

Zarządzenie Nr 53 /2020
Wójta Gminy Radziejów
z dnia 10 listopada 2020 roku

sprawie projektu **Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziejów na lata 2021-2029.**

Na podstawie art. 90 ust 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), oraz art. 233 pkt 1 w zw. z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 zm. poz. 1649, 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziejów na lata 2021-2029 w brzmieniu zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziejów na lata 2021-2029 przedkłada się:

- Radzie Gminy Radziejów w celu dalszego nadania biegu prac nad jej uchwaleniem,
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku celem wydania stosownej opinii.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.



WÓJT
dr Marek Szuszman

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Radziejów.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:	
		Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		wydatki na obsługę długu x	w tym:			Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	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	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
Wykonanie 2018	26 432 125,11	18 455 941,18	6 881 362,45	0,00	51 913,80	0,00	0,00	0,00	7 976 183,93	7 976 183,93	60 000,00		
Wykonanie 2019	25 021 390,36	19 512 889,88	7 034 700,76	0,00	155 050,31	0,00	0,00	0,00	5 508 500,48	5 508 500,48	0,00		
Plan 3 kw. 2020	22 284 355,14	20 412 679,14	7 616 875,54	0,00	127 800,00	0,00	0,00	0,00	1 871 676,00	1 871 676,00	0,00		
Wykonanie 2020	22 554 515,00	20 682 839,00	7 602 235,69	0,00	127 800,00	0,00	0,00	0,00	1 871 676,00	1 871 676,00	0,00		
2021	24 270 628,48	19 652 785,48	8 454 609,00	0,00	102 500,00	0,00	0,00	13 982,10	4 617 843,00	4 617 843,00	0,00		
2022	21 090 664,00	20 042 217,00	8 640 610,00	0,00	61 826,00	0,00	0,00	8 433,73	1 048 647,00	1 048 647,00	0,00		
2023	21 230 561,00	20 512 584,00	8 647 985,00	0,00	52 663,00	0,00	0,00	7 183,80	717 997,00	717 997,00	0,00		
2024	21 981 491,00	21 015 493,00	9 069 185,00	0,00	44 074,00	0,00	0,00	6 874,96	965 998,00	965 998,00	0,00		
2025	22 660 167,00	21 531 766,00	9 295 915,00	0,00	36 061,00	0,00	0,00	5 625,04	1 128 401,00	1 128 401,00	0,00		
2026	23 382 506,00	22 061 145,00	9 528 313,00	0,00	28 047,00	0,00	0,00	4 374,96	1 321 361,00	1 321 361,00	0,00		
2027	24 127 237,00	22 603 980,00	9 766 521,00	0,00	20 034,00	0,00	0,00	3 125,04	1 523 277,00	1 523 277,00	0,00		
2028	24 870 286,00	23 160 544,00	10 010 684,00	0,00	12 020,00	0,00	0,00	1 874,96	1 709 742,00	1 709 742,00	0,00		
2029	25 584 603,00	23 731 244,00	10 260 951,00	0,00	4 007,00	0,00	0,00	153,91	1 853 359,00	1 853 359,00	0,00		

Lp	z tego:			5	z tego:			5.1	z tego:		
	w tym:		4.5		w tym:		5.1.1		w tym:		
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x			Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	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
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	562 112,00	462 112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	555 904,00	455 904,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	862 644,48	824 684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	1 060 129,97	1 012 169,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	913 080,00	733 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2022	0,00	0,00	0,00	733 080,00	733 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2023	0,00	0,00	0,00	733 080,00	733 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2024	0,00	0,00	0,00	641 080,00	641 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2025	0,00	0,00	0,00	641 080,00	641 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2026	0,00	0,00	0,00	641 080,00	641 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2027	0,00	0,00	0,00	641 080,00	641 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2028	0,00	0,00	0,00	641 080,00	641 080,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
2029	0,00	0,00	0,00	641 080,00	641 080,00	24 624,00	0,00	0,00	0,00	24 624,00	

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

Wskaźnik spłaty zobowiązań							
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	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	14,04%	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 zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 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 wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Wykonanie 2018	0,00%	x	14,04%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	2,43%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	8,45%	8,45%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	8,45%	8,45%	x	x	x	x
2021	5,11%	7,67%	7,67%	8,31%	8,31%	TAK	TAK
2022	4,70%	9,19%	9,19%	6,18%	6,18%	TAK	TAK
2023	4,51%	9,99%	9,99%	8,44%	8,44%	TAK	TAK
2024	3,73%	10,65%	10,65%	8,95%	8,95%	TAK	TAK
2025	3,58%	11,31%	x	9,94%	9,94%	TAK	TAK
2026	3,43%	12,09%	x	8,53%	8,53%	TAK	TAK
2027	3,29%	12,87%	x	9,91%	9,91%	TAK	TAK
2028	3,15%	13,51%	x	10,54%	10,54%	TAK	TAK
2029	3,45%	13,90%	x	11,37%	11,37%	TAK	TAK

Wyszczególnienie

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	9.4	9.4.1	w tym:		10.1	z tego:			10.2	10.3	10.4	10.5
			Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej				
Wykonanie 2018	3 647 866,61	3 647 866,61	1 499 866,71	7 852 814,50	312 961,50	7 539 853,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	2 591 686,77	2 591 686,77	1 725 518,03	5 234 744,76	289 330,00	4 945 414,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	1 546 677,00	1 546 677,00	1 022 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 546 677,00	1 546 677,00	1 022 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 267 982,00	1 893 162,00	1 484 266,00	4 647 824,00	33 981,00	4 613 843,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	791 665,00	0,00	791 665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	700 000,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 53/2021
z dnia 2020-11-10

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				18 599 548,16	4 647 824,00	791 665,00	700 000,00	700 000,00	6 839 469,00
1.a	- wydatki bieżące				105 263,16	33 981,00	0,00	0,00	0,00	33 981,00
1.b	- wydatki majątkowe				18 494 285,00	4 613 843,00	791 665,00	700 000,00	700 000,00	6 805 508,00
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:				3 991 494,16	2 301 963,00	0,00	0,00	0,00	2 301 963,00
1.1.1	- wydatki bieżące				105 263,16	33 981,00	0,00	0,00	0,00	33 981,00
1.1.1.1	Aktywizacja społeczna, integracja i animacja mieszkańców Gminy Radziejów - Opatowice I edycja - Poprawa jakości i standardu życia mieszkańców poprzez zwiększenie świadomości i aktywności społecznej.	Urząd Gminy Radziejów	2020	2021	52 631,58	16 990,50	0,00	0,00	0,00	16 990,50
1.1.1.2	Aktywizacja społeczna, integracja i animacja mieszkańców Gminy Radziejów - Zagorzyce edycja I - Poprawa jakości i standardu życia mieszkańców poprzez zwiększenie świadomości i aktywności społecznej.	Urząd Gminy Radziejów	2020	2021	52 631,58	16 990,50	0,00	0,00	0,00	16 990,50
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 886 231,00	2 267 982,00	0,00	0,00	0,00	2 267 982,00
1.1.2.1	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w Płowcach - poprawa jakości powietrza poprzez ograniczenie ruchu pojazdów samochodowych na rzecz ruchu rowerowego	Urząd Gminy Radziejów	2019	2021	2 388 519,00	1 134 288,00	0,00	0,00	0,00	1 134 288,00
1.1.2.2	Przebudowa SUV wraz z wykonaniem otworu studziennego nr 4 w m. Płowce II i budowa 5 przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Radziejów	Urząd Gminy Radziejów	2019	2021	976 909,00	635 193,00	0,00	0,00	0,00	635 193,00
1.1.2.3	Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Opatowicach - Zapewnienie mieszkańcom wysokiej jakości infrastruktury pełniącej funkcje aktywizacji społecznej.	Urząd Gminy Radziejów	2020	2021	269 420,00	258 270,00	0,00	0,00	0,00	258 270,00
1.1.2.4	Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Zagorzycach - Zapewnienie mieszkańcom wysokiej jakości infrastruktury pełniącej funkcje aktywizacji społecznej.	Urząd Gminy Radziejów	2020	2021	251 363,00	240 231,00	0,00	0,00	0,00	240 231,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerswta 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				14 608 054,00	2 345 861,00	791 665,00	700 000,00	700 000,00	4 537 526,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 608 054,00	2 345 861,00	791 665,00	700 000,00	700 000,00	4 537 526,00
1.3.2.1	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa stanu lokalnej infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Radziejów	2010	2024	14 063 630,00	2 153 882,00	700 000,00	700 000,00	700 000,00	4 253 882,00
1.3.2.2	Budowa wewnętrznej sieci hydrantowej i systemu awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego w budynku administracyjnym przy ul. Kościuski 20/22 - Dostosowanie budynku do przepisów p-poż.	Urząd Gminy Radziejów	2020	2022	44 424,00	11 979,00	26 665,00	0,00	0,00	38 644,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziejów na lata 2021-2029.

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

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2029. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Radziejów została przygotowana na lata 2021-2029.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Radziejów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Radziejów dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziejów na lata 2021-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

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

Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	100 000,00 zł	100 000,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł

Zródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

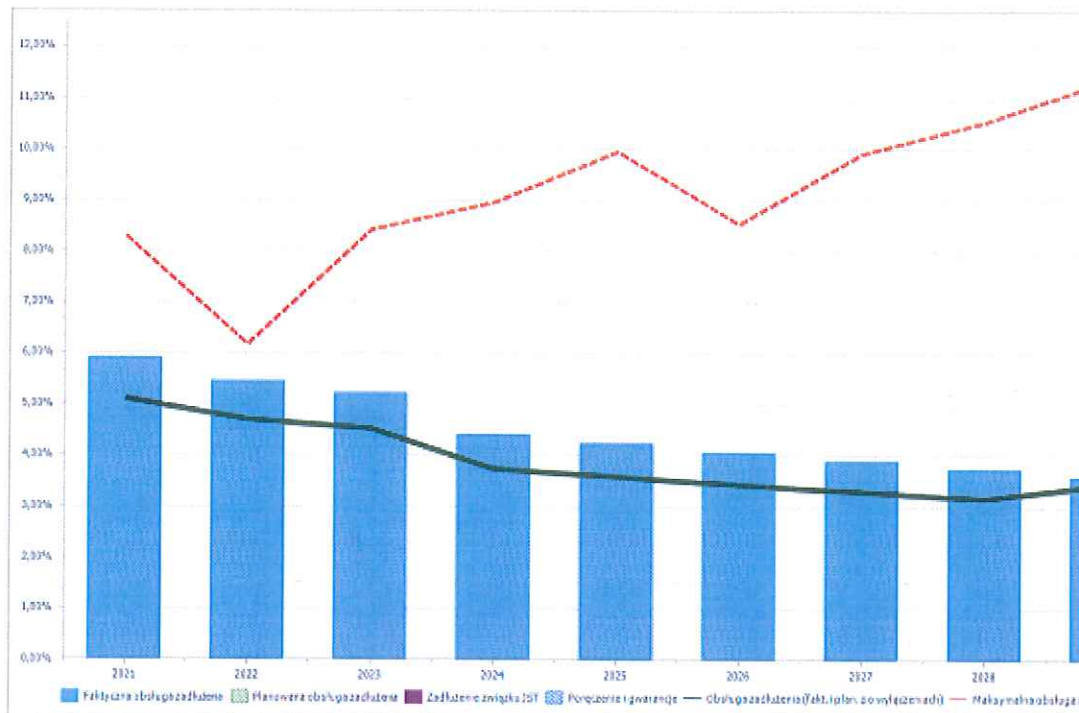
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących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

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

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

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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



Sytuacja Gminy Radziejów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.