

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin na lata 2021 - 2024

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jt. Dz.U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 1, art. 231 ust. 1 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Rada Gminy Gubin uchwala co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gubin na lata 2021-2024 - obejmującą:

1. prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy oraz prognozę kwoty długu Gminy na lata 2021-2024 zgodnie z Załącznikiem nr 1 do uchwały,
2. wykaz przedsięwzięć stanowiący Załącznik nr 2 do uchwały,
3. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące Załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr XXII/146/2016 Rady Gminy Gubin z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin na lata 2017-2020

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Waldemar Gromek

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XXIII/145/2020 Rady Gminy Gubin z dnia 29 grudnia 2020 r.

Lp	Dochody ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		Dochody bieżące ^x	z tego:								z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2			
Wykonanie 2018	31 464 552,49	29 630 528,09	3 782 425,00	67 908,66	8 734 821,00	9 623 883,30	7 421 490,13	3 777 779,73	1 834 024,40	412 457,47	1 421 566,93	1 421 566,93	1 421 566,93
Wykonanie 2019	34 066 943,08	31 465 231,22	4 055 647,00	57 697,66	8 999 580,00	10 327 315,78	8 024 990,78	4 228 417,25	2 601 711,86	283 345,17	2 318 072,12	2 318 072,12	2 318 072,12
Plan 3 kw. 2020	32 849 029,18	31 725 411,19	3 776 796,00	75 000,00	8 791 083,00	11 650 652,19	7 431 880,00	3 856 100,00	1 123 617,99	390 000,00	733 617,99	733 617,99	733 617,99
Wykonanie 2020	32 671 773,90	31 338 361,59	3 576 000,00	71 000,00	8 791 083,00	11 547 000,00	7 353 278,59	4 016 000,00	1 333 412,31	342 000,00	991 412,31	991 412,31	991 412,31
2021	33 256 879,67	31 060 000,00	3 751 047,00	70 000,00	8 983 148,00	10 841 905,00	7 413 900,00	3 853 000,00	2 196 879,67	395 000,00	1 801 879,67	1 801 879,67	1 801 879,67
2022	33 333 416,00	32 445 000,00	3 980 000,00	85 000,00	8 980 000,00	11 550 000,00	7 850 000,00	4 220 000,00	888 416,00	420 000,00	468 416,00	468 416,00	468 416,00
2023	32 925 000,00	32 525 000,00	4 020 000,00	85 000,00	8 980 000,00	11 550 000,00	7 890 000,00	4 190 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	33 035 000,00	32 635 000,00	4 020 000,00	90 000,00	8 990 000,00	11 580 000,00	7 955 000,00	4 280 000,00	400 000,00	400 000,00	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. 889, 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.

z tego:														
Lp	Wydatki ogółem x	w tym:							w tym:					
		Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		wydatki na obsługę długu x	w tym:						
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu w którym mowa w art. 243 ustawy x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu w 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 w którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu w którym mowa w art. 243 ustawy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu w którym mowa w art. 243 ustawy x				
		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		
Wykonanie 2018	30 901 658,87	26 143 666,46	10 937 409,70	0,00	0,00	7 774,42	6 751,76	0,00	0,00	4 757 992,41	4 757 992,41	67 500,00		
Wykonanie 2019	32 326 019,09	27 923 687,34	11 745 913,20	0,00	0,00	10 539,58	3 213,83	0,00	0,00	4 402 331,75	4 402 331,75	317 360,00		
Plan 3 kw. 2020	36 395 146,18	31 913 307,94	13 455 319,09	0,00	0,00	23 000,00	1 000,00	0,00	0,00	4 481 838,24	4 481 838,54	401 393,54		
Wykonanie 2020	34 575 770,14	30 883 908,90	13 085 819,09	0,00	0,00	8 000,00	950,00	0,00	0,00	3 691 861,24	3 691 861,24	380 570,00		
2021	35 951 044,91	31 694 862,25	13 643 285,17	0,00	0,00	24 650,00	7 400,00	0,00	0,00	4 256 182,66	4 256 182,66	20 000,00		
2022	33 285 224,00	31 045 400,00	12 850 000,00	0,00	0,00	36 100,00	0,00	0,00	0,00	2 239 824,00	2 239 824,00	0,00		
2023	32 675 000,00	31 085 000,00	12 880 000,00	0,00	0,00	24 000,00	0,00	0,00	0,00	1 590 000,00	1 590 000,00	0,00		
2024	32 785 000,00	31 085 000,00	12 890 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00		

Wyszczególnienie	z tego:				5	Rozchody budżetu x	z tego:			
	w tym:		w tym:				Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	z tego:		
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1				łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	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	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	273 400,00	273 400,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	862 150,84	862 150,84	782 655,84	782 655,84	0,00	
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	125 388,00	125 388,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	95 388,00	95 388,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	990 368,00	990 368,00	844 980,00	844 980,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	363 592,00	363 592,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:							w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x			
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	713 440,71	9 157,71	3 486 861,63	5 456 107,59
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	255 193,96	825,96	3 541 543,88	5 109 839,88
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 673 863,00	0,00	-187 896,75	1 938 725,25
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	615 630,00	0,00	454 452,69	1 997 186,93
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	963 592,00	0,00	-634 862,25	1 711 340,99
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	1 399 600,00	1 715 000,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	300 000,00	0,00	1 440 000,00	1 490 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00	1 600 000,00

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. 228 ust. 2a ustawy.

	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie 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 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 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 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
Wykonanie 2018	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	-0,82%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	2,56%	x	x	x	x
2021	0,80%	-3,02%	13,01%	14,07%	TAK	TAK
2022	1,91%	6,87%	6,07%	7,12%	TAK	TAK
2023	1,54%	6,98%	2,98%	4,04%	TAK	TAK
2024	1,47%	7,41%	5,57%	5,57%	TAK	TAK

Wyszczególnienie

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:			Wydaki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydaki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przysiadaniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu wypłaty przez jednostkę samorządu terytorialnego 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
	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	10.1	10.1.1	10.1.2				
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
Wykonanie 2018	725 880,09	725 880,09	379 222,86	965 628,05	126 011,05	839 617,00	49 960,58	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 959 151,88	1 959 151,88	921 129,82	1 754 732,75	0,00	1 754 732,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	1 304 741,48	1 304 741,48	764 027,68	2 385 991,71	0,00	2 385 991,71	110 852,68	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 278 358,47	1 278 358,47	748 003,49	2 350 401,74	0,00	2 350 401,74	110 852,68	0,00	0,00	0,00
2021	885 713,83	885 713,83	425 880,67	1 554 035,66	0,00	1 554 035,66	50 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	757 846,00	757 846,00	468 416,00	757 846,00	0,00	757 846,00	0,00	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	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Wyszczególnienie	Spłaty, 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 niekaszowych (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, emitowanych lub zaciąganych 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⁾		
			w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x						
			10.6	10.7								w tym:	
												10.7.1	10.7.2
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		
Wykonanie 2018	273 400,00	33 503,92	511,54	32 992,38	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	862 150,84	9 157,71	5 212,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2020	95 388,00	825,96	825,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	95 388,00	825,96	825,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	44 508,34		
2021	522 038,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	63 592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały 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 zostają 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 wyłączeniu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Waldemar Gromek

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

1. Informacje ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa (dalej: WPF) sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst), jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową JST w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy jej możliwości inwestycyjnych oraz ocenę jej zdolności kredytowej. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.). WPF powinna obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Nie może być jednak krótszy, niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognoza kwoty długu, stanowiąca integralną część WPF, powinna być sporządzona na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. W związku z tym, prognoza długu dla Gminy Gubin obejmuje lata 2021-2024 (spłata rat z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek przypada na rok 2024) a również WPF sporządzono na lata 2021-2024.

Podstawowymi miernikami kondycji finansowej Gminy są wartość nadwyżki operacyjnej, oraz jej udział w dochodach. Im wielkości te są większe, w tym lepszej jest ona kondycji finansowej. Nadwyżka operacyjna to część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez Gminę zobowiązań. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Dla Gminy Gubin planowana wartość nadwyżki operacyjnej na rok 2021 ma wartość ujemną **(-648.812,25 zł)**. Dla lat poprzednich 2016-2019 przedstawiała się następująco:

	2016 rok	2017 rok	2018 rok	2019 rok	Plan III kwartału 2020 r.
Dochody bieżące	24.317.636,88	27.006.791,75	29.630.528,09	31.465.231,22	31.725.411,19
Wydatki bieżące	23.384.315,13	24.818.766,05	26.143.666,46	27.923.687,34	31.913.307,94
Nadwyżka operacyjna	933.321,55	2.188.025,70	3.486.861,63	3.541.543,88	-187.896,75
Wydatki majątkowe	983.709,43	1.219.892,92	4.757.992,11	4.402.331,75	4.481.838,24
Dochody majątkowe	426.604,40	258.321,91	1.834.024,40	2.601.711,86	1.123.617,99
Dochody ogółem	24.744.241,08	27.265.113,66	31.464.552,49	34.066.943,08	32.849.029,18
Wydatki ogółem	24.368.024,56	26.038.658,97	30.901.658,87	32.326.019,09	36.395.146,18
Nadwyżka/ deficyt środków finansowych	376.216,52	1.617.454,69	562.893,62	1.740.923,99	-3.546.117,00

2. Zakres przedmiotowy WPF

Dane zawarte w dokumencie prezentują:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 u.f.p. oraz sposób sfinansowania spłaty długu i zostały określone w Załączniku Nr 1 do Uchwały o WPF.

3. Założenia do prognozy dochodów i wydatków budżetowych

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą wyżej wymienione elementy. Ponadto zgodnie z art. 229 Ustawy wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2022-2024 przyjęto sposób prognozowania poprzez korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwoli na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

Ze względu na niekorzystną relację między dochodami a wydatkami bieżącymi sposób prognozowania poprzez indeksację o wskaźniki (poziom inflacji) okazał się niemożliwym. W celu obliczenia wielkości zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych w kolejnych latach prognozy, jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu przyjęto wartość planu budżetu na rok 2021 i dla kolejnych lat wielkość tę korygowano dla wszystkich pozycji.

Dla roku 2021 dochody bieżące zaplanowano w oparciu o analizę danych historycznych. Wpływ na ich wysokość będą miały kwoty dotacji, subwencji oraz planowanych dochodów podatkowych. Jeśli chodzi o dochody majątkowe zaplanowano na rok 2021 dochody z tytułu dotacji i dofinansowań do wydatków majątkowych w związku z zawartymi już umowami oraz danymi historycznymi dla dochodów ze sprzedaży majątku.

Przyjmując do prognozowania dane przewidywane dla roku 2020 r. należy zauważyć ich spadek w związku z pandemią COVID-19. Szczególna sytuacja spowodowała ubytek dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – ponad 200.000 zł, nieznaczny w podatku od nieruchomości, rolnym. Nie spowodowało się to jednak konieczności uzupełnienia utraconych dochodów poprzez zaciąganie zobowiązań, rzutujących na sytuację finansową dla lat następnych. Zachowano zasadę określoną w art. 242 u.f.p.

Dla lat następnych założono, iż do wzrostu dochodów bieżących przyczynią się być może dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych przede wszystkim jednak wzrost stawek podatków lokalnych. Głównie podatku od nieruchomości. Wpływ tych środków do budżetu nie poprawi co prawda niekorzystnej relacji między dochodami, a wydatkami bieżącymi ale może być przeznaczony na spłatę długu. Dochody majątkowe w ponad 80% będą stanowiły dofinansowania ze źródeł zewnętrznych (m. in. ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, (dalej: PROW)). Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku zaplanowano w roku 2021 na poziomie 395.000 zł, w kolejnych latach na poziomie 400.000 - 420.000 zł.

Wydatki bieżące również zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne dotyczące przede wszystkim roku 2020 w związku z podjętymi decyzjami na szczeblu rządowym, które miały wpływ na kolejny wzrost w zakresie wynagrodzeń w oświacie. Do wydatków bieżących zaliczono w szczególności wydatki na wynagrodzenia i pochodne, pozostałe wydatki związane z funkcjonowaniem jst i jednostek organizacyjnych, planowane kwoty dotacji, świadczenia na rzecz osób fizycznych. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą długu publicznego jst. Wydatki majątkowe zaplanowano na kwotę 4.256.182,66zł co stanowi 11.83 % ogółu planowanych wydatków.

Wydatki majątkowe na lata następne zostały zaplanowane z uwzględnieniem planowanych dochodów oraz możliwością pozyskania dofinansowania. Wydatki majątkowe na inwestycje zaplanowane na rok 2021 wymienione w uzasadnieniu projektu budżetu to:

- 1) wydatki z zakresu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków na kwotę 1.599.873,72 zł,
- 2) wydatki na drogi na kwotę 1.916.571,21 zł,
- 3) wydatki z zakresu gospodarki nieruchomościami na kwotę 23.143,30 zł,
- 4) wydatki z zakresu działalności usługowej na kwotę 15.000,00 zł,
- 5) wydatki na doposażenie Urzędu Gminy na kwotę 30.019,61 zł,
- 6) wydatki na Ochotnicze Straże Pożarne na kwotę 100.000,00 zł,
- 7) wydatki na modernizację budynków szkół podstawowych na kwotę 142.000,00 zł,
- 8) wydatki na uzupełnienie i modernizację oświetlenia drogowego na kwotę 221.330,71 zł,
- 9) wydatki na modernizację świetlic wiejskich na kwotę 193.716,34 zł,
- 10) wydatki na doposażenie placów zabaw na kwotę 14.527,77.

Powyższe wydatki majątkowe obejmują wydatki majątkowe w ramach funduszu sołeckiego na łączną kwotę 453.603,76 zł.

4. Obsługa długu publicznego

W związku z realizacją zadań inwestycyjnych w zakresie infrastruktury wodociągowej w 2018 r. zaciągnięto pożyczkę w wysokości 333.863 zł. Spłata długu realizowana w latach 2019-2020 będzie kontynuowana w latach 2021-2020. Realizacja programu na budowę przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków - etap III oraz budowa oczyszczalni przy budynkach gminnych finansowana będzie z pożyczki na wyprzedzające finansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej wysokości 844.980,00 zł. W 2020 r. na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków zostaną zaciągnięte pożyczki w kwocie łącznej kwocie 456.650,00 zł, zaś w 2021 r. w kwocie 388.330,00 zł. Spłatę zobowiązań planuje się w 2021 r. w momencie wpływu dotacji. Ponadto w związku planowaną przebudową dróg gminnych planuje się zaciągnięcie kredytu w wysokości 950.000,00 zł. Spłata kredytu planowana jest w latach 2021-2024.

5. Przedsięwzięcia

W osobnym załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszcza się wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Wykaz przedsięwzięć zawartych w WPF powinien zawierać odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację wykonania przedsięwzięcia lub koordynującą jego wykonanie, okres realizacji i łącznych nakładów finansowych, limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Przedsięwzięcia obejmują:

- programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- umowy, 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;
- gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wykaz przedsięwzięć jest ściśle powiązany z częścią ogólną WPF.

Dla Gminy Gubin na rok 2021 określono cztery zadania, które w myśl ustawy o finansach publicznych stanowiłyby przedsięwzięcia:

- 1) „Wdrożenie i rozwój e-usług w administracji samorządowej”;
- 2) „Budowa biologicznych przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Gubin-etap III, gmina Gubin”;
- 3) „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Chlebowo wraz z zagospodarowaniem terenu”;
- 4) „Budowa oczyszczalni ścieków oraz wylotu ścieków wraz z siecią kanalizacji grawitacyjnej w miejscowości Grabice”.

Na dzień sporządzenia WPF nie przewidziano przedsięwzięć związanych z realizacją projektów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego. Nie zaplanowano również udzielenia z budżetu gwarancji i poręczeń.

6. Wyniki prognozy dochodów i wydatków budżetowych na lata 2021-2024

Na podstawie przyjętych założeń przygotowano prognozę dochodów i wydatków na lata 2021-2024. Dochody bieżące odgrywają istotną rolę dla finansów gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242 u.f.p. nie mając nadwyżki z lat ubiegłych lub wolnych środków gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczały dochody bieżące. Dla roku 2021 korzystne okazały się działania lat poprzednich. Wzrost wydatków bieżących na wynagrodzenia spowodowany kolejnym wzrostem płac w obszarze oświaty, których finansowanie znów zostało przerzucono na samorząd przyczynił się do ujemnego wyniku nadwyżki operacyjnej. Uchwalenie budżetu możliwe było dzięki nadwyżce z lat ubiegłych. Podobne obciążenia w latach przyszłych mogą spowodować, iż uchwalenie budżetu może się okazać niemożliwym. Należy podkreślić, iż wysokość subwencji nie odpowiada faktycznym wydatkom bieżącym ponoszonym na funkcjonowanie szkół. W każdym roku zwiększają się kwoty dopłat z budżetu Gminy. W 2021 r. będzie to kwota ponad 4.300.000 zł. Sytuację może nieznacznie poprawić poziom wpływów z podatków i opłat lokalnych, czy też sprzedaż mienia. Nieuniknionym jednak stanie się ograniczanie wydatków bieżących związanych z utrzymaniem infrastruktury gminnej ograniczanie wydatków na wynagrodzenia determinowane redukcją zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych co wpłynie na realizację zadań przez Gminę.

Realizacja zadań majątkowych możliwa jest dzięki skutecznemu pozyskiwaniu środków ze źródeł zewnętrznych (m. in. PROW). Przy realizacji inwestycji ważnym jest zabezpieczenie ze strony jednostki samorządu wkładu własnego, który pokrywany/uzupełniany – z powodu niedostatecznych dochodów własnych – będzie kredytami, pożyczkami. Nowe zobowiązania będą obciążały finanse gminy również w kolejnych latach.

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, iż koniecznym jest poszukiwanie nowych źródeł dochodów, przy jednoczesnym ograniczeniu poziomu wydatków bieżących Gminy Gubin by możliwym była realizacja budżetu roku 2021 oraz uchwalenie budżetu na rok 2022 i lata kolejne.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Waldemar Gromek

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXIII/145/2020 Rady Gminy Gubin z dnia 29 grudnia 2020 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 623 531,28	1 554 035,66	757 846,00	0,00	0,00	2 311 881,66
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 623 531,28	1 554 035,66	757 846,00	0,00	0,00	2 311 881,66
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:				2 934 071,37	885 673,83	757 846,00	0,00	0,00	1 643 519,83
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 934 071,37	885 673,83	757 846,00	0,00	0,00	1 643 519,83
1.1.2.1	Wdrożenie i rozwój e-usług w administracji samorządowej - usprawnienie pracy urzędu	Urząd Gminy Gubin	2017	2021	349 698,84	7 019,61	0,00	0,00	0,00	7 019,61
1.1.2.2	Budowa przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Gubin - etap III - uporzadkowanie gospodarki ściekowej	Urząd Gminy Gubin	2019	2021	1 714 694,66	780 622,35	0,00	0,00	0,00	780 622,35
1.1.2.3	Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Chlebowo wraz z zagospodarowaniem terenu, gmina Gubin - rozwój kulturalny miejscowości	Urząd Gminy Gubin	2020	2022	869 677,87	98 031,87	757 846,00	0,00	0,00	855 877,87
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				689 459,91	668 361,83	0,00	0,00	0,00	668 361,83
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				689 459,91	668 361,83	0,00	0,00	0,00	668 361,83
1.3.2.1	Budowa oczyszczalni ścieków oraz wylotu ścieków wraz z siecią kanalizacji grawitacyjnej w miejscowości Grabice - Uporządkowanie gospodarki ściekowej	Urząd Gminy Gubin	2020	2021	689 459,91	668 361,83	0,00	0,00	0,00	668 361,83

PRZEWODNICZĄCY RADY

Waldemar Gromek