

**ZARZĄDZENIE NR 125/2020
WÓJTA GMINY SICIENKO**

z dnia 12 listopada 2020 r.

**w sprawie przekazania Radzie Gminy Sienko i Regionalnej Izbie Obrachunkowej
w Bydgoszczy projektu Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sienko na lata 2021-
2026**

Na podstawie art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869, poz. 1649, z 2020 roku poz. 284, 374, 568, 695 i 1175), zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Sienko i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sienko na lata 2021-2026 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik do Zarządzenia Nr 125/2020
Wójta Gminy Sicienko
z dnia 12 listopada 2020 r.

PROJEKT

UCHWAŁA NR .../...../20 RADY GMINY SICIENKO

z dnia grudnia 2020 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sicienko na lata 2021-2026

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust 6, art. 243, z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869, poz. 1649, z 2020 roku poz. 284, 374, 568, 695 i 1175), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 roku poz. 92, z 2019 roku poz. 1903 oraz z 2020 roku poz. 1381) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjąć Wieloletnią prognozę finansową Gminy Sicienko na lata 2021-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021-2026, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Wypracowaną na koniec 2019 roku nadwyżkę budżetu w kwocie 1.083.159,15 zł przeznaczyć na pokrycie deficytu 2021 roku,

2. Wypracowane na koniec 2020 roku przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w łącznej wysokości 1.752.035,00 zł przeznaczyć na pokrycie deficytu w 2021 roku,

3. Wypracowaną nadwyżkę budżetu w latach 2022-2026 przeznaczyć na spłatę kredytów i pożyczek.

§ 4. 1. Upoważnić Wójta Gminy Sicienko do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do uchwały.

2. Upoważnić Wójta Gminy Sicienko do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacji w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok

budżetowy.

3. Upoważnić Wójta Gminy Sicienko do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 4 ust.1i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi.

§ 6. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr XI/121/19 Rady Gminy Sicienko z dnia 28 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sicienko na lata 2020-2025.

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

2. Uchwałę ogłasza się w sposób zwyczajowo przyjęty tj. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Sicienku oraz opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 125/2020
z dnia 2020-11-12

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2021	55 755 202,35	51 863 830,00	10 788 586,00	45 500,00	12 364 644,00	15 168 535,00	13 496 565,00	7 250 000,00	3 891 372,35	720 000,00	3 167 797,35	
2022	56 009 114,00	55 882 114,00	11 867 445,00	46 501,00	12 900 000,00	16 500 000,00	14 568 168,00	7 757 500,00	127 000,00	127 000,00	0,00	
2023	58 916 223,00	58 376 728,00	13 054 190,00	47 617,00	13 283 736,00	16 900 000,00	15 091 185,00	8 106 588,00	539 495,00	105 000,00	434 495,00	
2024	61 087 652,00	60 982 652,00	14 359 609,00	48 807,00	13 768 592,00	17 035 356,00	15 770 288,00	8 471 384,00	105 000,00	105 000,00	0,00	
2025	65 124 127,00	64 057 934,00	15 795 570,00	50 027,00	14 271 146,00	17 461 240,00	16 479 951,00	8 852 596,00	1 066 193,00	105 000,00	961 193,00	
2026	67 442 768,00	67 337 768,00	17 375 127,00	51 278,00	14 792 043,00	17 897 771,00	17 221 549,00	9 250 963,00	105 000,00	105 000,00	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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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		
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	61 351 396,50	49 034 799,50	17 323 954,32	0,00	0,00	157 200,00	0,00	20 000,00	0,00	12 316 597,00	12 316 597,00	539 000,00
2022	53 817 532,00	48 152 320,00	17 500 000,00	0,00	0,00	152 320,00	0,00	10 000,00	0,00	5 665 212,00	5 665 212,00	450 000,00
2023	56 939 877,00	49 110 500,00	17 900 000,00	0,00	0,00	100 500,00	0,00	0,00	0,00	7 829 377,00	7 829 377,00	600 000,00
2024	59 111 306,00	52 500 570,00	18 583 253,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	6 610 736,00	6 610 736,00	600 000,00
2025	63 177 863,00	53 782 334,00	19 047 834,00	0,00	0,00	41 000,00	0,00	0,00	0,00	9 395 529,00	9 395 529,00	400 000,00
2026	65 857 506,00	55 097 368,00	19 524 030,00	0,00	0,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	10 760 138,00	10 760 138,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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	-5 596 194,15	0,00	7 022 512,15	4 187 318,00	2 761 000,00	2 835 194,15	2 835 194,15	0,00	0,00
2022	2 191 582,00	2 191 582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 976 346,00	1 976 346,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 976 346,00	1 976 346,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 946 264,00	1 946 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 585 262,00	1 585 262,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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	0,00	0,00	0,00	0,00	1 426 318,00	1 426 318,00	460 240,00	0,00	460 240,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 191 582,00	2 191 582,00	460 240,00	0,00	460 240,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 976 346,00	1 976 346,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 976 346,00	1 976 346,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 946 264,00	1 946 264,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 585 262,00	1 585 262,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 675 800,00	0,00	2 829 030,50	5 664 224,65	
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	7 484 218,00	0,00	7 729 794,00	7 729 794,00	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	5 507 872,00	0,00	9 266 228,00	9 266 228,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 531 526,00	0,00	8 482 082,00	8 482 082,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 585 262,00	0,00	10 275 600,00	10 275 600,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	12 240 400,00	12 240 400,00	

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	3,01%	8,73%	10,69%	18,04%	18,11%	TAK	TAK
2022	4,76%	20,01%	20,34%	14,70%	14,77%	TAK	TAK
2023	5,01%	22,58%	22,84%	12,47%	12,54%	TAK	TAK
2024	4,66%	19,46%	19,70%	17,96%	17,96%	TAK	TAK
2025	4,26%	22,14%	x	20,96%	20,96%	TAK	TAK
2026	3,23%	24,78%	x	17,06%	17,09%	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			środki określone 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	192 545,00	192 545,00	192 330,79	2 769 850,35	2 769 850,35	2 769 850,35	408 529,00	408 529,00	180 829,56
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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

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
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	5 935 000,00	5 935 000,00	2 769 850,35	1 476 947,00	0,00	1 476 947,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	4 550 000,00	0,00	4 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	4 770 000,00	0,00	4 770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	4 550 000,00	0,00	4 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	4 075 000,00	0,00	4 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	2 690 000,00	0,00	2 690 000,00	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:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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 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:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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	1 426 318,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 606 318,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	1 391 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	1 391 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 125/2020
z dnia 2020-11-12

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)				25 271 190,09	1 476 947,00	4 550 000,00	4 770 000,00	4 550 000,00	4 075 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				25 271 190,09	1 476 947,00	4 550 000,00	4 770 000,00	4 550 000,00	4 075 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				25 271 190,09	1 476 947,00	4 550 000,00	4 770 000,00	4 550 000,00	4 075 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 271 190,09	1 476 947,00	4 550 000,00	4 770 000,00	4 550 000,00	4 075 000,00
1.3.2.1	Budowa ulic w Kryszyńie	URZĄD GMINY	2020	2024	1 860 000,00	25 000,00	500 000,00	500 000,00	800 000,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa drogi gminnej w Wojnowie	URZĄD GMINY	2018	2022	650 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa odcinka drogi gminnej nr G50305C Samsieczno- Marynin	URZĄD GMINY	2015	2025	3 430 947,00	297 947,00	0,00	870 000,00	0,00	1 925 000,00
1.3.2.4	Budowa ulic w Sicienku	URZĄD GMINY	2021	2026	1 615 000,00	15 000,00	300 000,00	300 000,00	500 000,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja drogi Mochle - Osówiec	URZĄD GMINY	2022	2024	1 050 000,00	0,00	50 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00
1.3.2.6	Rozwój infrastruktury wodociągowej - rozbudowa i przebudowa sieci wodociągowej	Zakład Komunalny w Sicienku	2020	2025	2 822 000,00	359 000,00	450 000,00	600 000,00	600 000,00	400 000,00
1.3.2.7	Przebudowa dróg gminnych w Pawłówku część ul. Leśnej	URZĄD GMINY	2013	2023	1 021 658,09	10 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa dróg gminnych w Osówcu	URZĄD GMINY	2020	2026	4 000 000,00	150 000,00	500 000,00	500 000,00	800 000,00	800 000,00
1.3.2.9	Renowacja elewacji budynku Szkoły Podstawowej w Kruszynie	Szkoła Podstawowa w Kruszynie	2019	2024	1 575 000,00	200 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
1.3.2.10	Rozbudowa drogi gminnej w miejscowości Szczutki	URZĄD GMINY	2018	2024	2 248 000,00	100 000,00	800 000,00	0,00	500 000,00	0,00
1.3.2.11	Budowa drogi gminnej 051591C z kanalizacją deszczową w Teresinie	URZĄD GMINY	2020	2022	315 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Rozbudowa drogi gminnej w Trzcincu	URZĄD GMINY	2019	2023	1 720 000,00	100 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi gminnej w Słupowie na odcinku od posesji 33-41	URZĄD GMINY	2019	2022	533 585,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Rozwój infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w gminie Sienko etap II -	URZĄD GMINY	2020	2026	2 430 000,00	70 000,00	0,00	0,00	350 000,00	950 000,00

L.p.	Limit 2026	Limit zobowiązań
1	2 690 000,00	19 996 947,00
1.a	0,00	0,00
1.b	2 690 000,00	19 996 947,00
1.1	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	2 690 000,00	19 996 947,00
1.3.1	0,00	0,00
1.3.2	2 690 000,00	19 996 947,00
1.3.2.1	0,00	1 825 000,00
1.3.2.2	0,00	500 000,00
1.3.2.3	0,00	3 092 947,00
1.3.2.4	500 000,00	1 615 000,00
1.3.2.5	0,00	1 050 000,00
1.3.2.6	0,00	2 409 000,00
1.3.2.7	0,00	1 010 000,00
1.3.2.8	1 210 000,00	3 960 000,00
1.3.2.9	0,00	1 200 000,00
1.3.2.10	0,00	1 400 000,00
1.3.2.11	0,00	300 000,00
1.3.2.12	0,00	1 100 000,00
1.3.2.13	0,00	300 000,00
1.3.2.14	980 000,00	235 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sicienko na lata 2021-2026.

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sicienko jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sicienko za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sicienko na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2026. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sicienko została przygotowana na lata 2021-2026.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Gmina Sicienko nie udzielała poręczeń i gwarancji, w związku z czym nie planuje się wydatków w powyższym zakresie.

1. Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl)

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2026 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB, wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto, z uwzględnieniem danych historycznych dotyczących kształtowania się dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków bieżących na realizowane zadania, a także przewidywanych zmian w tym zakresie. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

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

Tabela 2. Wskaźniki przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących na lata 2022 – 2026

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
dochody z udziału w PIT	2,48%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%
subwencja ogólna	0,83%	4,33%	2,97%	3,65%	3,65%	3,67%
dotacje bieżące	-14,17%	8,78%	2,42%	0,80%	2,50%	2,50%
pozostałe, w tym:	5,71%	7,93%	3,60%	4,50%	4,50%	4,50%
z podatku od nieruchomości	4,02%	7,00%	4,50%	4,50%	4,50%	4,50%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sicienko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 7 250 000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT). W zakresie planowania wpływów z tytułu udziału w PIT w latach 2022-2026 wzięto pod uwagę założony systematyczny wzrost wynagrodzeń oraz wzrost liczby mieszkańców wynikający ze znacznego rozwoju budownictwa mieszkaniowego na terenie gminy. W przypadku wyliczenia planowanych na 2021 rok dochodów oparto się na informacji przekazanej przez

Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Natomiast wpływy z udziałów w podatku (CIT) stanowią niewielką pozycję budżetu. W zawiązku z powyższym wpływy na rok 2021 przyjęto na poziomie przewidywanych wpływów w 2020 roku. W kolejnych latach przyjęto wzrost o wskaźnik inflacji.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i Wojewodę. Planowane wpływy z tytułu dotacji na rok 2021 są niższe niż w roku 2020, jednakże wysokość dotacji ulega w trakcie roku zwiększeniu. Stąd też w kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o wskaźnik inflacji oraz zmianę liczby uczniów.

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 720 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana na podstawie analizy mienia komunalnego przy dochowaniu najwyższej staranności.

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

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Planowany dochód
Dąbrówka Nowa	131/14, 131/15, 131/16, 131/18	480.000,00 zł
Mochle	278/5	220.000,00 zł
Suma:		700.000,00 zł

Zródło: Opracowanie własne.

Ponadto aktualnie przygotowywane są kolejne tereny inwestycyjne do sprzedaży min. w Teresinie, Pawłótku, Ugodzie, Mochlu i Trzemiętowie.

W zakresie dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje uwzględniono wpływy wynikające z zawartych umów na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków unijnych oraz środków z Funduszu Dróg Samorządowych.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Sicienko dokonano w podziale na kategorie wydatków

bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu, w którym zmniejszenie wydatków wynika z niższych kosztów związanych z funkcjonowaniem oświaty ze względu na przeprowadzoną reformę oraz niższymi dotacjami na zadania zlecone w stosunku do potrzeb. W latach 2022-2026 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wskaźnik inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

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

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sicienko na lata 2021-2026. Pozostałe wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby umożliwiły również realizację innych zadań inwestycyjnych wynikających ze zgłaszanych na bieżąco potrzeb, w celu poprawy jakości życia mieszkańców. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, iż wykazane środki własne nie zabezpieczają pełnego pokrycia potrzeb na realizację niezbędnych zadań inwestycyjnych. W związku z powyższym Gmina Sicienko będzie ubiegała się o dofinansowanie ze środków zewnętrznych, a pozyskane środki będą ujmowane w trakcie realizacji WPF, po podpisaniu stosownych umów lub podjęciu informacji o uzyskaniu dofinansowania. Gmina Sicienko jest również gotowa na absorpcję środków unijnych w ramach nowej perspektywy finansowej. W tym celu na bieżąco opracowywane są dokumentacje techniczne w zakresie inwestycji dotyczących min. dróg, ochrony środowiska, oświaty i kultury.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego) oraz zachowana zostaje zasada równowagi budżetowej.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Sicienko

	2021	2022	2023	2024
Dochody	55 755 202,35	56 009 114,00	58 916 223,00	61 087 652,00
Wydatki	61 351 396,50	53 817 532,00	56 939 877,00	59 111 306,00
Wynik budżetu	-5 596 194,15	2 191 582,00	1 976 346,00	1 976 346,00
	2025	2026		
Dochody	65 124 127,00	67 442 768,00		
Wydatki	63 177 863,00	65 857 506,00		
Wynik budżetu	1 946 264,00	1 585 262,00		

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Przewidywane źródło pokrycia tego deficytu to:

- nierozdysponowana dotychczas część nadwyżki budżetowej z 2019 roku w kwocie 1.083.159,15 zł,
- uzyskane w 2020 r. i nierozdysponowane dotychczas środki z RFIL w kwocie 1.752.035,00 zł,
- planowany kredyt długoterminowy w kwocie 2.761.000,00 zł.

W 2021 roku przewiduje się również zaciągnięcie kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.426.318,00 zł. W latach 2022 – 2026 nie przewiduje się zaciągania kolejnych zobowiązań.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 6 914 800,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sicienko

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Raty kredytów historycznych	1 426 318,00	1 606 318,00	1 391 082,00	1 391 082,00
Raty kredytów planowanych	0,00	585 264,00	585 264,00	585 264,00
Roczna rata kapitałowa	1 426 318,00	2 191 582,00	1 976 346,00	1 976 346,00
	2025	2026		
Raty kredytów historycznych	1 100 000,00	0,00		
Raty kredytów planowanych	846 264,00	1 585 262,00		
Roczna rata kapitałowa	1 946 264,00	1 585 262,00		

Zródło: Opracowanie własne.

W 2021 roku na spłatę zadłużenia przewidywane jest zaciągnięcie nowego kredytu długoterminowego. Natomiast w kolejnych latach spłata poszczególnych rat kredytów i pożyczek planowana jest z wypracowanej nadwyżki budżetowej.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Sicienko planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 6. Wyłączenia z limitu spłaty

		2021	2022
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	460 240,00 zł	460 240,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

poniższeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

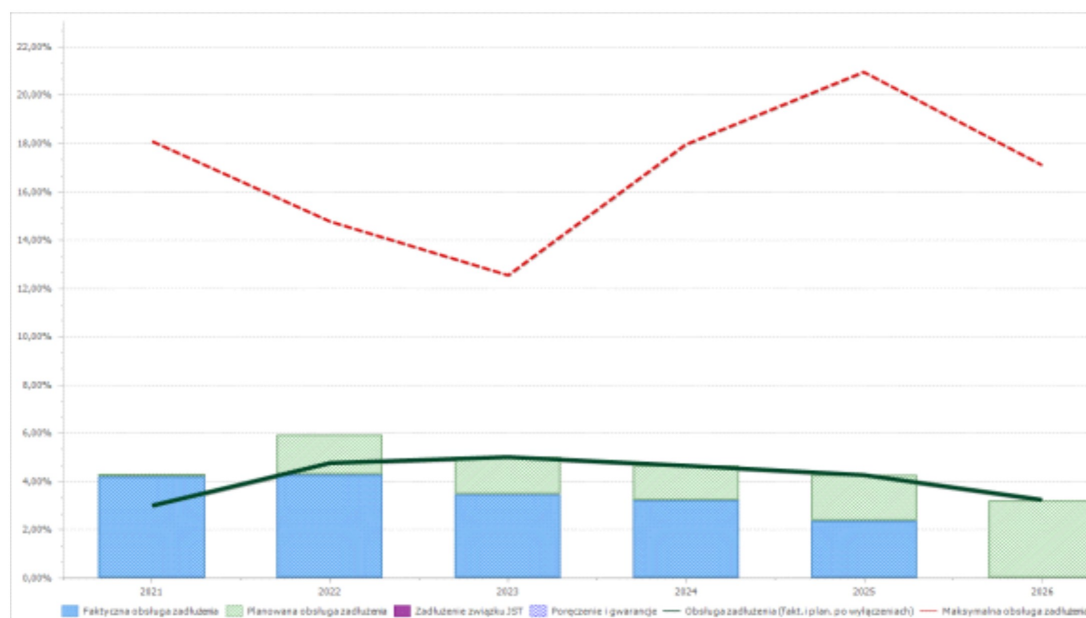
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,01%	4,76%	5,01%	4,66%	4,26%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	18,03%	14,69%	12,47%	17,96%	20,96%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	18,10%	14,76%	12,54%	17,96%	20,96%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,23%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	17,06%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	17,09%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Sicienko jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w

całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka operacyjna (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.