

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Rakoniewice na lata 2021-2024**

Po dokonanych zmianach budżetu gminy na dzień 24 lutego 2021r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa wraz z załącznikami została opracowana zgodnie z przepisami art. 226 – 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869 z późn.zm.) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o finansach .

- Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice jest projekt uchwały budżetowej na rok 2021, wykorzystano historyczne materiały dotyczące wykonania budżetów za lata 2018 i 2019 r., wartości planowane na rok 2020 według stanu na dzień 30 września 2020 oraz przewidywane wykonanie budżetu za rok 2020, na podstawie danych ze sprawozdań za III kwartał br. jak również zawartych umów, wytycznych Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych, jak również wiedzą o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących na terenie Gminy Rakoniewice.
- Dodatkowym czynnikiem planowania wydatków na rok 2021 i lata następne były zmiany dokonane w budżecie na rok 2020 Uchwałą XX/155/2020 w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2020 oraz Uchwałą Nr XX/156/2020 z dnia 20 października 2020 w sprawie : Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice na lata 2020 – 2023, w której dokonano zmian wielkości planowanych limitów na projekty ujęte w wykazie przedsięwzięć.
- W myśl art. 227 u.o.f.p wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, że 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 2023.
- Kwoty wydatków wynikające z limitów na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

1. Założenia makroekonomiczne

- W projekcjach wykorzystano model umożliwiający budowanie prognozy w oparciu o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji, PKB lub wzrostu płac:

$$y_t^* = y_{t-1} \cdot [1 + CPI_t \cdot W(cpi)] \cdot [1 + PKB_t \cdot W(pkb)] \cdot [1 + Iw_t \cdot W(Iw)]$$

gdzie:

CPI_t	- wskaźnik inflacji w momencie t,
$W(cpi)$	- waga inflacji,
PKB_t	- wzrost PKB w momencie t,
$W(pkb)$	- waga PKB
Iw_t	- wzrost płac w momencie t,
$W(Iw)$	- waga wzrostu płac.

- Wielkość wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na eksperckiej wiedzy i doświadczeniu.
- Do sporządzenia prognoz poszczególnych pozycji dla dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2022-2024 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się dokumentem Ministerstwa Finansów „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, aktualizowanym w lipcu 2020 roku. Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości

	2022	2023	2024
inflacja	3,4%	3,0%	3,0%
wzrost PKB	2,2%	2,4%	2,5%
wzrost płac	1,9%	2,2%	2,7%

2. Dochody

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

Założenia do prognoz dochodów bieżących

Dochody budżetowe bieżące podzielono według źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia :

Wyszczególnienie	waga wzrostu		2021	2022	2023	2024
	PKB	inflacja				
Dochody bieżące, z tego:			65 032 494,45	66 677 417,00	68 472 416,00	70 351 020,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100%	0%	11 355 589,00	11 741 679,00	12 093 929,00	12 456 747,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	70%	30%	500 000,00	515 200,00	529 729,00	544 826,00
z subwencji ogólnej	30%	70%	16 634 390,00	17 060 230,00	17 500 384,00	17 964 144,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	30%	70%	23 396 844,33	23 932 582,00	24 550 043,00	25 200 619,00
pozostałe dochody bieżące, w tym:	60%	40%	13 145 671,12	13 427 726,00	13 798 331,00	14 184 684,00
z podatku od nieruchomości	0%	100%	6 900 000,00	7 051 800,00	7 221 043,00	7 401 569,00

- Podjęte działania Rady Miejskiej Gminy Rakoniewice w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19 oraz negatywnych skutków z tym związanych (z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID -19 , innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych) to:

- Uchwała XVI/124/2020 z dnia 07.05.2020 w sprawie „zwolnienia z podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19” skutek z tej uchwały wyniósł 5.394,00 zł i dotyczy tylko roku 2020.

- Uchwała nr XVI/123/2020 z dnia 07.05.2020 w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 nie wpłynął żaden wniosek.

W związku z panującą sytuacją i rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19 na indywidualny wniosek podatników zostały umorzone zaległości podatkowe w kwocie: 18.475,00 zł, dotyczy roku 2020.

Innych zwolnień, które miałyby wpływ na planowanie dochodów w kolejnych latach Rada nie podejmowała.

Wartości dla pozycji:

→ **Udziały w podatkach centralnych**

- w podatku od osób fizycznych

W prognozie dochodów na rok 2021 zaplanowano dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodnie z art. 4 ust. 2. w związku z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w 2021 r. wielkość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wynosić będzie - 38,23 %, planowana kwota: **11.355.589,00 zł** w wysokości wynikającej z załącznika do pisma Nr ST3.4750.30.2020 Ministra Finansów z dnia 14 października 2020 i jest dla naszej gminy wyższa o kwotę: 557.790 zł. (wskaźnik należnego podatku od osób zamieszkałych w gminie za 2019 do podatku od osób za 2019 w kraju wyniósł 0,00025936351, a za rok 2018 był niższy dla naszej gminy i wyniósł 0,00024960364 stąd wyższe dochody).

▪ w podatku od osób prawnych:

Dochody z tego tytułu należą do najbardziej wrażliwych na wahania koniunktury. Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2020. W gminach zgodnie z art. 4 ust. 2 wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze gminy wynosi 6,71%.

W ciągu roku zmniejszono plan dochodów o 150.000 zł. jednak po wykonaniu III kwartałów i wpłat w okresie sporządzania informacji można zakładać, iż wykonanie będzie wyższe od zakładanego o 25.000 zł.

Do dochodów gminy na rok 2021 przyjęto kwotę: **500.000,00 zł.**

Jako, że grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych w latach 2022-204 wzięto pod uwagę funkcję założonego wskaźnika inflacji oraz wzrostu PKB.

Wartości dla pozycji:

→ **Subwencje**

Do dochodów budżetu gminy przyjęto kwoty subwencji ogólnej składającej się :

z części wyrównawczej w kwocie: **2.537.214**, na którą składa się (z kwota podstawowa – 345.327 zł oraz kwota uzupełniająca – 2.191.887 zł, z części równoważącej w kwocie: **87.502 zł**, z części oświatowej w kwocie: **14.009.674 zł**. Podstawą przyjęcia w/w kwot jest zawiadomienie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r. Nr ST3.4750.30.2020. Razem planowana kwota na podstawie zawiadomienia ministra Finansów to kwota: **16.634.390,00 zł** i w stosunku do roku 2020 jest wyższa o kwotę: 786.905,00 zł.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost w oparciu o funkcję wskaźnika inflacji oraz wzrostu PKB.

→ **Dotacje na zadania bieżące**

Planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2021 przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez : Wojewodę Wielkopolskiego z dnia 23 października 2020 r. Nr FB-I.3110.7.2020.2 , Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Poznaniu z dnia 21 października 2020 r. Nr DPZ 3113-1/20, dotacje celową z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w szacowaną kwotę obliczono na podstawie SIO – stan na 30 września 2020r, dotacja celowa na wypłatę dodatku energetycznego szacowana na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020.

Razem planowana kwota dotacji na 2021 - **23.337.240,88 zł.**

Uzasadnienie !

Planowane dochody na rok 2021 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w porównaniu do planu na 30.09.2020 r. są wyższe o kwotę: **1.230.351,41 zł** na którą składa się następujące zadania:

- Niższe dochody w projekcie na rok 2021 w stosunku do planu 2020 to kwota : **1.275.003,00 zł** w tym :
dotacje z UE – 180.896,58 zł, dotacja z Powiatu- 18.500 zł, dotacja na zwrot podatku akcyzowego – 473.838,30 zł, dotacja do zadań administracji rządowej i spisu rolnego – 34.494 zł, dotacje na zadania realizowane w dziale oświata – 211.521,13 zł, dotacja realizacji zadań funduszu sołeckiego w 2019 – 90.297,99 zł, dotacja na wybory i rejestr wyborców – 68.911 zł, w dziale opieka społeczna – 196.544 zł.
- Wyższe dochody w projekcie na rok 2021 w stosunku do roku 2020 to kwota : **44.651,59 zł** na zadania w dziale rodzina.

Wojewoda Wielkopolski w zawiadomieniu o planowanych dotacjach na rok 2021 nie uwzględnił planowanych wielkości dotacji na takie zadania jak : wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe, na wieloletni program rządowy „ Posiłek w szkole i w domu”, na realizację zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny, na realizację programu zatrudnienie przez gminy asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, program wspieranie rodziny(dobry start i wspieranie rodziny).

Ponadto w roku 2021 powinniśmy otrzymać dotację na zwrot poniesionych wydatków w roku 2020 dokonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz dotacje na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

Idąc wzorem lat ubiegłych niedofinansowanie zadań objętych dotacją na etapie tworzenia projektów budżetów w ciągu roku było skorygowane zawiadomieniami dysponenta środków budżetu państwa o przyznaniu dotacji

na realizację zadań zleconych oraz dofinansowaniu zadań obowiązkowych gminie, a tym samym urealniło plan dotacji jakie gmina winna otrzymać z budżetu państwa na prowadzenie powyższych zadań.

Zmiany dokonane na dzień 24.02.2021 – zwiększenie o 59.603,45 zł , po zmianach 23.396.844,33 zł

W kolejnych latach prognozy założono wzrost w oparciu o funkcję wskaźnika inflacji oraz wzrostu PKB.

Wartości dla pozycji:

→ **Pozostałe dochody bieżące**

Kalkulację poszczególnych źródeł dochodów w szczególności z podatków , opłat lokalnych i pozostałych dochodów oparto o wskaźniki i uwarunkowania miejscowe szczegółowo omówiono w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2021. Powyższe dane zawarte w planie dochodów na rok 2021 były podstawą do kalkulacji lat następnych.

Do dochodów gminy na rok 2021 przyjęto kwotę: **13.105.671,12 zł** , które będą wyższe od planu na rok 2020 o kwotę : 293.603,12 , a do przewidywanego wykonania o kwotę : 116.500 zł.

Analiza danych historycznych pozwala stwierdzić, iż dochody zaplanowane na rok 2021 są realistyczne, na co wskazują dane z lat poprzednich. W latach ubiegłych zawsze wykonane dochody były wyższe od planowanych.

Zmiany dokonane na dzień 24.02.2021 – zwiększenie o 40.000 zł , po zmianach 13.145.671,12 zł

W kolejnych latach prognozy założono wzrost w oparciu o funkcję wskaźnika inflacji oraz wzrostu PKB.

Wartości dla pozycji:

→ **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na rok 2021 skalkulowano na podstawie Uchwały Nr XX/160/2020 Rady Miejskiej Rakoniewic z dnia 20 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 r., przyjęto średnio wzrost o 4% . W kalkulacji uwzględniono wygaśnięcia zwolnień z Uchwały Rady z dnia 26 sierpnia 2014 r. Nr XLIV/329/2014 w sprawie: zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Rakoniewice oraz informacje i deklaracje złożone przez osoby fizyczne i prawne, analizą zaległości jakie występują i mogą zostać nie zapłacone zaległości wpisane na hipotekę, obowiązujące na terenie gminy zwolnienia ustawowe. W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększenie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. W wyniku dokonanej symulacji uwzględniającej w/w czynniki ustalono, iż planowane dochody będą mogły być wyższe od planu na 30.09.2020 r. o 275.000 zł.

Razem planowane wpływy na 2021 r. to: 6.900.000,00 zł.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost w oparciu o funkcję wskaźnika inflacji oraz wzrostu PKB.

Założenia do prognoz dochodów majątkowych

Planując dochody majątkowe nie dokonywano waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne. Dochody majątkowe, a przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości . Planowane dochody z majątku szacowano z barierą bezpieczeństwa przyjmując kwotę, którą jest realna do osiągnięcia.

Wartości dla pozycji:

→ **Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności**

- Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, planowany dochód w roku 2020 to kwota: 4.700 zł. Przewiduje się że w 2021 roku nie będą dokonywane wpłaty jednorazowe uwzględniono wyłącznie raty roczne. Należności obejmują dochody z tytułu przekształcenia na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 139 z późn. zm.) . Lata 2019 i 2020 były specyficzne, ponieważ w czasie tym dokonywano jednorazowych wpłat należności przekształceniowych. W 2020 r były także wymagane należności za rok 2019. Kwota: **4 700,00 zł** stanowi sumę opłat przekształceniowych rocznych, wynikających z wydanych zaświadczeń. Przyjęto, że nie będą dokonywane

wpłaty jednorazowe. Jeżeli użytkownicy wierzyci skorzystają z uprawnienia *jednorazowego wniesienia opłaty przekształceniowej* w kwocie pozostającej do spłaty, należność ulegnie zmianie.

W kolejnych latach prognozy założono dochód dla każdego roku kwota 4.700 zł. Jeżeli Rada Gminy podejmie stosowną uchwałę wówczas dochody z tego źródła zostaną skorygowane.

Wartości dla pozycji:

→ **Sprzedaż majątku**

Na rok 2021 planowane dochody z majątku przyjmując kwotę: **520.000,00 zł**, zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Rakoniewicach. Jesteśmy przygotowani do sprzedaży następujących nieruchomości:

- z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności - sprzedaż działki 38 o pow. 0,1200 ha obręb Głodno, działka 418/2 o pow. 0,2523 ha obręb Rostarzewo, rolne – 20.000,00 zł,
- lokal mieszkalny Rakoniewice Nowotomyska pustostan - 150 000.00 zł,
- przewiduje się wydanie decyzji o warunkach zabudowy i podział terenu w Rakoniewicach na których składają się działki 359 o pow. 0,0961ha oraz 364 pow. 0,0585 ha, 360 pow. 0,1390 ha, 365/2 pow. 1,0422 - 300 000.00 zł,
- po przeprowadzeniu postępowania spadkowego istnieje prawdopodobieństwo że Gmina stanie się właścicielem dwóch działek w obrębie Rakoniewice Wieś (działka 319/2 o pow. 0,4700 ha, działka 46 pow. 0,3389) przewiduje się przygotowanie do sprzedaży przedmiotowych działek - 50 000.00 zł,
- Przewiduje się ustanowienie służebności gruntowej przez tereny stanowiące własność SP w zarządzie Lasów Państwowych oraz opracowanie analizy urbanistycznej i ewentualna sprzedaż działki nr 239/1 o pow. 1,4970 ha obręb Stodolsko (teren przy drodze krajowej 32) - 100.000 zł
- przewiduje się wydanie analiz urbanistycznych a dalej ewentualną sprzedaż dz. 89/3 i 93/2 obręb Blinek, dz. 1299/4 obręb Jabłonna - 15.000 zł
- przewiduje się podział i wydzielenia z dz. 155/1 o pow. 0.6204 ha obręb Wioska działek budowlanych zgodnie z wydaną decyzją o warunkach zabudowy a dalej ich sprzedaż kwota: 30.000 zł.

Mając dane o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W planowaniu dochodów majątkowych na rok 2022 oraz kolejne lata objęte prognozą nie zakładano żadnych wartości.

Wartości dla pozycji:

→ **Dotacje i środki pozabudżetowe na zadania inwestycyjne**

W projekcie budżetu na rok 2021 nie planowano żadnych wartości. Gmina nie ma podpisanych żadnych umów, które można byłoby wpisać do planu dochodów. W roku 2020 były zaplanowane i są realizowane przedsięwzięcia o charakterze majątkowych w ramach funduszu sołeckiego, które będą w roku 2021 stanowiły refundacje poniesionych wydatków w roku 2020 i będzie można zwiększyć dochody budżetu.

W planowaniu dochodów majątkowych na rok 2021 oraz kolejne lata objęte prognozą nie zakładano żadnych wartości.

3. Wydatki

Wartości dla pozycji:

→ **Założenia do prognoz wydatków bieżących**

- Prognoza wydatków bieżących oparta została o przewidywane wykonanie w roku 2020. Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjnych wynikających z przepisów prawa.
- Wydatki bieżące gminy Rakoniewice na rok 2021 i kolejne lata są realistyczne i oddają rzeczywistą sytuację finansową jednostki. Zaplanowano wszystkie zadania obowiązkowe gminy w wielkościach umożliwiających wykonanie tych zadań łącznie z udziałem środków własnych na zadania, na które gmina otrzymuje dotacje, a wymagany jest udział środków własnych gminy, szczególnie w dziale opieka społeczna i dziale rodzina.
- dodatkowym czynnikiem planowania wydatków na rok 2021 i na lata objęte prognozą były zmiany dokonane w WPF Uchwałą Nr XX/155/2020 w dniu 20 października 2020 i Uchwałą Nr XX/156/2020 z 20 października 2020 r., w których dokonano zwiększenia wydatków na przedsięwzięcia na zadania majątkowe.

- W wydatkach uwzględniono spłatę odsetek od obligacji.
- Zaplanowano udzielenie dotacji z budżetu gminy, przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy.
- W związku z podjętą uchwałą w sprawie wyodrębnienia w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, Uchwała Nr IV/28/2015 z dnia 17 lutego 2015 w budżetach objętych prognozą planuje się wydatki w roku 2021 z podziałem na bieżące i majątkowe w kolejnych latach na wydatki bieżące.

Założenia do prognoz wydatków bieżących

Wydatki budżetowe bieżące podzielono według rodzaju i przyjęto dla nich następujące założenia :

Wyszczególnienie	waga wzrostu			2021	2022	2023	2024
	PKB	inflacja	wzrost płac				
Wydatki bieżące				59 755 207,03	60 860 961,00	62 249 163,00	63 778 855,00
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	50%	50%	23 700 484,87	24 157 502,00	24 713 125,00	25 355 666,00
pozostałe – w tym rzeczowe	0%	100%	0%	35 911 722,16	36 607 459,00	37 486 038,00	38 423 189,00
wydatki na obsługę długu				143 000,00	96 000,00	50 000,00	0,00
odsetki				143 000,00	96 000,00	50 000,00	0,00
poręczenia i gwarancje				0,00	0,00	0,00	0,00

Wydatki bieżące w roku 2021 zaplanowane zostały w kwocie : 59.695.603,58 zł i w stosunku do planu na rok 2020 według stanu na 30.09.2020 są niższe.

Dla jasności obrazu przedstawia się następujące dane:

Oceniając dwa budżety tj. rok 2020 i 2021 należy zauważyć iż :

- Plan wydatków w zakresie wydatków bieżących według danych na dzień 30.09.2020r. wyniósł: 59.995.168,03 zł, według przewidywanego wykonania jakie gmina zakłada to kwota : 58.943.470,21 zł.
- Różnica między planem wg stanu na 30.09.2020, a planem na rok 2021 wynosi : „ - ” 299.564,45 zł, czyli plan na 2021 r. byłby niższy o 0,50%.
- Natomiast różnica między przewidywanym wykonaniem roku 2020, a planem na 2021 będzie wynosić : „ + ” 752.133,37 zł, czyli plan na 2021 będzie wyższy o 1,28%.
- Oceniając budżet według stanu na 10 listopada 2020r. należy stwierdzić, iż w wydatkach bieżących nie planowano wydatków bądź planowano wydatki do kwoty jaką gmina otrzymała informację o planowanych kwotach dotacji na poszczególne zadania nałożone na gminę (opisane w części dotacje), które będą zwiększane w ciągu roku jak to miało miejsce w latach ubiegłych, a mają wpływ na różnicę wielkość wydatków bieżących między rokiem 2020, a 2021 jest to kwota : 1.232.391,41 zł (akcyza, dotacje utrzymanie dróg powiatowych, administracja, wybory, dotacje w dziale oświata i wychowanie i edukacyjna opieka wychowawcza, opieka społeczna i dziale rodzina, fundusz sołecki, turystyka).
- Pozostała różnica to wydatki o charakterze jednorazowym związane z wydatkami remontowymi, wymianą bądź zakupem nowego wyposażenia i inne wydatki zwiększane w ciągu roku pozwalające na rozwój gminy o charakterze fakultatywnym między innymi :
 - wydatki o charakterze jednorazowym planowane i wydatkowane w roku 2020, które nie będą miały wpływu na planowanie w roku 2021 i w latach następnych i są to : wydatki na wymianę oświetlenia hali widowiskowo – sportowej – 65.000 zł, remont fontanny – 100.000 zł, remont strażnicy – 25.000 zł, odszkodowania za grunty przejęte pod drogi – 100.000 zł, remont starej części przedszkola i dodatkowe wyposażenie – 125.000 zł, remonty w budynkach szkół – 240.000 zł, remont sal wiejskich – 100.000 zł, odbiór folii – 132.500 zł, środki własne do zadań UE – 74.792,96 zł, ponadto w roku 2020 planowano wyższe wydatki na remonty dróg o : 60.000 zł, plany zagospodarowania przestrzennego – 50.000 zł, na promocje gminy – 40.000 zł co daje kwotę : 1.112.292,96 zł.
 - pozostała różnica wynika z planowania między innymi niższych wydatków na zakup usług zakupu materiałów i wyposażenia w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych – około 260.000 zł, mniejsza kwota na zakup, utrzymanie zieleni, czystości ulic, utrzymania bieżącego dróg -około 90.000 zł., które podyktowane było wzrostem wynagrodzeń w oświacie.
- Na rok 2021 zaplanowano wydatki finansowane środkami z funduszy europejskich na kontynuację projektu podpisanego umowa w roku 2020, który kończy się w roku 2021.

- W roku 2021 zakłada się, iż nastąpi wzrost wydatków bieżących między innymi na zadania objęte dotacją z budżetu państwa. Zakłada się również, iż Gmina będzie posiadała nadwyżkę budżetu oraz wolne środki jak wynika a przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020 będzie to kwota około: 2.700.000 zł, którą będzie można przeznaczyć na wydatki bieżące o charakterze fakultatywnym oraz na nowe zadania majątkowe.
- Po ustaleniu wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu (spłatę odsetek od pożyczki i wyemitowanych obligacji) pozostała nadwyżka budżetu zarówno w roku 2021 jak i kolejnych latach do roku 2023, którą planuje się przeznaczyć na spłatę długu przypadającą w danym roku. Pozostałe środki będą przeznaczone na nowe wydatki inwestycyjne gminy, których podział nastąpi w chwili tworzenia budżetu danego roku.
- Gmina ma możliwość wywiązywania się z zaciągniętych i przewidywanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek i może spełniać wskaźniki spłaty zadłużenia, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jak również ma możliwość rozwoju czyli inwestowania w nowe mienie gminne.

Założenia do wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Przyjęto tutaj paragrafy od 4010 do 4120, 4170, 4710 podstawą ustalenia wydatków były dane z umów o pracę, z danych wynagrodzenia z września 2020, analizy w zakresie przypadających w danym roku zwwyżki z tytułu wysługi lat, odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, uwzględniając absencję chorobową, awanse zawodowe, zastępstwa za długotrwałe choroby, urlopy macierzyńskie, wydatki na wynagrodzenia występujące w danym roku na zlecone gminie zadania. Dostosowanie wynagrodzeń do minimalnych, podwyżki płac 2% i nagród dla wszystkich pracowników według wewnętrznych regulaminów wynagradzania, dodatkowy etat w administracji. W wyliczeniach przyjęto również planowane nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w roku 2021, w administracji 51.000 zł, oświacie 334.400 zł, w opiece społecznej nie planowano..

Ogółem zaplanowano na wynagrodzenia na rok 2021 : 23.672.221,42 zł .

Uzasadnienie

Porównując planowane wydatki na rok 2021 w stosunku do planu trzech kwartałów roku 2020 to należy stwierdzić, że wydatki będą wyższe o 10,70 %, natomiast do przewidywanego wykonania to będą wyższe o 12,44 %.

Wydatki na rok 2021 będą wyższe w stosunku do planu na 30.09.2020 o kwotę : 2.287.641,08 zł., a do przewidywanego wykonania o : 2.618.837,19 zł.

Porównanie planu z 30.09.2020 do planu na rok 2021: w dziale rolnictwo, urzędy naczelnych organów władzy, działalność usługowa, kultura fizyczna (wybory, akcja, plany zagospodarowania przestrzennego, instruktorzy na Orliku) niższy plan o : 90.472,14 zł, w dziale opieka społeczna niższy plan o 24.091,04 zł, wyższy plan w dziale administracja o : 210.926 zł, w dziale bezpieczeństwo publiczne (OSP), wyższy plan o : 4.250 zł, w dziale oświata wyższy plan o : 2.124.087,13 zł, w dziale rodzina wyższy plan o : 56.260,13 zł, w dziale kultura plan wyższy o : 6.681 zł.

Zmiany dokonane na dzień 24.02.2021 – zwiększenie o 28.263,45 zł, po zmianach 23.700.484,87 zł

Wartości dla pozycji:

→ **Wydatki na obsługę długu**

Wyliczeń dotyczących spłaty odsetek dokonano dla zaciągniętych zobowiązań na podstawie umowy. Po przeliczeniu oprocentowania zadłużenia gminy spłata będzie wynosić :

Rodzaj zobowiązania	Nr, data umowy	Oprocentowanie	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
Obligacje	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 21.12.2017 emisja w 2017r. 2.000.000 zł	WIBOR 6M 0,7%, wyższe od 2021	56 000,00	43 000,00	28 000,00	15 000,00
Obligacje	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 21.12.2017 emisja w 2018 r. 5.000.000 zł	WIBOR 6M +0,7%, wyższe od 2021	132 000,00	100 000,00	68 000,00	35 000,00
Ogółem			<u>188 000,00</u>	<u>143 000,00</u>	<u>96 000,00</u>	<u>50 000,00</u>

Ogółem wydatki bieżące, zmiany dokonane na dzień 24.02.2021 – zwiększenie o 59.603,45 zł, po zmianach 59.755.207,03 zł

Wartości dla pozycji:

→ **Założenia do prognoz wydatków majątkowych**

W załączniku do projektu budżetu pn. „wykaz wydatków majątkowych na rok 2021” wyszczególnione zostały poszczególne zadania dotyczące nowych inwestycji, kontynuowanych, zakupów inwestycyjnych jak również udzielenie dotacji.

Podstawą planowania wydatków majątkowych na 2021r. były między innymi posiadane dokumentacje pozwalająca na rozpoczęcie inwestycji.

Planowane wydatki majątkowe ogółem na 24.02.2021 to kwota : 4.051.987,42 zł

Wzorem lat ubiegłych wydatki na inwestycje w ciągu roku były zwiększane , zakładamy również zwiększenie wydatków majątkowych w ciągu roku 2021. W założeniach przyjęto iż gmina będzie posiadała niewykorzystane wolne środki z lat ubiegłych , które w dużej części chce przeznaczyć na inwestycje, zakładamy również pozyskanie środków unijnych i z dotacji Wojewody.

Nowe wydatki majątkowe : 1.324.487,42 zł

- dotacje – na dofinansowanie budowy oczyszczalni przyzgodowych –50.000 zł ,
Inwestycje i zakupy inwestycyjne
- budowa dróg gminnych w cyklu jednorocznym w tym z funduszu sołeckiego – 625.782,64 zł .
- budowa dróg wewnętrznych z funduszu sołeckiego – 14.464,41 zł
- wykup gruntów pod rozbudowę kompleksu edukacyjno-sportowego – 330.000 zł,
- zakup tablicy informującej o wynikach gry – oświata – 50.000 zł,
- zakup urządzeń siłowni do świetlicy środowiskowej – 30.000 zł,
- punkty świetlne – oświetlenie ulic - 54.152,74 zł (z funduszu sołeckiego – 44.152,74 zł)
- modernizacja świetlic wiejskich (fundusz sołecki) – 136.087,63 zł,
- obiekty sportowe – skate park (fundusz sołecki) – 34.000 zł.

Kontynuowane inwestycje : 2.727.500 zł

Wydatki z WPF przypadający do realizacji w roku 2021 to :

- inwestycje drogowe – 1.100.000 zł,
- inwestycje w oświacie – 1.627.500 zł , opisane w pozycji „ przedsięwzięcia ” .

Wydatki kontynuowane w roku 2022 to :

- kontynuacja inwestycji w oświacie – 2.200.000 zł

Wydatki majątkowe na lata 2022 – 2024.

Z przygotowanej analizy dochodów i wydatków bieżących oraz spłatę zobowiązań pozostają środki do dyspozycji wydatki kontynuowane i na nowe wydatki inwestycyjne i tak:

w roku w roku 2022 – 4.071.156,00 zł, w roku 2023 – 4.477.953,00 zł , w roku 2024 – 6.576.865,00 zł - szczegółowy podział nastąpi w chwili tworzenia budżetu danego roku.

Wynik budżetu

Wartości dla pozycji:

→ **Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej**

W założeniach WPF na lata 2021 do 2023 przyjęto, że wszelkie wypracowane nadwyżki będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Planowana nadwyżka w latach : 2021 – 1.750.000 zł, 2022 – 1.750.000 zł, 2023 – 1.750.000 zł.

Wartości dla pozycji:

→ **Przychody budżetu**

Nie zakładano żadnych dochodów z tego tytułu od roku 2021 do roku 2024.

→ **Rozchody budżetu**

Wartości dla pozycji:

➤ Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa , umowa z dnia 21 grudnia 2017 „ na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu” realizowana w roku 2017 – 2.000.000,00 zł i w 2018 – 5.000.000,00 zł
zadłużenie na 17.12.2020 - 5.250.000,00 zł

spłata zadłużenia w roku 2020 1.750.000 zł , która już jest spłacona.

w 2021 – 1.750.000,00 zł , 2022 - 1.750.000,00 zł, 2023 - 1.750.000,00 zł

→ **Dług budżetu**

Objaśnienia do prognozy spłaty zadłużenia na podstawie zawartych umów

Kwota długu oraz prognoza spłaty długu w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

lata	Wysokość długu na początek roku	Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych	Wykup obligacji	Planowane wydatki na obsługę długu	Splata i obsługa długu	Wysokość długu na koniec roku
2020	7.000.000,00	0,00	1.750.000,00	188.000,00	1.938.000,00	5.250.000,00
2021	5.250.000,00	0,00	1.750.000,00	143.000,00	1.893.000,00	3.500.000,00
2022	3.500.000,00	0,00	1.750.000,00	96.000,00	1.846.000,00	1.750.000,00
2023	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	50.000,00	1.800.000,00	0,00

Kwota długu na 24 lutego 2021 to : 5.250.000,00 zł

Objaśnienia dotyczące „ Wykazu przedsięwzięć do WPF ”

W Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Rakoniewice na lata 2021 do 2024 ujęto przedsięwzięcia na programy i zadania z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

W pozycji „ Limit zobowiązań ” wykazano limit zobowiązań jaki planowany jest do zaciągnięcia (zmniejszono planowane limity zobowiązań o wartości zawartych umów z których wynika kwota umowy)

W wydatkach na programy, projekty lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 – bieżące

1.1.1.2 „ Projekt w partnerstwie o nr RPWP.08.01.01-30-0055/19 „Zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi w Rakoniewicach” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2021, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego” realizacja 2020 – 2021 .

Łączne nakłady finansowe: 127.398,66 zł , limit na 2021 – 66.020,24 zł. Limit zobowiązań to kwota : 66.020,24 zł.

W wydatkach na programy, projekty lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 – majątkowe

1.2.2.1 „Projekt w partnerstwie o nr RPWP.08.01.01-30-0055/19 „Zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi w Rakoniewicach” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2021, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego” realizacja 2020 – 2021 .

Łączne nakłady finansowe : 40.000,00 zł , limit na 2021 – 0,00 zł . Limit zobowiązań to kwota : 0,00 zł.

W/w projekt dotyczy zarówno wydatków bieżących jak również wydatków majątkowych. Jego realizację zaplanowano na podstawie podpisanej umowy, która obejmuje rok 2020 i 2021 . W roku 2020 poniesiono wydatki majątkowe w kwocie 40.000 zł, w roku 2021 do realizacji są tylko wydatki bieżące ale zakończenie całego projektu będzie w roku 2021 stąd ujęcie przedsięwzięcia w wykazie.

Wydatki na programy , projekty lub zadania pozostałe - wydatki bieżące :

Umowa „Zapewnienie obsługi urzędu - dzierżawa aparatów telefonicznych i drukarek na lata 2016-2021 ”

Łączne nakłady finansowe to kwota : 155.754,22 zł, limit na 2021 – 2.929,86 zł. Limit zobowiązań (po zmniejszeniu już zawartych umów) to kwota : 0,00 zł.

Środki na to zadanie są zaplanowane w poszczególnych latach w dziale: administracja publiczna, rozdział urzędy gmin miast.

Umowa „Umowa na opłatę abonamentową za telefony komórkowe na lata 2019 – 2021 - zapewnienie obsługi urzędu ” .

Łączne nakłady finansowe to kwota : 3.427,34 zł, limit na 2021 – 499,38 zł. Limit zobowiązań (po zmniejszeniu już zawartych umów) to kwota : 0,00 zł.

Środki na to zadanie są zaplanowane w poszczególnych latach w dziale: administracja publiczna , rozdział rada gminy oraz rozdział urzędy gmin .

Umowa „ umowy na dzierżawę drukarek - zapewnienie obsługi urzędu na lata 2019-2023 ”

Łączne nakłady finansowe to kwota : 155.719,86 zł, limit na 2021 – 32.380,02 zł, limit na 2022 – 29.440,32 zł, limit na 2023 - 22.080,24 zł. Limit zobowiązań (po zmniejszeniu już zawartych umów) to kwota : 0,00 zł.

Środki na to zadanie są zaplanowane w poszczególnych latach w dziale: administracja publiczna , rozdział urzędy gmin miast.

Umowa „ Umowa na usługę ubezpieczenia mienia Gminy Rakoniewice oraz podlegających jednostek organizacyjnych na lata 2019-2022 ” – zabezpieczenie mienia gminy

Łączne nakłady – 140.214,50 zł , limit na 2021 – 47.245,00 zł, limit na 2022 – 23.622,50 zł Limit zobowiązań (po zmniejszeniu już zawartych umów) to kwota : 0,00 zł.

Środki na to zadanie w poszczególnych latach są zabezpieczone w dziale: gospodarka mieszkaniowa, rozdział gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Umowa „ Umowa na usługę ubezpieczenia NNW członków OSP , kierowcy i pasażerów , ubezpieczenia AC i OC pojazdów na lata 2019-2022 ” – zabezpieczenie mienia gminy

Łączne nakłady – 106.941 zł , limit na 2021 – 39.610,00 zł, limit na 2022 – 34.185,00 zł. Limit zobowiązań (po zmniejszeniu już zawartych umów) to kwota : 0,00 zł.

Środki na to zadanie w poszczególnych latach są zabezpieczone w dziale: w dziale bezpieczeństwo publiczne, rozdział ochotnicze straże pożarne.

Umowa „ Umowa na dzierżawę gruntu na ustawienie wiat turystycznych przy szlakach rowerowych gminy Rakoniewice „ Rozwijanie infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej” na lata 2020-2023 ”

Łączne nakłady – 6.056,39 zł , limit na 2021 – 1.842,00 zł, limit na 2022 – 1.842,00 zł, limit na 2023 – 1.842,00 zł. Limit zobowiązań to kwota : 0,00 zł.

Środki na to zadanie w poszczególnych latach są zabezpieczone w dziale: w turystyka, rozdział zadania w zakresie upowszechniania turystyki.

Umowa „ umowy na dowozy dzieci i młodzieży do szkół (wydłużono termin umów , które obowiązują na rok szkolny 2020/2021 – zapewnienie dojazdu dzieciom i młodzieży do szkół

Łączne nakłady – 220.501,27 zł , limit na 2021 – 154.262,62 zł . Limit zobowiązań (po zmniejszeniu już zawartych umów) to kwota : 3.752,65 zł.

Środki na to zadanie są zaplanowane w poszczególnych latach w dziale: oświata, rozdział dowozy szkolne.

Nowe zadanie

Umowa „Umowa na dzierżawę włókna światłowodowego „Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców” na lata 2021-2023 ”

Łączne nakłady – 39.852 zł , limit na 2021 – 13.284 zł, limit na 2022 – 13.284 zł, limit na 2023 – 13.284 zł. Limit zobowiązań : 39.852 zł

Środki na to zadanie w poszczególnych latach są zabezpieczone w dziale: w bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział pozostała działalność.

Umowa „ Umowa na opłatę abonamentową za telefony komórkowe na lata 2021 – 2023 - zapewnienie obsługi urzędu ” .

Łączne nakłady finansowe to kwota : 7.936,32 zł, limit na 2021 – 3.306,80 zł , limit 2022 – 3.968,16 zł, limit 2023 – 661,36 zł. Limit zobowiązań to kwota : 7.936,32 zł.

Środki na to zadanie są zaplanowane w poszczególnych latach w dziale: administracja publiczna , rozdział rada gminy oraz rozdział urzędy gmin .

→ **W wydatkach na programy , projekty lub zadania pozostałe w wydatkach majątkowych :**

Projekt : „ Rozbudowa kompleksu edukacyjno- sportowego w Rakoniewicach o basen przyszkolny ” – rozwój infrastruktury szkolnej. Okres realizacji 2019 – 2022

W roku 2019 wykonano koncepcję projektu , w roku 2020 wykonanie projektu, po wykonaniu projektu tj. od roku 2021 planowane jest rozpoczęcie prac budowlanych. Według szacunkowej wartości zadania planowane kwoty wydatków to : w roku 2021 tj. limit - 800.000,00 zł, w roku 2022 - 2.200.000,00 zł . Planowany okres realizacji 2019 – 2022.

Łączne nakłady : 3.148.678 zł, limit 2021 – 800.000,00 zł limit 2022 – 2.200.000,00 zł. Limit zobowiązań : 3.000.000,00 zł.

Projekt : „ Przebudowa sali gimnastycznej przy szkole w Rostarzewie ” – rozwój infrastruktury szkolnej. Okres realizacji 2018 – 2021 .

W roku 2018 wykonano dokumentację , prace budowlane zaplanowano na rok 2020-2021. Zakończenie 2021.
Łączne nakłady : 4.257.643,17 zł , limit 2021 – 827.500,00 zł . Limit zobowiązań (po zmniejszeniu już zawartych umów) to kwota : 0,00 zł.

Projekt „Przebudowa ulicy Tetmajera w Rakoniewicach łącznie z kanalizacją deszczową” poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy ” . Okres realizacji 2020 – 2021 .

W roku 2020 wykonanie dokumentacji, prace budowlane zaplanowano na rok 2021
Łączne nakłady : 1.117.220 zł , limit na 2021 – 1.100.000,00 zł . Limit zobowiązań : 1.100.000 zł.

W wykazie przedsięwzięć dla wydatków majątkowych w limitach ujęto wartości kosztorysowe, które mogą ulec zmianie, po zakończonym postępowaniu o zamówienie publiczne.

Finansowanie programów , projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków , o których mowa w art.

5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy

W roku 2021

- Dochody bieżące z budżetu UE i krajowego w kwocie: 60.652,88 zł,
- Wydatki bieżące z budżetu UE – 25.987,26 zł, wkład gminy – 40.032,98 zł

W założeniach do WPF na lata 2022 – 2024 w zakresie programów , projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków , o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy nie zaplanowano żadnych kwot ponieważ na chwilę sporządzenia planu Gmina nie ma podpisanych żadnych umów , ani nie ma promes.

7. Relacja z art.243 ustawy o finansach publicznych

Prognozy dochodów i wydatków Gminy Rakoniewice zachowują relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy przy tym zaznaczyć, że pomiędzy wskaźnikiem maksymalnej a faktycznej obsługi zadłużenia występuje bardzo duży margines bezpieczeństwa, przez co należy pozytywnie ocenić sytuację finansową gminy. Struktura budżetu zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowanym okresie.

Gmina ma możliwości rozwoju, czyli inwestowania w nowe mienie gminne jak i zadania ujęte w WPF, ponieważ pozostaje w poszczególnych latach prognozy finansowej gminy nadwyżka środków w budżecie, która będzie przeznaczona właśnie na wydatki inwestycyjne.