

Projekt

z dnia 8 grudnia 2020 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY MSZANA**

z dnia 2020 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2021 - 2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 231, art. 232, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 1381)

Rada Gminy

uchwała:

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mszana na lata 2021 – 2028 w tym prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2028 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2024 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2021 – 2028 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnić Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do uchwały.

2. Upoważnić Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do wysokości 10.000.000,00 zł na okres do lat czterech.

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

4. Upoważnić Wójta Gminy 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, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mszana.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XV/99/2019 Rady Gminy Mszana z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2020 - 2027 wraz ze zmianami, z dniem 31 grudnia 2020 r.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr

Rady Gminy Mszana

z dnia 2020 r.

z dnia 2020 r.											
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2021	46 385 626,42	43 985 830,86	8 553 217,00	50 000,00	7 746 951,00	13 552 298,68	14 083 364,18	6 162 985,00	2 399 795,56	200 000,00	2 199 795,56
2022	46 238 181,66	44 638 181,66	8 638 749,17	50 000,00	7 901 890,02	13 823 344,65	14 224 197,82	6 224 614,85	1 600 000,00	100 000,00	1 500 000,00
2023	45 801 315,81	45 301 315,81	8 725 136,66	50 000,00	8 059 927,82	14 099 811,54	14 366 439,79	6 286 861,00	500 000,00	100 000,00	400 000,00
2024	46 275 426,36	45 975 426,36	8 812 388,03	50 000,00	8 221 126,38	14 381 807,77	14 510 104,18	6 349 729,61	300 000,00	100 000,00	200 000,00
2025	46 595 606,69	46 595 606,69	8 900 511,91	50 000,00	8 385 548,91	14 669 443,92	14 590 101,95	6 413 226,91	0,00	0,00	0,00
2026	47 291 612,67	47 291 612,67	8 989 517,03	50 000,00	8 553 259,89	14 962 832,79	14 736 002,96	6 477 359,18	0,00	0,00	0,00
2027	47 999 189,71	47 999 189,71	9 079 412,20	50 000,00	8 724 325,09	15 262 089,44	14 883 362,98	6 542 132,77	0,00	0,00	0,00
2028	48 718 545,73	48 718 545,73	9 170 206,32	50 000,00	8 898 811,59	15 567 331,22	15 032 196,60	6 607 554,10	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, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2021	51 604 320,42	41 279 696,49	18 215 993,21	0,00	0,00	154 355,00	0,00	0,00	0,00	10 324 623,93	10 324 623,93	890 254,68
2022	45 143 738,66	41 643 738,66	18 398 153,14	0,00	0,00	142 428,34	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00
2023	44 568 880,81	42 068 880,81	18 582 134,67	0,00	0,00	115 084,33	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
2024	44 969 869,36	42 469 869,36	18 767 956,02	0,00	0,00	80 519,33	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
2025	45 455 817,69	42 955 817,69	18 955 635,58	0,00	0,00	51 993,67	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
2026	46 291 612,67	43 791 612,67	19 145 191,94	0,00	0,00	23 900,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
2027	46 649 189,71	44 149 189,71	17 632 175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
2028	48 718 545,73	45 118 545,73	17 808 496,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00	3 600 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
				w tym:		w tym:		w tym:	
				Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2021	-5 218 694,00	0,00	6 146 470,00	500 000,00	500 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 646 470,00	1 718 694,00
2022	1 094 443,00	1 094 443,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 232 435,00	1 232 435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 305 557,00	1 305 557,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 139 789,00	1 139 789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 350 000,00	1 350 000,00	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

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	927 776,00	927 776,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 094 443,00	1 094 443,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 232 435,00	1 232 435,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 305 557,00	1 305 557,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 139 789,00	1 139 789,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 122 224,00	0,00	2 706 134,37	8 352 604,37
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	6 027 781,00	0,00	2 994 443,00	2 994 443,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 795 346,00	0,00	3 232 435,00	3 232 435,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 489 789,00	0,00	3 505 557,00	3 505 557,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 350 000,00	0,00	3 639 789,00	3 639 789,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 850 000,00	3 850 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00	3 600 000,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2021	3,56%	8,24%	8,90%	17,53%	13,68%	TAK	TAK
2022	4,01%	10,18%	10,50%	17,81%	13,96%	TAK	TAK
2023	4,32%	10,73%	11,05%	10,32%	6,47%	TAK	TAK
2024	4,39%	11,35%	11,67%	10,15%	10,15%	TAK	TAK
2025	3,73%	11,56%	x	11,07%	11,07%	TAK	TAK
2026	3,17%	10,90%	x	13,72%	12,15%	TAK	TAK
2027	4,12%	11,76%	x	10,56%	8,99%	TAK	TAK
2028	0,00%	10,86%	x	10,67%	10,67%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2021	362 391,68	362 391,68	362 391,68	392 479,28	392 479,28	392 479,28	10 208,14	10 208,14	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
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

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 terytorialnego samorządu 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
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2021	4 189 633,00	4 189 633,00	692 764,29	8 905 478,07	130 208,14	8 775 269,93	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	3 500 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2021	927 776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 066 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	1 065 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	1 139 789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy 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 dłużne, 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 Nr

kwoty w zł

Rady Gminy Mszana

z dnia 2020 r.

Rady Gminy Mszana											
L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	z dnia 2020 r.				Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do		Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023			
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				14 712 215,28	8 905 478,07	3 500 000,00	0,00	0,00	12 405 478,07	
1.a	- wydatki bieżące				612 839,00	130 208,14	0,00	0,00	0,00	130 208,14	
1.b	- wydatki majątkowe				14 099 376,28	8 775 269,93	3 500 000,00	0,00	0,00	12 275 269,93	
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:				4 646 672,00	4 199 841,14	0,00	0,00	0,00	4 199 841,14	
1.1.1	- wydatki bieżące				282 839,00	10 208,14	0,00	0,00	0,00	10 208,14	
1.1.1.7	Edukacja najwyższych lotów- wsparcie uczniów SP w Połomi - cel: Poprawa jakości edukacji ogólnej w SP w Połomi	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Połomi	2019	2021	282 839,00	10 208,14	0,00	0,00	0,00	10 208,14	
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 363 833,00	4 189 633,00	0,00	0,00	0,00	4 189 633,00	
1.1.2.1	Budowa systemu wentylacji wraz z odzyskaniem ciepła(rekuperacja) w krytej pływalni w Połomi (RIT) - cel: Zwiększenie efektywności energetycznej	Urząd Gminy Mszana	2017	2021	3 978 833,00	3 929 633,00	0,00	0,00	0,00	3 929 633,00	
1.1.2.2	Ja też idę do przedszkola - utworzenie nowego oddziału przedszkolnego w Gogołowej - Cel: Wzrost upowszechnienia wysokiej jakości edukacji przedszkolnej	Urząd Gminy Mszana	2020	2021	385 000,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	260 000,00	
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				10 065 543,28	4 705 636,93	3 500 000,00	0,00	0,00	8 205 636,93	
1.3.1	- wydatki bieżące				330 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00	
1.3.1.1	Plany Zagospodarowania Przestrzennego - cel: poprawa warunków dla rozwoju gospodarczego gminy	Urząd Gminy Mszana	2018	2021	330 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00	
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 735 543,28	4 585 636,93	3 500 000,00	0,00	0,00	8 085 636,93	
1.3.2.1	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego " Budowy Drogi Głównej Południowej" na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie - cel: poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego	Urząd Gminy Mszana	2014	2021	275 543,28	160 254,68	0,00	0,00	0,00	160 254,68	
1.3.2.3	Rewitalizacja centrum Gogołowej - Cel: Zwiększenie aktywności społecznej mieszkańców poprzez nadanie nowych funkcji społeczno-użytkowych	Urząd Gminy Mszana	2019	2022	7 000 000,00	2 465 382,25	3 500 000,00	0,00	0,00	5 965 382,25	
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych ul. Ks. Tuskerka (nr 663003S) i ul. Mickiewicza (nr 663001S) w miejscowości Mszana wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową 5021S- ul. 1 Maja - cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego	Urząd Gminy Mszana	2020	2021	2 460 000,00	1 960 000,00	0,00	0,00	0,00	1 960 000,00	

Objaśnienia przyjętych wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2021 – 2028

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mszana (zwana dalej WPF) została opracowana zgodnie z przepisami art. 226 – 232 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych raz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (D.U. poz. 374, z późn. zm.), w szczególności art. 15 zoa-15zoc. WPF jest zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 1381)

Celem tego dokumentu jest możliwość kompleksowego przedstawienia sytuacji finansowej Gminy, w tym przepływów finansowych w obszarze działalności operacyjnej i majątkowej. Dokument ten daje możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla rozwoju. Jest źródłem informacji dla instytucji finansowych, organów nadzoru, mieszkańców oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych na temat zdolności Gminy do generowania nadwyżki operacyjnej, spłaty zadłużenia oraz możliwości inwestycyjnych.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mszana za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych. Limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 upf, zostały określone do 2024 r.

W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawione są założenia do przyjętych wartości po stronie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów z uwzględnieniem zaciągniętego

długu. W WPF przedstawiono prognozę kwoty długu oraz szczegółowo opisano relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa będzie corocznie nowelizowana, przyjęto założenie, że dochody i wydatki w latach 2022-2028 indeksowane będą w oparciu o informacje Ministerstwa Finansów, dotyczące założeń makroekonomicznych, związanych z kształtowaniem się wskaźnika PKB i inflacji.

Projekt WPF został opracowany w formie uchwały Rady Gminy posiadającej 3 załączniki:

- Załącznik Nr 1 – zawiera podstawowe dane przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym źródła finansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu w latach 2021 - 2028
- Załącznik Nr 2 – zawiera zestawienie zbiorcze limitów wydatków budżetu na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 2 pkt 1 upf.
- Załącznik Nr 3 – zawiera objaśnienia przyjętych wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2021 – 2028

Dla roku 2021 przyjęto wielkości określone w projekcie budżetu Gminy na 2021 rok. Wartości przyjęte w WPF i w projekcie budżetu na 2021 r. są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy (art.229 upf.)

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania gminy, a nie informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, zależne od decyzji organów gminy. Do tej grupy przede wszystkim zaliczyć należy politykę finansową w tym podatkową prowadzoną przez daną jednostkę samorządu terytorialnego
- czynniki zewnętrzne, niezależne od decyzji organów gminy, np. zmiany uregulowań prawnych, wahania poziomu inflacji i PKB.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2028 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków. Wprowadzono planowane kwoty części subwencji ogólnej, planowanych wpłat do budżetu państwa, szacowanych wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji z budżetu państwa na podstawie otrzymanych pism odpowiednio od Ministra Finansów oraz Wojewody Śląskiego. Dochody bieżące przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania tych dochodów w 2020 r., dochody z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 rok przyjęto na podstawie stawek obowiązujących na terenie gminy w 2020 r. W prognozie na 2021 rok i lata następne wzięto fakt, iż w trakcie każdego roku następuje wyższe zapotrzebowanie zwiększenia dotacji na zadania własne i zlecone. Złożone są oraz planuje się składać wnioski o dofinansowanie środków europejskich a także pozyskiwać inne środki z zewnątrz.

W 2021 r. zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Przy prognozowaniu dochodów i wydatków kierowano się zasadami analizowania danych z lat poprzednich, oraz sytuacji finansowej i tendencji gospodarczych w roku bieżącym.

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków wynika, iż w dużej mierze wielkości te zmieniają się pod wpływem inflacji. Wobec tego, w oparciu o „Wytoczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego opublikowanych przez Ministerstwo Finansów, w trakcie przygotowywania WPF, przyjęto iż inflacja będzie się kształtowała na poziomie 1,8 % w 2021.

Rok	2018	2019	2020	2021
inflacja	2,3%	2,3%	2,5%	1,8%

Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania WPF jest prowadzenie równoległe prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w WPF i uchwale budżetowej powinny być zgodne, co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu. Gmina nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji. Dla roku 2021 przyjęto wielkości określone w projekcie uchwały budżetowej Gminy Mszana na 2021 rok. W kolejnych latach przyjęto zasady, o których mowa poniżej.

I. Dochody:

Prognozę dochodów do Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto zwiększenia wartości dochodów w procentach zbliżonych do wskaźników makroekonomicznych. Poziom dochodów gminy w 2021 r. będzie również uzależniony od sytuacji spowodowanej epidemią COVID-19. W przypadku Gminy Mszana w strukturze dochodów zdecydowanie dominują dochody o charakterze bieżącym.

W prognozowanych latach pozycjami w strukturze dochodów są poniższe źródła, dla których przyjęto następujące założenia:

– dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) przyjęto na podstawie prognozowanych kwot wynikających z informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Dochody z tego źródła zdeterminowane są w głównej mierze przekształceniami w podmiocie górniczym, które mają diametralny wpływ na wartość przekazywanych zaliczek na podatek dochodowy do urzędu skarbowego, a tym samym na wykonanie dochodów Gminy z tego tytułu. Od roku 2021 zaplanowano niewielkie zwiększenie w związku ze wzrostem liczby mieszkańców oraz ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia. Przyjęta wartość wzrostu jest niższa aniżeli średnia dotychczasowa zmian w wysokości tych wpływów, ze względu na wprowadzenie przez

rząd ulg podatkowych takich jak obniżenie stawki PIT z 18 na 17 procent, podwyższenie kosztów uzyskania przychodów oraz zwolnienia z podatku PIT osób do 26 roku życia.

– wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT): Wpływy z tego tytułu nie stanowią znaczącej kwoty w budżecie gminy. Od 2021 roku utrzymane zostały na stałym poziomie z 2020 roku w wysokości 50.000,00 zł.

– subwencja oświatowa: Na 2021 rok kwota została zaplanowana zgodnie z informacją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Od 2022 roku założono 2 % zwiększenia w stosunku do poprzedniego roku ze względu na wzrost wynikający z różnicy uczniów objętych edukacją szkolną.

– dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące: na rok 2021 przyjęto dotacje na podstawie informacji od Wojewody Śląskiego. W kwocie dotacji dla przedszkoli uwzględniono kwoty roczne dotacji wynikające z przepisów ustawowych, wyłączając dzieci sześciolatnie, na które gmina otrzymuje subwencję. W latach 2022-2028 założono wzrost tych dochodów na poziomie 2% w stosunku do poprzedniego roku. Jeśli chodzi o środki i dotacje otrzymane na projekty „miękkie” w ramach programów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej i Budżetu Państwa w 2021 roku zaplanowano wpływy w wysokości 362.391,68 zł.

– pozostałe dochody bieżące w tym z podatku od nieruchomości: w ramach tych dochodów planuje się wpływy z podatków i opłat lokalnych, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wpływy z opłaty eksploatacyjnej, dochody z najmu, dzierżawy i związane z tym zwroty kosztów za media, dochody z odsetek, wynagrodzenie za terminowe odprowadzenie podatku PIT i składek ZUS, wpłaty za usługi na rzecz osób korzystających z wyżywienia, zwroty z tytułu uczęszczania dzieci z innych gmin do przedszkoli, wpływy z dochodów o charakterze jednorazowym, itp.

Wpływy z podatku od nieruchomości zostały przyjęte na podstawie stawek obowiązujących w 2020 r. W 2022 i latach następnych przyjęto wzrost o 1% w stosunku do poprzedniego roku. Ma to związek z zwiększeniem powierzchni budynków, gruntów przeznaczonych pod działalność gospodarczą, budową nowych zakładów, ciągłym wzrostem przedsiębiorstw. Stawki z podatku od nieruchomości, obowiązujące na terenie gminy są niższe od stawek maksymalnych określonych na 2021 r. W podatku rolnym i leśnym uwzględniono wzrost o wskaźnik inflacji. Prognozując na 2021 r. wpływ z podatku od środków transportu przyjęto kwoty stawek z 2020 r.

– dochody majątkowe w 2021 roku wprowadzono w wysokości 2.399.795,56. W latach 2022-2024 ze sprzedaży majątku przyjęto kwotę 100.000,00 zł – (średnia uzyskana z dochodów ze sprzedaży za lata 2016-2020 wynosi 92.983,23 zł). W przypadku sprzedaży działek w 2021 r. dokonane zostaną stosowne korekty w planie dochodów.

W ramach dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wprowadzono kwotę 2.199.795,56 zł z tytułu: środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na dofinansowanie realizacji inwestycji w wysokości 1.000.000,00 zł oraz dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w wysokości 1.199.795,56 zł. Planowane dochody z tytułu dotacji

celowych mają związek z realizowanymi przedsięwzięciami z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

W przypadku podpisania z instytucjami Unii Europejskiej nowych umów o dofinansowanie (lub po otrzymaniu zawiadomień o przyznaniu dofinansowania) prognoza będzie stosownie aktualizowana.

Zgodnie z przepisami w Wieloletniej Prognozie Finansowej nastąpił podział prognozowanych dochodów na:

- dochody bieżące w planowanej kwocie 43.985.830,86 zł, co stanowi 94,83 % ogółem dochodów,
- dochody majątkowe w planowanej kwocie 2.399.795,56 zł, stanowi 5,17 % ogółem dochodów

W strukturze projektowanych dochodów budżetu gminy na 2021 rok:

- dochody własne stanowią – 33,06 %,
- dotacje celowe – 31,8 %,
- subwencja ogólna (część oświatowa) – 16,70 %,
- udziały gmin w PIT – 18,44 %

II. Wydatki:

Prognozując wydatki bieżące kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez gminę usług na rzecz mieszkańców, zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej, a także obsługę długu zaciągniętego przez gminę. Wydatki do WPF opracowano względem planu na 2020 i jego przewidywanego wykonania oraz projektu w zakresie wydatków objętych planem na 2021 rok. Przedsięwzięcia wieloletnie zostały sporządzone między innymi w oparciu o planowane umowy na realizację projektów z udziałem środków unijnych. W najbliższych latach planuje się także nakłady na inwestycje drogowe. Jest konieczność remontów dotychczasowych dróg oraz budowy nowej infrastruktury drogowej spełniającej oczekiwania mieszkańców.

Planowane wydatki ogółem na 2021 r. zamykają się kwotą 51.604.320,42 zł w tym:

- wydatki bieżące stanowią kwotę 41.279.696,49 zł, co stanowi 79,99 % planowanych wydatków,
- wydatki majątkowe stanowią kwotę 10.324.623,93 zł, co stanowi 20,01 % planowanych wydatków ogółem.

Planowanie po stronie wydatków zakłada racjonalizowanie wydatków bieżących i zwiększenie dyscypliny budżetowej między innymi poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat pożyczek oraz obligacji. W przypadku umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy należy stwierdzić, że są to koszty związane z bieżącym prowadzeniem działalności tj. energia, woda, gaz, odbiór ścieków i odpadów, opłaty za telefony. Ich wysokość kształtuje się w zależności od pomiarów liczników lub innych urządzeń pomiarowych. Trudno więc te nakłady realnie oszacować.

W latach prognozowanych w zakresie wydatków bieżących przyjęto następujące założenia:

1. Wydatki na wynagrodzenia wraz ze składkami od nich naliczanymi:
 - w okresie 2022-2028 uwzględniono wzrost wydatków o 1% w każdym roku,
2. Wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych
 - w zakresie przedsięwzięć wieloletnich związanych z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - wykazano kwoty wynikające z podpisanych umów oraz planowanych inwestycji, na które są składane wnioski,
3. Wydatki z tytułu poręczeń gwarancji nie zaplanowano,
4. Obsługa długu (odsetki od pożyczek i obligacji):
 - w okresie od 2021-2027 roku zakłada się koszty odsetek od wyemitowanych obligacji, oraz koszty odsetek od planowanych do zaciągnięcia w 2020 i 2021 r. preferencyjnych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.
 - Dla zobowiązań istniejących w momencie opracowywania prognozy podstawą określenia harmonogramu ich spłaty była umowa dotycząca emisji obligacji oraz umowa pożyczki z WFOŚiGW. Dla zobowiązań indywidualnie określono okres i kwoty spłaty.
5. Wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi: rok 2021 oszacowano na podstawie kalkulacji kosztów finansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi,
6. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego: w 2021 roku z tego tytułu zabezpieczono kwotę 183.495,00 zł,
7. Pozostałe wydatki:
 - w okresie 2022-2028 uwzględniono kwoty mając na uwadze rozsądne i oszczędne planowanie.

Na lata 2021-2024 przyjęto limity wydatków zapewniających realizację przedsięwzięć wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Limit zobowiązań wynosi 12.405.478,07 zł, w tym:

1) limit zobowiązań wydatków bieżących:

- w 2021 r.: 130.208,14 zł,
- w 2022 r.: 0,00 zł,
- w 2023 r.: 0,00 zł,
- w 2024 r.: 0,00 zł.

2) limit zobowiązań wydatków majątkowych:

- w 2021 r.: 8.775.269,93 zł,
- w 2022 r.: 3.500.000,00 zł,
- w 2023 r.: 0,00 zł,
- w 2024 r.: 0,00 zł.

Od 2022 r. wysokość środków przeznaczonych na wydatki majątkowe będzie uzależniona od kształtującej się nadwyżki operacyjnej netto budżetu, liczonej jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, pomniejszona o wydatki związane z obsługą długu i spłatą zadłużenia. Odpowiedni poziom nadwyżki operacyjnej determinuje również możliwość regulowania zobowiązań. Wynika to z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który określa sposób liczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia.

W latach 2022-2028 prognozowana nadwyżka operacyjna osiąga następujące wartości:

- w 2022 roku: 2.994.443,00 zł,
- w 2023 roku: 3.232.435,00 zł,
- w 2024 roku: 3.505.557,00 zł,
- w 2025 roku: 3.639.789,00 zł,
- w 2026 roku: 3.500.000,00 zł,
- w 2027 roku: 3.850.000,00 zł,
- w 2028 roku: 3.600.000,00 zł,

III. Wynik finansowy

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Oznacza to, że część bieżąca budżetu musi być co najmniej zrównoważona. Tymi zasadami kierowano się przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej. Występowanie nadwyżki operacyjnej budżetu jest pozytywnym zjawiskiem w samorządowej gospodarce finansowej. Nadwyżka operacyjna jest wielkością informującą ile środków finansowych pozostaje po pokryciu najważniejszych wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem gminnych jednostek organizacyjnych. Wartość nadwyżki operacyjnej informuje jakimi środkami dysponuje Gmina, które może przeznaczyć na zadania inwestycyjne stymulujące rozwój społeczno-gospodarczy.

W całym okresie prognozowania zostaje zachowana relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Analizując prognozę podstawowych parametrów budżetowych zauważyć można, że budżet Gminy zamyka się planowanym deficytem w roku 2021 w wysokości: 5 218 694,00 zł, co stanowić będzie 11,25 % dochodów. Deficyt budżetu będzie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych oraz kwotą zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za III Kwartały 2020 r. uwzględniając plan po zmianach budżetu na 2020 r. Gmina posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 3.061.394,43 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.646.471,24 zł.

Od 2022 roku prognozuje się, że wynik budżetu Gminy stanowić będzie planowana nadwyżka budżetu. W latach 2022-2027 nadwyżkę budżetową planuje się przeznaczyć na spłatę długu.

IV. Przychody

Są to operacje jednostek samorządu terytorialnego związane m.in. z pozyskaniem kredytów, pożyczek, emisją papierów wartościowych, głównie z przeznaczeniem na finansowanie deficytu. Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego nie jest w stanie pokryć własnych niedoborów budżetowych, zgodnie z przepisami prawa, może zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W prognozowanych latach, mając na uwadze obecne zadłużenie Gminy, uwzględniono w WPF-ie przychody wewnętrzne oraz przychody z tytułu planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Po stronie przychodów zaplanowano kwotę 6.146.470,00 zł, na które składają się:

- pożyczka w wysokości 500.000,00 zł, w tym na pokrycie deficytu 500.000,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wysokości 3.000.000,00 zł, w tym na pokrycie deficytu 3.000.000,00 zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wysokości 2.646.470,00 zł, z których część wolnych środków przeznacza się na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.718.694,00 zł.

V. Rozchody

Są to środki, które jednostka samorządu terytorialnego może przeznaczyć m.in. na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- wykup papierów wartościowych,

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat poszczególnych zobowiązań finansowych Gminy. W 2021 roku planuje się spłatę w kwocie 927.776,00 zł

- 900.000,00 zł dotyczy wykupu obligacji
- 27.776,00 zł dotyczy spłaty pożyczki z WFOŚiGW.

- Zobowiązania planowane do zaciągnięcia:

Planowana do zaciągnięcia jest pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 500.000,00 na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska pn: „Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Mszana w latach 2020-2021 – rok 2021”

W latach 2021-2026 planuje się wykup obligacji wyemitowanych w 2015 roku oraz spłatę rat pożyczek z WFOŚiGW.

VI. Kwota długu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego oznacza sumę nominalnej wartości środków finansowych postawionych do dyspozycji na określonych warunkach i na określony czas. Jest ono najczęściej skutkiem zobowiązań zaciągniętych w wyniku:

- pożyczek i kredytów,
- emisji samorządowych papierów wartościowych (obligacji),
- nieuregulowania zobowiązań wymagalnych,
- zapewnienia płynności finansowej,
- pokrycia planowanego deficytu budżetowego,
- realizacji zadań inwestycyjnych.

Gmina Mszana aktualnie posiada zadłużenie z tytułu emisji obligacji i pożyczki z WFOŚiGW.

Zadłużenie gminy na 31.12.2020 roku planuje się w kwocie 7.550.000,00 zł z następujących tytułów:

- obligacje z roku 2015 – wykup do 31.12.2026 r. – 6 000 000,00
- pożyczek z WFOŚiGW w Katowicach - 1.850.000,00

W latach następnych stan zadłużenia Gminy przedstawia się następująco:

- na koniec 2021 roku wyniesie 7 122 224,00 zł.
- na koniec 2022 roku wyniesie 6 027 781,00 zł,
- na koniec 2023 roku wyniesie 4 795 346,00 zł,
- na koniec 2024 roku wyniesie 3 489 789,00 zł,
- na koniec 2025 roku wyniesie 2 350 000,00 zł,
- na koniec 2026 roku wyniesie 1 350 000,00 zł,
- na koniec 2027 roku wyniesie 0,00 zł.
- na koniec 2028 roku wyniesie 0,00 zł.

Prognozowana kwota długu gminy w latach od 2021 r. i na kolejne lata przedstawia kolumna 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej.

VII. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia):

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w art. 243 wprowadziła „indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia”. Jest on liczony indywidualnie, dla każdej jednostki samorządu terytorialnego odrębnie, na dany rok budżetowy. Zgodnie z art. 9 Ustawy z 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, ustalona na lata 2021-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ufp do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczanych trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, z tym że wyznaczając limit od roku 2020. Przy obliczaniu relacji stosuje się przepisy art. 243 ust.2 pkt 1,2 dotyczące zmniejszenia dochodów oraz pkt 3 lit. a i c dotyczące zmniejszenia wydatków. Czasokres trzech poprzednich lat, uwzględniany podczas liczenia wskaźnika, powinien zapobiec przypadkowym wahaniom związanym ze szczególnymi zdarzeniami w danym roku. Planując kwotę na obsługę długu w danym roku należy ją kontrolować, ponieważ nie może przekroczyć dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia. Kontrolować należy również poziom wydatków bieżących, gdyż ich większy wzrost (bez dodatkowych dochodów bieżących) może skutkować uszczupleniem możliwości spłaty zobowiązań i utratą płynności finansowej Gminy.

Od roku 2026 do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia poza danymi dotyczącymi konkretnego roku budżetowego, znaczenie mają wielkości uzyskane w ostatnich siedmiu latach. Dochody ze sprzedaży majątku nie będą mieć znaczenia dla wskaźnika zadłużenia.

Do obliczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu Gminy. Natomiast do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Biorąc pod uwagę wielkości budżetowe za lata 2018 – 2019 i III kwartał 2020 do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 Ustawy o finansach publicznych relacja dla 2021 roku wynosi $3,56 \% < 17,53 \%$, co oznacza, że jest spełniona.

W latach następnych objętych prognozą relacja wynikająca z omawianego przepisu jest również spełniona. Wskaźnik liczony jako średnia z trzech ostatnich lat ulegnie zmianie po wstawieniu kwot z wykonania budżetu za rok 2020.

Art. 226 ust 1 ustawy o finansach publicznych wprowadził wymóg, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna. Realistyczność prognozy Gminy Mszana można odnieść do możliwości uchwycenia, weryfikacji związku z rzeczywistością na podstawie analiz z zakresu zrealizowanych budżetów z lat poprzednich, przyjętych wskaźników, uchwalonych stawek podatkowych, dokumentów, harmonogramów spłat wynikających z umów kredytowych, zawartych umów z instytucjami dysponującymi środkami unii europejskiej. Przy analizowaniu zadłużenia Gminy w latach prognozowanych zastosowano limity wynikające z ustawy o finansach publicznych. Im wyższy jest wynik budżetu bieżącego powiększony o dochody ze sprzedaży majątku tym większe możliwości zadłużania i inwestowania.

Załącznik Nr 2 do Uchwały zawiera Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2021 - 2024

1. W zakresie wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 u.f.p.

– Przedsięwzięcie pn. „Edukacja najwyższych lotów – wsparcie uczniów SP w Połomi”

Przedmiotem projektu jest wsparcie uczniów Szkoły Podstawowej w Połomi w rozwijaniu kompetencji kluczowych i umiejętności uniwersalnych na rynku pracy, poprzez organizację zajęć dodatkowych oraz nowatorskich zajęć prowadzonych metodą eksperymentu. W projekcie tym zaplanowano doposażenie szkoły w pomoce dydaktyczne, sprzęt elektroniczny oraz narzędzia do prowadzenia zajęć. Celem głównym jest poprawa jakości edukacji ogólnej w SP w Połomi. Termin realizacji zadania od września 2019 r. do czerwca 2021 r.

Wydatki bieżące:

Łączne nakłady finansowe wynoszą 282.839,00 zł, limit na 2021 wynosi 10.208,14 zł.

Limit zobowiązań wynosi 10.208,14

– Przedsięwzięcie pn. „Budowa systemu wentylacji wraz z odzyskaniem ciepła (rekuperacja) w krytej pływalni w Połomi” (RIT)

Gmina otrzymała dofinansowanie na realizację zadania ze środków Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020, działanie 4.3.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej. Celem działania jest poprawa jakości środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie zużycia energii cieplnej oraz zmniejszenie emisji zanieczyszczeń do atmosfery.

Zakres projektu pod względem termomodernizacyjnym przewiduje:

- roboty rozbiórkowe,
- termomodernizację budynku (w zakresie elewacji, dachu oraz podłogi na gruncie),
- wymianę stolarki okiennej i drzwiowej wraz z parapetami,
- remont schodów zewnętrznych z wykonaniem nowych okładzin i balustrad
- modernizacja kotłowni gazowej
- wykonanie wentylacji mechanicznej
- modernizację instalacji grzewczej i elektrycznej

Projekt przewiduje też przebudowę wnętrza oraz wykonanie robót remontowych, niezwiązanych z termomodernizacją, jednak koniecznych dla prawidłowej realizacji projektu.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 3.978.833,00 zł.

Limit na 2021 wynosi 3.929.633,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 3.929.633,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Ja też idę do przedszkola – utworzenie nowego oddziału przedszkolnego w Gogołowej ”**

Projekt realizowany w ramach konkursu nr RPSL.11.01.03-IZ.01-24-334/19 Subregionu Zachodniego Poddziałanie 11.1.3 Wzrost upowszechnienia wysokiej jakości edukacji przedszkolnej. Celem jest utworzenie nowego oddziału przedszkolnego w Gogołowej poprzez przebudowę i zmianę użytkowania części pomieszczeń szkoły podstawowej. Łączne nakłady finansowe wynoszą 385.000,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia: w 2021 roku wynosi 260.000,00 zł. Limit zobowiązań na to przedsięwzięcie wynosi 260.000,00 zł.

2. W zakresie wydatków na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego

W latach 2021 – 2024 na dzień sporządzenia projektu nie ma planowanych wydatków.

3. W zakresie wydatków na programy i projekty lub zadania pozostałe:

- **Przedsięwzięcie pn. „Plany Zagospodarowania Przestrzennego”**

W ramach zadania planowane jest dokonanie zmiany planów miejsc zagospodarowania przestrzennego w trzech sołectwach na terenie gminy. Celem jest poprawa warunków dla rozwoju gospodarczego gminy oraz zwiększenie terenów budownictwa mieszkalnego. Zadanie realizowane w latach 2018-2021. W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 330.000,00 zł. Limit na 2021 wynosi 120.000,00 zł, Limit zobowiązań wynosi 120.000,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. "Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego Budowy Drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej Nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie”**

Zadanie realizowane w ramach umowy w okresie 2014–2021. Celem jest poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego. Łączne nakłady finansowe wynoszą 275.543,28 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia: w 2021 roku wynosi 160.254,68 zł. Limit zobowiązań na to przedsięwzięcie wynosi 160.254,68 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Rewitalizacja centrum Gogołowej”**

Realizacja inwestycji polega na budowie budynku wielofunkcyjnego oraz zagospodarowania terenu w centrum sołectwa Gogołowa. Ma na celu zwiększenie aktywności społecznej mieszkańców poprzez nadanie nowych funkcji społeczno-użytkowych oraz większe wykorzystanie potencjału zasobów kulturowych.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 7.000.000,00 zł. limit na 2021 r. wynosi 2.465.382,25 zł, limit na 2022 r. wynosi 3.500.000,00 zł.

Limit zobowiązań wynosi 5.965.382,25 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Przebudowa dróg gminnych ul. Ks. Tusker (nr 663003S) i ul. Mickiewicza (nr 663001S) w miejscowości Mszana wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową 5021S- ul. 1 Maja”**

Zadanie realizowane w ramach Funduszu Dróg Samorządowych w okresie 2020–2021. Celem jest poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego na terenie gminy. Łączne nakłady finansowe wynoszą 2.460.000,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia: w 2021 roku wynosi 1.960.000,00 zł, Limit zobowiązań na to przedsięwzięcie wynosi 1.960.000,00 zł.