

PROJEKT

UCHWAŁA NR RADY GMINY GASZOWICE Z DNIA 19 GRUDNIA 2019 ROKU

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2020 i na lata następne.

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2019 r., poz.506 z późn.zm.) oraz w oparciu o art.1 pkt 7 i art.226-230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 poz.869.) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 października 2019 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej (Dz. U z 2019 poz.1903)

NA WNIOSEK WÓJTA GMINY GASZOWICE RADA GMINY GASZOWICE UCHWAŁA CO NASTĘPUJE:

§ 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i na lata następne, której częścią jest prognoza długu na rok 2020 i na lata następne.

zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć na rok 2020 i na lata następne.

zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej na rok 2020 i na lata następne , której częścią jest prognoza długu na rok 2020 i na lata następne.

zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy do :

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 ,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy w łącznej kwocie 5.250.000 zł,
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań o których mowa w pkt 1 i 2 w łącznej kwocie 1.950.000 zł.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gaszowice.

§ 6. Traci moc Uchwała Rady Gminy Gaszowice NR BR.0007.3.30.2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2019 i na lata następne wraz z dokonanymi zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

SKARBNIK GMINY
mgr Ewa Grabowska

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik nr 1 do Uchwały Rady Gminy Gaszowice w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2020 rok i na lata następne

Wyszczególnienie		z tego:										w tym:	
		z tego:											
		Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
									z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	z podatku od nieruchomości		1.2	1.2.1	1.2.2
2020	52 379 424,00	48 744 424,00	10 785 856,00	12 000,00	12 904 179,00	15 497 427,00	7 544 962,00	3 188 000,00			5 635 000,00	0,00	5 635 000,00
2021	47 404 600,00	47 404 600,00	10 790 000,00	10 000,00	13 291 300,00	15 653 300,00	7 660 000,00	3 251 760,00			0,00	0,00	0,00
2022	48 458 700,00	48 458 700,00	10 850 000,00	10 000,00	13 690 000,00	16 122 900,00	7 785 800,00	3 300 540,00			0,00	0,00	0,00
2023	49 606 100,00	49 606 100,00	10 950 000,00	10 000,00	14 100 000,00	16 606 000,00	7 940 100,00	3 366 500,00			0,00	0,00	0,00

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), 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:												
Wyszczególnienie		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:		w tym:		Wydatki majątkowe x	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	wydatki na obsługę długu 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 zaciągniętych na wkład krajowy x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2020	51 937 374,00	45 256 374,00	17 184 383,00	0,00	0,00	23 500,00	0,00	0,00	6 681 000,00	6 861 000,00	76 000,00	
2021	47 404 600,00	42 807 600,00	17 528 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 597 000,00	4 597 000,00	0,00	
2022	48 458 700,00	44 169 300,00	17 878 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 289 400,00	4 289 400,00	0,00	
2023	49 606 100,00	45 415 500,00	18 236 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 190 600,00	4 190 600,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
				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:
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	442 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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)		na pokrycie deficytu budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
		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	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	442 050,00	442 050,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	

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, w tym:								
	z tego:								
	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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu				
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 488 050,00	1 488 050,00
2021	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 597 000,00	4 597 000,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 289 400,00	4 289 400,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 190 600,00	4 190 600,00
Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi									

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

	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 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 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 wyłączeń, obliczony 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 wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4
2020	1,49%	5,16%	5,08%	11,49%	10,96%	TAK
2021	0,00%	16,05%	16,05%	8,23%	7,70%	TAK
2022	0,00%	13,27%	13,27%	9,25%	8,72%	TAK
2023	0,00%	12,70%	12,70%	11,47%	11,47%	TAK

Wyszczególnienie

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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 i 3 ustawy	w tym:	w tym:	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:	
								w tym:	w tym:
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
2020	300 000,00	300 000,00	300 000,00	5 635 000,00	5 635 000,00	5 635 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:							
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
2020	5 635 000,00	5 635 000,00	5 635 000,00	7 921 000,00	2 210 000,00	5 711 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 597 500,00	2 597 500,00	2 597 500,00	4 811 893,00	2 214 393,00	2 597 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	397 500,00	397 500,00	397 500,00	397 500,00	0,00	397 500,00	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

* 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 długie, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Gminy Gaszowice w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na 2020 rok i na lata następne

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 325 910,00	7 921 000,00	4 811 893,00	397 500,00	0,00	13 130 393,00
1.a	- wydatki bieżące				4 424 393,00	2 210 000,00	2 214 393,00	0,00	0,00	4 424 393,00
1.b	- wydatki majątkowe				8 901 517,00	5 711 000,00	2 597 500,00	397 500,00	0,00	8 706 000,00
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:				9 230 000,00	5 735 000,00	3 097 500,00	397 500,00	0,00	9 230 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				600 000,00	100 000,00	500 000,00	0,00	0,00	600 000,00
1.1.1.1	usuwanie azbestu w budynkach na terenie gminy Gaszowice - usuwanie azbestu z budynków	Urząd Gminy	2019	2021	600 000,00	100 000,00	500 000,00	0,00	0,00	600 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 630 000,00	5 635 000,00	2 597 500,00	397 500,00	0,00	8 630 000,00
1.1.2.1	Odnawialne źródła energii poprawa jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich - poprawa jakości powietrza	Urząd Gminy	2020	2022	4 195 000,00	3 400 000,00	397 500,00	397 500,00	0,00	4 195 000,00
1.1.2.2	Budowa kanalizacji sanitarnej w centrum sołectwa Gaszowice - kanalizacja sanitarna w centrum sołectwa Gaszowice	Urząd Gminy	2020	2021	4 435 000,00	2 235 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	4 435 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) z tego				4 095 910,00	2 186 000,00	1 714 393,00	0,00	0,00	3 900 393,00
1.3.1	- wydatki bieżące				3 824 393,00	2 110 000,00	1 714 393,00	0,00	0,00	3 824 393,00
1.3.1.2	Zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Gaszowice - odbiór odpadów komunalnych od mieszkańców z terenu Gminy Gaszowice	Urząd Gminy	2020	2021	3 824 393,00	2 110 000,00	1 714 393,00	0,00	0,00	3 824 393,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				271 517,00	76 000,00	0,00	0,00	0,00	76 000,00
1.3.2.1	Budowa drogi Pszczyna-Racibórz - droga Pszczyna-Racibórz	Urząd Gminy	2012	2020	271 517,00	76 000,00	0,00	0,00	0,00	76 000,00

**Załącznik nr 3 do Uchwały Rady Gminy
Gaszowice w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej na rok 2020 i na lata następne**

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA ROK 2020

I NA LATA NASTĘPNE

Wieloletnia prognoza finansowa na rok 2020 sporządzona w oparciu o wykonanie za lata 2017 – 2018 biorąc pod uwagę dane planu na III kwartał 2019 wraz z przewidywanym wykonaniem budżetu za rok 2019. Przewidywane wykonanie za 2019 rok planowanych dochodów szacuje się na poziomie 99,5 %, zaś wydatków 98 %. Ponadto do wieloletniej prognozy finansowej na rok 2020 przyjęto otrzymane wielkości kwot z Ministerstwa Finansów tj subwencji oświatowej, części wyrównawczej subwencji ogólnej (kwotę podstawową), oraz udział we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych. Plan ten wynosi odpowiednio dla subwencji ogółem zamyka się w kwocie 12.904.179 zł, zaś dla udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych wynosi 10.785.856 zł. Łączna planowana kwota subwencji w stosunku do 2019 roku wzrasta o 4,5 %, zaś udział w podatku dochodowym od osób fizycznych ok 1 %. Kwoty te w trakcie roku budżetowego mogą ulec zmianie. W związku z tym takiej zmiany dokonano z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w lipcu 2019 roku zwiększając plan o kwotę 120.000 zł. Wzrost udziału we wpływach podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2020-2023 wynosi średnio 0,6 %. Mając na uwadze zmiany w ustawie w podatku dochodowym od osób fizycznych planowane kwoty z tytułu wpływów nie powinny budzić zastrzeżeń. Udział we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowany w 2020 roku w kwocie 12.000 zł, zaś w latach 2021-2023 w kwocie 10.000 zł. Kwoty te nie są znaczące dla budżetu gminy mając na uwadze wykonania w latach poprzednich, ze względu na ich zmienność. Wzrost górnych stawek podatków i opłat lokalnych w stosunku do 2019 roku wynosi 1,8 %. Przy konstrukcji budżetu na rok 2020 w zakresie stawek podatku od nieruchomości przyjęto propozycję Wójta Gminy, tj wzrost o 1,5 % w stosunku do stawek przyjętych 2019 roku. Stawki te zostały zaakceptowane przez Radę Gminy i przyjęte w Uchwałach w miesiącu listopadzie br. Znaczącą pozycją w budżecie to podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, który łącznie wynosi 3.188.000 zł. Przewidywane jego wykonanie na dzień 31.12.2019 r szacuje się na poziomie 98 % w stosunku do założonego planu. Wpływ na jego wykonanie ma także stawka od budowli, która to wynosi odpowiednio dla kanalizacji sanitarnej 1 %, natomiast dla pozostałych w ustawowej wysokości tj 2 %. W latach 2020-2023 wieloletniej prognozy finansowej przyjmuje się wzrost w następujących źródłach:

- a) subwencji ogólnej średnio 3,0 %. Wpływ na wysokość planowanych subwencji mają zrealizowane dochody, ilość uczniów, oraz kształtowanie się najniższego wynagrodzenia. Planowana wysokość nie powinna budzić zastrzeżeń mając na uwadze wykonanie budżetów z lat ubiegłych.
- b) dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące średnio o ok 2,3 %. Kwoty dotacji w trakcie roku budżetowego ulegają zmianie. Plan na 2020 zamyka się kwotą 15.497.427 zł. Zdecydowany ich wzrost występuje w zadaniach realizowanych przez jednostkę organizacyjną gminy tj ośrodek pomocy społecznej. Oprócz dotacji celowych na zadania własne gminy i zleconych zaplanowano także środki europejskie. Plan w wysokościach ujętych nie budzi zastrzeżeń mając na uwadze wykonanie z lat poprzednich.
- c) pozostałe dochody bieżące średnio o ok 1,6 % w kwocie tej mieszczą się podatki i opłaty lokalne oraz inne dochody. Plan na 2020 rok zamyka się kwotą 7.544.962 zł. Planowanie w wysokościach ujętych w wieloletniej prognozie finansowej nie będzie powodowało zastrzeżeń w ich realizacji w poszczególnych latach. Z tej pozycji wyodrębniamy podatek od nieruchomości, którego średni wzrost wynosi 1,8 %. Jednocześnie nadmieniamy, że w latach 2020-2023 nie zakłada się wpływów z tytułu podatku od nieruchomości dotyczącego wyrobisk górniczych. W latach 2020-2023 nie zostały zaplanowane dochody majątkowe pochodzące z sprzedaży majątku gminy oraz w latach 2021-2023 nie ujęto dotacji majątkowych. Jedynie na 2020 rok ujęto kwotę dotacji majątkowej w wysokości 5.635.000 zł. Oprócz dotacji na zadania zlecone w dochodach bieżących zostały na 2020 rok ujęte dotacje pochodzące z źródeł zewnętrznych w kwocie 300.000 zł. Ujęcie środków oraz dotacji

pochodzących z źródeł zewnętrznych wiąże się z wnioskami projektowymi, których wyniki konkursowe będą znane w I półroczu 2020 roku. Stąd też nie wyklucza się zmian w budżecie. Reasumując wzrost dochodów ogółem i dochodów bieżących w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2021-2023 wynosi średnio ok 2,0%. Wzrost dochodów ogółem w 2020 roku jest podyktowany wspomnianymi już dotacjami bieżącymi i majątkowymi.

Planowany średni wzrost wydatków ogółem w latach 2021-2023 wynosi o około 2,0%, natomiast dla wydatków bieżących wzrost został przyjęty w wysokości 1,9 %, za wyjątkiem 2020 roku w którym to znaczną kwotą są wydatki majątkowe pochodzące z źródeł zewnętrznych. W wydatkach bieżących została ujęta kwota 400.000 zł przeznaczona na zadania współfinansowane przy udziale środków europejskich.

Nadmienia się, że planowany wzrost cen towarów i usług wynosi 2,5 %. Kwoty planowanych wydatków majątkowych w poszczególnych latach są zmienne jest to podyktowane pozyskaniem środków zewnętrznych, a także zakończeniem bądź też rozpoczęciem zadań inwestycyjnych. Kwota planowanych wydatków majątkowych w 2020 roku wynosi 6.681.000 zł, które to określa odrębny załącznik do uchwały budżetowej. Załączniki te tworzy się do każdej uchwały budżetowej. Większości, środki te są przeznaczone na poprawę infrastruktury oświatowej, sportowej czy też wodociągowo-kanalizacyjnej. W kolejnych latach planuje się kontynuację zadań majątkowych. Zakładając wzrost wydatków majątkowych średnio ok 4 %.

Przekazujemy także wydatki majątkowe w formie dotacji, które w budżecie na 2020 rok wynoszą 76.000 zł. W latach 2021-2023 nie zostały zaplanowane. Wysokości ich są znane na etapie tworzenia poszczególnych projektów budżetu.

W latach 2021-2023 w wydatkach bieżących wydorębnione zostały wynagrodzenia i składki od nich naliczane, których średni wzrost wynosi 2 %. W planowanych wydatkach odzwierciedlenie znalazły także Uchwały Rady Gminy Gaszowice rodzące skutek finansowy poprzez zawarcie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. W wydatkach ujęto także dotacje otrzymane za pośrednictwem Wojewody Śląskiego, Krajowego Biura Wyborczego, Starostwa Powiatowego, oraz inne dotacje pochodzące z źródeł zewnętrznych, które to dają kwotę 15.497.427 zł.

Wydorębniono zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki na przedsięwzięcia objęte limitem, które wynoszą na rok 2020 7.921.000 zł, w 2021 roku 4.811.893 zł a w 2022 roku 397.500 zł (zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały stanowiący wykaz przedsięwzięć). Jednocześnie nadmienia się, że w planowanych przedsięwzięciach zmianie mogą ulec okresy ich realizacji oraz limity w poszczególnych latach wymienionych w wieloletniej prognozie finansowej. Uzasadnieniem stanowią przetargi, zapytania o cenę oraz sposób współfinansowania zadań z udziałem środków europejskich.

Kwota planownych rozchodów na 2020 rok wynosi 442.050 zł. Nie zaplanowano przychodów w latach 2020-2023. Jednocześnie nadmienia się, że w 2020 roku nie wyklucza się zaciągnięcia zobowiązania finansowego. Z tytułu spłaty odsetek w 2020 roku planuje się kwotę 23.500 zł

W latach 2020-2023 planowana kwota długu na koniec roku budżetowego nie występuje. Spełniona jest także relacja zrównoważenia wydatków bieżących o których mowa w art. 242 ustawy. Pozwala to na spłatę zaciągniętych kredytów oraz przeznaczenia środków na wydatki majątkowe.

Planowany budżet na 2020 rok ma charakter nadwyżkowy jego wynik jest dodatni i wynosi 442.050 zł. Kwota ta jest przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu. W latach 2021-2023 zaplanowano budżety zrównoważone. Zadłużenie gminy w roku 2020 i w latach następnych spełnia ustawowe wskaźniki zapisane w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych biorąc pod uwagę ich wyliczenie w oparciu o wykonanie za lata 2017-2018, plan na III kwartał 2019 roku poprzedzające rok budżetowy oraz przewidywanego wykonania za 2019 rok. Wskaźnik planowanej i dopuszczalnej łącznej spłaty zobowiązań o której mowa w art. 243 jest na poziomie bezpiecznym nie stanowi zagrożenia wykonywania budżetów zaplanowanych w wieloletniej prognozie na 2020 rok i na lata następne. Jednakże należy mieć na uwadze, że do końca lutego 2020 roku zostaną wprowadzone do wieloletniej prognozy finansowej faktyczne wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów za 2019 rok. Wprowadzone wykonanie budżetu za 2019 rok może spowodować zmianę wielkości wskaźników spłaty zobowiązań.

Pomimo, że indywidualne wskaźniki zadłużenia są zgodne to dokument wieloletniej prognozy

finansowej w dalszej perspektywie lat wymaga stałej kontroli pod kątem przyjmowania realnych dochodów prowadzenia racjonalności i oszczędności w wydatkach i w efekcie ostrożności w podejmowaniu i zaciąganiu kolejnych zobowiązań finansowych.