

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2021–2033

Uwagi ogólne

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

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

Podczas prac związanych z przygotowaniem wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2021-2033 wykorzystane zostały następujące materiały:

- wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja - lipiec 2020r.);
- założenia projektu budżetu państwa na rok 2021;
- analizy własne dotyczące kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków budżetowych Gminy w latach poprzedzających opracowanie WPF.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Łasin przygotowana została zatem na lata 2021-2033, co wynika z faktu, że rok 2033 jest ostatnim rokiem spłaty zobowiązań.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w roku 2021 są zgodne z projektem budżetu na 2021 rok.

I Zakres wieloletniej WPF

WPF obejmuje dochody ogółem, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku; wydatki bieżące, w tym przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi, z tytułu poręczeń i gwarancji, wydatki bieżące objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich, wydatki na obsługę długu; wydatki majątkowe, w tym objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich; wynik budżetu; przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób pokrycia deficytu; przychody i rozchody budżetu; kwotę długu narastająco z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia i obowiązujące wskaźniki zadłużenia.

II. Założenia przyjęte do prognozowania dochodów

Dochody bieżące

Kwota dochodów bieżących ustalona na 2021 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2021 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. Dochody bieżące ustalono na podstawie otrzymanych informacji z:

- Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, własnych zadań bieżących gmin oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu o wysokości dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

W zakresie pozostałych dochodów własnych, dochody ustalono na podstawie ich wykonania w latach 2018-2019 oraz przewidywanego wykonania za 2020 rok.

Kwoty dochodów ujęte na lata 2022-2033 zostały oszacowane na podstawie ustalonych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących gminy:

udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), pozostałe dochody bieżące, subwencja ogólna, dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych.

Dochody z tytułu wpływów z podatku CIT i PIT pozostają w ścisłym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju.

Wielkość dochodów gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT planowana na dany rok uzależniona jest w dużej mierze od:

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

Natomiast na wielkość dochodów z tytułu udziału w CIT będzie miało wpływ m.in. rozpoczęcie lub likwidacja działalności gospodarczej przez podatnika tego podatku lub też jego zakładu, bowiem dochody z tytułu udziału w CIT są przekazywane do budżetów jednostek samorządu terytorialnego na obszarze, których znajduje się siedziba podatnika oraz zakładu proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Kierując się zasadą ostrożności przyjęto dynamikę wzrostu:

- 102,0% dla podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- 100,0% dla podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Dochody z tytułu dotacji celowych na lata prognozy określono przy założeniu dynamiki wzrostu 101%;

Kwoty subwencji ogólnej wyznaczono na podstawie dynamiki za lata poprzednie przy założeniu, że jej dotychczasowy podział dla gmin nie ulegnie zmianie. Dynamika wzrostu została przyjęta na poziomie 104% w 2022 roku i 103% w kolejnych latach prognozy.

Opracowując prognozę dla pozostałych dochodów bieżących w tym podatku od nieruchomości objęto analizą wykonanie dochodów w latach 2018-2020. W latach 2022-2033 założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 104 % w 2022 roku i 102,0% w kolejnych latach w stosunku do roku bazowego 2021.

Dochody bieżące zaplanowane na rok 2021 są niższe w stosunku do planowanego wykonania 2020 roku. W 2021 roku kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych. Brak jest danych o wielkości dotacji celowych min. na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych, stypendia szkolne o charakterze socjalnym, dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Również wysokość wstępnie określonych dotacji celowych w ciągu roku budżetowego będzie ulegała zmianie.

Dochody majątkowe

Dochody ze sprzedaży majątku zostały określone na bazie zasobu gminnego, przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia, oraz cen rynkowych na terenie gminy.

W 2021 roku oprócz dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaplanowano dotacje celowe z Funduszu Dróg Samorządowych, środki Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PRO Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- Przebudowa drogi gminnej Nr G041317C relacji Plesewo-Huta Strzelce 862.447,00 zł;
- Przebudowa drogi gminnej Nr G041316C relacji Zawda - Zawdzka Wola 645.811,00 zł;
- Przebudowa ulic: Wrzosowej, Bratkowej oraz Liliowej w Łasinie 1.816.323,00 zł;
- Przebudowa dróg gminnych: Nr 041303C w Nogacie, Nr 041310C relacji Zawda-Szynwałd, Nr 041329C w Świętem i Nr 041335C w Goczałkach" 742.307,00 zł;
- Realizacja projektu "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0" 41.709,00 zł.

Zaplanowano płatności w kwocie 900.000,00 zł związane z realizacją w 2020 roku następujących zadań inwestycyjnych w ramach RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020:

- Przebudowa i modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Nogat z zagospodarowaniem zewnętrznym terenu;
- Rozbudowa, przebudowa i modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Zawdzka Wola z zagospodarowaniem zewnętrznym terenu;
- Zmiana sposobu użytkowania z przebudową i modernizacją budynku kotłowni na świetlicę wiejską w miejscowości Nowe Jankowice z zagospodarowaniem zewnętrznym terenu.

W 2022 roku zaplanowano środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i budżetu państwa na realizację zadania inwestycyjnego "Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Zawdzie" 347.696,00 zł.

III. Założenia przyjęte do prognozowania wydatków

Prognozowania wydatków w WPF dokonano po wydzieleniu grupy wydatków majątkowych, przewidywanych przedsięwzięć wieloletnich oraz limitów na zadania wykonywane w okresie jednorocznym.

Uwzględniono również konieczność wygospodarowania z planowanych dochodów kwot przeznaczonych na rozchody z tytułu spłaty długu gminy.

Limity w zakresie wydatków na okres objęty prognozą określono biorąc pod uwagę poziom dochodów bieżących wyznaczających możliwości wydatków na zadania o charakterze bieżącym.

Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom wydatków bieżących niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin z uwzględnieniem założeń Ministerstwa Finansów w zakresie kształtowania się poziomu inflacji. Kwota wydatków bieżących ustalona na 2021 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2021 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W kolejnych latach prognozy tj. latach 2022-2033 przyjęto wskaźnik wzrostu wydatków bieżących w wysokości od 2,4% do 1,9%.

W wydatkach bieżących wyodrębniono:

- wydatki na wynagrodzenia, składki od nich naliczone oraz wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę (§§ 401, 404, 411, 412, 417, 471);
- przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych;
- pozostałe wydatki niezbędne do realizacji zadań gminy.

Za bazę do ustalenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przyjęto aktualny poziom zatrudnienia w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz założono wzrost tych wydatków na poziomie 102,0% w kolejnych latach prognozy.

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłaty pożyczki i wykupu obligacji komunalnych określonego w umowach tj.

- odsetki od pożyczki zaciągniętej w 2016 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zakup ciężkiego pojazdu ratowniczo-gaśniczego GCBA dla OSP Łasin,
- odsetki i opłaty od wyemitowanych w latach 2018-2020 obligacji komunalnych.

Uwzględniono również odsetki od kredytu krótkoterminowego w rachunku budżetu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w 2021 roku.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące (*pozycja 1.1 WPF*) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (*pozycja 2.1 WPF*), co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

$$\text{Nadwyżka operacyjna (No)} = \text{Dochody bieżące (Db)} - \text{Wydatki bieżące (Wb)}$$

Lata	Dochody bieżące (Db)	Wydatki bieżące (Wb)	Nadwyżka operacyjna (No)
2021	40.191.881,00	40.191.008,00	873,00
2022	43.221.962,00	40.994.828,00	2.227.134,00
2023	44.067.172,00	41.722.790,00	2.344.382,00
2024	44.931.869,00	42.738.672,00	2.193.197,00
2025	45.816.546,00	42.889.781,00	2.926.765,00
2026	46.721.714,00	43.687.785,00	3.033.929,00
2027	47.647.896,00	44.509.644,00	3.138.252,00
2028	48.595.630,00	45.345.592,00	3.250.038,00
2029	49.565.466,00	46.195.864,00	3.369.602,00
2030	50.557.971,00	47.060.708,00	3.497.263,00
2031	51.573.729,00	47.940.370,00	3.633.359,00
2032	52.613.335,00	48.835.099,00	3.778.236,00
2033	53.677.405,00	49.745.155,00	3.932.250,00

Poziom nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Informuje, czy jest ona w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym własne możliwości finansowe (wyznaczone poziomem dochodów budżetowych).

Planowana w 2021 rok nadwyżka operacyjna jest bardzo niska. Spowodowane jest to z jednej strony mniejszymi w stosunku do roku 2020 prognozowanymi wpływami z tytułu subwencji wyrównawczej i udziałów w podatku PIT z drugiej strony wzrostem wydatków bieżących głównie na oświatę i pomoc społeczną, w tym min. w związku z przeniesieniem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy do nowych budynków oraz koniecznością zaplanowania wydatków dotyczących potencjalnych spłat z tytułu udzielonego poręczenia Fundacji "Ochrona Zdrowia i Rehabilitacja Niepełnosprawnych" w Łasinie.

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (Wn/d)

$$Wn/d = \frac{No}{Do}$$

gdzie:

No – nadwyżka operacyjna (dodatnia wartość wyniku bieżącego będącego różnicą dochodów bieżących i wydatków bieżących),

Do - dochody ogółem

Lata	Nadwyżka operacyjna (No)	Dochody ogółem (Do)	Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (Wn/d)
2021	873,00	45.391.478,00	0,00
2022	2.227.134,00	43.769.658,00	5,09
2023	2.344.382,00	44.277.172,00	5,29
2024	2.193.197,00	45.141.869,00	4,86

2025	2.926.765,00	46.026.546,00	6,36
2026	3.033.929,00	46.931.714,00	6,46
2027	3.138.252,00	47.857.896,00	6,56
2028	3.250.038,00	48.805.630,00	6,66
2029	3.369.602,00	49.775.466,00	6,77
2030	3.497.263,00	50.777.971,00	6,89
2031	3.633.359,00	51.793.729,00	7,02
2032	3.778.236,00	52.833.335,00	7,15
2033	3.932.250,00	53.897.405,00	7,30

Dodatnia wartość wyniku bieżącego wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Informuje również, czy i w jakim stopniu w stosunku do osiągniętych dochodów JST jest zdolna zaciągnąć nowe zobowiązania.

Im wyższy poziom wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne, lub przy innej polityce wydatkowej – możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, tj. dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Równoważenie budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym do końca 2021 roku) organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw od 2022 roku nastąpi wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu JST.

Wydatki majątkowe

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano wkład własny gminy na projekty, które gmina zamierza realizować w ramach środków europejskich z perspektywy finansowej na lata 2014-2020 oraz środki na realizację własnych inwestycji rocznych.

Wydatki majątkowe zaplanowano do 2024 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć. Na wydatki majątkowe w latach 2022-2033 zaplanowano środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większości stanowić będą wkład własny gminy na realizację projektów współfinansowanych z nowej perspektywy funduszy unijnych.

Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu.

W roku 2021 planuje się budżet z deficytem.

W 2021 rok ustalono deficyt budżetu w kwocie 405.000,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2022-2023 zaplanowano budżet zrównoważony.

W latach 2024-2033 zaplanowano nadwyżkę budżetu. Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą przeznaczono na wykup obligacji komunalnych emitowanych w latach 2018-2020.

Przychody budżetu

Przychody budżetu w 2021 roku stanowią:

- przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 505.000,00 zł;

Rozchody budżetu

Rozchody budżetu w 2021 roku stanowi spłata pożyczki zaciągniętej w 2016 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zakup ciężkiego pojazdu ratowniczo-gaśniczego GCBA dla OSP Łasin 100.000,00 zł.

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto wykup obligacji komunalnych.

IV. Prognoza długu

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie zawartych umów:

- umowy pożyczki;
- umowy organizacji i obsługi emisji obligacji komunalnych.

Kwota długu w kolejnych latach prognozy, przedstawiona w poz. 6 WPF wynika z sumy wielkości zadłużenia na koniec roku poprzedzającego dany rok budżetowy i zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w danym roku budżetowym pomniejszonej o przypadające na dany rok spłaty rat kapitałowych.

(dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług w danym roku - spłata długu w danym roku)

Określono prognozowane spłaty zobowiązań w poszczególnych latach do końca ich całkowitej spłaty tj. do 2033 roku.

Planowany dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 15.000.000,00 zł, co stanowi 33,05% planowanych dochodów budżetowych. W latach 2021-2033 nie planuje się przychodów zwiększających dług, spłatę długu planuje się z wolnych środków w 2021 roku i nadwyżki budżetowej w latach 2024-2033.

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu przewidywanego zadłużenia na koniec 2020 roku w wysokości 15.100.000,00 zł.

Lata	Kwota długu na koniec roku	z tego	
		obligacje komunalne	pożyczki
2020	15.100.000,00	15.000.000,00	100.000,00
2021	15.000.000,00	15.000.000,00	-

2022	15.000.000,00	15.000.000,00	-
2023	15.000.000,00	15.000.000,00	-
2024	13.500.000,00	13.500.000,00	-
2025	12.000.000,00	12.000.000,00	-
2026	10.500.000,00	10.500.000,00	-
2027	9.000.000,00	9.000.000,00	-
2028	7.500.000,00	7.500.000,00	-
2029	6.000.000,00	6.000.000,00	-
2030	4.500.000,00	4.500.000,00	-
2031	3.000.000,00	3.000.000,00	-
2032	1.500.000,00	1.500.000,00	-
2033	-	-	-

Spłata długu w latach 2021-2033

Lata	Spłata długu	Źródło spłaty długu
2021	100.000,00	Wolne środki, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych
2022	0,00	
2023	0,00	
2024	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2025	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2026	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2027	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2028	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2029	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2030	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2031	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2032	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2033	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu

V. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Od 2014 roku w polskim systemie finansów publicznych funkcjonuje indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Relacja ta stanowi istotny czynnik mający wpływ na proces planowania budżetowego jednostek samorządu terytorialnego. Planowanie budżetowe w jednostkach samorządu terytorialnego jest procesem mającym charakter ciągły. Związany jest on nierozłącznie z tworzeniem budżetu oraz uchwałą budżetowej na dany rok budżetowy, jednakże nie kończy się z chwilą złożenia projektu tego dokumentu i uchwaleniem przez organ stanowiący. Proces planowania budżetowego trwa przez cały rok budżetowy i przejawia się w ciągłych modyfikacjach planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów dokonywanych poprzez stosowne akty prawne, tj. zarządzenia organu wykonawczego i uchwały organu stanowiącego. Kluczowym czynnikiem mającym bezpośredni wpływ na ww. proces jest indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia, a w szczególności jego maksymalny dopuszczalny poziom wskazujący wartości graniczne, których jednostki samorządu terytorialnego nie mogą przekroczyć.

Ustawa z dnia 14 grudnia 2018r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wprowadziła wiele istotnych zmian dotyczących relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które będą wprowadzane stopniowo aż do 2026 roku.

Od 2020 roku:

- zastąpienie w mianowniku relacji z art. 243 dochodów ogółem dochodami bieżącymi, pomniejszonymi o środki UE o charakterze bieżącym;
- wyłączenie kwot dochodów i wydatków o charakterze bieżącym związanych z realizacją projektu UE z licznika prawej strony relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Od 2026 roku:

- wydłużenie okresu, na podstawie którego liczona jest średnia nadwyżka operacyjna, do 7 lat, przy jednoczesnym zastąpieniu średniej arytmetycznej średnią ważoną;
- wyłączenie z licznika prawej strony dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku;
- wyłączenie wydatków na obsługę długu z wydatków bieżących (prawa strona wzoru).

Miasto i Gmina Łasin wypełnia normę wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej począwszy od 2021 roku w horyzoncie czasowym do 2033 roku. Należy jednak zauważyć niepokojąco niski wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem w roku 2024. Uzyskanie w tym roku niższych od planowanych dochodów lub konieczność poniesienia wyższych wydatków może skutkować naruszeniem relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i w konsekwencji brakiem możliwości uchwalenia budżetu.

Elementem projektu uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021-2024. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.



BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski