:	599 389,75	695 339,25	772 840,00	466 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
10.1.1	bieżące	190 658,75	276 339,25	142 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	408 731,00	419 000,00	630 000,00	466 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	13 452,00	13 452,00	13 452,00	13 452,00	6 726,00

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	0,00	0,00
10.6	Splawy, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	2 551 638,40	2 131 500,00	2 131 500,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04	0,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	361 400,88	311 375,28	311 375,28	389 219,10	311 375,28	311 375,28	311 375,28	0,00	0,00	181 635,58
10.7.1	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	50 025,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	311 375,28	311 375,28	311 375,28	389 219,10	311 375,28	311 375,28	311 375,28	0,00	0,00	181 635,58
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.		0,00	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		0,00	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	0,00	0,00	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)	-631 249,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych				0,00						
10.10	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	0,00	0,00	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 splaty zobowiązań	0,00	13 703,39	14 290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ustawy										

12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	5 810 535,93	4 088 984,42	4 138 984,42	4 611 559,24	1 823 091,00	1 610 071,00	1 766 654,00	1 917 564,00
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	4,45%	6,29%	6,27%	4,91%	8,09%	7,26%	3,92%	6,40%
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	4,45%	6,29%	6,27%	4,97%	8,15%	7,32%	3,92%	6,40%

BURMISTRZ
Jan
mgr Paweł Piesio

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Maszewie
z dnia 2020 r.

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)				4 960 663,17	772 840,00	466 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
1.a	- wydatki bieżące				382 521,25	142 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				4 578 141,92	630 000,00	466 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
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:				405 521,25	142 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				382 521,25	142 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Nowe miejsca opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Maszewo - Wzrost zatrudnienia oraz powrót na rynek pracy osób, którym utrudnia to sytuacja rodzinna wynikająca z opieki nad dziećmi do lat 3	GMINA MASZEWO	2020	2021	382 521,25	142 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				23 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Nowe miejsca opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Maszewo - wydatki majątkowe - Wzrost zatrudnienia oraz powrót na rynek pracy osób, którym utrudnia to sytuacja rodzinna wynikająca z opieki nad dziećmi do lat 3	GMINA MASZEWO	2020	2021	23 000,00	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
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				4 555 141,92	630 000,00	466 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 555 141,92	630 000,00	466 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
1.3.2.1	Budowa hali sportowo na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej Maszewie	GMINA MASZEWO	2012	2025	4 305 141,92	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
1.3.2.2	Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno - Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki	GMINA MASZEWO	2021	2023	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa reńcy w Nastazinie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	GMINA MASZEWO	2021	2022	100 000,00	30 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00

BURMISTRZ
John S.
mgr Paweł Piesio

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Maszewie
z dnia 2020 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2020-2025.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Maszewo zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1, załącznik nr 2 do uchwały oraz załącznik nr 3) 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 Maszewo jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo 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 Maszewo 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 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2021-2025.

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 Maszewo 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 Maszewo, 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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%

Zródło: 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 2022-2025 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:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + PKB \cdot u_{PKB}) \cdot (1 + WB \cdot u_{WB})$$

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 Maszewo dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Maszewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	30,00%	70,00%
pozostałe, w tym:	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

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, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXIII/154/2020 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok.

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 2021-2025 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, Funduszy i Polityki Regionalnej. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

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 220 000,00 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 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Maszewo	119/8 Maszewo 2	0,0424	84 800	84 800
Maszewo	119/9 Maszewo 2	0.0361	72 200	72 200
Maszewo	119/10 Maszewo 2	0,0347	63 000	63 000
Suma:				220 000

Zródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Maszewo 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 2022-2025 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 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	70,00%	30,00%	0,00%
inne	70,00%	30,00%	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).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo 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 ustaw.

W 2021 r. obok zaplanowanej rezerwy celowej inwestycyjnej w wysokości 845 258,00 zł oraz zobowiązań wynikających z zawartej umowy o wykup wierzytelności w wysokości 450 000,00 zł, zaplanowano wydatki w wysokości 1 487 401,24 zł. na niezbędne wydatki majątkowe wynikające z nakazów napraw w obiektach oświaty związanych głównie z wymianą instalacji elektrycznej w Szkole Podstawowej w Dębicach. Zakup samochodu strażackiego i do przewozu osób niepełnosprawnych. Zabezpieczono środki projekt budowy ścieżki pieszo rowerowej oraz budowy oczyszczalni w miejscowości Wisławie i Radzanek oraz przebudowy remizy w Nastazinie.

Środki w ramach utworzonej rezerwy celowej mają stanowić źródło spłaty zobowiązań Gminy Maszewo wynikających z toczących się postępowań administracyjnych i odszkodowawczych w związku z realizacją w latach 2013-2015 zadania pn. „Ochrona oraz poprawa stanu zabytkowego Ratusza Miejskiego w Maszewie poprzez remont obiektu”. Wykaz toczących się postępowań sądowych i administracyjnych, mogących skutkować koniecznością wypłaty określonych odszkodowań lub zwrotem dotacji przez Gminę Maszewo, przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Wykaz toczących się postępowań sądowych i administracyjnych dla których stroną jest Gmina Maszewo

Strony postępowania	Przedmiot postępowania	Przewidywany skutek finansowy dla Gminy
Sprawa z powództwa P.W. „Atest” Ryszard Olejnicki przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę z tytułu kar umownych.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę – kary umowne	150 000 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 30.07.2017 r. do dnia zapłaty oraz koszty postępowania
Sprawa z powództwa P.W. „Atest” Ryszard Olejnicki przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę	550 000,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 10.09.2015 r. do dnia zapłaty oraz kwota 3042,00 zł tytułem kosztów procesu

Źródło: opracowanie własne.

Z tabeli wynika, że wysokość możliwych do wypłaty przez Gminę Maszewo odszkodowań wynosi na chwilę obecną 700 000,00 zł (plus ewentualne koszty odsetkowe). W chwili obecnej trudno określić, kiedy nastąpi rozstrzygnięcie określonych postępowań sądowych i administracyjnych oraz jak ostatecznie będzie kształtowało się zobowiązanie Gminy Maszewo z tego tytułu. Należy mieć jednak na uwadze, że wysokość możliwego do wypłaty odszkodowania i dotacji podlegającej zwrotowi jest znacząco niższa od wartości utworzonej w Wieloletniej Prognozie

Finansowej Gminy Maszewo rezerwy celowej. W przypadku, gdyby płatność odszkodowań przypadła w jednym roku, a utworzona dla tego roku rezerwa celowa inwestycyjna byłaby niewystarczająca, władze Gminy Maszewo będą wnioskować o rozłożenie należności na raty.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Planowany deficyt budżetowy w wysokości 3 531 488,87 zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2 888 648,87 oraz ze środków z dotacji na realizację programów.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Maszewo

	2021	2022	2023	2024
Dochody	42 556 784,43	44 429 244,00	45 065 620,00	46 130 783,00
Wydatki	44 020 773,30	42 352 565,00	44 295 620,00	45 372 035,96
Wynik budżetu	-1 463 988,87	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04
	2025			
Dochody	47 452 775,00			
Wydatki	47 452 775,00			
Wynik budżetu	0,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się że pokrycie deficytu nastąpi z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 2 888 648,87 zł oraz z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 642 840,00 zł ..

W budżecie Gminy Maszewo na 2021 r. zaplanowano przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w wysokości 0,00 zł. Spłatę tego zobowiązania zaplanowano tak, aby zachować bezpieczeństwo w zakresie spełnienia ustawowej realizacji zadłużenia.

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 5 672 926,04 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2024.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Maszewo

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04
Wyszczególnienie	2025			
Kredyt historyczny	0,00			
Kredyt planowany	0,00			
Roczna rata kapitałowa	0,00			

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.:

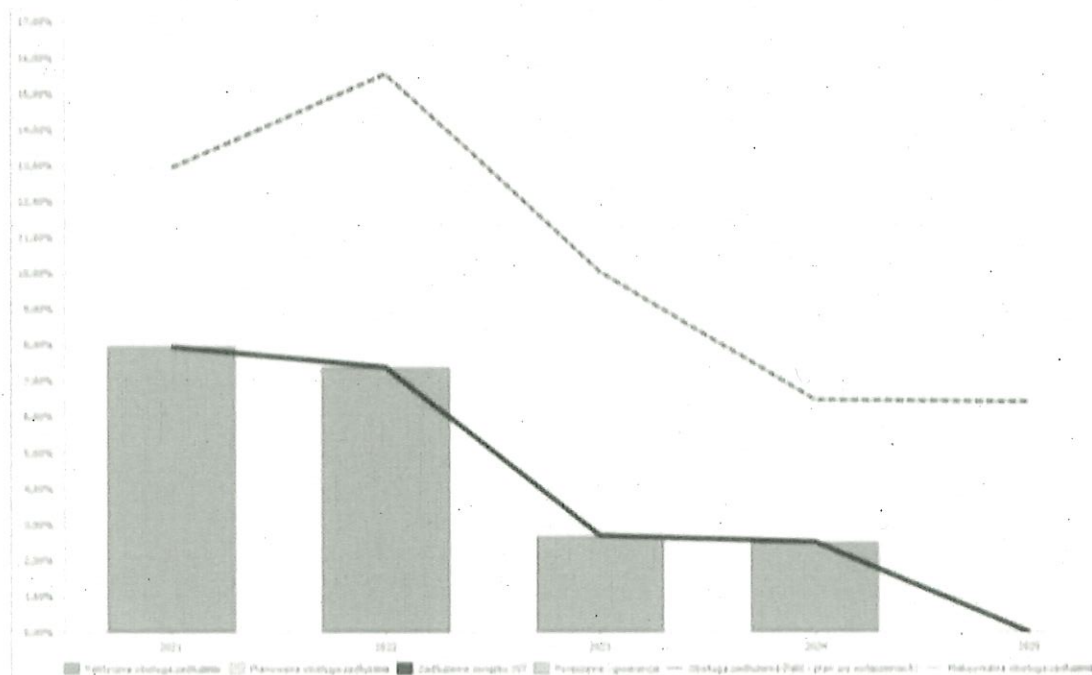
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,97%	7,38%	2,68%	2,50%	0,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	12,90%	15,50%	9,97%	6,46%	6,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	12,96%	15,56%	10,03%	6,46%	6,42%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



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

BURMISTRZ

Pawel Piesio
mgr Paweł Piesio

Opracowała: Marzena Miksa