

**PROJEKT**

**UCHWAŁA Nr XII/103/2019  
RADY GMINY PŁUŻNICA  
z dnia 20 grudnia 2019 r.**

**zmieniająca Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Płużnica na lata  
2019 - 2034**

Na podstawie art. 226 - 228, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869, 1622 i 1649) oraz art. 18 ust 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** W uchwale Nr II/9/2018 Rady Gminy Płużnica z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płużnica na lata 2019 -2034 zmienionej:

- uchwałą Nr III/32/2019 Rady Gminy Płużnica z dnia 31 stycznia 2019 r.
  - uchwałą Nr V/41/2019 Rady Gminy Płużnica z dnia 29 marca 2019 r.
  - uchwałą Nr VI/46/2019 Rady Gminy Płużnica z dnia 15 kwietnia 2019 r.
  - zarządzeniem Nr OA.0050.46.2019 Wójta Gminy Płużnica z dnia 27 czerwca 2019 r.
  - uchwałą Nr IX/73/2019 Rady Gminy Płużnica z dnia 25 września 2019 r.
  - uchwałą Nr XI/90/2019 Rady Gminy Płużnica z dnia 6 grudnia 2019 r.
- wprowadza się zmiany:

- 1) załącznik Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Płużnica na lata 2019–2034 otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 1 do uchwały;
- 2) załącznik Nr 2 - Wykaz przedsięwzięć do WPF otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do uchwały;
- 3) załącznik Nr 3 - Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płużnica na lata 2019 – 2034 otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 3 do uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## **UZASADNIENIE**

Dostosowano wszystkie pozycje WPF do zmian wprowadzonych w budżecie gminy na 2019 r. W związku ze zmianą wprowadzoną w przedsięwzięciach w 2020 r., dokonano zmiany wysokości planowanych dochodów i wydatków, a także wprowadzono zmiany w pozostałych pozycjach.

W przedsięwzięciach usunięto zadanie pn. "Przebudowa i rozbudowa świetlicy w miejscowości Ostrowo" w związku z odstąpieniem od realizacji zadania.

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XII/103/2019

## **OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY PŁUŻNICA NA LATA 2019-2034**

### **WSTĘP**

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwi także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne Gminy Płużnica, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej - kierunki ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków gminy, a także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo - prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostały zadania:

1. własne, wynikające z ustaw ustrojowych,
2. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
3. wykonywane na podstawie porozumień /umów z organami administracji rządowej,
4. realizowane na podstawie porozumień /umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Płużnica została opracowana w oparciu o:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530),
- projektu budżet Gminy Płużnica na rok 2019,
- umowy zawarte przez Gminę (jednostki organizacyjne Gminy) lub konieczne do zawarcia,
- planowane przedsięwzięcia.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w budżecie na 2019 rok. Przy opracowaniu pozycji budżetowych Gminy Płużnica wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie m.in. oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Płużnica. Stosując się do zaleceń Ministra Finansów, prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (tabela 1), stosując metodę indeksacji wartości bazowych o odpowiednio

przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik za pomocą wymienionych poniżej wag (tabela 2 dla dochodów oraz tabela 3 dla wydatków).

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2033	2034					
PKB	2,40%	2,30%					
Inflacja	2,50%	2,50%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

**Tabela 2 Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	PKB
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100,00%
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	100,00%
Podatki i opłaty	100,00%
Z podatku od nieruchomości	100,00%
Z subwencji ogólnej	50,00%
Z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	50,00%
Pozostałe dochody	50,00%

Źródło: Opracowanie własne.

**Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	INF
Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczone	20,00%
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.st	50,00%
Pozostałe wydatki	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Kształtowanie się poszczególnych kategorii budżetowych przedstawia dalsza część opracowania.

## **OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH DO OPRACOWANIA WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

### **1. Dochody:**

#### **1.1. Dochody bieżące.**

W roku 2019 wprowadzono dochody na podstawie danych otrzymanych z Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego, Uchwały Rady Gminy w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych oraz uchwały w sprawie wysokości stawek podatkowych w zakresie wpływów z podatków od nieruchomości, przyjmując od gruntów, budynków i budowlu stawki ustawowe z wyłączeniem:

- budynków mieszkalnych – stawka 0,65 zł od m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,

- gruntów pozostałych- stawka 0,42 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
  - budynków pozostałych - stawka 6,00 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.
- W zakresie wpływów z podatku rolnego przyjęto stawkę 54,36 za 1 dt, która została ogłoszona w Monitorze Polskim z dnia 18 października 2018 r. w formie Komunikatu Prezesa GUS. Natomiast za odbiór ścieków i za dostarczaną wodę zaplanowano wpływy na podstawie zatwierdzonych taryf i tak:
- za odbiór ścieków od stycznia do 16 października 2019 r. wg stawki 9,34 zł (netto) natomiast od 17 października 2019 r. wg stawki 10,27 zł (netto) za m<sup>3</sup> odebranych ścieków. W 2020 r. stawka od 17 października wzrosła do 11,29 zł (netto) za m<sup>3</sup>.
  - za dostarczanie wody od stycznia do 16 października 2019 r. wg stawki 2,50 zł (netto) natomiast od 17 października 2019 r. wg stawki 2,52 zł (netto) za m<sup>3</sup>.

Zaplanowano realne wpływy do budżetu określając w zakresie podatków, które mają znaczny wpływ na kształtowanie się dochodów budżetowych - 100% szacowanych wpływów ustalonych na podstawie danych wynikających ze złożonych informacji czy deklaracji podatkowych oraz danych wynikających z ewidencji gruntów, z wyłączeniem podatku od środków transportowych, który zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018 w związku z dużą dynamiką zmian w zakresie opodatkowania pojazdów. W ramach tej grupy dochodów przyjęto od 2020 r. coroczną waloryzację stawek podatkowych w stosunku do roku poprzedniego zgodnie z tabelą 2 ponieważ w latach następnych zakłada się przyrost podmiotów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w związku z inwestycjami w Płużnickim Parku Inwestycyjnym oraz wzrostem stawek.

Wysokość udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2019 r. wynosi 38,08%. Wielkość dochodów jednostki z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT planowana na dany rok jest uzależniona w dużej mierze od:

- procentowej wielkości udziału, ustalonej na rok budżetowy,
- planowanej na rok budżetowy kwoty wpływów z podatku PIT,
- wskaźnika równego udziałowi należnego za rok poprzedzający rok bazowy podatku dochodowego od osób fizycznych, zamieszkałych na terenie jednostki, w ogólnej kwocie należnego podatku w tym samym roku, ustalonego na podstawie złożonych, do dnia 30 kwietnia roku bazowego, zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznego obliczenia podatku dokonanego przez płatników.

W 2019 roku przyjęto niższe o 152.719,00 wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w stosunku do prognozy Ministerstwa Rozwoju i Finansów. W 2020 r. zaplanowano wpływy przyjmując jako bazę szacunek Ministerstwa Finansów na 2019 r. powiększony o wskaźnik PKB. Natomiast od 2021 r., zwiększono wpływy w każdym kolejnym roku o wskaźnik PKB w stosunku do planu roku poprzedniego zgodnie z tabelą 2, gdyż przewiduje się wzrost zatrudnienia w związku z planowanym powstaniem nowych firm w Płużnickim Parku Inwestycyjnym.

Natomiast na wielkość dochodów z tytułu udziału w CIT będzie miało wpływ m.in. rozpoczęcie albo likwidacja działalności gospodarczej przez podatnika tego podatku lub też jego zakładu, bowiem dochody z tytułu udziału w CIT są przekazywane do budżetów jednostek samorządu terytorialnego na obszarze, których znajduje się siedziba podatnika oraz zakładu proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Planowane dochody z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych na 2019 r. zostały ustalone na podstawie przewidywanego wykonania w 2018 r. Natomiast w następnych latach zwiększono je w każdym kolejnym roku w stosunku do planu roku poprzedniego zgodnie z tabelą 2.

Dochody z subwencji ogólnej przyjęto na podstawie danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów. W związku ze wzrostem płac dla nauczycieli zwiększono planowane dochody z tytułu wpływów z subwencji oświatowej w 2020 r. o 209.579,00, a w następnych latach prognozy założono wzrost o 108.456,00. Zgodnie z zapisami art. 20 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego gmina otrzymała kwotę podstawową subwencji wyrównawczej wyższą o 285.777,00 w stosunku do kwoty ostatecznej przyznanej na 2018 r. (wskaźnik będący podstawą naliczenia tej subwencji (G) wynosił na 2018 r. 72,8792% i obniżył się na rok 2019 do wartości 69,9971%). Wzrostowi uległa także kwota uzupełniająca subwencji wyrównawczej o 64.222,00.

Dochodami, które odnotowały spadek w 2019 r. w stosunku do roku wcześniejszego są kwoty dotacji

celowych, które jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zleconych. Zjawisko to nie jest niczym niepokojącym. Kwoty dotacji ulegają zmianie w trakcie roku budżetowego. Wzorem lat ubiegłych możemy się spodziewać, że również w roku 2019 plan dochodów z budżetu państwa na zadania zlecone jak również na zadania własne zostanie stosownie zwiększony. Różnica w wysokości planu dotacji pomiędzy planem na dzień 31 października 2018 r., a wysokością planu dotacji przyjętych do projektu wynosi 2.476.108,82. Niezależnie od powyższego, spadek tych dochodów ma odzwierciedlenie w ogólnej kwocie dochodów bieżących jak i wydatków bieżących w stosunku do prognozy na lata kolejne. W zakresie wpływów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące od 2020 r. przyjęto wzrost o wskaźniki makroekonomiczne i wagę określoną w tabeli 2 powiększone o szacowane wpływy z dotacji, które wpływają lub ulegają zmianom w ciągu roku m.in. z tytułu akcyzy, stypendiów socjalnych, zakupu podręczników i ćwiczeń, zasiłków stałych, okresowych, dożywiania, świadczeń wychowawczych i rodzinnych, refundacji części wydatków poniesionych w ramach Funduszu Sołeckiego. Na wysokość ww. dotacji mają duży wpływ dotacje z budżetu UE oraz z budżetu państwa na realizację projektów na które gmina posiada już zawarte umowy. Wartość wprowadzonych dochodów z powyższego tytułu wyniosła w 2019 r. – 2.964.348,24, w 2020 r. – 2.234.755,17 w 2021 r. – 1.206.935,39, w 2022 – 522.704,70 oraz w 2023 r. – 196.400,00. Znaczne obniżenie planowanych dochodów z budżetu UE w latach 2021-2023 ma wpływ na ogólną kwotę dochodów bieżących w tych latach.

W zakresie pozostałych dochodów (ze źródeł własnych) zaprojektowano od 2020 r. wzrost w stosunku do planu przyjętego na 2019 r. o wskaźniki wymienione w tabeli 2 oraz o planowane wpływy z wynajmu mieszkań po wybudowania budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Płużnica. Zastosowanie przeliczenia przez wskaźniki makroekonomiczne i przyjęte wagi w całym okresie prognozy z zastosowaniem wyżej opisanego obniżenia dotyczącego dofinansowania z budżetu UE określa wysokość dochodów w latach objętych prognozą.

Takie podejście pozwala na ostrożne oszacowanie dochodów budżetowych Gminy w poszczególnych latach, co skutkować będzie dużym prawdopodobieństwem ich realizacji, przy założeniu, że w poszczególnych latach nie wystąpią nieprzewidziane okoliczności. Realistyczne zaplanowanie dochodów gwarantuje finansowanie wydatków oraz pokrycie rozchodów z tytułu długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia na przedsięwzięcia służące rozwojowi Gminy.

## **1.2 Dochody majątkowe.**

Znaczący wpływ na kształtowanie się w 2019 r. łącznej kwoty dochodów ma wartość dotacji i środków na dofinansowanie własnych inwestycji, które stanowią w ogólnej kwocie dochodów 17,55%.

Dochody majątkowe stanowią dochody z tytułu dotacji przekazywanych jako refundacja poniesionych wydatków za zrealizowane zadania inwestycyjne z udziałem środków UE w 2018 r. (rozliczenie po złożeniu wniosków o płatność obejmujące zadania dotyczącego budowy POŚ i sieci wodociągowej, termomodernizacji budynku urzędu, rozbudowy placów zabaw, częściowej refundacji za zakup busa ) jak również związanych z planowanymi inwestycjami z udziałem funduszy unijnych w łącznej kwocie 4.574.195,34. Zaplanowano także wpływ środków z budżetu państwa w ramach Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 900.964,00 oraz pozostałe środki z budżetu państwa w kwocie 1.427,91.

Planując środki z budżetu UE na lata 2019-2022 opierano się na zawartych już umowach, złożonych wnioskach oraz wytycznych dotyczących realizacji projektów w ramach RPO oraz PROW.

Na podstawie danych otrzymanych z referatu gospodarki przestrzennej i inwestycji zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku, gdzie przyjęto plan w latach 2023 – 2024 ze sprzedaży uzbrojonych terenów inwestycyjnych, które gmina posiada po wybudowaniu w 2015 r. Płużnickiego Parku Inwestycyjnego. Gmina na realizację ww. operacji nabyła w 2014 r. grunty o łącznej powierzchni 22,20 ha, które mają być sprzedawane lub wdzierżawione. Wobec powyższego zaplanowano zbycie w roku 2023 – 3 ha (planowany wpływ 600.000,00) oraz w 2023 r. 1,5 ha (planowany wpływ 300.000,00) przyjmując stawkę 20,00 za m<sup>2</sup>.

W 2019 r. zaplanowano także dochody w wysokości 6.400,00 z tytułu spłaty mienia nabytego w latach wcześniejszych przez mieszkańców gminy, a rozłożonego na raty

Zaplanowano także wpływy ze sprzedaży mieszkań, które wyniosły w 2023 r. – 300.000,00, w 2024 r. -200.000,00. Zwiększono także plan dochodów z tytułu odpłatności mieszkańców z tytułu usługi kompleksowego oczyszczania ścieków w wysokości 9.350,00.

## **2. Wydatki:**

### **2.1 Wydatki bieżące**

W ramach wydatków bieżących różnica pomiędzy planem roku 2018, a 2019 wynosi 1.1547.311,31 i wynika z wprowadzenia do budżetu na 2019 r. dotacji w wysokościach określonych decyzją Wojewody, które w ciągu roku ulegają zmianom i będą zwiększały plan wydatków (spadek tych dochodów pomiędzy planem na dzień 31.10.2018 r., a danymi do projektu budżetu wynosi 2.476.108,82). W roku 2019 następuje także wzrost wydatków bieżących o 1.042.656,54 w stosunku do roku 2018 na realizację projektów dofinansowywanych z budżetu UE na które gmina posiada już zawarte umowy lub złożyła wnioski. Od roku 2020 następuje obniżenie wydatków bieżących z tytułu realizacji projektów dofinansowanych z budżetu UE o 914.549,52 w stosunku do roku 2019, w roku 2021 o 1.063.083,76 w stosunku do roku 2020, w roku 2022 o 749,590,39 w stosunku do roku 2021, a w roku 2023 o 362.026,24 w stosunku do roku 2022, co przekłada się na wysokość wydatków bieżących w kolejnych latach objętych prognozą. W zakresie wynagrodzeń osobowych dla pracowników samorządowych zaplanowano ich wzrost o 2,3%, a w przypadku wynagrodzeń osobowych nauczycieli zostały one ustalone zgodnie z ustawą „Karta nauczyciela” na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2018/2019 oraz planów na rok szkolny 2019/2020 z uwzględnieniem wzrostu o 5 % od miesiąca stycznia 2019 r., oraz o kolejne 9,6 % od miesiąca września zgodnie z pismem Ministerstwa Rozwoju i Finansów. Uwzględniono także należne odprawy i nagrody jubileuszowe. Natomiast w roku 2020 założono wzrost o 343.596,17 w stosunku do roku 2019 w związku z wprowadzonymi podwyżkami płac dla nauczycieli od września 2019 r. oraz planowanym wzrostem wynagrodzeń dla pracowników samorządowych. Od 2021 roku złożono wzrost o 0,5% w stosunku do roku poprzedniego. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, które są w roku 2019 znacznie niższe w stosunku do roku 2018, ponieważ w 2018 r. zrealizowana została inwestycja dotycząca przebudowy budynku, a w kolejnych latach budżetowych założono wzrost o wskaźniki inflacji i przyjętą dla niego wagą określoną w tabeli 3.

W zakresie wydatków rzeczowych przyjęto plan na poziomie 2018 roku po wyłączeniu wydatków jednorazowych, a uwzględniono nowe wydatki jednorazowe niezbędne do prawidłowego funkcjonowania poszczególnych obszarów należących do zadań własnych gminy. Regułą przyjętą do projektowania wydatków rzeczowych była ocena realnych potrzeb jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie z zasadą gospodarności. Wydatki zostały zaplanowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady osiągnięcia najlepszych efektów przy określonych możliwościach gminy. Niezależnie od powyższego Gmina nie ograniczając poziomu świadczonych usług, poszukuje tańszych dostawców np. w zakresie zakupu energii przystępując w ramach porozumienia z innymi samorządami do wspólnego przetargu. Zawarcie kolejnej umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych na znacznie korzystniejszych warunkach wpłynie na obniżenie kosztów. Ukończone zadania w zakresie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej obejmujące obiekty Szkoły Podstawowej, Gimnazjum, remizo- świetlicy w Płużnicy, 3 świetlic, budynku GOPS, budynku w Płachawach, budynku urzędu oraz byłego budynku GOPS znacznie obniżają koszty utrzymania obiektów. W roku 2020 planuje się rozpoczęcie termomodernizacji kolejnego budynku świetlicy w Ostrowie oraz w 2021 r. świetlicy w Mgowie. W większości zmodernizowanych obiektów nastąpiła zmiana systemu grzewczego, co w znaczny sposób ograniczyło i ograniczy koszty ogrzewania. Coroczna przebudowa i modernizacja dróg gminnych ogranicza koszty bieżącego utrzymania. Znaczący wpływ na obniżenie bieżących wydatków związanych z zakupem energii będzie miała zrealizowana w 2018 r. inwestycja dotycząca budowy mikroinstalacji OZE na 14 obiektach gminnych. Dalsze obniżenie kosztów zakupu energii planowane jest od roku 2021 po zrealizowaniu II etapu budowy mikroinstalacji, która obejmie kolejnych 8 obiektów. Nastąpiło także obniżenie ceny za 1 m<sup>3</sup> odbieranych ścieków przez oczyszczalnię w Wąbrzeźnie po zatwierdzeniu taryf dla Spółki. Zwiększenie wykorzystania elektronicznego obiegu dokumentów zarówno wewnątrz urzędu jak i z organami i podmiotami zewnętrznymi obniży koszty usług pocztowych, zakupu materiałów biurowych.

W związku z zadaniami planowanymi do realizacji zarówno bieżącymi jak i majątkowymi ze znaczącym udziałem środków unijnych, będzie następowało w latach 2019-2022 znaczne dyscyplinowanie wydatków bieżących. Wzrost wydatków rzeczowych przyjęto od 2023 r. w stosunku do roku poprzedniego o wskaźniki makroekonomiczne opierając się o wskaźnik CPI oraz przyjętą wagę zgodnie z tabelą 3.

Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek) stanowią:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane (§§ 401, 404, 410, 411, 412, 417) z wyłączeniem projektów unijnych ,
2. wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST (rozdziały 75022, 75023),
3. przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w tym: przedsięwzięcia zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF,
4. pozostałe wydatki niezbędne do realizacji zadań własnych gminy.

Wzrost wydatków bieżących w latach budżetowych sporządzonej prognozy nie spowodował sytuacji, gdzie planowane wydatki bieżące byłyby wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy. Różnica nadwyżki operacyjnej dla roku 2019 wynosi 1.335.633,03, tym samym zostaje spełniony wymóg art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **2.1.1 Wydatki bieżące na obsługę długu**

Obejmują wydatki związane z zapłatą odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Obsługa długu obejmuje lata 2019 – 2034.

### **2.2 Wydatki majątkowe**

Wykazano wydatki majątkowe, w tym na przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF, obejmujące również projekty realizowane przy udziale środków UE. W 2019 r. wydatki majątkowe kształtowane są w zasadzie przez pięć zadań inwestycyjnych. Szczegółowy wykaz zadań określa załącznik Nr 4 do budżetu. Wspomniane najbardziej znacząco wartościowo wydatki majątkowe to:

1) Budowa przedszkola w miejscowości Płużnica 309,88,	-	6.073.
2) Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Płużnica 3.739.698,03,	-	
3) Przebudowa drogi gminnej Nr 070109C w miejscowości Nowa Wieś Kr. 1.776.411,27,	-	
4) Budowa mikroinstalacji OZE na terenie Gminy Płużnica 968.913,58,	-	
5) Przebudowa drogi gminnej Nr 070111C w miejscowości Nowa Wieś Kr. 964.783,31,	-	

Zaplanowano także udzielenie dotacji celowej na pomoc finansową dla Samorządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego w latach 2021-2023 w wysokości po 352.000,00 w każdym roku na zadanie dotyczące rozbudowy drogi Nr 548 Stolno-Wąbrzeźno na podstawie zawartego porozumienia.

W ramach dotacji dla jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych zaplanowano także udzielenie dotacji dla:

- 1) Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy w 2019 r. w kwocie 26.477,87 w związku z kontynuacją przez



bibliotekę projektu „Kultura w zasięgu 2.0”.

2) Komendy Powiatowej Policji w Wąbrzeźnie w kwocie 5.000,00 na dofinansowanie zakupu samochodu,

3) Stowarzyszenia Ochotnicza Straż Pożarna w Błędowie w kwocie 2.381,00 na dofinansowanie zakupu wyposażenia i sprzętu ratowniczo-gaśniczego.

W 2020 r. oraz od roku 2024 ujęto planowane zadania jednoroczne związane m.in. z przebudową dróg gminnych.

Zadania z udziałem środków z UE oraz FDS będą realizowane w przypadku otrzymania dofinansowania.

W ramach planowanych wydatków na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz wydatki na wkład krajowy, kwoty wykazane w WPF są wyższe od kwot określonych w budżecie gminy o planowane wydatki dla których wskazano czwartą cyfrę „0” do czasu zawarcia umowy z podmiotem udzielającym pomocy.

### 3. Wynik budżetu (1-2)

Stanowi różnicę pomiędzy dochodami, a wydatkami i oznacza w 2019 r. deficyt budżetowy w wysokości 7.853.809,45 na pokrycie którego gmina w części musi zaciągnąć zobowiązanie zwrotne, które obejmują kredyt w wysokości 4.900.000,00. W latach 2020-2034 zaplanowano nadwyżkę budżetową.

Ponadto 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).

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Pluźnica

	2019	2020	2021	2022
<b>Dochody</b>	33 450 687,99	31 527 916,56	28 239 284,38	29 026 444,46
<b>Wydatki</b>	41 304 497,44	30 878 924,02	27 669 387,58	28 203 680,46
<b>Wynik budżetu</b>	-7 853 809,45	648 992,54	569 896,80	822 764,00
	2023	2024	2025	2026
<b>Dochody</b>	29 735 319,67	27 855 408,00	27 899 809,00	28 437 847,00
<b>Wydatki</b>	28 874 195,67	27 025 462,00	26 947 900,00	27 667 347,00
<b>Wynik budżetu</b>	861 124,00	829 946,00	951 909,00	770 500,00
	2027	2028	2029	2030
<b>Dochody</b>	28 968 601,00	29 510 498,00	30 044 040,00	30 588 434,00
<b>Wydatki</b>	28 198 601,00	28 810 498,00	29 294 040,00	29 838 434,00
<b>Wynik budżetu</b>	770 000,00	700 000,00	750 000,00	750 000,00
	2031	2032	2033	2034
<b>Dochody</b>	31 123 350,00	31 647 811,00	32 160 837,00	32 661 451,00
<b>Wydatki</b>	30 393 350,00	30 947 811,00	31 460 837,00	31 981 451,00
<b>Wynik budżetu</b>	730 000,00	700 000,00	700 000,00	680 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

### 4. Przychody budżetu

#### 4.1. Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych

W 2019 r. na pokrycie części planowanego deficytu zaplanowano wolne środki w kwocie – 2.953.809,45 i są to środki, które wynikają bilansu organu sporządzonego za rok 2018 r. Dodatkowo wprowadzono wolne środki w wysokości 692.764,00 z przeznaczeniem na spłatę rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych. Ogółem wprowadzono wolne środki w kwocie 3.646.573,45.

#### 4.2 Przychody (kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych)

Zaplanowano w 2019 r. przychody w formie kredytu na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 4.900.000,00 celem uzupełnienia wkładu własnego przy zaplanowanych do zrealizowania zadaniach inwestycyjnych dotyczących:

- 1) „Budowy przedszkola w miejscowości Płużnica” – 1.160.301,97,
- 2) „Budowy budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Płużnica” – 3.739.698,03.

#### 4.3 Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu

Nie planuje się przychodów z powyższego tytułu.

### 5. Rozchody budżetu

#### 5.1 Spłata rat kapitałowych

Spłatę rat zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Spłata długu - rat obejmuje lata 2019 -2034.

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2019 to kwota 692.764,00. Gmina posiada pełne zabezpieczenie finansowe na spłatę rat z wolnych środków z lat ubiegłych. W latach 2020 - 2021 na spłatę rat zaplanowano nadwyżkę oraz wolne środkami nierozdysponowanymi z 2018 r. W latach 2022-2034 środki będące w dyspozycji gminy umożliwią spłatę rat.

#### 5.2 Inne rozchody

Nie przewiduje się udzielenia pożyczek.

### 6. Kwota długu wskaźniki

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług - spłata rat. Na wysokość długu główny wpływ mają zaciągnięte zobowiązania do 2018 r. oraz wysokości zaplanowanych do zaciągnięcia w 2019 r. zobowiązań zwrotnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz w 2020 r. na spłatę rat i pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Do wyliczenia długu na kolejne lata wyliczono dług od przewidywanego wykonania 2018 r.

Wskaźnik spłaty z art. 243 ufp jest zachowany na rok 2019.

W kolejnych latach gmina spełnia wskaźniki określone ustawą o finansach publicznych, co zobrazowano w poniższej tabeli.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,04%	3,54%	4,00%	3,80%	3,77%	3,82%	4,15%
Maksymalna obsługa zadłużenia	10,83%	7,90%	6,83%	6,45%	7,08%	8,63%	8,77%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032

<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	3,34%	3,21%	2,85%	2,88%	2,76%	2,59%	2,37%
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia</b>	9,21%	7,78%	7,19%	7,13%	7,00%	7,39%	7,72%
<b>Zachowanie relacji z art. 243</b>	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2033</b>	<b>2034</b>					
<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	2,29%	2,14%					
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia</b>	8,01%	7,67%					
<b>Zachowanie relacji z art. 243</b>	Tak	Tak					

Źródło: Opracowanie własne