

UCHWAŁA Nr XXIV/199/2020

**Rady Gminy Tworóg
z dnia 28 grudnia 2020 r.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2021 - 2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 713 z późn. zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 z późn.zm.)

Rada Gminy Tworóg

uchwała:

§ 1.

1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową gminy Tworóg na lata 2021 - 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2029, zgodnie załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 - 2029 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Przyjąć objaśnienia przyjętych wartości, zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 2.

1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust. 2,
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do wysokości 50.000.000,00 zł na okres objęty wieloletnią prognozą finansową.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Tworóg do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile te zmiany nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.
3. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 3.

Traci moc Uchwała Rady Gminy Tworóg Nr XIV/108/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2020 – 2029 z późn. zm.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Tworóg.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXIV/199/2020
z dnia 2020-12-28

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	47 065 456,07	40 296 083,00	7 694 326,00	150 000,00	11 659 216,00	11 352 562,00	9 439 979,00	4 175 864,00	6 769 373,07	250 000,00	6 509 373,07
2022	42 738 904,00	42 426 604,00	8 002 099,00	155 999,00	12 125 585,00	11 806 665,00	10 336 256,00	4 301 140,00	312 300,00	100 000,00	202 300,00
2023	44 233 668,00	44 123 668,00	8 322 183,00	162 239,00	12 610 608,00	12 278 932,00	10 749 706,00	4 430 174,00	110 000,00	100 000,00	0,00
2024	45 998 616,00	45 888 616,00	8 655 070,00	168 729,00	13 115 033,00	12 770 089,00	11 179 695,00	4 563 080,00	110 000,00	100 000,00	0,00
2025	47 834 160,00	47 724 160,00	9 001 273,00	175 478,00	13 639 634,00	13 280 893,00	11 626 882,00	4 699 972,00	110 000,00	100 000,00	0,00
2026	49 733 127,00	49 633 127,00	9 361 324,00	182 497,00	14 185 220,00	13 812 128,00	12 091 958,00	4 840 971,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2027	51 668 451,00	51 618 451,00	9 735 777,00	189 797,00	14 752 628,00	14 364 613,00	12 575 636,00	4 986 200,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2028	53 733 189,00	53 683 189,00	10 125 208,00	197 389,00	15 342 733,00	14 939 198,00	13 078 661,00	5 135 786,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2029	55 880 517,00	55 830 517,00	10 530 216,00	205 284,00	15 956 443,00	15 536 766,00	13 601 808,00	5 289 860,00	50 000,00	50 000,00	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			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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	47 065 456,07	40 191 583,30	15 482 156,80	0,00	0,00	140 000,00	0,00	65 900,00	0,00	6 873 872,77	6 872 872,77	168 000,00
2022	43 222 876,00	41 873 426,00	15 903 362,00	0,00	0,00	108 000,00	0,00	57 600,00	0,00	1 349 450,00	1 349 450,00	0,00
2023	43 925 053,62	43 129 629,00	16 380 463,00	0,00	0,00	92 000,00	0,00	46 200,00	0,00	795 424,62	795 424,62	0,00
2024	45 269 732,45	44 423 518,00	16 871 877,00	0,00	0,00	74 000,00	0,00	34 700,00	0,00	846 214,45	846 214,45	0,00
2025	47 131 209,00	45 756 223,00	17 378 033,00	0,00	0,00	59 000,00	0,00	28 200,00	0,00	1 374 986,00	1 374 986,00	0,00
2026	48 989 099,00	47 128 910,00	17 899 374,00	0,00	0,00	44 000,00	0,00	24 000,00	0,00	1 860 189,00	1 860 189,00	0,00
2027	50 928 668,00	48 542 777,00	18 436 355,00	0,00	0,00	29 000,00	0,00	19 000,00	0,00	2 385 891,00	2 385 891,00	0,00
2028	52 963 242,64	49 999 061,00	18 989 446,00	0,00	0,00	13 000,00	0,00	10 500,00	0,00	2 964 181,64	2 964 181,64	0,00
2029	55 578 526,09	51 499 032,00	19 559 129,00	0,00	0,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00	4 079 494,09	4 079 494,09	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	0,00	0,00	877 359,00	0,00	0,00	130 000,00	0,00	683 345,00	0,00
2022	-483 972,00	0,00	1 293 294,00	0,00	0,00	1 043 000,00	233 678,00	250 294,00	250 294,00
2023	308 614,38	308 614,38	504 857,00	0,00	0,00	504 857,00	0,00	0,00	0,00
2024	728 883,55	728 883,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	702 951,00	702 951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	744 028,00	744 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	739 783,00	739 783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	769 946,36	769 946,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	301 990,91	301 990,91	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	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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	64 014,00	0,00	0,00	0,00	877 359,00	877 359,00	367 359,00	0,00	367 359,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	809 322,00	809 322,00	295 000,00	0,00	295 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	813 471,38	813 471,38	300 259,00	0,00	300 259,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	728 883,55	728 883,55	330 000,00	0,00	330 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	702 951,00	702 951,00	382 951,00	0,00	382 951,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	744 028,00	744 028,00	424 028,00	0,00	424 028,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	739 783,00	739 783,00	424 771,00	0,00	424 771,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	769 946,36	769 946,36	499 946,36	0,00	499 946,36
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	301 990,91	301 990,91	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	5 610 376,20	0,00	104 499,70	917 844,70
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	4 801 054,20	0,00	553 178,00	1 596 178,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 987 582,82	0,00	994 039,00	1 498 896,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 258 699,27	0,00	1 465 098,00	1 465 098,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 555 748,27	0,00	1 967 937,00	1 967 937,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 811 720,27	0,00	2 504 217,00	2 504 217,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 071 937,27	0,00	3 075 674,00	3 075 674,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	301 990,91	0,00	3 684 128,00	3 684 128,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 331 485,00	4 331 485,00

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	2,02%	0,84%	1,71%	10,60%	10,60%	TAK	TAK
2022	1,84%	2,16%	2,49%	7,98%	7,98%	TAK	TAK
2023	1,76%	3,41%	3,72%	3,12%	3,12%	TAK	TAK
2024	1,32%	4,65%	4,95%	2,64%	2,64%	TAK	TAK
2025	1,02%	5,88%	x	3,72%	3,72%	TAK	TAK
2026	0,95%	7,11%	x	4,80%	4,80%	TAK	TAK
2027	0,87%	8,33%	x	3,92%	3,92%	TAK	TAK
2028	0,70%	9,54%	x	4,63%	4,63%	TAK	TAK
2029	0,75%	10,76%	x	5,87%	5,87%	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	0,00	0,00	0,00	6 509 373,07	6 509 373,07	4 976 236,46	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	202 300,00	202 300,00	202 300,00	0,00	0,00	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
2029	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	5 870 308,87	5 870 308,87	4 257 327,00	6 551 320,67	125 984,50	6 425 336,17	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	286 770,00	286 770,00	202 300,00	1 349 450,00	0,00	1 349 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	504 857,00	0,00	504 857,00	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	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

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:		wypłaty 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	877 359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	809 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	813 471,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	728 883,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	702 951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	744 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	739 783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	769 946,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	301 990,91	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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXIV/199/2020
z dnia 2020-12-28

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)				25 850 159,90	6 551 320,67	1 349 450,00	504 857,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				192 442,50	125 984,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				25 657 717,40	6 425 336,17	1 349 450,00	504 857,00	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:				20 267 567,44	5 870 308,87	286 770,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				20 267 567,44	5 870 308,87	286 770,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej w Nowej Wsi Tworoskiej - poprawa jakości wód i ochrona środowiska	Urząd Gminy Tworóg	2017	2021	14 160 488,57	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Odnawialne źródła energii poprawą jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich : Tarnowskie Góry, Gaszowice, Jejkowice, Lyski, Krupski Młyn, Kuźnia Raciborska, Nędza, Lelów, Psary, Sośnicowice, Tworóg" - efektywność energetyczna, gospodarka niskoemisyjna	Urząd Gminy Tworóg	2018	2022	6 107 078,87	5 820 308,87	286 770,00	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				5 582 592,46	681 011,80	1 062 680,00	504 857,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				192 442,50	125 984,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Zakup uprawnień do przejazdów bezpłatnych komunikacji miejskiej organizowanej przez ZTM, dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 lat życia - Zakup uprawnień do przejazdów bezpłatnych komunikacji miejskiej organizowanej przez ZTM, dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 lat życia	Urząd Gminy Tworóg	2019	2021	118 458,00	52 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla sołectwa Wojska, Mikołeska oraz terenu przy ul. Górnej w Tworogu - opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Tworóg	2020	2021	49 999,50	49 999,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminnych Cmentarzy w sołectwie Boruszowice, Tworóg - Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminnych Cmentarzy w sołectwie Boruszowice, Tworóg	Urząd Gminy Tworóg	2020	2021	23 985,00	23 985,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 390 149,96	555 027,30	1 062 680,00	504 857,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa Szkoły Podstawowej im. Powstańców Śląskich w Tworogu wraz z przebudową chodników, powierzchni utwardzonych, miejsc parkingowych, rozbórką budynków gospodarczych i pozostałą infrastrukturą techniczną - poprawa efektywności nauczania	Urząd Gminy Tworóg	2020	2021	2 921 548,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Odnawialne źródła energii poprawą jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich - efektywność energetyczna, gospodarka niskoemisyjna	Urząd Gminy Tworóg	2018	2022	109 200,00	57 327,30	19 680,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	8 410 627,67
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	130 984,50
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	8 279 643,17
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	6 157 078,87
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	6 157 078,87
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	6 107 078,87
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	2 253 548,80
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	130 984,50
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	52 000,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	49 999,50
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	28 985,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	2 122 564,30
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	77 007,30

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						
1.3.2.3	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg - Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg	Urząd Gminy Tworóg	2019	2021	486 594,26	168 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków dla miejscowości Hanusek - Boruszowice - Etap I - Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków dla miejscowości Hanusek - Boruszowice - Etap I	Urząd Gminy Tworóg	2020	2021	123 000,00	123 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa chodnika wzdłuż ul. B.Chrobrego w Hanusku - budowa chodnika	Urząd Gminy Tworóg	2020	2021	50 535,41	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa oświetlenia ul. Gawelczyka w Kotach - Budowa oświetlenia ulicznego	Urząd Gminy Tworóg	2020	2021	21 415,29	16 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Modernizacja ul. Kolonia Ameryka w Wojsce - Modernizacja drogi	Urząd Gminy Tworóg	2020	2022	573 000,00	30 000,00	543 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Modernizacja ul. Ptasiej w Tworogu - Modernizacja drogi	Urząd Gminy Tworóg	2020	2023	544 857,00	40 000,00	0,00	504 857,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Modernizacja ul. Bolesława Chrobrego w Hanusku - Modernizacja drogi	Urząd Gminy Tworóg	2020	2022	560 000,00	60 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	168 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	123 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	16 700,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	573 000,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	544 857,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00

Załącznik nr 3
do Uchwały nr XXIV/199/2020
Rady Gminy Tworóg
z dnia 28 grudnia 2020 r.

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY TWORÓG NA LATA 2021 – 2029

1. WYJAŚNIENIE NIEKTÓRYCH POJĘĆ UŻYWANYCH W OBJAŚNIENIACH

Niniejszy dokument zamieszczony będzie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Tworóg zgodnie z wymaganą zasadą transparentności finansów publicznych, w tym finansów jednostek samorządu terytorialnego (JST). Wobec czego, objaśnienia do WPF zawierają poniżej i w treści dokumentu stosowne wyjaśnienia, celem łatwiejszej lektury dokumentu przez mieszkańców Gminy.

1. **JST** – jednostka samorządu terytorialnego.
2. **ufp** – obowiązująca ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U.2019 r. poz. 869 z późn. zm.)
3. **Wydatki budżetowe ogółem** = wydatki bieżące + wydatki majątkowe.
4. **Wydatki majątkowe** to: 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, 2) zakup i objęcie, akcji i udziałów, 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
5. **Wydatki bieżące** = wydatki JST niebędące wydatkami majątkowymi.
6. **Dochody budżetowe ogółem** = dochody bieżące + dochody majątkowe.
7. **Dochody majątkowe** to: 1) otrzymane dotacje przeznaczone na inwestycje, 2) dochody ze sprzedaży własnego majątku JST, 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. **Dochody bieżące** = dochody JST niebędące dochodami majątkowymi.
9. **Przychody** to m.in.: otrzymane pożyczki i kredyty, emisja papierów wartościowych, wpłata do budżetu przez inne podmioty udzielonych im pożyczek z budżetu danego JST, przychody z innych operacji finansowych.
10. **Rozchody** to m.in.: spłata kredytów, spłata pożyczek, wykup wyemitowanych papierów wartościowych.
11. **Deficyt / nadwyżka budżetu** : różnica między dochodami ogółem, a wydatkami ogółem budżetu JST, stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu JST albo deficyt budżetu JST.
12. **Operacyjna nadwyżka budżetowa** - dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi .

13. **Przedsięwzięcie** - to wieloletnie: 1) programy, projekty lub zadania (*w tym z dofinansowaniem z funduszy UE lub realizowane w ramach PPP*).

1. WPROWADZENIE

1.1 *Zastosowana metodologia opracowania WPF*

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ufp) wprowadza od 2011r. obowiązek opracowywania **realistycznej** wieloletniej prognozy finansowej na okres minimum roku budżetowego i 3 kolejnych lat następnych (art. 227 ust.1). Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który planuje się zaciągnąć zobowiązania (art. 227 ust. 2).

Rada Gminy Tworóg podjęła w dniu 30 grudnia 2019 roku uchwałę Nr XIV/108/2019 z dnia w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2020 – 2029.

Cytowana uchwała w trakcie 2020 r. była wielokrotnie zmieniana w związku min. ze zmianami w budżecie na rok 2020 lub zmianami obejmującymi również przyszłe lata.

Uchwała w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2021 – 2029 zakłada uchylenie wskazanej wyżej uchwały. Głównym założeniem zmian wyrażonych w nowym akcie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jest urealnienie prezentowanych wartości w prognozie min. poprzez ponowne szacunki w zakresie ujętych dotychczas danych a także uwzględnienie zmian Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz.92 z późn. zm.) .

Prognozę kwoty długu stanowiącą element WPF należy (art. 227 ust.2) sporządzić na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania (*tj. do ostatniego roku spłaty zaciągniętego kredytu lub udzielonego poręczenia, gwarancji*). Gmina Tworóg do tej pory zaciągała pożyczki i kredyty. Ostateczna spłata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek, kredytów nastąpi w 2029 r., wobec czego prognoza długu dla Gminy Tworóg musi obejmować okres 2021-2029.

Przesłanką ustawowego wprowadzenia obowiązku opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest, aby dokument ten:

- wspomagał bieżące zarządzanie finansami gminy;
- określał w okresie wieloletnim potencjalne możliwości inwestycyjne gminy;
- oceniał w okresie wieloletnim zdolność kredytową gminy (*poziom finansowych i ustawowych możliwość zaciągania i spłaty zadłużenia*), badaną m.in. ustawowymi progami zadłużenia się (od 2014r. wg art. 243 ufp).

Istotne jest, iż ustawa przewiduje (art. 229) konieczną zgodność WPF z budżetem JST na dany rok tylko w zakresie następujących **trzech** wielkości:

- a) **wyniku** budżet,

- b) **długu** JST,
- c) kwot **przychodów i rozchodów**.

Zakres danych prezentowany w ramach WPF dla Gminy Tworóg wynika wprost z ustawy o finansach publicznych (art. 226).

Aby uzyskać zagregowane dane końcowe wyrażone w WPF, wcześniej należało ponownie poddać analizie poszczególne kategorie wydatków i dochodów. W procesie budowy dokumentu WPF wykonano następujące prace:

1. Zaktualizowano wiedzę o faktach:
 - a) o zawartych umowach kredytowych i pożyczkowych (koszty obsługi, harmonogramy spłat) z uwzględnieniem aneksów;
 - b) o przedsięwzięciach będących już w trakcie realizacji (w tym programach, projektach, zadaniach i innych umowach przekraczających rok budżetowy);
 - c) o udzielonych gwarancjach i poręczeniach.
2. Zebrano dane historyczne niezbędne do prognozowania:
 - a) w zakresie dochodów (struktura udziału najistotniejszych źródeł dochodów, tendencje zmian);
 - b) w zakresie wydatków (rodzajowa struktura udziału, udział wydatków *sztywnych* oraz wydatków *uznaniowych/fakultatywnych*, tendencje zmian).
3. Właściwi pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy oraz dyrektorzy podległych jednostek budżetowych odpowiedzialni za realizację poszczególnych zadań przedstawili planowane przedsięwzięcia (z uwzględnieniem przewidywanego ryzyka ich realizacji), które wynikają z już zawartych umów lub z już otrzymanych decyzji o uzyskaniu dofinansowania zewnętrznego.
4. Z kolei w zakresie projekcji dochodów własnych w WPF uwzględniono m.in. sprzedaż mienia komunalnego. Pracownicy merytoryczni Urzędu urealnili szacunki wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego (stawiano im oczekiwania realności tych prognoz).

Uwzględniono ewentualne nowe przedsięwzięcia do realizacji z kontrolą przestrzegania w prognozie ustawowych wskaźników. Uwzględniono i urealniono przedsięwzięcia ujęte w poprzednim akcie w sprawie WPF.

Na etapie zbierania i aktualizowania danych o faktach:

- a) przeanalizowano wydatki bieżące celem określenia w wydatkach bieżących strumienia przepływu wydatków *sztywnych (stałych)*, których poniesienie jest niezbędne celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania istniejących jednostek Gminy lub których poniesienie wynika z istniejących uregulowań prawnych, jak również celem wyodrębnienia strumienia wydatków *uznaniowych (fakultatywnych)* tzn. takich, które mogą być przeznaczone przez JST na zwiększenie wydatków konsumpcyjnych (bieżących) lub na wydatki majątkowe,
- b) przeanalizowano strukturę wydatków w jednostkach organizacyjnych Gminy powiązanych z budżetem.

Powyższe miało na celu pełne rozpoznanie parametrów granicznych, które mogłyby być wykorzystane przy podejmowaniu decyzji strategicznych w zakresie dalszego prowadzenia gospodarki finansowej Gminy i konstruowania WPF.

Ponadto przy opracowaniu projektu WPF na lata 2021-2029 uwzględniono korekty przyjętych w dotychczasowym WPF szacunków na 2021 r. i lata następne objęte prognozą, w tym : w zakresie długu, własnych dochodów bieżących Gminy oraz wydatków bieżących Gminy, wydatków majątkowych, przedsięwzięć uwzględniając założenia przyjęte do planu budżetu na 2021 r.

WPF jest dokumentem prezentującym tendencje i kierunki zmian w budżecie Gminy. Każdy szacunek zawiera pewien margines błędu, jednak WPF jednoznacznie przedstawia zmiany w skali zadłużenia Gminy, w jego możliwościach inwestycyjnych i w możliwościach spłaty zaciągniętego zadłużenia.

Niniejsza uchwała posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF zgodnego z wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.). Uchwała WPF zawiera:

- 1) Załącznik nr 1 - WPF na lata 2021-2029
- 2) Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 - 2029

.2 Podstawowe zmiany wprowadzone ustawą o finansach publicznych (ufp)

Przy konstrukcji budżetu oraz WPF należy niewątpliwie mieć na względzie reżim prawny wynikający głównie z ustawy o finansach publicznych. Wysokość przyjmowanego w uchwale budżetowej planu wydatków uzależniona jest od realnych możliwości wygenerowania środków po stronie dochodowej jak również ustawowych możliwości w zakresie sfinansowania ewentualnego deficytu.

Ustawa o finansach publicznych nakazuje przestrzeganie szeregu zasad budżetowych, wprowadza ograniczenia w zakresie równoważenia budżetu, w tym nakazuje przyjęcie odpowiednich wartości w planie budżetu na dany rok, aby zostały zachowane obowiązujące wskaźniki zadłużeniowe.

Wychodząc pierwotnie od ustawy o finansach publicznych z 2009 r., aktem tym wprowadzono od 2014 r. próg możliwego zadłużania się liczony indywidualnie dla każdej JST (art. 243 ust.1). Ten indywidualny wskaźnik wymusił na samorządach zmiany w postrzeganiu spraw finansowych własnych budżetów oraz długofalową politykę w kreowaniu zmian społeczno – gospodarczych na własnym terenie. Bowiem kondycja budżetu jest lustrem sytuacji społeczno-gospodarczej samorządu.

Dotychczas indywidualny próg zadłużenia (art. 243 ufp) obliczany jest na bazie średniej arytmetycznej z ostatnich 3 lat relacji : nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*tzw. operacyjna nadwyżka budżetowa*) powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia, w stosunku do dochodów ogółem w tych latach. Tego wskaźnika nie może przekroczyć wartość spłacanych w danym roku zobowiązań powiększonych o koszty obsługi tych zobowiązań oraz o potencjalne kwoty spłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, a odniesiona do dochodów ogółem danego roku.

Ustawą z dnia 14.12.2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) ustawodawca dokonał istotnych zmian dotyczących relacji spłaty zobowiązań, lecz szkielet omawianej konstrukcji pozostawił niezmienny. Zakłada on porównanie, w ramach wzoru określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, rocznego wskaźnika spłaty (lewa strona wzoru) ze wskaźnikiem

maksymalnym (prawa strona wzoru). Zasadniczo zmienił się jednak sposób ustalania tych wskaźników. Ustawodawca wydłużył także okres, z którego przyjmowane są wartości budżetowe do obliczenia wskaźnika maksymalnego (średnia arytmetyczna) – z trzech do siedmiu lat poprzedzających rok budżetowy. Najważniejsze zmiany dotyczą :

1) objęcia limitem spłaty zobowiązań wszystkich kosztów obsługi długu, w tym np. prowizji od udzielonych JST kredytów i pożyczek przez uwzględnienie ich po lewej stronie wzoru,

2) objęcia limitem spłaty zobowiązań spłat zobowiązań zaliczonych do kredytów i pożyczek na podstawie art. 72 ust. 1 a ustawy o finansach publicznych (z wyjątkiem zobowiązań krótkoterminowych) wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę w/w zobowiązań, przez uwzględnienie ich po lewej stronie wzoru,

3) wydłużenia do 7 lat okresu, z którego liczona jest średnia arytmetyczna w celu obliczenia maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru),

4) wprowadzenia w mianowniku wzoru, po lewej i prawej stronie relacji, dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, zamiast dochodów ogółem

5) wyłączenia kwot dochodów i wydatków o charakterze bieżącym związanych z realizacją programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków z UE

6) rezygnacji z dochodów ze sprzedaży majątku przy obliczaniu maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (licznik po prawej stronie relacji, wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku z obliczania wskaźnika nastąpi w zakresie prognozowania relacji na 2026 r. i lata następne),

7) wyłączenia wydatków bieżących na obsługę długu z kwoty wydatków bieżących w liczniku po prawej stronie relacji

8) wyłączenia wydatków bieżących związanych ze spłatą rat na podstawie umów zaliczonych do długu,

9) przyjęcia, że po zakończeniu roku budżetowego do obliczenia relacji spłaty zobowiązań uwzględnione będą wyłącznie wielkości wykonane.

Powyższe zmiany w pełnym zakresie będą stosowane przy ustalaniu relacji spłaty zobowiązań na 2026 r. (co nastąpiło po raz pierwszy przy uchwalaniu budżetu i WPF na 2020 r., jeżeli prognoza długu obejmowała 2026 r.)

Ponadto, należy mieć na względzie wymóg równoważenia budżetu w części operacyjnej. Zgodnie z art. 242, w brzmieniu stosowanym do końca 2021 r. organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków z UE, w przypadku, gdy te środki nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 242 ust. 1 (obowiązującym od 1.01.2019 r. ale mającym zastosowanie po raz pierwszy do budżetu i WPF na 2022 r.) ustawodawca wyłączył wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 z reguły równoważenia części operacyjnej.

.3 Dlaczego ważna jest nadwyżka operacyjna budżetu

Wynik różnicy między dochodami ogółem budżetu JST a wydatkami ogółem JST stanowi odpowiednio *nadwyżkę budżetu* (gdy różnica jest wartością dodatnią) lub *deficyt budżetu* (gdy różnica jest wartością ujemną) (*art. nr 217 ust.1 ufp*).

Z kolei wynik różnicy między dochodami bieżącymi budżetu i wydatkami bieżącymi jest tzw. *wynikiem operacyjnym*. Wynik ten może przyjąć wartość dodatnią lub ujemną.

W przypadku gdy wynik operacyjny ma wartość dodatnią, wówczas mówimy o *nadwyżce operacyjnej*.

Pożądana nadwyżka operacyjna, jest bardzo ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego, bowiem jest to istotny element średniej przy obliczaniu indywidualnego dla gminy i dopuszczalnego od 2014 r. progu zadłużenia. Ponadto:

1. To właśnie nadwyżka operacyjna budżetu jest źródłem wydatków inwestycyjnych gminy lub źródłem spłaty kredytów zaciągniętych przez gminę bądź źródłem wykupu wyemitowanych obligacji;
2. Im wyższa nadwyżka operacyjna budżetu tym większe możliwości inwestycyjne, tym większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących i tym większe możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań (kredytów, pożyczek, itp.);

0. OBJAŚNIENIA DLA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY TWORÓG NA LATA 2021-2029

Jak wspomniano wcześniej, uchwała posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF zgodnego ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz.92 z późn. zm.). Niniejsza uchwała WPF zawiera:

- 1) Załącznik nr 1 - WPF na lata 2021-2029
- 2) Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 - 2029

.4 Dochody ogółem Gminy Tworóg w okresie prognozy

Na rok 2021 poziom dochodów ogółem ukształtował się w wysokości 47.065.456,07 zł.

Dla dochodów ogółem od 2021 r. do końca projekcji WPF t.j 2029 r. przyjęto coroczny wzrost średnio o ok. 4%.

.5 Dochody bieżące w okresie prognozy

W zakresie roku 2021 poziom dochodów bieżących założono w wysokości 40.296.083,00 zł. Szerokie odniesienie do planowania na rok 2021 poszczególnych źródeł dochodów bieżących zawarte jest w uzasadnieniu do projektu uchwały Rady Gminy Tworóg w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tworóg na rok 2021.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2021 przyjęto średnio coroczny wzrost

bieżących dochodów o 4 %.

.6 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie prognozy

- W zakresie roku 2021 poziom udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych założono w wysokości 7.694.326,00 zł w oparciu o dane wg pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r. nr ST3.4750.30.2020.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2021 przyjęto średnio coroczny wzrost udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych o 4 %.

.7 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w okresie prognozy

Wysokość planu dochodów na 2021 r. z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto ustalając średni, coroczny przyrost tego źródła dochodów jaki wystąpił w latach 2017 – 2020 z uwzględnieniem zmian materii ustawowej. Plan na 2021 r. ukształtował się w wysokości 150.000,00 zł. W kolejnych latach projekcji WPF, przyjęto średnio coroczny wzrost udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych o 4 %.

.8 Subwencja ogólna w okresie prognozy

- W zakresie subwencji ogólnej na 2021 r. przyjęto dane wg pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r. nr ST3.4750.30.2020. W oparciu o wskazane dane ustalono wysokość subwencji ogólnej na rok 2021 w kwocie 11.659.216,00 zł.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2021, przyjęto średnio coroczny wzrost subwencji ogólnej o 4 %.

.9 Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w okresie prognozy

Dotacje na własne zadania bieżące

Poziom dotacji celowych na 2021 r. na własne zadania bieżące dla Gminy Tworóg w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, ustalono w oparciu o pismo Wojewody Śląskiego FBI.3111.216.28.2020 z dnia 23 października 2020 r.

Dotacje na własne zadania zlecone

Poziom dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2021 r. przyjęto :
w zakresie działu 750 – Administracja publiczna, działu 752 – Obrona narodowa, działu 852 – Pomoc społeczna, działu 855 – Rodzina, w wysokości określonej przez Wojewodę Śląskiego (pismo

FBI.3111.216.28.2020 z dnia 23 października 2020 r.)

- a) w zakresie działu 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w wysokości określonej przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach (pismo DKT-3113-7/46/20 z dnia 20 października 2020 r.)

W projekcji WPF, wychodząc od założonych dochodów na rok 2021 przyjęto coroczny wzrost dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o 4 %.

.10 Pozostałe dochody bieżące, w tym z podatku od nieruchomości w okresie prognozy

W zakresie roku 2021 poziom pozostałych dochodów bieżących założono w wysokości 9.439.979,00 zł.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2021 przyjęto średnio coroczny wzrost bieżących dochodów o 4 %.

W zakresie podatku od nieruchomości plan dochodów na 2021 r. ustalono w wysokości 4.175.864,00 zł

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2021 przyjęto średnio coroczny wzrost podatku od nieruchomości o 3 %.

.11 Dochody majątkowe (w tym ze sprzedaży majątku oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) w okresie prognozy

Szacunku dochodów majątkowych na 2021 r. dokonano w oparciu o:

- 1) analizę możliwości sprzedaży majątku komunalnego dokonaną przez pracowników merytorycznych Urzędu Gminy. W oparciu o założenia Kierownika Referatu Inwestycji, Obrotu Mieniem, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Komunalnych na 2021 r. zaplanowano dochód z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 250.000,00 zł. Poza sprzedażą mienia w 2021 r. zakłada się dochód w wysokości 10.000,00 zł z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W ramach zaplanowanej kwoty z tytułu sprzedaży mienia w 2021 r. w wysokości 250.000,00 zł przewiduje się sprzedaż nieruchomości gminnych tj.:

- działka nr 193/10 w Boruszowicach
- działka nr 753/73 w Brynku
- działka nr 641/89 w Tworogu
- działka nr 1041/109 w Tworogu

W kolejnych latach projekcji WPF, t.j. 2022 – 2029 przyjęto stałą wysokość dochodów ze sprzedaży majątku oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności .

- 2) planowane dotacje/dofinansowania na realizację zadań majątkowych i założenia ich wpływu do budżetu w 2021 r.

Dotacje majątkowe, planowane na 2021 r. obejmują:

1. wpływ dotacji w kwocie 718.909,46 zł (dział 010) w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, Osi Priorytetowej V „Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów”, Działania 5.1. „Gospodarka wodno – ściekowa”, Poddziałania 5.1.1. „Gospodarka wodno – ściekowa ZIT” – przy

planowaniu dochodów na 2020 r. uwzględniono zawartą umowę o dofinansowanie projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i podciśnieniowej w miejscowości Nowa Wieś Tworoska wraz z pompownią próżniowo tłoczną i rurociągiem tłocznym” z dnia 24.09.2019 r. Nr UDA-RPSL.05.01.01-24-06F8/17-00 oraz aneks Nr 1 z dnia 10.10.2019 r. Nr UDA-RPSL.05.01.01-24-06F8/17-01 zwiększający dofinansowanie (ostateczne rozliczenie).

2. wpływ dotacji w kwocie 5.790.463,61 zł (dział 900), EFRR w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, Osi Priorytetowej IV „Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna”, Działania 4.1. „Odnawialne źródła energii”, Poddziałania 4.1.3. „Odnawialne źródła energii - konkurs” – przy planowaniu dochodów na 2021 r. uwzględniono zawartą międzygminną umowę partnerską z dnia 21.05.2018 r w sprawie wspólnego przygotowania i realizacji projektu pn. „Odnawialne źródła energii poprawą jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich”. Zgodnie z w/w umową beneficjentem/liderem projektu jest Gmina Tarnowskie Góry wraz z aneksem.

Dotacje planowane na 2022 r. obejmują :

3. wpływ dotacji w kwocie 202.300,00 zł (dział 900), EFRR w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, Osi Priorytetowej IV „Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna”, Działania 4.1. „Odnawialne źródła energii”, Poddziałania 4.1.3. „Odnawialne źródła energii - konkurs” – przy planowaniu dochodów na 2021 r. uwzględniono zawartą międzygminną umowę partnerską z dnia 21.05.2018 r w sprawie wspólnego przygotowania i realizacji projektu pn. „Odnawialne źródła energii poprawą jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich”. Zgodnie z w/w umową beneficjentem/liderem projektu jest Gmina Tarnowskie Góry wraz z aneksem.

1. Wydatki ogółem Gminy Tworóg w okresie prognozy

Na 2021 r. zakłada się wydatki ogółem w kwocie 47.065.456,07 zł.

W kolejnych latach prognozy t.j. 2022 – 2029 w zakresie poziomu wydatków Gminy Tworóg przyjęto średni coroczny wzrost o 3 %

1.12 Wydatki bieżące w okresie prognozy

Na 2021 r. zakłada się wydatki bieżące w kwocie 40.191.583,30 zł.

Szacunku wydatków bieżących na 2021 r. dokonano przyjmując następujące założenia i uwzględniając fakty wynikłe z analizy budżetu:

1.13 Przyjęto, iż projekty planów finansowych opracowane miały być z uwzględnieniem:

- stawek podatkowych (wysokość obciążeń podatkowych np. VAT), opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym planowany rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia planowanego roku budżetowego
- wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w roku 2021
- przewidywanego stanu zatrudnienia w planowanym roku budżetowym
- zmian w zakresie rozliczania wynagrodzeń
- zadań realizowanych przez poszczególnych "dysponentów" (kierownicy jednostek, merytoryczni kierownicy Urzędu Gminy) działów, rozdziałów budżetowych z uwzględnieniem planowanych dotacji z

budżetu gminy, w tym również z uwzględnieniem zmian legislacyjnych przewidywanych na planowany rok budżetowy, co ma związek bądź ze wzrostem zadań merytorycznych bądź jego spadkiem.

Ponadto:

1. Każda w kraju JST ponosi wydatki stałe czyli tzw. sztywne, których poniesienie wynika z przepisów lub konieczności zabezpieczenia realizacji podstawowych, własnych zadań statutowych oraz wydatki fakultatywne (tzn. uznaniowe, jednorazowe, takie które mogą być poniesione lecz nie muszą. W przypadku Gminy Tworóg wydatkami fakultatywnymi były wydatki np. na realizację programów, które uzyskały dofinansowanie z funduszy UE. Wydatki takie obejmują także np. zakupy wyposażenia, wsparcie finansowe dla innych JST, środki na spotkania gmin partnerskich i inne. Do wydatków tych zalicza się także wydatki incydentalne tzn. jednorazowe, których nie można zaplanować, a które mogą być finansowane w ramach tworzonej na ten cel corocznie rezerwy (max ustawowo – 1 % wydatków art. 222 ust. 1 ufp).

W związku z powyższym, propozycje do projektu budżetu na 2021 r. przedkładane przez poszczególne merytoryczne referaty urzędu oraz jednostki organizacyjne gminy, należało ujmować w szczególności do skonkretyzowanych realnych potrzeb (zadań - wydatków) w oparciu o szczegółowe kalkulacje poprzedzone głęboką analizą. Szacując poziom wydatków bieżących na 2021 r. poziom wydatków sztywnych okresu bazowego (2020 r.) powiększono o stopę inflacji.

Ponadto mając na uwadze ryzyko wystąpienia szczególnych dla Gminy wydatków nieprzewidzianych, kalkulując wydatki bieżące uwzględniono kwotę rezerwy ogólnej równej 400.000,00 zł. Poza rezerwą ogólną, wyodrębniono środki na rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 350.000,00 zł.

W zakresie zadań zleconych dostosowano kwotę wydatków do kwot dotacji (10.970.462,00 zł.), które gmina otrzyma w roku 2021, zgodnie z decyzjami dysponentów wyższego stopnia.

Wydatki **na obsługę długu** w kwocie 140.000,00 zł. obliczono z uwzględnieniem oprocentowania oraz marży gestora pożyczanych środków - odrębnie ustalonych wartości w każdej zawartej umowie o kredyt/pożyczkę.

Zaplanowane na 2021 r. **dotacje z budżetu gminy** stanowią łączna kwotę 3.177.468,00 zł, w tym :

2. dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych ustalono na kwotę 2.789.468,00 zł, które obejmują :
 - w ramach działu 600 dotację celową w kwocie 2.108.468,00 zł dla Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na realizację zadań z zakresu gminnych przewozów pasażerskich przejętych do realizacji przez GZM od gmin niewchodzących w skład związku
 - w ramach działu 600 dotację celową w kwocie 1.000,00 zł : na zadanie wspólnie realizowane z miastem Gliwice pn. „Rezerwacja częstotliwości z zakresu 3600 – 3800 MHz na obszarze przetargowym 24.2 do wykorzystania w sieciach typu punkt – wiele punktów” w oparciu o porozumienie z dnia 28.12.2012 r. w sprawie sposobu regulowania opłaty za prawo wykorzystywania częstotliwości zawarte pomiędzy miastem Gliwice a Gminą Tworóg.
 - w ramach działu 921 dotację podmiotową w kwocie 680.000,00 zł dla instytucji kultury - Gminnego

1. dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ustalono na kwotę 388.000,00 zł. W 2021 r., zakłada się :
 - dotacje celowe w ramach działu 010 w zakresie dofinansowania kosztów realizacji inwestycji – przydomowe oczyszczalnie ścieków w kwocie 168.000,00 zł (realizacja uchwały Rady Gminy Tworóg nr IX/62/2019 z dnia 8.07.2019 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Tworóg osobom fizycznym oraz wspólnotom mieszkaniowym, na cele związane z realizacją „Programu budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg na lata 2019 – 2024”)
 - dotacje celowe w ramach działu 900 dla organizacji pozarządowych (stowarzyszeń) na zadania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w kwocie 20.000,00 zł
 - dotacje celowe w ramach działu 926 dla organizacji pozarządowych (stowarzyszeń) na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w kwocie 200.000,00 zł.

Ponadto w projekcie budżetu na 2021 r. zaplanowano :

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 100.000,00 zł. i wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 100.000,00 zł
- zaplanowano wydatki na wspieranie rodziny w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz systemu pieczy zastępczej. Zadania są realizowane przez GOPS w Tworogu dodatkowo, poza programem zwalczania narkomanii i programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 15.000,00 zł. i wydatki w tej samej kwocie z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska
- dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.219.400,00 zł oraz wydatki z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 2.219.400,00 zł

W ramach budżetu wyodrębniono na rok 2021 wydatki funduszu sołeckiego w łącznej kwocie 370.000,62 zł.

W projekcji WPF, wychodząc od założonych wydatków bieżących na rok 2021 przyjęto średnio coroczny wzrost o 3 %.

2. *Wydatki majątkowe w okresie prognozy*

Na 2021 r. przyjęto plan **wydatków majątkowych** w wysokości 6.910.372,77 zł.

Wieloletnie nakłady inwestycyjne w części przewidzianej do realizacji w 2021 r. i limity nakładów finansowych na ich realizację określa załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tworóg na lata 2021 – 2029.

W 2021 r. zakłada się rozpoczęcie realizacji trzech inwestycji w ramach RFIL, którego środki wpłynęły w 2020 r. w kwocie 1.677.857,00 zł i nie zostały rozdysponowane. W ramach środków RFIL W 2021 r. planowane jest rozpoczęcie następujących inwestycji :

1. Modernizacja ul. Kolonia Ameryka w Wojsce – nakłady na 2021 r. w wysokości 30.000,00 zł oraz na 2022 r. w wysokości 543.000,00 zł

2. Modernizacja ul. Ptasiej w Tworogu - nakłady na 2021 r. w wysokości 40.000,00 zł oraz na 2023 r. w wysokości 504.857,00 zł

3. Modernizacja ul. Bolesława Chrobrego - nakłady na 2021 r. w wysokości 60.000,00 zł oraz na 2022 r. w wysokości 500.000,00 zł

W 2021 r. zakłada się również realizację **wydatków majątkowych jednorocznych** na łączną kwotę 485.036,60 zł min. w zakresie dróg, oświetlenia, zakupów inwestycyjnych.

W kolejnych latach prognozy tj. 2023 - 2029 : poziom wydatków majątkowych ulega obniżeniu po roku 2022, jednak w kolejnych latach przyjmuje tendencję wzrostową.

.14 Przychody budżetu w okresie prognozy

W budżecie na 2021 r. zakłada się plan **przychodów** na łączną kwotę **877.359,00 zł**, w tym z tytułu:

- przychodów ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (pożyczka była udzielona z budżetu gminy w 2020 r.) 64.014,00 zł
- przychodów jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (niewykorzystane środki z RFIL, które wpłynęły w 2020 r.) 130.000,00 zł
- przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy 683.345,00 zł

Wyliczeń dla wprowadzenia do planu na 2021 r. wolnych środków dokonano na bazie 2020 r. Wg stanu budżetu na koniec III kw. wolne środki wykonano w kwocie 4.255.181,15 zł., natomiast zaangażowano do planu 2020 r. (uwzględniając Uchwałę Rady Gminy Tworóg nr XXII/186/2020 z dnia 9.11.2020 r. ws zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Tworóg na lata 2020-2029) w wysokości 2.700.732,41 zł.

W kolejnych latach projekcji WPF w zakresie planu przychodów, zakłada się :

- w 2022 r. przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.043.000,00 zł (niewykorzystane środki z RFIL, które wpłynęły w 2020 r.) oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 250.294,00 zł,
- w 2023 r. przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 504.857,00 zł (niewykorzystane środki z RFIL, które wpłynęły w 2020 r.)

Poza powyższym, nie zakłada się przychodów na kolejne lata projekcji WPF.

.15 Rozchody budżetu w okresie prognozy

Zakładane na 2021 r. rozchody stanowią kwotę **877.359,00 zł**, w tym :

- spłaty rat pożyczki w kwocie 100.000,00 zł.
- spłaty rat kredytów w łącznej kwocie 777.359,00 zł.

Gmina spłacać będzie raty pożyczki i kredytów przewidziane do spłaty na 2021 r. zgodnie z harmonogramami spłat wynikającymi z poszczególnych zawartych umów.

W spłacie rat kapitałowych kredytów i pożyczek uwzględniono ustawowe wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań w związku zawartymi umowami kredytowymi na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (dotyczy kredytów w związku z realizacją zadań inwestycyjnych : „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej w Nowej Wsi Tworowskiej” oraz „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg”).

.16 PRZEDSIĘWZIĘCIA GMINY TWORÓG W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ

Gmina Tworóg w okresie prognozy planuje przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 ufp szczegółowo określone Załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

3 POZIOM PROGÓW ZADŁUŻENIA W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ

Gmina prowadząc swoją gospodarkę finansową przestrzegać będzie w okresie prognozy ustawowych wskaźników w zakresie progów zadłużania. W 2021 r. jak i w kolejnych latach prognozy, budżet Gminy spełnia wymogi indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego art. 243 ustawy o finansach publicznych.