

**Uchwała nr XXI/128/2020
Rady Miejskiej w Okonku
z dnia 25 lutego 2020 roku.**

**w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 –
2028.**

Na podstawie art. 226, 227, 229, 231 ust. 1 oraz 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.)

uchwala się co następuje:

§ 1. W uchwale nr XIX/117/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 1 pkt 1 załącznik nr 1 określający dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zostaje zmieniony zgodnie z treścią załącznika nr 1 do niniejszej uchwały;

2. w § 1 pkt 2 załącznik nr 2 określający wykaz przedsięwzięć zostaje zmieniony zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszej uchwały

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Okonka.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



PRZEWODNICZĄCY
RADI MIEJSKIEJ
Sebastian Korzeniowski

**Uzasadnienie do
uchwały nr XXI/128/2020
Rady Miejskiej w Okonku
z dnia 25 lutego 2020 roku.**

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 – 2028.

Zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- relacje, o których mowa w art. 242–244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel;
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- limity wydatków w poszczególnych latach;
- limit zobowiązań.

Przez przedsięwzięcia, o których mowa powyżej, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
- umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonania lub wstrzymującej wykonanie przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zmian w wieloletniej prognozie finansowej, z wyłączeniem zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia, dokonuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXI/128/2020
z dnia 2020-02-25

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	z tego:										w tym:	
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2	1.2.1	1.2.2	
									z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)				pozostałe dochody bieżące 4)
Wykonanie 2017	36 843 552,72	35 792 109,37	4 445 666,00	10 555 032,00	13 493 048,36	7 198 827,74	3 989 959,54	1 051 443,35	151 078,14	897 879,69				
Wykonanie 2018	37 970 710,27	37 468 878,73	116 983,92	11 004 063,00	13 328 915,95	8 178 228,86	4 580 993,49	501 831,54	65 418,47	436 413,07				
Plan 3 kw. 2019	39 198 122,80	37 625 966,80	90 000,00	12 072 617,00	12 811 893,90	7 340 698,90	4 130 000,00	1 572 156,00	576 000,00	475 806,00				
Wykonanie 2019	42 354 076,21	40 014 145,92	97 391,92	12 078 707,00	14 457 027,81	8 020 054,19	4 648 691,23	2 339 930,29	772 281,90	1 058 150,00				
2020	39 622 692,57	38 505 396,57	90 000,00	12 369 476,00	13 286 467,57	7 636 100,00	4 483 000,00	1 117 296,00	61 000,00	1 046 296,00				
2021	39 132 977,00	39 082 977,00	92 000,00	12 400 000,00	13 100 000,00	8 290 977,00	4 550 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00				
2022	39 719 222,00	39 669 222,00	93 000,00	12 400 000,00	13 300 000,00	8 596 222,00	4 620 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00				
2023	40 314 260,00	40 264 260,00	94 000,00	12 400 000,00	13 500 000,00	8 920 260,00	4 690 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00				
2024	40 666 903,00	40 666 903,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2025	41 073 572,00	41 073 572,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	41 484 307,00	41 484 307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2027	41 899 150,00	41 899 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2028	42 318 142,00	42 318 142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 17649), 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 minimumy (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 lekcyjnych.

Lp	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					
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1					
Wykonanie 2017	36 508 013,54	33 592 407,08	10 126 106,42	0,00	0,00	0,00	224 868,23	0,00	0,00	2 915 606,46	2 915 606,46	737 401,55		
Wykonanie 2018	37 116 666,71	34 250 052,42	10 616 386,99	0,00	0,00	0,00	207 714,99	0,00	0,00	2 866 614,29	2 866 614,29	341 149,47		
Plan 3 kw. 2019	40 464 122,80	36 059 192,80	11 848 587,78	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	4 404 930,00	4 400 530,00	650 000,00		
Wykonanie 2019	40 828 412,65	36 365 559,05	11 241 196,06	0,00	0,00	0,00	188 236,27	0,00	0,00	4 462 853,60	4 458 473,56	625 055,24		
2020	40 213 692,57	36 683 927,36	11 882 059,41	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	3 529 765,21	3 529 765,21	480 000,00		
2021	37 050 766,00	37 050 766,00	12 200 000,00	0,00	0,00	0,00	292 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	37 421 274,00	37 421 274,00	12 340 000,00	0,00	0,00	0,00	262 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	37 795 487,00	37 795 487,00	12 460 000,00	0,00	0,00	0,00	228 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	38 173 441,00	38 173 441,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	38 555 176,00	38 555 176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	38 940 728,00	38 940 728,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	39 330 135,00	39 330 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	39 723 436,00	39 723 436,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:		Wołne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x
		3	3.1			4	4.1		4.1.1	4.2		
Lp												
Wykonanie 2017	335 539,18	0,00	0,00	860 540,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840 549,71	0,00
Wykonanie 2018	854 043,56	0,00	0,00	567 079,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567 079,73	0,00
Plan 3 kw. 2019	-1 266 000,00	0,00	0,00	2 225 000,00	1 500 000,00	1 266 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	725 000,00	0,00
Wykonanie 2019	1 525 663,56	0,00	0,00	852 133,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	852 133,62	0,00
2020	-591 000,00	0,00	0,00	1 525 000,00	1 500 000,00	591 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 082 211,00	934 000,00	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 297 948,00	934 000,00	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 518 773,00	934 000,00	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 493 462,00	1 226 723,00	1 226 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 518 396,00	1 198 000,00	1 198 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 543 579,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 569 015,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 594 706,00	550 031,00	550 031,00	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	5	5.1	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:					łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:		kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x,7)					na pokrycie deficytu budżetu x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2				
Wykonanie 2017	0,00	0,00	19 990,84	0,00	629 000,00	614 000,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	584 000,00	584 000,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	959 000,00	934 000,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	959 000,00	934 000,00	0,00	0,00		
2020	25 000,00	0,00	0,00	0,00	934 000,00	934 000,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 082 211,00	934 000,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 297 948,00	934 000,00	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 518 773,00	934 000,00	0,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 493 462,00	1 226 723,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 518 396,00	1 198 000,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 543 579,00	650 000,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 569 015,00	650 000,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 594 706,00	550 031,00	0,00	0,00		

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu x	6.1	7.1	7.2			
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2				
Wykonanie 2017	X	X	X	X	15 000,00	8 028 754,00	0,00	2 199 702,29	3 040 262,00			
Wykonanie 2018	X	X	X	X	0,00	7 444 754,00	0,00	3 218 826,31	3 785 906,04			
Plan 3 kw. 2019	X	X	X	X	25 000,00	8 010 754,00	0,00	1 566 774,00	2 291 774,00			
Wykonanie 2019	X	X	X	X	25 000,00	6 510 754,00	0,00	3 648 586,87	4 500 720,49			
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 076 754,00	0,00	1 821 469,21	1 821 469,21			
2021	X	X	X	X	1 148 211,00	6 142 754,00	0,00	2 032 211,00	2 032 211,00			
2022	X	X	X	X	1 363 948,00	5 208 754,00	0,00	2 247 948,00	2 247 948,00			
2023	X	X	X	X	1 584 773,00	4 274 754,00	0,00	2 468 773,00	2 468 773,00			
2024	X	X	X	X	1 266 739,00	3 048 031,00	0,00	2 493 462,00	2 493 462,00			
2025	X	X	X	X	1 320 396,00	1 850 031,00	0,00	2 518 396,00	2 518 396,00			
2026	X	X	X	X	1 893 579,00	1 200 031,00	0,00	2 543 579,00	2 543 579,00			
2027	X	X	X	X	1 919 015,00	550 031,00	0,00	2 569 015,00	2 569 015,00			
2028	X	X	X	X	2 044 675,00	0,00	0,00	2 594 706,00	2 594 706,00			

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Dotychczasowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy
9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1		
Wykonanie 2017	62 280,00	55 638,00	612 829,60	612 829,60	612 829,60	69 200,00	69 200,00	57 638,00		
Wykonanie 2018	19 980,00	19 980,00	0,00	0,00	0,00	17 979,99	17 979,99	17 979,99		
Plan 3 kw. 2019	494 466,63	448 417,47	130 012,00	130 012,00	130 012,00	513 887,47	513 887,47	448 417,47		
Wykonanie 2019	190 000,00	170 726,28	0,00	0,00	0,00	221 502,00	221 502,00	185 273,84		
2020	542 710,57	488 436,22	129 150,00	129 150,00	129 150,00	542 710,57	542 710,57	488 436,22		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	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		
2025	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		
2027	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		

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	w tym:		z tego:				Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu zobowiązań 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 terytorialnego samorządu zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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 i 3 ustawy	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 i 3 ustawy					
9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5		
Wykonanie 2017	0,00	0,00	524 948,26	524 948,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	98 289,44	98 289,44	619 227,53	258 351,50	360 876,03	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2019	161 330,00	161 330,00	2 155 171,63	1 655 171,63	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	159 943,30	159 943,30	1 872 585,80	1 372 585,80	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	3 203 730,57	1 860 730,57	1 343 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	64 500,00	64 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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									
	w tym:									
	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego x						10.7.2.1.1 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
Lp										
Wykonanie 2017	614 000,00	16 849,52	16 849,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	584 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	926 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	898 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	250 031,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 245 ustawy zostają 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 6.3 – 6.3.11 pozycji z sekcji 12.
x - pozycje oznaczone symbolem „x” snopozadza się na okres prognozy kwoty dlugu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyliczeniu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXI/128/2020
z dnia 2020-02-25

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 203 790,57	64 500,00	0,00	0,00	2 555 710,57
1.a	- wydatki bieżące				1 860 790,57	64 500,00	0,00	0,00	1 745 710,57
1.b	- wydatki majątkowe				1 343 000,00	0,00	0,00	0,00	810 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				710 816,73	0,00	0,00	0,00	642 710,57
1.1.1	- wydatki bieżące				710 816,73	0,00	0,00	0,00	642 710,57
1.1.1.1	Wiedza i umiejętności kluczem do kariery w Gminie Okonek - Podniesienie kompetencji kluczowych i umiejętności niezbędnych na rynku pracy uczniów szkół podstawowych.	Centrum Usług Wspólnych w Okonku	2019	2020	542 710,57	0,00	0,00	0,00	542 710,57
1.1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				2 847 200,00	64 500,00	0,00	0,00	2 013 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 504 200,00	64 500,00	0,00	0,00	1 203 000,00
1.3.1.8	Koszty kompleksowej ochrony ubezpieczeniowej gminy - Ubezpieczenie jednostek organizacyjnych gminy	Urząd Miejski w Okonku	2018	2021	80 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Okonek - III kwartał - Zmiany obowiązujących postanowień części planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	29 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Usługa dowozu uczniów z terenu Gminy Okonek do szkół i przedszkoli - Zapewnienie kompleksowej realizacji zadania własnego gminy w zakresie dowożenia uczniów z terenu gminy do szkół i przedszkoli	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	910 000,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.1.13	Usługa organizacji i świadczenia usług opiekuńczych - Zapewnienie odpowiedniego poziomu usług opiekuńczych dla mieszkańców gminy	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	285 000,00	0,00	0,00	0,00	285 000,00
1.3.1.14	Audyty wewnętrzny w Gminie Okonek - Prowadzenie zadań audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych	Urząd Miejski w Okonku	2020	2021	13 500,00	4 500,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 343 000,00	0,00	0,00	0,00	810 000,00
1.3.2.9	Przebudowa ulicy Sosnowej z budową kanalizacji deszczowej i instalacji oświetleniowej w Okonku - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Okonek.	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	810 000,00	0,00	0,00	0,00	810 000,00
1.3.2.10	Przebudowa drogi gminnej nr 10153 miejscowość Podgaje - ul. Pamięci Narodowej - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Okonek	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	533 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia
do projektu uchwały w sprawie zmiany
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek
na lata 2020 – 2028

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Okonek (załącznik nr 1 do uchwały) w zakresie merytorycznym dotyczą:

- 1. Zmiany polegające na dostosowaniu poziomu dochodów i wydatków ogółem planowanych na 2020 rok (w podziale na dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe, z uwzględnieniem dochodów ze sprzedaży majątku, jak również wydatków na wynagrodzenia, pochodne od nich oraz związane z funkcjonowaniem organów jst, wydatków na obsługę zadłużenia). Zmiany podyktowane są bezpośrednio ustaleniem nowego ich poziomu oraz szczegółowej struktury w konsekwencji dokonanych zmian w budżecie na 2020 rok.*

- 2. Ustalenia nowego poziomu zadłużenia długoterminowego gminy z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2019 roku (oraz w konsekwencji tej korekty kształtowania się zadłużenia w kolejnych latach objętych prognozą). W dotychczas obowiązującej prognozie poziom zadłużenia na koniec 2019 roku wynosił 8 010 754,00 zł. W aktualnej wersji prognozy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2019 roku) ustalono nowy poziom zadłużenia gminy na koniec 2019 roku w wysokości 6 510 754,00 zł. Różnica w kwocie 1 500 000,00 zł stanowi planowany do zaciągnięcia w poprzednim okresie sprawozdawczym kredyt długoterminowy, z którego realizacji gmina zrezygnowała. Odstąpienie od zaciągnięcia kredytu wynikało z osiągnięcia bieżących wyników finansowych umożliwiających realizację pełnego zakresu planowanych zadań bez wstępnie planowanych przychodów z tytułu kredytów długoterminowych. Aktualizacja poziomu zadłużenia spowodowała także korekty (obniżenie) planowanych rozchodów w poszczególnych latach prognozy, w których zakładano spłatę przedmiotowego kredytu.*

3. *Wprowadzenie danych wynikowych budżetu za 2019 rok (na podstawie danych sprawozdań budżetowych za IV kwartał tego okresu sprawozdawczego).*
4. *Zmiany prognozowanych w kolejnych latach dochodów i wydatków bieżących (oraz w ich konsekwencji prognozowanych wyników budżetu) przy niezmiennych założeniach dotychczas zastosowanych wskaźników korygujących. Wynikiem niniejszych korekt są także zmiany w poziomie rozchodów budżetowych (innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą zadłużenia) w poszczególnych latach prognozy.*
5. *Ustalenie na nowym poziomie wskaźników poziomu zadłużenia gminy, oraz "indywidualnych wskaźników spłaty zobowiązań" wynikających z art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych.*

Zmiany w zakresie wykazu planowanych przedsięwzięć (załącznik nr 2 do uchwały):

1. *Wprowadzenie korekty do założeń dotychczasowych przedsięwzięcia pn. „Wiedza i umiejętności kluczem do kariery w Gminie Okonek”. Okres realizacji zadania ustalony na lata 2019 – 2020 nie ulega zmianie przy korekcie planowanych limitów wydatków w poszczególnych latach budżetowych. Zmiana ma na celu dostosowanie założeń przedsięwzięcia do korekty harmonogramu uzgodnionego z instytucją finansującą. Łączne nakłady finansowe (nie ulegają zmianie) w formie wydatków bieżących ustala się w wysokości 710 816,73 zł (limit wydatków: 2019 – 168 106,16 zł, 2020 – 542 710,57 zł). Wprowadzony limit wydatków stanowi przewidywany poziom wydatków w całości finansowany (przy niepieniężnym udziale własnym gminy) środkami pochodzącymi z dofinansowania w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 (przy udziale środków krajowych).*
2. *Wprowadzenie do załącznika dodatkowego przedsięwzięcia pn. „Audyt wewnętrzny w Gminie Okonek”. Okres realizacji zadania ustalony zostaje na lata 2020 – 2021. Łączne nakłady finansowe w formie wydatków bieżących ustala się w wysokości 18 000,00 zł (limit wydatków: 2020 – 13 500,00 zł, 2021 – 4 500,00 zł). Konieczność wprowadzenia przedsięwzięcia i jego finansowania ze środków własnych wynika z faktu przekroczenia wartości progowych ustawy o finansach publicznych warunkujących obowiązek*

prowadzenia audytu wewnętrznego.

***Dodatkowe objaśnienia do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Okonek na lata 2020-2028***

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Okonek jest podstawowym dokumentem obrazującym sytuację finansową, możliwości inwestycyjne oraz kształtowanie się zdolności kredytowej gminy w latach 2020 – 2028. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Z brzmienia wskazanych przepisów wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych oraz prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Ciągle odległy czas prognozowania (choć systematycznie ograniczany) zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych ze względu na brak dostatecznych informacji o możliwości kształtowania się wskaźników makroekonomicznych gospodarki w dłuższej perspektywie czasowej oraz trudnych do przewidzenia zmian w przepisach prawa wpływających na strukturę realizowanych dochodów i wydatków jednostek samorządu terytorialnego (znacząca kwota dochodów jednostek samorządu terytorialnego jest uwarunkowana polityką budżetu państwa m.in. zasady subwencjonowania, dotowania zadań zleconych i własnych, udziałów w dochodach budżetu państwa). Zmiany w lokalnym otoczeniu gospodarczym są również trudne do przewidzenia w długiej perspektywie czasowej. Ponadto należy zwrócić uwagę, iż wskaźniki makroekonomiczne prezentowane na poziomie krajowym nie zawsze muszą znaleźć odzwierciedlenie w tendencjach zmian na płaszczyźnie lokalnej. Zawsze w analizach długoterminowych należy wziąć pod uwagę specyficzne uwarunkowania społeczno – gospodarcze gminy niekiedy istotnie różniące się od zjawisk zachodzących w skali całego kraju czy nawet województwa.

Wieloletnia prognoza określa dla każdego roku :

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące gminy , w tym na obsługę długu,

- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe,
- 3) wynik budżetu gminy,
- 4) sposób sfinansowania deficytu lub przeznaczenia nadwyżek budżetowych
- 5) przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- 6) kwotę długu gminy, w tym relację, o której mowa w art. 242 - 244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia

W dochodach bieżących wyszczególnia się także planowane wpływy z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz pozostałe dochody bieżące, w tym dochody z podatku od nieruchomości. Dochody majątkowe uwzględniają uszczegółowienie wskazujące na planowane wpływy z tytułu sprzedaży majątku oraz dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

W prognozowanych wydatkach wyodrębnia się poza wydatkami na obsługę długu publicznego także wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Ponadto w ramach uszczegółowienia struktury planowanych wydatków inwestycyjnych wskazuje się wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust.4 pkt 1 ustawy kontynuowane, nowe wydatki inwestycyjne oraz wydatki majątkowe realizowane w formie, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne. dotacji.

W prognozie zawarto także wymagane informacje odnoszące się do danych uzupełniających o dług i jego spłacie.

PROGNOZA DOCHODÓW

Dochody podzielono przy prognozowaniu na kategorie dochodów bieżących i majątkowych z uwzględnieniem dodatkowych danych wynikających z obowiązującego wzoru struktury wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Biorąc pod uwagę dane wynikające z wykonania dochodów budżetowych w latach

poprzednich (2017 - 2019) należy uznać, że prognozy zakładane na kolejne lata są w pełni osiągalne, a tym samym nie są obarczone zbyt wysokim ryzykiem ich niewykonania przy stabilności przepisów prawa warunkujących funkcjonowanie najniższego szczebla samorządu terytorialnego.

Dochody bieżące

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w trakcie roku budżetowego (prognozy dochodów w projekcie uchwały budżetowej sporządzono zgodnie z metodologią planowania budżetowego ze szczególnym uwzględnieniem zasady ostrożności planowania).

- dla pozostałych lat przyjęto założenie, że dochody w latach 2021 - 2023 wzrosną w stosunku do planu roku poprzedniego o 1,50 % oraz w kolejnych latach o ok. 1,00 % w doniesieniu do dochodów planowanych w roku poprzednim. Zaproponowane wzrosty dochodów są możliwe do osiągnięcia (oscylują w zakresie projektowanych wartości wskaźników makroekonomicznych w odniesieniu do poziomu inflacji). Ponadto na podstawie danych sprawozdań budżetowych należy stwierdzić wzrost realizowanych dochodów bieżących w ostatnich latach. Realizacja poziomu dochodów w poprzednich okresach sprawozdawczych oraz obserwowane na podstawie ich analizy tendencje dają podstawę do stwierdzenia realności kształtowania się dochodów w kolejnych latach budżetowych.

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2020 roku określono na poziomie 5 123 353,00 zł co oznacza plan zgodny z prognozami Ministra Finansów i zapisami projektu uchwały budżetowej. W poprzednich latach budżetowych na etapie projektowania budżetowego obniżano plan dochodów w tej kategorii w odniesieniu do prognoz ministerstwa. Ustalenie w budżecie na 2020 rok planu zgodnego z prognozą ministerstwa wynika z faktu, że w trzech ostatnich latach budżetowych (2017 - 2019) ostateczne wykonanie ukształtowało się na poziomie wyższym od zakładanych kwot przez ministerstwo (o 2,27% w 2017 roku, o 6,35% w 2018 roku oraz o 0,94 % w 2019 roku). W kolejnych latach (po obniżeniu prognozy na 2020 rok ze względu na wprowadzone w 2019 roku zmiany przepisów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych - zwolnienie z podatku podatników do ukończenia 26 roku, obniżenie stawki niższego progu

podatku do poziomu 17 % oraz wzrost kosztów uzyskania przychodów) zakłada się realizację dochodów na poziomie 1,5 % wyższym od planów w roku poprzednim.

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto zgodnie z projektem uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok (na poziomie planu 2019 roku). W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu dochodów w niniejszej kategorii o ok. 1,5 % w każdym roku (w stosunku do roku poprzedniego). Przyjęte wielkości ze względu na trudność oszacowania i zmienność podstawy opodatkowania stanowią wynik analizy realizacji dochodów w poprzednich latach. Na przestrzeni ostatnich trzech lat widoczne są istotne rozbieżności w wykonaniu bezwzględnych opisywanych udziałów co znacząco utrudnia określenie jednoznacznej tendencji zmian w tym zakresie. Prognozy dochodów w analizowanej kategorii w kolejnych latach należy uznać za ostrożne.

- dochody z tytułu subwencji ogólnej dla gminy w 2020 roku przyjęto na podstawie informacji Ministra Finansów. W kolejnych latach przyjęto założenie stabilności dochodów z niniejszego źródła co jest efektem przewidywań związanych z brakiem wzrostu (oraz istotnego obniżenia) poziomu części oświatowej subwencji ogólnej (na podstawie danych demograficznych odnoszących się do liczby uczniów) oraz podobnego poziomu części wyrównawczej subwencji ogólnej w związku z obserwowaną wysokością wskaźnika dochodów podatkowych na jednego mieszkańca gminy w odniesieniu do tożsamego wskaźnika określanego dla kraju (dochody podatkowe na mieszkańca gminy kształtujące się w zakresie zbliżonym do 75,00 % wskaźnika krajowego).

- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2020 roku przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów tych środków z uwzględnieniem zmian w trakcie roku budżetowego. W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu w tej kategorii dochodów na poziomie nieprzekraczającym średnio 1,50 % rocznie.

- pozostałe dochody bieżące (będące wynikiem różnicy dochodów bieżących ogółem oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, subwencji i dotacji na cele bieżące) ustalono zgodnie z uchwałą budżetową na 2020 rok po uwzględnieniu zmian budżetowych w kwocie 7 636 100,00 zł co oznacza prognozę na poziomie 95,21 % wykonania w 2019 roku. W niniejszej kategorii dochodów (wyodrębnianej w prognozie od 2020 roku) uwzględnia się przede wszystkim

dochody z podatków i opłat lokalnych z wyodrębnieniem dochodów z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowanego na poziomie 4 483 000,00 zł (96,44 % wykonania w 2019 roku). Projektowane wpływy z podatku od nieruchomości zakładają wykonanie jedynie w oparciu o korekty stawek podatkowych (zgodnie z uchwałą nr XVII/96/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 29 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok) bez uwzględniania zwiększenia aktualnej podstawy opodatkowania co oznacza możliwość osiągnięcia wyższych dochodów w przypadku realizacji w kolejnych latach na terenie gminy inwestycji skutkujących powstaniem dodatkowych przedmiotów opodatkowania (np. zaawansowane od kilku lat działania inwestorów w zakresie budowy na terenie gminy kolejnych instalacji farm wiatrowych oraz pojawienie się nowych firm zainteresowanych przedsięwzięciami w tym zakresie). W szacowaniu uwzględniono także zmiany wprowadzone od 2019 roku w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowych oraz gruntów zajmowanych na potrzeby dystrybucji i przesyłu m.in. energii elektrycznej czy gazu. W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu w tej kategorii dochodów budżetowych średnio o ok. 1,50 % rocznie.

Dochody majątkowe

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok z uwzględnieniem korekt w trakcie roku. W latach 2020 – 2023 prognozuje się dochody majątkowe na jednakowym, niskim poziomie w zakresie sprzedaży składników majątkowych gminy. Zakładane wpływy stanowią poziom minimalny możliwy do zrealizowania w każdym z prognozowanych okresów. Gmina posiada stale nieruchomości przygotowane do ewentualnej sprzedaży (z odpowiednimi podziałami i obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego) przeznaczone zarówno na cele budownictwa mieszkaniowego jak i przedsięwzięcia o charakterze usługowym i przemysłowym. W zakresie pozostałych dochodów majątkowych (dotacji na dofinansowanie zadań inwestycyjnych) prognozuje się w 2020 roku kwotę 1 046 296,00 zł (dotacje z Funduszu Dróg Samorządowych) na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa ulicy Sosnowej z budową kanalizacji deszczowej i instalacji oświetleniowej w Okonku” w kwocie 554 990,00 oraz dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 10153 miejscowość Podgaje – ul. Pamięci Narodowej” w kwocie 362 156,00 zł. Ponadto w ramach planu uwzględniono dofinansowanie inwestycji wykonanych w

poprzednim okresie sprawozdawczym (modernizacji drogi gminnej w Pniewie - 76 330,00 zł oraz budowy wiaty rekreacyjnej przy ul Stockelsdorf w Okonku – 52 820,00 zł). Nie planuje się wpływów z tytułu dotacji na cele inwestycyjne w kolejnych latach (będą wprowadzane sukcesywnie po uzyskaniu ewentualnego wsparcia), o które gmina będzie wnioskowała w kończącej się perspektywie finansowej budżetu Unii Europejskiej.

PROGNOZA WYDATKÓW

Kształtowanie odpowiedniego poziomu wydatków budżetowych w poszczególnych latach (szczególnie wydatków bieżących) w odniesieniu do ograniczonej możliwości kształtowania dochodów budżetu jest warunkiem spełnienia tzw. indywidualnych wskaźników zadłużenia określających z kolei możliwość uchwalenia budżetu i obsługi zadłużenia długoterminowego. W związku z tym konieczne jest stałe podejmowanie wszelkich działań prowadzących do minimalizowania w kolejnych latach wydatków, by możliwe było osiągnięcie odpowiedniego poziomu nadwyżki operacyjnej służącej finansowaniu rozchodów budżetowych i części planowanych wydatków majątkowych gminy (ograniczanie poziomu deficytu i planowanych przychodów z tytułu zobowiązań długoterminowych). Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok (z uwzględnieniem zmian w trakcie roku budżetowego). Prognozowane wydatki (choć wymagają stałej optymalizacji kosztów realizowanych zadań, możliwej często jedynie w wyniku dokonywanych zmian organizacyjnych funkcjonowania poszczególnych jednostek w strukturze lokalnego samorządu) zapewniają możliwość prawidłowej realizacji wszystkich obligatoryjnych zadań w skali całej gminy. Dla pozostałych lat 2021-2028 przyjęto wzrost wydatków bieżących w każdym roku (w stosunku do roku poprzedniego) na poziomie ok. 1,00%. W latach 2021 – 2023 przyjęta tendencja zmian oznacza wolniejsze (o 0,50 %) od wzrostu projektowanych dochodów zwiększanie wydatków budżetu gminy. W kolejnych latach założono jednoczesny wzrost dochodów i wydatków bieżących w oparciu o jednakowy wskaźnik. Zaproponowane zmiany dochodów i wydatków bieżących bezpośrednio kształtują prognozowany poziom

nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. Prawdliwość przyjętej metodologii oraz wskaźników zmian potwierdzają wyniki realizacji budżetu w latach 2017 – 2019. Najwyższy poziom planowanej nadwyżki stanowiącej różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi w latach objętych prognozą (dla 2028 roku – 2 594 706,00 zł) nie odbiega w istotny sposób (lub jest niższy) od wyników w tym zakresie w poprzednich, zakończonych latach budżetowych (w 2017 roku – 2 199 702,29 zł, w 2018 roku – 3 218 826,31 zł, w 2019 roku 3 648 586,87 zł). Najwyższy zakładany poziom nadwyżki operacyjnej w okresie prognozy jest wyższy od nadwyżki z 2017 roku o 15,22 %, niższy od wyniku z 2018 roku o 19,39 % oraz niższy od wyniku z 2019 roku o 28,89 %.

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przyjęto zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok (z uwzględnieniem zmian w trakcie roku budżetowego). W kolejnych latach objętych prognozą dla tej kategorii wydatków (2021 – 2023) zakłada się wzrost na poziomie zbliżonym do wskaźnika wzrostu wydatków ogółem tj. ok 1,00 % w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki na obsługę długu

- planowane wydatki związane z obsługą zadłużenia przyjęto zgodnie z prognozowaną kwotą długu w latach 2020 – 2028. Zostały wyliczone w oparciu o obowiązujące harmonogramy spłat zobowiązań już zaciągniętych i przewidywane harmonogramy planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w 2020 roku. Określając wysokość kosztów obsługi zadłużenia uwzględniono zmiany podstawowych stóp procentowych Narodowego Banku Polskiego przez Radę Polityki Pieniężnej (ostatnia zmiana obniżająca stopy procentowe o 50 punktów bazowych zapadła w dniu 04.03.2015 roku i zmienione stopy obowiązują nadal od dnia 05.03.2015 roku). Kwota uwzględniona w uchwale budżetowej na 2020 rok jest zgodna z kosztami obsługi zadłużenia wykazanymi w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy. Do kalkulacji poziomu kosztów obsługi zadłużenia uwzględniono stopy procentowe (WIBOR 1M, WIBOR 3M, WIBOR 6M powiększone o stałe marże banków finansujących gminne zobowiązania długoterminowe) obowiązujące w miesiącu lutym 2020 roku (RPP na posiedzeniu w dniu 4 - 5.02.2020 roku nie dokonała zmiany poziomu podstawowych stóp procentowych). W kalkulacji uwzględniono także ewentualny koszt obsługi kredytu krótkoterminowego zaciąganego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

(szacowane koszty - 25 000,00 zł) . Przy kalkulowaniu kosztów obsługi planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów długoterminowych przyjęto do kalkulacji najwyżej dotychczas oprocentowane zobowiązania (kwota 1 500 000,00 zł, zaciągnięcie zobowiązań w IV kwartale – szacowane koszty 14 000,00 zł). Ustalając koszty obsługi zadłużenia w kolejnych latach uwzględniono także ewentualną zmianę poziomu podstawowych stóp procentowych NBP wpływających bezpośrednio na oprocentowanie transakcji międzybankowych, a tym samym wysokość oprocentowania zobowiązań długoterminowych gminy (przyjęto założenie wzrostu oprocentowania w okresie 2021 - 2023 o 30 pkt. bazowych w stosunku do roku 2020 oraz w latach 2024 – 2028 na poziomie wyższym od poziomu roku 2023 o kolejne 30 pkt. bazowych). Przewidywanie wzrostu stóp procentowych jest uzasadnione obserwowaną w bieżącym roku (oraz prognozowaną na 2020 rok) rosnącą tendencją poziomu inflacji w gospodarce krajowej.

Poręczenia i gwarancje

Gmina Okonek od początku 2016 roku nie posiadała poręczeń (ostatnie poręczenie udzielone 17 marca 2011 r. do wysokości 26 235,00 zł w Banku Spółdzielczym w Człuchowie Oddział w Debrznie na rzecz Fundacji Lokalna Grupa Działania – Naszyjnik Północy wygasło z dniem 31 grudnia 2015 r). Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 nie zakłada udzielenia dodatkowych poręczeń.

Wydatki bieżące na przedsięwzięcia

W zakresie wydatków bieżących zaplanowano także wydatki stanowiące przedsięwzięcia (załącznik nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej) zgodnie z definicją zawartą w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z dotychczasowej prognozy wyłączono przedsięwzięcia, których realizacja zakończyła się w 2019 roku. W ramach przedsięwzięć stanowiących wydatki bieżące uwzględniono:

1) koszty kompleksowej ochrony ubezpieczeniowej gminy (obejmujące ubezpieczenie składników majątkowych wszystkich jednostek organizacyjnych, ubezpieczenia komunikacyjne oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w związku z prowadzoną działalnością) planowane do poniesienia w latach 2018 – 2021 w łącznej wysokości 242 000,00 zł (2018 – 22 000,00 zł, 2019 – 80 000,00 zł, 2020 – 80 000,00 zł, 2021 – 60 000,00 zł).

2) realizację projektu pn. „Wiedza i umiejętności kluczem do kariery w Gminie Okonek” finansowanego w całości (przy niepieniężnym udziale własnym gminy) środkami pochodzącymi z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 (przy udziale środków krajowych). Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 710 816,73 zł (2019 – 168 106,16 zł, 2020 – 542 710,57 zł).

3) zmianę miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Okonek III kwartał. Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 49 200,00 zł (2019 – 19 680,00 zł, 2020 – 29 520,00 zł).

4) usługę dowozu uczniów z terenu Gminy Okonek do szkół i przedszkoli (zapewnienie kompleksowej realizacji zadania własnego gminy w zakresie dowożenia uczniów z terenu gminy do szkół i przedszkoli). Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 910 000,00 zł (2019 – 0,00 zł, 2020 – 910 000,00 zł).

5) usługę organizacji i świadczenia usług opiekuńczych (zapewnienie odpowiedniego poziomu usług opiekuńczych dla mieszkańców gminy). Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 285 000,00 zł (2019 – 0,00 zł, 2020 – 285 000,00 zł).

6) audyt wewnętrzny w Gminie Okonek (prowadzenie zadań audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych). Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2020 – 2021 w kwocie 18 000,00 zł (2020 – 13 500,00 zł, 2021 – 4 500,00 zł).

Wydatki bieżące na przedsięwzięcia zostały uwzględnione w poz. 2.1, 10.1 oraz 10.1.1 wieloletniej prognozy finansowej.

Wydatki majątkowe

Uwzględnione w prognozie wydatki majątkowe na poziomie 3 529 765,21 zł są zgodne z danymi uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok po wprowadzonych zmianach (w tym wydatki majątkowe realizowane w formie dotacji na poziomie 480 000,00 zł). W kolejnych latach objętych prognozą (2021 – 2028) wydatki majątkowe zostaną ustalone wg wartości kosztorysowej po włączeniu ich do realizacji na podstawie zapisów uchwał budżetowych w poszczególnych latach.

Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano wydatki stanowiące przedsięwzięcia

(zgodnie z zapisami załącznika nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej). Z dotychczasowej prognozy wyłączono przedsięwzięcia, których realizacja zakończyła się w 2019 roku. W ramach przedsięwzięć stanowiących wydatki inwestycyjne uwzględniono:

1) „Przebudowę ulicy Sosnowej z budową kanalizacji deszczowej i instalacji oświetleniowej w Okonku”. Planuje się poniesienie wydatków łącznych w kwocie 810 000,00 zł w latach 2019 – 2020 (2019 – 0,00 zł, 2020 – 810 000,00 zł);

2) „Przebudowę drogi gminnej nr 10153 miejscowość Podgaje – ul. Pamięci Narodowej”. Planuje się poniesienie wydatków łącznych w kwocie 533 000,00 zł w latach 2019 – 2020 (2019 – 0,00 zł, 2020 – 533 000,00 zł)

Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia zostały uwzględnione w poz. 2.2, 10.1 oraz 10.1.2 wieloletniej prognozy finansowej.

WYNIK BUDŻETU

Przyjęty poziom deficytu budżetowego na 2020 rok w kwocie 591 000,00 zł jest zgodny z zapisami uchwały budżetowej. W kolejnych latach budżetowych obejmujących okres od 2021 do 2028 roku założono, że wyniki dodatnie budżetów będą nadwyżkami bieżącymi, które przeznaczone zostaną na spłaty zobowiązań zwrotnych oraz w pozostałej części na lokaty, z których zabezpieczone zostaną środki na wydatki majątkowe ustalone w latach przyszedłych wynikające z potrzeb gminy.

PRZYCHODY BUDŻETU

Przychody budżetu gminy w 2020 roku (zgodnie z założeniami uchwały budżetowej) zostały określone na poziomie 1 525 000,00 zł. Stanowią je planowane w kwocie 1 500 000,00 zł kredyty i pożyczki długoterminowe zaciągane na rynku krajowym z przeznaczeniem na sfinansowanie rozchodów oraz planowanego deficytu budżetu gminy. Pozostała część przychodów w kwocie 25 000,00 zł stanowi planowany zwrot pożyczki (udzielonej w 2019 roku) na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Planowany poziom przychodów (w formie zobowiązań długoterminowych) należy uznać za maksymalny i możliwy do obniżenia już w trakcie roku budżetowego. Takie przypuszczenia można oprzeć na ograniczaniu zaciągania planowanych zobowiązań długoterminowych w latach poprzednich. W kolejnych latach prognozy w związku z

planowaniem nadwyżek budżetowych, których poziom przewyższa określone rozchody nie przewiduje się kolejnych przychodów budżetowych z tytułu zobowiązań długoterminowych.

ROZCHODY BUDŻETU I KWOTA DŁUGU GMINY OKONEK

Kwota długu określona na koniec roku 2019 w wysokości 6 510 754,00 zł została przedstawiona w oparciu o dane sprawozdawcze poprzedniego roku. Planowany poziom zadłużenia na koniec 2020 roku (przy realizacji w pełnej wysokości przychodów i rozchodów) ustalono na kwotę 7 076 754,00 zł co stanowi 17,86 % planowanych do realizacji w 2020 roku dochodów ogółem. Prognozowany poziom zadłużenia na koniec roku 2020 i kolejnych lat może ulec zmianie (obniżeniu) w przypadku realizacji niższego poziomu przychodów w przyszłym roku (przy ewentualnym zaangażowaniu wolnych środków po rozliczeniu budżetu za 2019 rok).

W ramach rozchodów budżetowych w 2020 roku zaplanowano spłatę zobowiązań długoterminowych gminy w kwocie 934 000,00 zł (nie planuje się rozchodów występujących w poprzednich latach z tytułu udzielanych pożyczek). Planowane rozchody stanowiące spłatę długu w 2020 roku jak i kolejnych latach prognozy odpowiadają w pełni harmonogramom spłat zawartym w zapisach umów (oraz planowanych do podpisania w 2020 roku), których przedmiotem są długoterminowe zobowiązania Gminy Okonek. W zakresie planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych w 2020 roku przewidziano okres spłat rat kapitałowych w latach 2024 -2028. Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w latach objętych prognozą wynikają z następujących zobowiązań długoterminowych gminy:

1. Kredyt długoterminowy o wartości nominalnej 4 500 000,00 zł zaciągnięty w 2011 roku - zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 2 700 000,00 zł (spłaty zgodnie ze wstępnym harmonogramem wynoszące rocznie 450 000,00 zł w latach 2016 – 2025).
2. Kredyt długoterminowy o wartości nominalnej 1 280 000,00 zł zaciągnięty w 2011 roku - zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 588 000,00 zł (spłaty zgodnie ze wstępnym harmonogramem wynoszące rocznie 100 000,00 zł w latach 2013 – 2015 oraz w kwotach rocznych po 98 000,00 zł w latach 2016 – 2025).
3. Kredyt długoterminowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu zaciągnięty w 2013 roku w Getin Noble Bank S.A. na kwotę 346 723,00 zł - zadłużenie na dzień

01.01.2020 roku 172 723,00 zł (spłacany wg. założeń prognozy w kwotach rocznych po 36 000,00 zł w latach 2016, 2018 – 2023, w kwocie rocznej 36 000,00 zł, w 2017 roku w wysokości 66 000,00 zł oraz w kwocie rocznej w wysokości 28 723,00 zł w 2024 roku).

4. Kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2014 roku w kwocie 2 442 386,00 zł (umowa podpisana z Bankiem Gospodarstwa Krajowego) - zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 2 192 386,00 zł (spłacany wg. założeń prognozy w kwotach rocznych po 250 000,00 zł w latach 2019 – 2027 oraz w kwocie rocznej w wysokości 192 386,00 zł w 2028 roku).
5. Kredyt długoterminowy na finansowanie deficytu zaciągnięty w 2016 roku w Getin Noble Bank S.A. w kwocie 957 645,00 zł. Zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 857 645,00 zł (spłacany w latach 2019 – 2027 w kwotach rocznych po 100 000,00 zł oraz w kwocie 57 645,00 zł w 2028 roku).

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA WPLYWAJĄCE NA WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ

Zgodnie z art. 244 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. Spłaty wykazywane w wieloletniej prognozie finansowej danej jst. określone są w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym lub w pozostałych przypadkach w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Gmina Okonek jest jedną z jednostek samorządu terytorialnego współtworzącą Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”. Władze związku nie przekazywały informacji o planowanych w przyszłych latach zobowiązaniach długoterminowych.

RELACJA WYNIKAJĄCA Z ART. 243 UFP

W wyniku ustalonych prognozowanych dochodów i wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 dokonując rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wydatków na obsługę długu nie zostaną przekroczone relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych (również przy uwzględnieniu sprawozdawczych danych wynikowych za 2019 rok).

PODSUMOWANIE

Przyjęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 - 2028 wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane w sposób bezpieczny. Należy jednakże zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w znacznym horyzoncie czasowym. Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z założeniami prognozy, zachowane zostaną wymogi wynikające z ustawy będące wyznacznikiem możliwości uchwalenia budżetu gminy na rok 2020 oraz w latach kolejnych.