

UCHWAŁA NR XXIX/198/21
RADY GMINY BUCZKOWICE

z dnia 31 marca 2021 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 231 ust. 1 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.)

Rada Gminy Buczkowice
uchwała, co następuje:

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

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

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Buczkowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jerzy Foltyniak

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1 do uchwały Nr XXIX/198/21 Rady Gminy Buczkowice z dnia 31 marca 2021 r.
Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2021-2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat
zobowiązań na lata 2021-2032.

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
								z podatku od nieruchomości			
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	60 816 658,51	55 965 561,96	11 652 966,00	1 027 232,00	13 602 744,00	17 538 704,96	12 143 915,00	5 229 181,00	4 851 096,55	0,00	4 851 096,55
2022	60 671 663,89	57 819 113,89	12 049 167,00	1 062 158,00	14 228 127,00	17 924 187,89	12 555 474,00	5 406 973,00	2 852 550,00	0,00	2 852 550,00
2023	63 332 067,00	59 482 067,00	12 410 642,00	1 094 023,00	14 654 971,00	18 390 293,00	12 932 138,00	5 569 182,00	3 850 000,00	0,00	3 850 000,00
2024	65 241 529,00	61 266 529,00	12 782 961,00	1 126 844,00	15 094 620,00	18 942 002,00	13 320 102,00	5 736 257,00	3 975 000,00	0,00	3 975 000,00
2025	63 104 525,00	63 104 525,00	13 166 450,00	1 160 649,00	15 547 459,00	19 510 262,00	13 719 705,00	5 908 345,00	0,00	0,00	0,00
2026	65 060 765,00	65 060 765,00	13 574 610,00	1 196 629,00	16 029 430,00	20 115 080,00	14 145 016,00	6 091 504,00	0,00	0,00	0,00
2027	67 077 647,00	67 077 647,00	13 995 423,00	1 233 724,00	16 526 342,00	20 738 647,00	14 583 511,00	6 280 341,00	0,00	0,00	0,00
2028	69 089 976,00	69 089 976,00	14 415 286,00	1 270 736,00	17 022 132,00	21 360 806,00	15 021 016,00	6 468 751,00	0,00	0,00	0,00
2029	71 024 496,00	71 024 496,00	14 818 914,00	1 306 317,00	17 498 752,00	21 958 909,00	15 441 604,00	6 649 876,00	0,00	0,00	0,00
2030	73 013 182,00	73 013 182,00	15 233 844,00	1 342 894,00	17 988 717,00	22 573 758,00	15 873 969,00	6 836 073,00	0,00	0,00	0,00
2031	74 984 537,00	74 984 537,00	15 645 158,00	1 379 152,00	18 474 412,00	23 183 249,00	16 302 566,00	7 020 647,00	0,00	0,00	0,00
2032	76 934 135,00	76 934 135,00	16 051 932,00	1 415 010,00	18 954 747,00	23 786 013,00	16 726 433,00	7 203 184,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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	64 927 158,39	56 506 131,62	22 697 422,91	0,00	0,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00	8 421 026,77	8 421 026,77	4 527 026,77
2022	62 342 103,89	55 780 079,89	22 766 348,00	0,00	0,00	327 693,00	0,00	0,00	0,00	6 562 024,00	6 562 024,00	850 000,00
2023	62 976 507,00	56 863 934,00	23 312 740,00	0,00	0,00	341 494,00	0,00	0,00	0,00	6 112 573,00	6 112 573,00	0,00
2024	64 323 969,00	58 117 407,00	23 895 558,00	0,00	0,00	307 407,00	0,00	0,00	0,00	6 206 562,00	6 206 562,00	0,00
2025	61 938 195,00	59 434 010,00	24 492 947,00	0,00	0,00	281 260,00	0,00	0,00	0,00	2 504 185,00	2 504 185,00	0,00
2026	63 959 315,00	60 876 340,00	25 105 271,00	0,00	0,00	244 771,00	0,00	0,00	0,00	3 082 975,00	3 082 975,00	0,00
2027	66 048 897,00	62 347 704,00	25 732 903,00	0,00	0,00	200 346,00	0,00	0,00	0,00	3 701 193,00	3 701 193,00	0,00
2028	68 061 226,00	63 858 053,00	26 376 226,00	0,00	0,00	157 011,00	0,00	0,00	0,00	4 203 173,00	4 203 173,00	0,00
2029	69 997 746,00	65 407 244,00	27 035 632,00	0,00	0,00	113 676,00	0,00	0,00	0,00	4 590 502,00	4 590 502,00	0,00
2030	72 184 432,00	66 996 580,00	27 711 523,00	0,00	0,00	70 673,00	0,00	0,00	0,00	5 187 852,00	5 187 852,00	0,00
2031	74 355 813,00	68 631 306,00	28 404 311,00	0,00	0,00	32 251,00	0,00	0,00	0,00	5 724 507,00	5 724 507,00	0,00
2032	76 390 884,00	70 325 614,00	29 114 419,00	0,00	0,00	11 582,00	0,00	0,00	0,00	6 065 270,00	6 065 270,00	0,00

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	-4 110 499,88	0,00	6 657 046,88	1 514 000,00	556 000,00	2 267 121,77	678 574,77	2 875 925,11	2 875 925,11
2022	-1 670 440,00	0,00	2 580 000,00	2 580 000,00	1 670 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	355 560,00	355 560,00	454 000,00	454 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	917 560,00	917 560,00	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 166 330,00	1 166 330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 101 450,00	1 101 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 028 750,00	1 028 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 028 750,00	1 028 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 026 750,00	1 026 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	828 750,00	828 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	628 724,00	628 724,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	543 251,00	543 251,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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	2 546 547,00	2 546 547,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	909 560,00	909 560,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	809 560,00	809 560,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	987 560,00	987 560,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 166 330,00	1 166 330,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 101 450,00	1 101 450,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 028 750,00	1 028 750,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 028 750,00	1 028 750,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 026 750,00	1 026 750,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	828 750,00	828 750,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	628 724,00	628 724,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	543 251,00	543 251,00	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 długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^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	6 955 435,00	0,00	-540 569,66	4 602 477,22
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	8 625 875,00	0,00	2 039 034,00	2 039 034,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	8 270 315,00	0,00	2 618 133,00	2 618 133,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	7 352 755,00	0,00	3 149 122,00	3 149 122,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 186 425,00	0,00	3 670 515,00	3 670 515,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 084 975,00	0,00	4 184 425,00	4 184 425,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 056 225,00	0,00	4 729 943,00	4 729 943,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 027 475,00	0,00	5 231 923,00	5 231 923,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 725,00	0,00	5 617 252,00	5 617 252,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 171 975,00	0,00	6 016 602,00	6 016 602,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	543 251,00	0,00	6 353 231,00	6 353 231,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 608 521,00	6 608 521,00

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	7,43%	-0,46%	-0,46%	11,42%	15,56%	TAK	TAK
2022	3,10%	5,99%	5,99%	6,55%	10,69%	TAK	TAK
2023	2,80%	7,20%	7,20%	2,95%	7,09%	TAK	TAK
2024	3,06%	8,17%	8,17%	4,24%	4,24%	TAK	TAK
2025	3,32%	9,06%	x	7,12%	7,12%	TAK	TAK
2026	3,00%	9,85%	x	6,86%	8,71%	TAK	TAK
2027	2,65%	10,64%	x	5,88%	7,73%	TAK	TAK
2028	2,48%	11,29%	x	7,21%	7,21%	TAK	TAK
2029	2,32%	11,68%	x	8,89%	8,89%	TAK	TAK
2030	1,78%	12,07%	x	9,70%	9,70%	TAK	TAK
2031	1,28%	12,33%	x	10,39%	10,39%	TAK	TAK
2032	1,04%	12,46%	x	10,99%	10,99%	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	257 534,48	257 534,48	257 534,48	3 462 270,48	3 462 270,48	3 462 270,48	312 440,14	312 440,14	312 440,14
2022	69 534,89	69 534,89	69 534,89	502 550,00	502 550,00	502 550,00	92 953,03	92 953,03	69 534,89
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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	2 372 026,77	2 372 026,77	2 177 026,77	10 542 466,91	2 451 440,14	8 091 026,77	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 529 000,00	529 000,00	502 550,00	6 271 953,02	492 953,02	5 779 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 000 000,00	0,00	0,00	6 120 000,00	220 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 500 000,00	0,00	0,00	5 800 000,00	100 000,00	5 700 000,00	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	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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 spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty 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:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^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	2 546 547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	789 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	689 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	651 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	651 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	586 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	514 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	514 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	514 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	434 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	233 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	42 501,00	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 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.

^{*} 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do uchwały NrXXIX/198/21 Rady Gminy Buczkowice z dnia 31 marca 2021 r. Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2032

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 zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					36 121 840,84	10 542 466,91	6 271 953,02	6 120 000,00	5 800 000,00	28 734 419,93
1.a	- wydatki bieżące					4 216 196,36	2 451 440,14	492 953,02	220 000,00	100 000,00	3 264 393,16
1.b	- wydatki majątkowe					31 905 644,48	8 091 026,77	5 779 000,00	5 900 000,00	5 700 000,00	25 470 026,77
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:					15 757 840,84	2 684 466,91	1 621 953,02	3 000 000,00	3 500 000,00	10 806 419,93
1.1.1	- wydatki bieżące					601 196,36	312 440,14	92 953,02	0,00	0,00	405 393,16
1.1.1.1	Rozwijanie kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej w Godziszce - Indywidualizacja nauczania i wychowania w Gminie Buczkowice	Szkola Podstawowa w Godziszce	2020	2021	285 708,86	89 905,66	0,00	0,00	0,00	89 905,66	
1.1.1.2	Przedszkole Buczkowice - Indywidualizacja nauczania i wychowania w przedszkolu	Publiczne Przedszkole "Bajka" w Buczkowicach	2021	2022	315 487,50	222 534,48	92 953,02	0,00	0,00	315 487,50	
1.1.2	- wydatki majątkowe					15 156 644,48	2 372 026,77	1 529 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00	10 401 026,77
1.1.2.1	Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice - Ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2022	7 171 644,48	2 037 026,77	529 000,00	0,00	0,00	2 566 026,77	
1.1.2.2	Budowa i rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2018	2024	7 350 000,00	200 000,00	1 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	7 200 000,00	
1.1.2.3	Budowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2024	600 000,00	100 000,00	0,00	0,00	500 000,00	600 000,00	
1.1.2.4	Przedszkole Buczkowice - Indywidualizacja nauczania i wychowania w przedszkolu.	Publiczne Przedszkole "Bajka" w Buczkowicach	2021	2022	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	
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					20 364 000,00	7 858 000,00	4 650 000,00	3 120 000,00	2 300 000,00	17 928 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące					3 615 000,00	2 139 000,00	400 000,00	220 000,00	100 000,00	2 859 000,00
1.3.1.1	Program Ograniczania Niskiej Emisji w Gminie Buczkowice na lata 2020-2021 - Ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	660 000,00	204 000,00	0,00	0,00	0,00	204 000,00	
1.3.1.2	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatu, zadanie: "Remont drogi powiatowej 4404S" - na odcinku ul. Grunwaldzkiej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	575 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	275 000,00	
1.3.1.3	Program Ograniczania Niskiej Emisji w Gminie Buczkowice na lata 2021-2023 etap IV - ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2021	2024	900 000,00	180 000,00	400 000,00	220 000,00	100 000,00	900 000,00	
1.3.1.4	Remont drogi gminnej 627 126S ul. Radosnej w Rybarzowicach - poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	630 000,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00	630 000,00	

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.5	Remont drogi gminnej nr 627 087 ul. Karpackiej w Godziszce - poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Remont dróg gminnych, ul. Karpackiej i Słowików w Godziszce, ul. Ogrodniczej w Kalnej oraz parkingu przy cmentarzu komunalnym w Godziszce. - poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 749 000,00	5 719 000,00	4 250 000,00	2 900 000,00	2 200 000,00	15 069 000,00
1.3.2.1	Budowa zaplecza boiska ogólnodostępnego w Kalnej. - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2022	370 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.2	Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00
1.3.2.3	Budowa kaplicy cmentarnej z częścią socjalną i sanitarną na cmentarzu komunalnym w Rybarzowicach - Cel społeczny	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2014	2023	300 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	300 000,00
1.3.2.4	Budowa mostu w ul. Topolowej z przylegającym odcinkiem drogi w Rybarzowicach oraz przebudowa ul. Rybarskiej w Godziszce i w Rybarzowicach - poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2021	3 000 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00
1.3.2.5	Budowa sali gimnastycznej przy szkole w Kalnej - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2024	6 110 000,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	6 000 000,00
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2024	1 100 000,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	400 000,00
1.3.2.7	Rozbudowa drogi powiatowej ul. Bielskiej w Buczkowicach od ronda z DW 942 do granicy z Meszną - opracowanie dokumentacji projektowej oraz dotacja celowa dla Starostwa Powiatowego na realizację inwestycji. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2021	2 657 000,00	2 657 000,00	0,00	0,00	0,00	2 657 000,00
1.3.2.8	Projekt oraz budowa chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach - dotacja celowa dla Województwa Śląskiego na realizację inwestycji. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2022	970 000,00	120 000,00	850 000,00	0,00	0,00	970 000,00
1.3.2.9	Budowa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Rybarzowicach przy ul. Ceglanej. - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2023	2 122 000,00	522 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	2 122 000,00

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

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

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

1. Zmniejsza się dochody budżetu gminy o kwotę 157.534,00 zł w związku z ostateczną kwotą przyznanej przez Ministra Finansów częścią oświatową subwencji ogólnej.
2. Uzupełnia się środki na pomoc finansową dla Starostwa Powiatowego w formie dotacji celowej w kwocie 1.400.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego : "Rozbudowa drogi powiatowej ul. Bielskiej w Buczkowicach od ronda z DW 942 do granicy z Meszną". Ogólna kwota dotacji celowej dla Starostwa Powiatowego na realizację inwestycji wynosi 2.500.000,00 zł.
3. Uzupełnia się środki na remonty dróg gminnych w kwocie 700.000,00 zł na realizację zadania bieżącego : "Remont dróg gminnych, ul. Karpackiej i Słowików w Godziszce, ul. Ogrodniczej w Kalnej oraz parkingu przy cmentarzu komunalnym w Godziszce" Ogólna kwota wydatków bieżących przeznaczona na w/w zadanie wynosi 850.000,00 zł.
4. W związku ze zmianą harmonogramu spłat pożyczki z WFOŚiGW na "Zagospodarowanie terenów przyległych do potoku Żylica wraz z budową ścieżki dydaktycznej w Gminie Buczkowice-etap I", zwiększa się rozchody budżetu gminy z tytułu spłaty pożyczki w 2021 r. na w/w zadanie w wysokości 160.526,00 zł.
5. Zwiększa się zaangażowanie wolnych środków, stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych o kwotę 2.451.906,00 zł.
6. W 2021 r. na wydatki bieżące na realizację programów, projektów lub zadań pozostałych przeznaczono kwotę 2.139.000,00 zł, zgodnie z pozycją 1.3.1. załącznika 2 do WPF. W 2022 r. oraz w latach następnych kwota przeznaczona na w/w wydatki bieżące dotyczące remontów dróg, Programu Ograniczania Niskiej Emisji (wymiana piecy) ulega obniżeniu co powoduje wzrost nadwyżki operacyjne.
7. Uruchomienie projektu unijnego „Budowa małej architektury w Gminie Buczkowice” realizowanego z dofinansowania ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Projekt będzie realizowany w 2020 roku, ogólna wartość projektu to kwota 70.000,00 zł na którą składa się dofinansowanie ze środków PROW w wysokości 36.154,00 zł oraz wkład własny w kwocie 33.846,00 zł.

Dług gminy na 31.12.2021 r. wynosić będzie 6.955.435,00 zł, co stanowi 11,44 % planowanych dochodów. Wydatki na obsługę długu wyniosą 310.000 zł (odsetki) oraz 2.546.547 zł (spłata - raty), co stanowi 4,70 % planowanych dochodów.

Dochody majątkowe:

- zwiększa się o 36.154,00 zł środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE do kwoty 3.462.270,48 zł w 2021 r.,

Objaśnienia po uwzględnieniu w/w zmian:

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Buczkowice zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Buczkowice została przygotowana na lata 2021-2032.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Buczkowice wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Buczkowice, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o 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
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032		
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%		

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 2022-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

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

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

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

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Buczkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na

2021 r. ustalono więc na 5 229 181,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB natomiast od osób prawnych (CIT) na rok 2021 wzięto pod uwagę zaktualizowane na dzień 16.12.2020 r. przewidywane wykonanie a w latach 2022-2032 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Dochody bieżące:

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

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2021 roku nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.

Dochody majątkowe:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 3.462.270,48 zł w 2021 r., 1.352.550,00 zł w 2022 r., 2.550.000,00 zł w 2023 r. oraz 2.975.000,00 zł w 2024 r.
- dofinansowanie z Budżetu Państwa w tym z Funduszu Dróg Samorządowych, Województwa Śląskiego oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do inwestycji w 2021 r. kwota 1.388.826,07 zł, w 2022 r. kwota 1.500.000,00 zł, w 2023 r. kwota 1.300.000,00 zł oraz w 2024 r. kwota 1.000.000,00 zł,

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Buczkowice dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących ale po potrąceniu wydatków bieżących z pozycji 1.3.1. załącznika nr 2 WPF. W 2021 r. na wydatki bieżące na realizację programów, projektów lub zadań pozostałych przeznaczono kwotę 2.139.000,00 zł, zgodnie z pozycją 1.3.1. załącznika 2 do WPF. W 2022 r. oraz w latach następnych kwota przeznaczona na w/w wydatki bieżące dotyczące remontów dróg, Programu Ograniczania Niskiej Emisji (wymiana piecy) ulega obniżeniu co powoduje wzrost nadwyżki operacyjnej.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
Inne – po potrąceniu w. bieżących z poz. 1.3.1. zał. 2 WPF	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice na lata 2021-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Buczkowice

	2021	2022	2023	2024
Dochody	60 816 658,51	60 671 663,89	63 332 067,00	65 241 529,00
Wydatki	64 927 158,39	62 342 103,89	62 976 507,00	64 323 969,00
Wynik budżetu	-4 110 499,88	-1 670 440,00	355 560,00	917 560,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	63 104 525,00	65 060 765,00	67 077 647,00	69 089 976,00
Wydatki	61 938 195,00	63 959 315,00	66 048 897,00	68 061 226,00
Wynik budżetu	1 166 330,00	1 101 450,00	1 028 750,00	1 028 750,00
	2029	2030	2031	2032
Dochody	71 024 496,00	73 013 182,00	74 984 537,00	76 934 135,00
Wydatki	69 997 746,00	72 184 432,00	74 355 813,00	76 390 884,00
Wynik budżetu	1 026 750,00	828 750,00	628 724,00	543 251,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody z pożyczek, kredytu, wolnych środków stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczania środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W budżecie na 2021 rok zaplanowano:

1. Wolne środki w wysokości 2.875.925,11 zł (w tym środki z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 149.458,45 zł).
2. Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pozostających na 31.12.2020 r. a wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 89.905,66 zł, finansują realizację zadania "Rozwijanie kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej w Godziszce" oraz w kwocie 213.382,29 zł finansują realizację zadania „Odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Buczkowice”.
3. Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - w wysokości 1.963.833,82 zł. W 2020 r. Gmina Buczkowice otrzymała kwotę 2.338.550,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Do planu wydatków w 2020 r. wprowadzono kwotę 1.022.249,00 zł natomiast wykonanie

RFIL w 2020 r. wyniosło 374.716,55 zł. W 2021 r. do planu wydatków wprowadzono kwotę 1.963.833,82 zł pozostałą po potrąceniu wykonania za 2020 r. oraz powiększoną o 0,37 zł z tytułu naliczonych i przypisanych odsetek bankowych na dzień 31.12.2020 r.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania:

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

6. Rozchody

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

Wpływ na zmianę zadłużenia w stosunku do przedłożonego projektu miała niespłacona do dnia 31.12.2020 r. pożyczka na prefinansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego na zadanie inwestycyjne: „Rozbudowa ulicy Łodygowskiej w Godziszcu” w wysokości 1.497.472,00 zł.

Z uwagi na fakt, że środki z Urzędu Marszałkowskiego wpłyną w 2021 roku (po przeprowadzonej kontroli), zwiększa się dochody (dofinansowanie z PROW) i rozchody (spłata pożyczki) w 2021 roku.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Buczkowice

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	2 546 547,00	789 560,00	689 560,00	651 560,00
Kredyt planowany	0,00	120 000,00	120 000,00	336 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 546 547,00	909 560,00	809 560,00	987 560,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	651 580,00	586 700,00	514 000,00	514 000,00
Kredyt planowany	514 750,00	514 750,00	514 750,00	514 750,00
Roczna rata kapitałowa	1 166 330,00	1 101 450,00	1 028 750,00	1 028 750,00
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032
Kredyt historyczny	514 000,00	434 000,00	233 974,00	42 501,00
Kredyt planowany	512 750,00	394 750,00	394 750,00	500 750,00
Roczna rata kapitałowa	1 026 750,00	828 750,00	628 724,00	543 251,00

Źródło: Opracowanie własne.

Dług gminy na 31.12.2021 r. wynosić będzie 6.955.435,00 zł, co stanowi 11,44 % planowanych dochodów. Wydatki na obsługę długu wyniosą 310.000 zł (odsetki) oraz 2.546.547 zł (spłata - raty), co stanowi 4,70 % planowanych dochodów.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają 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.

Sytuacja Gminy Buczkowice jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W 2021 r. relacja zrównoważenia wydatków bieżących została skorygowana o wolne środki. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.