

UCHWAŁA NR XV/130/19
RADY MIEJSKIEJ GÓRY
z dnia 20 grudnia 2019 r.

w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1696 i 1815) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) uchwała się co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Gminy Góra stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz realizowanych przedsięwzięć określony w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Góry do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2,
- 2) w 2020 z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Burmistrza Góry do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 6. Upoważnia się Burmistrza Góry do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Góra uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w § 4 uchwały.

§ 7. Traci moc uchwała Nr IV/13/18 Rady Miejskiej Góry z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
uchwały nr XV/130/19
z dnia 2019-12-20

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:								Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			z tego:						z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			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:					
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		
Wykonanie 2017	92 032 900,30	86 869 708,65	10 624 470,00	516 520,39	20 897 634,00	32 008 774,24	22 822 310,02	9 425 754,36	5 163 191,65	406 781,45	4 756 410,20		
Wykonanie 2018	95 954 267,04	88 860 903,08	11 918 913,00	635 834,65	21 195 468,00	32 133 273,06	22 977 414,37	8 888 501,18	7 093 363,96	684 376,32	6 408 987,64		
Plan 3 kw. 2019	96 687 663,07	89 877 650,15	12 994 893,00	600 000,00	21 539 987,00	31 266 043,15	23 476 727,00	9 450 000,00	6 810 012,92	3 500 000,00	3 292 012,92		
Wykonanie 2019	101 846 395,19	95 718 859,99	12 994 893,00	600 000,00	21 603 894,00	36 838 315,19	23 681 757,80	9 450 000,00	6 127 535,20	1 500 000,00	4 627 535,20		
2020	105 707 026,57	99 583 963,63	13 292 118,00	600 000,00	22 136 769,00	39 420 641,63	24 134 435,00	9 800 000,00	6 123 062,94	2 000 000,00	4 123 062,94		
2021	105 223 562,72	102 223 562,72	13 823 802,72	624 000,00	22 889 419,15	39 814 848,05	25 071 492,80	9 947 000,00	3 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00		
2022	107 229 151,79	104 229 151,79	14 376 754,83	648 960,00	23 644 769,98	40 212 996,53	25 345 670,45	10 096 205,00	3 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00		
2023	109 284 880,58	106 284 880,58	14 951 825,02	674 918,40	24 377 757,85	40 615 126,50	25 665 252,81	10 247 648,08	3 000 000,00	800 000,00	2 200 000,00		
2024	111 392 002,59	108 392 002,59	0,00	0,00	0,00	41 021 277,76	0,00	0,00	3 000 000,00	700 000,00	2 300 000,00		
2025	113 551 802,65	110 551 802,65	0,00	0,00	0,00	41 431 490,54	0,00	0,00	3 000 000,00	600 000,00	2 400 000,00		
2026	115 765 597,72	112 765 597,72	0,00	0,00	0,00	41 845 805,44	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00		
2027	118 034 737,66	115 034 737,66	0,00	0,00	0,00	42 264 263,50	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00		
2028	120 360 606,10	117 360 606,10	0,00	0,00	0,00	42 686 906,13	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00		
2029	122 744 621,25	119 744 621,25	0,00	0,00	0,00	43 113 775,19	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00		
2030	125 188 236,78	122 188 236,78	0,00	0,00	0,00	43 544 912,95	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00		
2031	127 692 942,70	124 692 942,70	0,00	0,00	0,00	43 980 362,08	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00		
2032	130 260 266,27	127 260 266,27	0,00	0,00	0,00	44 420 165,70	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00		

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:						w tym:	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⁾	z podatku od nieruchomości			ze sprzedaży majątku	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	
2033	132 891 772,93	129 891 772,93	0,00	0,00	0,00	44 864 367,35	0,00	0,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00	

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.

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				
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	
Wykonanie 2017	94 780 613,69	79 079 222,12	29 308 219,32	0,00	0,00	908 702,88	0,00	0,00	15 701 391,57	15 301 391,57	731 033,21	
Wykonanie 2018	105 070 227,86	82 471 288,54	21 039 188,24	0,00	0,00	1 110 063,53	0,00	0,00	22 598 939,32	22 598 939,32	312 331,65	
Plan 3 kw. 2019	102 470 853,56	89 691 717,51	33 797 138,41	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	0,00	12 779 136,05	12 779 136,05	1 807 980,11	
Wykonanie 2019	106 338 854,65	93 603 215,63	34 311 625,10	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	0,00	12 735 639,02	12 735 639,02	1 907 980,11	
2020	107 968 794,01	98 578 044,99	36 956 168,00	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	0,00	9 390 749,02	9 060 749,02	330 000,00	
2021	104 616 362,72	99 219 215,66	37 632 776,58	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	5 397 147,06	4 697 147,06	200 000,00	
2022	104 718 151,79	100 377 503,90	38 385 432,11	0,00	0,00	950 000,00	0,00	0,00	4 340 647,89	3 623 147,89	200 000,00	
2023	106 673 880,58	101 553 166,46	39 153 140,75	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	5 120 714,12	4 385 276,62	200 000,00	
2024	107 861 502,59	102 746 463,96	0,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	5 115 038,63	0,00	0,00	
2025	109 341 802,65	103 957 660,91	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	5 384 141,74	0,00	0,00	
2026	111 613 597,72	105 187 025,83	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	6 426 571,89	0,00	0,00	
2027	113 186 133,47	106 434 831,22	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	6 751 302,25	0,00	0,00	
2028	115 960 606,10	107 701 353,68	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	8 259 252,42	0,00	0,00	
2029	118 344 621,25	108 986 873,99	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	9 357 747,26	0,00	0,00	
2030	120 488 236,78	110 291 677,10	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	10 196 559,68	0,00	0,00	
2031	122 871 781,49	111 616 052,26	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	11 255 729,23	0,00	0,00	
2032	125 360 266,27	112 960 293,04	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	12 399 973,23	0,00	0,00	
2033	128 642 705,49	114 324 697,43	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	14 318 008,06	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		z tego:								
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	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	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			
Wykonanie 2017	-2 747 713,39	0,00	11 776 193,62	10 208 000,00	2 747 713,39	0,00	0,00	1 568 193,62	0,00			
Wykonanie 2018	-9 115 960,82	0,00	16 611 480,23	11 029 500,00	8 903 980,59	0,00	0,00	5 581 980,23	211 980,23			
Plan 3 kw. 2019	-5 783 190,49	0,00	9 862 390,49	7 736 871,08	5 783 190,49	0,00	0,00	2 125 519,41	0,00			
Wykonanie 2019	-4 492 459,46	0,00	10 789 284,81	8 663 765,40	6 710 084,81	0,00	0,00	2 125 519,41	0,00			
2020	-2 261 767,44	0,00	6 249 067,44	6 249 067,44	2 261 767,44	0,00	0,00	0,00	0,00			
2021	607 200,00	607 200,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2022	2 511 000,00	2 511 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2023	2 611 000,00	2 611 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2024	3 530 500,00	3 530 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2025	4 210 000,00	4 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2026	4 152 000,00	4 152 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	4 848 604,19	4 848 604,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2029	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2030	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2031	4 821 161,21	4 821 161,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2032	4 900 000,00	4 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2033	4 249 067,44	4 249 067,44	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 zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	3 446 500,00	3 446 500,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	5 370 000,00	5 370 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	4 079 200,00	4 079 200,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	4 279 200,00	4 279 200,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	3 987 300,00	3 987 300,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 607 200,00	3 607 200,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 511 000,00	2 511 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 611 000,00	2 611 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 530 500,00	3 530 500,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 210 000,00	4 210 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 152 000,00	4 152 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 848 604,19	4 848 604,19	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 821 161,21	4 821 161,21	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 900 000,00	4 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	4 249 067,44	4 249 067,44	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:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
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	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	37 634 700,00	0,00	7 790 486,53	9 358 680,15	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	43 294 200,00	0,00	6 389 614,54	11 971 594,77	
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	46 951 871,08	0,00	185 932,64	2 311 452,05	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	47 678 765,40	0,00	2 115 644,36	4 241 163,77	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 940 532,84	0,00	1 005 918,64	1 005 918,64	
2021	x	x	x	x	0,00	49 333 332,84	0,00	3 004 347,06	3 004 347,06	
2022	x	x	x	x	0,00	46 822 332,84	0,00	3 851 647,89	3 851 647,89	
2023	x	x	x	x	0,00	44 211 332,84	0,00	4 731 714,12	4 731 714,12	
2024	x	x	x	x	0,00	40 680 832,84	0,00	5 645 538,63	5 645 538,63	
2025	x	x	x	x	0,00	36 470 832,84	0,00	6 594 141,74	6 594 141,74	
2026	x	x	x	x	0,00	32 318 832,84	0,00	7 578 571,89	7 578 571,89	
2027	x	x	x	x	0,00	27 470 228,65	0,00	8 599 906,44	8 599 906,44	
2028	x	x	x	x	0,00	23 070 228,65	0,00	9 659 252,42	9 659 252,42	
2029	x	x	x	x	0,00	18 670 228,65	0,00	10 757 747,26	10 757 747,26	
2030	x	x	x	x	0,00	13 970 228,65	0,00	11 896 559,68	11 896 559,68	
2031	x	x	x	x	0,00	9 149 067,44	0,00	13 076 890,44	13 076 890,44	
2032	x	x	x	x	0,00	4 249 067,44	0,00	14 299 973,23	14 299 973,23	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	15 567 075,50	15 567 075,50	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 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
Wykonanie 2017	0,00%	x	14,94%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,49%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	2,69%	6,35%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	5,91%	6,17%	x	x	x	x
2020	8,87%	3,94%	5,02%	11,26%	11,20%	TAK	TAK
2021	7,54%	6,58%	7,22%	7,95%	7,89%	TAK	TAK
2022	5,41%	7,50%	7,58%	6,20%	6,14%	TAK	TAK
2023	5,27%	8,50%	8,42%	6,61%	6,61%	TAK	TAK
2024	6,35%	9,49%	9,42%	7,74%	7,74%	TAK	TAK
2025	7,03%	10,48%	x	8,47%	8,47%	TAK	TAK
2026	6,70%	11,53%	x	7,03%	7,49%	TAK	TAK
2027	7,35%	12,50%	x	8,29%	8,29%	TAK	TAK
2028	6,43%	13,47%	x	9,51%	9,51%	TAK	TAK
2029	6,13%	14,43%	x	10,50%	10,50%	TAK	TAK
2030	6,23%	15,38%	x	11,49%	11,49%	TAK	TAK
2031	6,22%	16,45%	x	12,47%	12,47%	TAK	TAK
2032	6,04%	17,38%	x	13,46%	13,46%	TAK	TAK
2033	5,11%	18,43%	x	14,45%	14,45%	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	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	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:
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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	538 962,02	538 962,02	538 962,02	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	506 435,23	506 435,23	481 802,57	2 655 493,88	2 655 493,88	2 655 493,88	516 492,51	516 452,91	473 258,78
Plan 3 kw. 2019	610 965,13	588 285,13	551 359,79	2 008 154,86	2 008 154,86	2 008 154,86	626 967,47	626 967,47	551 360,36
Wykonanie 2019	610 965,13	610 965,13	551 359,79	1 330 028,14	1 330 028,14	1 330 028,14	626 967,47	626 967,47	546 676,03
2020	277 059,20	277 059,20	248 000,55	1 741 351,63	1 741 351,63	1 741 351,63	293 059,20	293 059,20	248 000,55
2021	108 717,23	108 717,23	94 902,53	0,00	0,00	0,00	113 154,13	113 154,13	94 902,53
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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	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 przejścia 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
Wykonanie 2017	2 545 747,57	2 545 747,57	1 418 921,21	6 037 366,48	186 900,00	5 850 466,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	3 945 453,10	3 945 453,10	2 633 713,75	2 366 230,24	593 711,24	1 772 519,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	3 375 543,73	3 375 543,73	1 265 117,32	2 632 411,17	526 059,20	2 106 351,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	3 375 543,73	3 375 543,73	1 265 117,32	2 658 511,17	526 059,20	2 132 451,97	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 231 009,66	2 231 009,66	992 076,63	381 059,20	343 059,20	38 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	2 353 154,13	163 154,13	2 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	2 240 000,00	50 000,00	2 190 000,00	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				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
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty 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
Wykonanie 2017	3 446 500,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	5 370 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	4 079 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	4 279 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	3 987 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 607 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	2 511 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	2 611 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	3 530 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	4 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	4 152 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	4 848 604,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2032	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* 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 wyciszenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XV/130/19
z dnia 2019-12-20

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 548 723,72	381 059,20	2 353 154,13	2 240 000,00	4 974 213,33
1.a	- wydatki bieżące				1 106 723,72	343 059,20	163 154,13	50 000,00	556 213,33
1.b	- wydatki majątkowe				4 442 000,00	38 000,00	2 190 000,00	2 190 000,00	4 418 000,00
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:				888 723,72	293 059,20	113 154,13	0,00	406 213,33
1.1.1	- wydatki bieżące				888 723,72	293 059,20	113 154,13	0,00	406 213,33
1.1.1.3	Wzrost dostępności usług społecznych w Gminie Góra - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców miasta w zakresie pomocy społecznej	GÓRA	2018	2021	888 723,72	293 059,20	113 154,13	0,00	406 213,33
1.1.2	- wydatki majątkowe				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
1.2.1	- wydatki bieżące				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
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				4 660 000,00	88 000,00	2 240 000,00	2 240 000,00	4 568 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				218 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	150 000,00
1.3.1.1	Utrzymanie sieci kanalizacji sanitarnej w m. Borszyn Wielki i Borszyn Mały - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców wsi w zakresie gospodarki ściekowej	GÓRA	2018	2022	218 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	150 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 442 000,00	38 000,00	2 190 000,00	2 190 000,00	4 418 000,00
1.3.2.1	Budowa stołówki szkolnej przy SP nr 3 w Górze - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców miasta w zakresie oświaty	Urząd Miasta i Gminy GÓRA	2021	2022	1 100 000,00	0,00	60 000,00	1 040 000,00	1 100 000,00
1.3.2.2	Budowa stołówki szkolnej przy ZSPGiP w Czerninie - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców wsi w zakresie oświaty	Urząd Miasta i Gminy GÓRA	2021	2022	900 000,00	0,00	50 000,00	850 000,00	900 000,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi w m. Czernina Górna - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców wsi w zakresie infrastruktury drogowej	Urząd Miasta i Gminy GÓRA	2021	2022	400 000,00	0,00	100 000,00	300 000,00	400 000,00
1.3.2.4	Wymiana nawierzchni drogi i budowa chodnika w m. Chróścina - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców wsi w zakresie infrastruktury drogowej	Urząd Miasta i Gminy GÓRA	2020	2021	668 000,00	18 000,00	650 000,00	0,00	668 000,00
1.3.2.5	Przebudowa budynku Przedszkola Publicznego nr 3 w Górze - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców miasta w zakresie edukacji	GÓRA	2020	2021	1 010 000,00	10 000,00	1 000 000,00	0,00	1 010 000,00
1.3.2.6	Budowa budynku gospodarczego w m. Strumyk - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców wsi	GÓRA	2018	2021	364 000,00	10 000,00	330 000,00	0,00	340 000,00

Załącznik nr 3 do uchwały w sprawie wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Góra.

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY GÓRA.

Zapis art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakłada na samorządy obowiązek sporządzenia długoletniego planu finansowo-gospodarczego jakim jest Wieloletnia Prognoza Finansowa na rok budżetowy i co najmniej 3 kolejne lata. Ust. 2 art. 227 mówi, że okres ten nie może być jednak krótszy niż okres na jaki zaciągnięto zobowiązania. Taka właśnie sytuacja występuje w Gminie Góra i dlatego też prognozę tę sporządzono do roku 2033. Przyczyny, które zdeterminowały decyzję o wydłużeniu okresu planowania zostaną przedstawione w dalszej części objaśnień.

Wieloletnia Prognoza Finansowa to dokument, który nie tylko jest stworzony by wypełnić obowiązek zapisany w ustawie o finansach publicznych, ale który w doskonały sposób wskazuje drogę, którą podąża i którą powinien podążać dany samorząd. By jednak mógł spełniać tę rolę WPF musi być dokumentem wiarygodnym czyli realistycznym. Tylko wtedy może spełniać funkcję informacyjną i przede wszystkim funkcję monitoringu zagrożeń stabilności finansowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Góra zdaje się wypełniać tę funkcję. Została stworzona z należytą starannością w sposób możliwie najbardziej realistyczny. Podstawowym argumentem potwierdzającym ten fakt jest okres na jaki została sporządzona

a mianowicie do roku 2033. Potrzeba inwestycyjna bowiem, która występuje w każdym prognozowanym roku a bezpośrednio wpływa na wynik finansowy uniemożliwia realnie spłatę zadłużenia wcześniej niż właśnie w roku 2033. Kolejnym argumentem potwierdzającym realność WPF Gminy Góra jest wynik finansowy. Oto udało się w roku 2018 uzyskać stosunkowo niski deficyt w kwocie 9.115.960,82 przy tak ogromnych, jak na możliwości finansowe Gminy Góra, inwestycjach w kwocie aż 22.598.939,32 zł. Podobnie

jest w roku 2019, w którym to zaplanowano jedyne 4.492.459,46 zł deficytu przy równie wysokich nakładach na inwestycje bo 12.735.639,02 zł. Analogicznie w roku planowanym tj. 2020 założono deficyt w kwocie 2.261.767,44 zł przy równie ogromnym zaangażowaniu środków finansowych w inwestycje i zakupy inwestycyjne na poziomie 9.390.749,02 zł. Osiągnięto to przede wszystkim dzięki zapowiadany we wcześniejszych latach WPF usilnych próbach zwiększania dochodów bieżących i permanentnego obniżania (relatywnie) wydatków bieżących. Między innymi dzięki tym zabiegom budżet Gminy Góra udźwignie spłatę zadłużenia i w konsekwencji zmniejszy je do 0 w 2033 r.

Na wynik finansowy w każdym kolejnym roku, na okres na jaki została sporządzona WPF, a co za tym idzie na realność dokumentu ma jednak wpływ szereg różnych elementów, które w okresie wieloletnim podlegały prognozie bądź planowaniu. W tej części objaśnień przedstawiona zostanie metodologia opracowania WPF Gminy Góra.

Na początek wskazać należy jakie elementy zawarte są WPF oraz które z nich podlegały prognozie, a które planowaniu. WPF Gminy Góra zawiera w poszczególnych latach

w szczególności:

1. dochody ogółem z podziałem na:
 - dochody bieżące (w tym: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, , dochody z subwencji, dochody z tyt. dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz pozostałe dochody w tym z podatku od nieruchomości);
 - dochody majątkowe (w tym: dochody ze sprzedaży oraz z tyt. dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje);
2. wydatki ogółem z podziałem na:
 - wydatki bieżące (w tym: wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, wydatki na obsługę długu, w tym odsetki, wydatki na przedsięwzięcia, wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst);
 - wydatki majątkowe (w tym: wydatki na przedsięwzięcia, wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne oraz wydatki majątkowe o charakterze dotacyjnym);
3. przychody nie zwiększające długu (w tym: nadwyżki budżetowe z lat

- poprzednich, wolne środki);
4. obsługę długu (w tym: odsetki, wykup obligacji komunalnych oraz spłatę kredytów i pożyczek przypadających na dany rok);
 5. zaciągane kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych;
 6. prognozę kwoty długu i jej spłaty (w tym: kwotę długu na koniec roku, kwotę spłaty długu, kwotę zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych, wynik finansowy budżetu, rozchody ogółem, wydatki ogółem oraz indywidualny wskaźnik zadłużenia oraz relacja wynikająca z art. 243 ust.1 (wyliczana w każdym roku prognozy, do roku 2025 wg przepisów przejściowych czyli na podstawie średniej arytmetycznej z 3 poprzedzających lat oraz od roku 2026 wg nowych przepisów czyli na podstawie średniej arytmetycznej z 7 lat poprzedzających).
 7. relację zrównoważenia wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy.
 8. informację o spełnianiu bądź niespełnianiu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy osobno obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy oraz obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.
 9. informacje o finansowaniu programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – czyli środków unijnych.
 10. dane dotyczące wydatków bieżących i majątkowych objętych limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy – przedsięwzięcia.

Wszystkie wyżej wskazane elementy z wyjątkiem dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych podlegały prognozie. Realizm założeń tych elementów jest bowiem determinowany różnymi często niezależnymi od samorządu zdarzeniami. Mowa tu przede wszystkim o założeniach makroekonomicznych państwa. To właśnie założenia wielkości dochodów i wydatków, inflacji, wzrostu cen konsumpcyjnych, dochodu narodowego brutto mają bezpośredni wpływ na dochody jednostki samorządu terytorialnego przejawiające się we wzroście lub spadku np. wpływów z CIT, PIT, wielkość dotacji i subwencji. Rzeczą oczywistą jest fakt, że powstałe (po części) w ten sposób dochody bieżące w zestawieniu z

art. 242 ustawy o finansach publicznych, który to obliguje samorządy do ogólnie mówiąc zrównania dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi kreują wielkość wydatków bieżących.

Planowaniu natomiast podlegały dochody majątkowe i wydatki majątkowe. Na tę właśnie część WPF samorząd ma bezpośredni wpływ. W zależności jaką zdolność inwestycyjną ma budżet danego roku taką kwotę wydatków inwestycyjnych można założyć. Wielkość wydatków majątkowych natomiast jest punktem wyjścia do zaplanowania dochodów majątkowych. Mowa tu o dochodach powstałych z dofinansowania zadań inwestycyjnych przez różne instytucje zewnętrzne w tym środki z Unii Europejskiej. Bezpośredni również wpływ na dochody majątkowe ma samorząd planując corocznie sprzedaż majątku. Poprzez zakładanie np. specjalnych stref ekonomicznych, sprzedając grunty pod budowę zakładów produkcyjnych stymuluje rozwój gospodarczy i spadek bezrobocia na danym terenie. Warto zauważyć, że władze gminy mają również bezpośredni wpływ na kształtowanie się wielkości dochodów bieżących a właściwie jednego z głównych ich elementów. Mianowicie chodzi tu o wielkość podatków. Tu poza pewnymi ograniczeniami samorząd może zwiększać i zmniejszać podatki co zdecydowanie wpływa na dochody bieżące.

I. PROGNOZA DOCHODÓW BIEŻĄCYCH

Jak wspomniano wcześniej na wielkość dochodów bieżących ma wpływ ich prognoza na podstawie wielkości makroekonomicznych oraz planowanie podatków.

I tak w roku 2020 wielkość dochodów bieżących to kwota 99.583.963,63 zł., która stanowi punkt wyjścia do ich prognozy do roku 2033. Kwota ta to m. in. zbiór kwot wynikających ze znanych już wartości dotacji, subwencji oraz podatków i opłat lokalnych. Dodatkowo już wcześniej założono wzmożone prace nad ściąganiem starych zaległości podatkowych i niepodatkowych, które w latach poprzednich (2010-2019) przyniosły wymierne korzyści w zwiększeniu wypracowanych dochodów bieżących na koniec danego roku. W pierwszym roku prognozy tj. 2021 założono wzrost dochodów bieżących (mając na

uwadze ich średnią zwyżkę w poprzednich latach ponad 4.000.000 zł) do poziomu 102.223.562,72 zł. W kolejnych latach założono bardzo asekuracyjny, stały wzrost dochodów bieżących bo jedynie o 2,5% rocznie. W latach poprzednich WPF zakładano ich większą coroczną zwyżkę, która z resztą odnajdywała swoje uzasadnienie w później wykonanych dochodach bieżących ale dla bezpieczeństwa stabilności finansowej Gminy Góra oraz w celu urealnienia WPF na lata 2020-2033 założono właśnie taki, niski, 2,5% wzrost. Wyjątkiem są tutaj dochody bieżące z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia „500+”. Jak sama nazwa bowiem wskazuje jest to świadczenie wypłacane w stałej wysokości i nie jest waloryzowane w żadnym roku prognozy. Dla uproszczenia obliczeń i opierania się na zasadzie ostrożności w każdym kolejnym roku zarówno po stronie dochodów bieżących jak i wydatków bieżących na przedmiotowy cel przyjęto stałą kwotę 22.000.000 zł, która stanowi planowaną kwotę na lata 2021-2033. W poprzedniej odsłonie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata prognozy planowano kwotę 13.000.000 zł (kwota ta wahała się od 14.008.000 zł w roku 2018 do 13.505.000 zł w roku 2017), historycznie więc patrząc bardziej dokładną, uśrednioną była właśnie kwota wcześniej planowana na lata 2020-2032 czyli 13.000.000 zł. Obecnie kwota ta wzrosła do 22.000.000 zł. stało się to za sprawą zmiany ustawy o wypłacanych świadczeniach „500+”, którą to objęto wszystkie dzieci do 18. roku życia. Na rok 2020 zaplanowano na ten cel dokładnie 22.732.000 zł ale jest to tylko plan więc dla lat prognozowanych 2021-2033 dla uproszczenia zaplanowano właśnie kwotę 22.000.000 zł.

Wracając jednak do 2,5% wzrostu pozostałych dochodów należy stwierdzić, że jest to prognoza bardzo ostrożna, ponieważ jak analiza lat poprzednich pokazuje, wzrost wykonania dochodów bieżących np. w roku 2012 w stosunku do roku 2011 to 7%, pomimo braku wzrostu stawek podatkowych. Jeszcze więcej, bo aż o 9% wzrosły dochody bieżące w roku 2013

w stosunku do 2012, 6% zwyżkę natomiast zanotowały dochody bieżące roku 2014 w stosunku do roku 2013. Dalej, niewiele bo tylko o 1% wzrosły dochody w roku 2015 w stosunku do 2014 ale aż o 24% w roku 2016 w stosunku do 2015. Stało się to jednak bowiem głównie za sprawą wcześniej wspomnianych dochodów na sfinansowanie programu „500+”. 9% wzrost natomiast zanotowano w roku 2017 w stosunku do 2016 oraz 2% w roku 2018 w stosunku do 2017 r. Podobnie w roku 2019 w stosunku do 2018 zanotowano 2% wzrost

dochodów bieżących. Fakt ten to kolejny argument potwierdzający realność WPF Gminy Góra. W dalszych latach prognozy założono stały wzrost podatków bo o 1,5%. Stawka ta staje się być kompromisem pomiędzy danymi historycznymi a stawkami pożądanymi w układzie spełnienia zapisów art. 242 i 243 ustawy o finansach. Oczywiście podatki to tylko jeden ze składowych dochodów bieżących. Inne składniki takie jak:

- subwencje podnoszono corocznie o stawkę wzrostu PKB podanej w „*Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego*” tj. 2021-3,4%, 2022 -3,3% oraz 2023 -3,1%.

- dotacje podnoszono o stały wzrost 1% z uwagi na analizę danych historycznych wykonania lat poprzednich, zastosowanie stawek wzrostu PKB jak w przypadku subwencji zdaje się być zbyt optymistycznym podejściem prognostycznym.

Dodatkowo przyjęto roczny 4% wzrost wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz 4% wzrost wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych w latach prognozy tj. 2021-2023, podobnie jak w przypadku dotacji, biorąc pod uwagę analizę danych historycznych wykonania lat poprzednich.

II. PROGNOZA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

Podstawowym wyznacznikiem przyjętych wartości wydatków bieżących były wskaźniki wzrostu wydatków budżetowych budżetu państwa. Oczywiście nie ma to pełnego przełożenia na kształtowanie się wydatków bieżących Gminy Góra ale pozwala wyodrębnić główne trendy zachodzące w całej gospodarce kraju. Wydatki bieżące Gminy Góra w roku 2020 r. to kwota

98.578.044,99 zł. Na tę kwotę wpływ miały 2 duże grupy wydatków: wynagrodzenia i pochodne oraz inne wydatki rzeczowe. Oto przy najogólniej mówiąc wyższym wzroście dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi władze Gminy sprostały bardzo trudnemu zadaniu wynikającemu z art. 242 ustawy o finansach publicznych i mimo otwarcia jakże potrzebnych z punktu widzenia mieszkańca Gminy Góra obiektów użyteczności publicznej (np. kryta pływalnia „Dolnośląski Delfinek”) oraz jednostek budżetowych (Żłobek i Klub dziecięcy, Dzienny Pobyt Osób Starszych i Mieszkań Chronionych) doprowadziły do

wypracowania nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi – 1.005.918,64 zł. „Zaciśnięcie pasa” dokonano w drugiej grupie wydatków czyli wydatkach rzeczowych. Warto dodać, że wielkość ta w roku 2013 została wykonana na bardzo wysokim poziomie, a mianowicie w kwocie 4.128.030,46 zł. oraz w roku 2014 w kwocie 4.166.065,37 zł. Mało tego w roku 2015 przedmiotowa nadwyżka operacyjna jest jeszcze większa bo osiągnęła poziom 4.329.750,58 zł. Do tego momentu rekordową kwotę w tym zakresie osiągnięto w roku 2016, nadwyżka ta osiągnęła bowiem poziom 5.183.321,46 zł. Wynik ten jednak został pobity w roku 2017, nadwyżkę operacyjną bowiem wykonano w tym roku na poziomie 7.790.486,53 zł. i niewiele mniej bo kwotę 6.389.614,54 zł w roku 2018. W roku 2019 wg planu to kwota 2.115.644,36 zł ale na jego koniec powinna ona być jednak większa. Dowodzi to zatem skuteczności władz gminy w permanentnym dostosowywaniu się do nowej sytuacji finansowej w jakiej się znalazła za sprawą zapisów ustawy o finansach publicznych.

Pamiętać należy jednak, że taki stan rzeczy jest nie tylko dobrym przyczynkiem do tworzenia budżetu na rok 2021, w którym to zakłada się jeszcze większą nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi ale również sytuacją bezwzględnie konieczną w celu wypełnienia bardzo rygorystycznych zapisów art. 243 ustawy o finansach publicznych, które wyznaczają indywidualny limit zadłużenia j.s.t. od roku 2014. Na realizację art. 243 składa się cały szereg warunków do spełnienia na przestrzeni 3 lat poprzedzających, czyli w przypadku roku 2020 z lat 2017-2019. Oprócz wspomnianej wyżej, pożądanej jak największej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi w każdym roku, bardzo ważną rolę pełni również wielkość sprzedaży majątku w każdym roku poprzedzającym. Niestety zważywszy na dynamicznie zmieniającą się koniunkturę oraz trudny do przewidzenia zasób „portfela inwestycyjnego” mieszkańców ten właśnie czynnik jest największą niewiadomą, a jego różnica pomiędzy wartością planowaną a wykonaną może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji zapisanej w art. 243 ustawy o finansach.

Tak jak w przypadku dochodów bieżących kwota wydatków bieżących w 2020 roku stanowiła podstawę do prognozy kolejnych lat. Dla lat 2021-2033 zastosowano (podobnie jak w przypadku dochodów bieżących) stały coroczny wzrost o 1,5%.

Jest to dalszy efekt „zaciskania pasa” by wypełnić wcześniej wspomniane zapisy art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach. Uzyskana różnica, większa corocznie o 1%, pomiędzy

dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi to cel jaki sobie władze gminy obrały, cel który osiągnięty otworzy drogę do jeszcze większego i bardziej efektywnego inwestowania.

W WPF spośród wydatków bieżących wyodrębniono wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Wielkości te różnie kształtują się w każdym roku, a to za sprawą zmiennych typu: odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, wydatki na zagospodarowanie oraz dodatki stażowe. Generalnie rosną za sprawą wspomnianego wcześniej wzrostu podstawy do ich naliczania o 1,5%. Wyjątkiem jest tutaj plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne w roku 2020, który wzrasta znacznie, głównie z uwagi na zmianę przepisów dotyczących zwiększenia minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wyłączenia dodatku stażowego z kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Warto wspomnieć, że zastosowane powyżej wskaźniki, które determinują wzrost wydatków bieżących rok do roku mają zastosowanie do wydatków bieżących ale z pominięciem wydatków bieżących na obsługę długu czyli odsetek. Wielkość odsetek kształtuje się bowiem różnie w każdym roku, a wynika to tylko i wyłącznie z wielkości rozchodów danego roku budżetowego. Specjalnie pominięto ten czynnik, ponieważ jego uwzględnienie wypaczałoby obraz sytuacji przedstawionej na tym etapie analizy WPF. Przykładem może tu być rok 2014 gdzie rozchody spadają do kwoty 1.492.000 zł przy wartości 9.427.600 zł w roku 2013. Wielkość planowanych odsetek spada zatem z planowanej wcześniej kwoty 1.500.000 zł w roku 2013 do kwoty 1.300.000 zł w roku 2014, 1.100.000 zł w roku 2015 oraz do kwoty 1.000.000 zł w roku 2016 i 2017, 1.100.000 zł w roku 2018 oraz 1.350.000 zł w roku 2019 i 2020. Uwzględniając zatem ten czynnik kwota wydatków bieżących w roku 2020 w stosunku do roku 2018 rośnie wolniej niż 1,5%.

III. PLANOWANIE WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH ORAZ DOCHODÓW MAJĄTKOWYCH

Nie bez powodu punkt ten rozpoczyna się od wydatków majątkowych, to ich wielkość w poszczególnych latach kreuje wielkość dochodów majątkowych z wyłączeniem oczywiście

dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku WPF Gminy Góra a właściwie w metodologii jej tworzenia dochody majątkowe zdają się być elementem wtórnym do wydatków majątkowych. Generalnie przyjęto założenie: im większe wydatki majątkowe tym stosunkowo większe dochody majątkowe. Powód dla którego przyjęto owe założenie opisano niżej.

Wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych latach jest wypadkową wielkości deficytu bądź nadwyżki danego roku i wielkości spłat wcześniej zaciągniętych kredytów

i pożyczek. Oczywiście wielkości te są determinowane limitami wydatków majątkowych przedsięwzięć zawartych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Góra. I tak wynoszą one w roku 2020 r. – 38.000,00 zł, 2021 r. – 2.190.000,00 zł. oraz w 2022 – 2.190.000,00 zł. Jak widać w WPF w ostatnich latach pomimo zaplanowanych kwot na przedsięwzięcia pozostaje spora kwota środków wolnych do dyspozycji na inwestycje.

Rok 2022 to ostatni rok w którym zaplanowano limity wydatków na przedsięwzięcia, trudno jest bowiem zaplanować szereg zadań inwestycyjnych o mniejszym priorytecie na kilka lat do przodu. Jak widać w załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano główne, wiodące przedsięwzięcia do wykonania na najbliższe lata. Nie ma potrzeby przytaczać ich nazw i kwot w objaśnieniach warto skupić się jednak na ich wpływie na dochody majątkowe.

Warto w tym miejscu wspomnieć o metodologii planowania wydatków majątkowych w formie dotacji. W roku planowanym czyli 2020 oraz w latach prognozy tj. 2021-2033 na tą chwilę przyjęto 2 rodzaje corocznych wydatków tj. „Dotacja do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków” – kwota 100 000 zł oraz „Dotacja na wymianę źródeł ciepła w celu ograniczenia emisji zanieczyszczeń powietrza” – 100 000 zł. Poziom zainteresowania tym źródłem finansowania „wymiany starych pieców c.o.” przez mieszkańców naszej Gminy zdeterminuje decyzję co do przekazywania środków na podobnym poziomie w przyszłości.

W przypadku Gminy Góra plan inwestycyjny jest niebywale ambitny, na inwestycje w latach 2008-2019 przeznaczono bowiem aż 140.000.000 zł, co stanowi średnio 17% dochodów. Jest to sytuacja niespotykana i trudno jest znaleźć podobną w pobliżu. Wartości te mają swoje potwierdzenie w wykonaniu wydatków w latach 2008-2018 i planowanym

2019 r.

W latach tych wydatkom majątkowym towarzyszyło spore jak się okazuje dofinansowanie z zewnątrz. Opierając się na historii oraz na jakości zadań głównych do wykonania należy przyjąć, że również na ich sfinansowanie Gmina Góra otrzyma dofinansowanie z zewnątrz, głównie z Regionalnego Programu Operacyjnego i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich czy też Funduszu Dróg Samorządowych i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska. Władze Gminy na ten właśnie czynnik finansowy kładzie bardzo duży nacisk opierając planowanie i realizację zadań inwestycyjnych właśnie na możliwości otrzymania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych.

Druga grupa dochodów majątkowych to wpływy ze sprzedaży majątku. Tutaj założenia wielkości sprzedaży opierały się głównie na sprzedaży gruntów pod inwestycje w utworzonej

w 2009 r. Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej Podstrefa Góra, gruntów w bliskim położeniu WSSE Podstrefa Góra oraz gruntów rolnych i mieszkań komunalnych będących w zasobach gminnych. Władze gminne pokładają duże nadzieje na powstanie wielu różnych zakładów w obrębie strefy ekonomicznej, czego dowodem są inwestycje zmierzające do wybudowania pełnej infrastruktury drogowej, wodociągowej i kanalizacyjnej na tym terenie.

Jak wspomniano wcześniej ta grupa dochodów zdaje się mieć największy wpływ na spełnienie warunku zapisanego w art. 243 ustawy o finansach. Dowodem na to są dane dotyczące wykonania tego składnika w latach poprzednich. Mimo usilnych prób i wykonania wszelkich czynności w celu sprzedaży majątku gminy, nie udało się wykonać jej wcześniej zakładanego planu. Jak wcześniej wspomniano potrzeba, chęć czy też możliwości finansowe zakupu nieruchomości przez mieszkańców jest wielką niewiadomą i trudno jest przewidzieć poziom sprzedaży w danym roku. Generalnie zainteresowanie zakupem tego typu majątku spadło, co ma odzwierciedlenie w wykonaniu planu sprzedaży w budżecie Gminy Góra, a co ma ogromny wpływ na spełnienie warunku zapisanego w art. 243 ustawy o finansach.

IV. PRZYCHODY, ROZCHODY I PROGNOZA DŁUGU

Na tym etapie tworzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Góra przyjęta metodologia nie ma tak naprawdę już większego znaczenia. Stan zadłużenia bowiem, a co za tym idzie wielkości spłat i kwoty zaciąganych kolejnych kredytów czy też wysokość osiągniętych nadwyżek to tylko konsekwencja wszystkich wcześniejszych działań czyli prognozowania dochodów i wydatków bieżących i planowania dochodów i wydatków majątkowych. To wielkość tych elementów wpływają na wynik finansowy danego roku, a w konsekwencji na zadłużenie na jego koniec. Władze gminy miały jednak dwa konkretne narzędzia, które z resztą zostały wykorzystane. Po pierwsze wydłużono okres na jaki została stworzona WPF do roku 2033, co pozwoliło na rozłożenie spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych na okres dłuższy, co z kolei przyczyniło się do obniżenia ich wielkości w każdym kolejnym roku. Po drugie zdecydowano się na zróżnicowanie rat niektórych kredytów czy wielkości serii wykupowanych obligacji w poszczególnych latach w celu przede wszystkim obniżenia obsługi długu łącznie w danym roku. Oczywiście różnicując raty kredytów i serii wykupowanych obligacji w kolejnych latach kierowano się także a w zasadzie przede wszystkim spełnieniem wymogu zapisanego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wyznacza on indywidualny limit zadłużenia j.s.t., który od roku 2014 musi zostać i został spełniony. Również w każdym kolejnym roku tj. 2021-2033 wymóg ten został spełniony mimo kolejnego zaostrzenia przepisów dotyczących zadłużania jednostek samorządu terytorialnego.

Warto zwrócić uwagę na jeden znaczący fakt, który został już zasygnalizowany na początku objaśnień, a który potwierdza tezę o wiarygodności WPF Gminy Góra. Wydłużono okres spłat kredytów i pożyczek do roku 2033, ponieważ konsekwentnie założono rozwój Gminy. O rozwoju Gminy nie mówimy w kategorii jej działalności bieżącej, statutowej a o możliwości inwestycyjnej. Tylko szeroko pojęty rozwój infrastruktury drogowej, szkolnictwa, zaplecza technicznego, sportowego itd. daje nadzieję na lepszą przyszłość. W tym samym celu nie zakładano już w 2020 r. roku nadwyżki budżetowej tylko deficyt, zakładając przy tym wydatki inwestycyjne. Nie da się bowiem z roku na rok zahamować rozwoju tak przecież pożądanego. Niemal zrolowano w ten sposób dług (przy założeniu zmniejszenia deficytu w wyniku zmniejszenia kwot po postępowaniach przetargowych) by już od 2021 roku zacząć go spłacać. W roku 2020 założono kredyt oraz/lub emisję obligacji w wysokości 6.249.067,44 zł. ale konsekwentnie już od roku 2021 oraz w kolejnych latach

spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji komunalnych finansowano z nadwyżki budżetowej. Ostatecznie zadłużenie zostanie spłacone na koniec 2033 r.

Reasumując Wieloletnia Prognoza Finansowa zdaje się być doskonałym narzędziem finansowym dostarczającym szereg informacji nie tylko władzom gminy ale również wszystkim zainteresowanym mieszkańcom. Jest kopalnią wiedzy na temat kondycji finansowej samorządu na kilka lat do przodu, zamierzeń inwestycyjnych oraz jego działalności bieżącej. Podstawowa jednak jej funkcja to monitoring zagrożeń stabilności finansowej. Oto zapis art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych wymusza niejako pewne działania i zachowania samorządu w dziedzinie finansów i zakładanych inwestycji. Spełnienie wymogów bowiem zapisanych w obydwu tych artykułach nie pozwala zadłużać się na działalność bieżącą i wyznacza limit tego zadłużenia do jakiego może się zbliżyć samorząd.