

WO.0050.199.2020

ZARZĄDZENIE Nr 529/20

BURMISTRZA CZERSKA

z dnia 13 listopada 2020 r.

**w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy
Czersk na lata 2021 – 2039**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. – Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. – Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przyjmuję projekt Uchwały Rady Miejskiej w Czersku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czersk na lata 2021 – 2039, w brzmieniu stanowiącym załącznik do zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Burmistrz

Przemysław Biesek-Talewski



Załącznik do
Zarządzenia nr 529/20
Burmistrza Czerska
z dnia 13 listopada 2020 r.

Projekt

**UCHWAŁA Nr ...
RADY MIEJSKIEJ W CZERSKU**

z dnia ...2020 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czersk na lata 2021-2039

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. - Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. - Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

Rada Miejska uchwała, co następuje:

§ 1.

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Gminy Czersk na lata 2021-2039, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.
2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 2.

1. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań, określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Burmistrza do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 3.

Upoważnia się Burmistrza do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Czersk uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 ust. 1 uchwały.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 5.

Uchyła się uchwałę nr XV/185/19 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czersk na lata 2020 – 2037.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń.

Wnoszący
Burmistrz

Przemysław Biesek-Talewski

Przewodniczący Rady

Krzysztof Przytarski

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2021-2039

Załącznik nr 1 do Uchwały nr .../20
Rady Miejskiej w Czersku
z dnia ... 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie									
		2018	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	Dochody ogółem	102 053 042,91	117 435 819,23	119 384 887,00	119 832 931,00	114 000 112,00	113 491 386,00	114 393 818,00	115 068 539,00	116 490 067,00	118 237 418,00	120 010 979,00	121 811 144,00	123 638 311,00	125 492 886,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	99 555 764,92	109 903 343,29	111 251 449,00	110 799 493,00	107 025 519,00	109 945 791,00	112 397 990,00	114 768 539,00	116 490 067,00	118 237 418,00	120 010 979,00	121 811 144,00	123 638 311,00	125 492 886,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	12 827 362,00	15 099 465,00	15 477 820,00	14 577 820,00	15 229 460,00	15 610 197,00	16 000 452,00	16 400 463,00						
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	234 993,86	289 019,01	300 000,00	220 000,00	200 000,00	205 000,00	210 125,00	215 378,00						
1.1.3	z subwencji ogólnej	30 211 070,00	31 731 759,00	32 220 122,00	32 220 122,00	33 348 282,00	34 181 989,00	35 036 539,00	35 912 452,00						
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	40 498 969,05	45 967 798,56	45 183 683,00	45 451 727,00	39 379 006,00	40 576 340,00	41 294 303,00	41 887 260,00	42 515 569,00	43 153 302,00	43 800 602,00	44 457 611,00	45 124 475,00	45 801 342,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	15 783 370,01	16 815 301,72	18 069 824,00	18 329 824,00	18 868 771,00	19 372 265,00	19 856 571,00	20 352 986,00						
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	6 007 466,18	6 085 385,43	6 589 000,00	6 589 000,00	6 880 000,00	7 052 000,00	7 228 300,00	7 409 008,00						
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	2 497 277,99	7 532 475,94	8 133 438,00	9 033 438,00	6 974 593,00	3 545 595,00	1 995 828,00	300 000,00						
1.2.1	ze sprzedaży majątku	1 195 453,25	502 760,00	1 015 000,00	1 015 000,00	2 700 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00						
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	1 179 218,22	6 713 284,89	6 536 650,00	7 936 650,00	4 272 593,00	3 245 595,00	1 695 828,00							
2	Wydatki ogółem	108 908 216,38	115 744 869,67	128 815 209,00	127 363 253,00	121 860 112,00	110 751 386,00	110 873 818,00	111 608 539,00	113 030 067,00	116 037 418,00	117 810 979,00	119 611 144,00	121 288 311,00	123 142 886,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	93 152 093,03	103 137 818,79	106 819 271,00	106 174 037,00	103 015 745,00	104 802 603,00	106 054 558,00	107 192 500,00	108 800 388,00	110 432 394,00	112 088 880,00	113 770 213,00	115 476 766,00	117 208 917,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 931 687,69	33 975 228,29	36 293 299,00	36 274 707,00	37 483 271,00	38 045 520,00	38 616 203,00	39 195 446,00						
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:			163 416,00		196 099,00	206 993,00	206 993,00	495 423,00	366 115,00	321 113,00	321 113,00	321 113,00	321 113,00	321 113,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy														
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	550 054,99	707 905,84	679 872,00	591 872,00	720 000,00	884 000,00	834 000,00	768 000,00	700 000,00	644 000,00	589 000,00	541 000,00	493 000,00	446 000,00
2.1.3.1	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)														
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy														
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy														
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	15 756 123,35	12 607 050,88	21 995 938,00	21 189 216,00	18 844 367,00	5 948 783,00	4 819 260,00	4 416 039,00	4 229 679,00	5 605 024,00	5 722 099,00	5 840 931,00	5 811 545,00	5 933 969,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	15 756 123,35	12 607 050,88	21 995 938,00	21 189 216,00	18 844 367,00	5 948 783,00	4 819 260,00	4 416 039,00						
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 453 919,62	1 131 346,35	1 863 890,00	1 868 847,00	495 000,00	502 425,00	509 962,00	517 611,00						
3	Wynik budżetu	-6 855 173,47	1 690 949,56	-9 430 322,00	-7 530 322,00	-7 860 000,00	2 740 000,00	3 520 000,00	3 460 000,00	3 460 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 350 000,00	2 350 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych						2 740 000,00	3 520 000,00	3 460 000,00	3 460 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 350 000,00	2 350 000,00
4	Przychody budżetu	14 894 470,96	7 299 297,49	12 980 322,00	11 080 322,00	11 620 000,00	800 000,00								
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	9 650 000,00	2 500 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00	9 120 000,00	800 000,00								
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	6 410 000,00		4 950 000,00	4 950 000,00	5 360 000,00									
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:			89 936,00	89 936,00										
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu			89 936,00	89 936,00										

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie Plan 3 kw. Wykonanie													
		2018	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	5 244 470,96	4 799 297,49	4 390 386,00	2 490 386,00	2 500 000,00									
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	445 173,47		4 390 386,00	2 490 386,00	2 500 000,00									
4.4	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:														
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu														
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:														
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu														
5	Rozchody budżetu	3 240 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00	3 760 000,00	3 540 000,00	3 520 000,00	3 460 000,00	3 460 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 350 000,00	2 350 000,00
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	3 240 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00	3 760 000,00	3 540 000,00	3 520 000,00	3 460 000,00	3 460 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 350 000,00	2 350 000,00
5.1.1	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań, w tym:														
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy														
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy														
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej splaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	x	x	x	x										
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	x	x	x	x										
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	x	x	x	x										
5.1.1.3.3	innymi środkami	x	x	x	x										
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań	x	x	x	x										
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu														
6	Kwota długu, w tym:	31 480 000,00	30 430 000,00	35 380 000,00	35 380 000,00	40 740 000,00	38 000 000,00	34 480 000,00	31 020 000,00	27 560 000,00	25 360 000,00	23 160 000,00	20 960 000,00	18 610 000,00	16 260 000,00
6.1	kwota długu, którego planowana splata dokona się z wydatków														
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	6 403 671,89	6 765 524,50	4 432 178,00	4 625 456,00	4 009 774,00	5 143 188,00	6 343 432,00	7 576 039,00	7 689 679,00	7 805 024,00	7 922 099,00	8 040 931,00	8 161 545,00	8 283 969,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	11 648 142,85	11 564 821,99	8 912 500,00	7 205 778,00	6 509 774,00	5 143 188,00	6 343 432,00	7 576 039,00	7 689 679,00	7 805 024,00	7 922 099,00	8 040 931,00	8 161 545,00	8 283 969,00
8	Wskaźnik splaty zobowiązań	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	x	x	x	x	6,91%	6,68%	6,41%	6,48%	6,12%	4,22%	4,08%	3,96%	4,03%	3,91%
8.1_vROD_2020	8.1_vROD_2020	x	x	x	x	6,91%	6,68%	6,41%	6,48%	6,12%					
8.1_vROD_2026	8.1_vROD_2026	x	x	x	x						4,22%	4,08%	3,96%	4,03%	3,91%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	11,63%	11,89%	7,89%	8,26%	7,07%	8,76%	10,12%	11,45%	11,34%	11,25%	11,17%	11,09%	11,02%	10,95%

		Wykonanie		Plan 3 kw. Wykonanie											
Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
8.2_v2020	8.2_v2020	13,66%	12,68%	9,43%	9,81%	11,06%	9,19%	10,54%	11,86%	11,34%	11,25%	11,17%	11,09%	11,02%	10,95%
8.2_v2026	8.2_v2026	11,63%	11,89%	7,89%	8,26%	7,07%	8,76%	10,12%	11,45%	11,34%	11,25%	11,17%	11,09%	11,02%	10,95%
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	11,92%	11,06%	9,89%	10,26%	10,53%	9,79%	9,70%	10,17%	10,74%	11,06%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	12,05%	11,18%	10,02%	10,26%	10,53%	9,84%	9,75%	10,17%	10,74%	11,06%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_ZD	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	x	x	x	x	35,74%	33,48%	30,14%	26,96%	23,66%	21,45%	19,30%	17,21%	15,05%	12,96%
art15zoc_8.1_ROD	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 przypadających na dany rok)	x	x	x	x	6,91%	6,68%	6,41%	6,48%	6,12%					
art15zoc_8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona

		Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie									
Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	410 432,94	2 912 240,64	1 021 313,00	943 772,00	451 522,00	707 444,00	428 684,00							
9.1.1	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, w tym:	410 432,94	2 889 446,51	1 021 313,00	943 772,00	451 522,00	707 444,00	428 684,00							
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	403 363,26	2 889 446,51	1 009 021,00	853 939,00	399 858,00	632 976,00	383 560,00							
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	902 668,22	3 183 570,89	2 909 220,00	1 527 123,00	2 975 548,00	3 245 595,00								
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	902 668,22	3 183 570,89	2 909 220,00	1 527 123,00	2 975 548,00	3 245 595,00								
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	902 668,22	2 639 157,35	2 567 175,00	1 351 946,00	2 598 321,00	3 217 278,00								
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	327 488,61	3 018 035,12	1 122 485,00	1 122 485,00	505 736,00	754 944,00	446 184,00							
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	327 488,61	3 018 035,12	1 122 485,00	1 122 485,00	505 736,00	754 944,00	446 184,00							
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2	283 138,61	2 972 335,12	1 079 310,00	1 079 310,00	399 858,00	632 976,00	383 560,00							
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 673 972,64	4 199 115,11	3 882 135,00	3 777 812,00	3 018 371,00	5 547 500,00								
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 673 972,64	4 199 115,11	3 882 135,00	3 777 812,00	3 018 371,00	5 547 500,00								
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2	1 341 549,95	3 002 490,50	1 781 492,00	1 692 817,00	1 359 168,00	2 990 121,00								
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	11 336 315,81	9 729 052,95	18 627 854,00	18 523 531,00	9 024 107,00	6 462 444,00	446 184,00							
10.1.1	bieżące	4 283 601,36	4 713 025,37	5 362 945,00	5 362 945,00	505 736,00	754 944,00	446 184,00							
10.1.2	majątkowe	7 052 714,45	5 016 027,58	13 264 909,00	13 160 586,00	8 518 371,00	5 707 500,00								
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej														
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej														
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy														
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych														
10.6	Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	3 240 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00	3 760 000,00	3 540 000,00	3 420 000,00	3 360 000,00	3 250 000,00	1 250 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	2 150 000,00	2 200 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:														

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan 3 kw. Wykonanie											
		2018	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10.7.1	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.														
10.7.2	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka, w tym:														
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ,w tym:														
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego														
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji														
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)														
10.9	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych														
10.10	Wypkup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19														
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań														
11	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:														
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy														
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań														
12	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
1	Dochody ogółem	127 375 279,00	129 285 908,00	131 225 197,00	133 193 575,00	135 191 479,00	137 219 351,00	139 277 641,00	141 366 806,00	143 487 308,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	127 375 279,00	129 285 908,00	131 225 197,00	133 193 575,00	135 191 479,00	137 219 351,00	139 277 641,00	141 366 806,00	143 487 308,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych									
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych									
1.1.3	z subwencji ogólnej									
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	46 488 362,00	47 185 687,00	47 893 472,00	48 611 875,00	49 341 053,00	50 081 169,00	50 832 387,00	51 594 873,00	52 368 796,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:									
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości									
1.2	Dochody majątkowe, w tym:									
1.2.1	ze sprzedaży majątku									
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje									
2	Wydatki ogółem	125 125 279,00	126 935 908,00	129 075 197,00	131 393 575,00	133 441 479,00	135 519 351,00	137 577 641,00	140 066 806,00	142 227 308,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	118 967 051,00	120 751 557,00	122 562 830,00	124 401 272,00	126 267 291,00	128 161 300,00	130 083 720,00	132 034 976,00	134 015 501,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane									
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	321 113,00	321 113,00	321 582,00						
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy									
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	396 000,00	345 000,00	294 000,00	245 000,00	194 000,00	146 000,00	98 000,00	53 000,00	15 000,00
2.1.3.1	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)									
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy									
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy									
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	6 158 228,00	6 184 351,00	6 512 367,00	6 992 303,00	7 174 188,00	7 358 051,00	7 493 921,00	8 031 830,00	8 211 807,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:									
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne									
3	Wynik budżetu	2 250 000,00	2 350 000,00	2 150 000,00	1 800 000,00	1 750 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 300 000,00	1 260 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	2 250 000,00	2 350 000,00	2 150 000,00	1 800 000,00	1 750 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 300 000,00	1 260 000,00
4	Przychody budżetu									
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:									
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu									
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:									
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu									

Lp.	Wyszczególnienie	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:									
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu									
4.4	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:									
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu									
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:									
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu									
5	Rozchody budżetu	2 250 000,00	2 350 000,00	2 150 000,00	1 800 000,00	1 750 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 300 000,00	1 260 000,00
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 250 000,00	2 350 000,00	2 150 000,00	1 800 000,00	1 750 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 300 000,00	1 260 000,00
5.1.1	łącznie przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:									
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy									
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy									
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:									
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania									
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy									
5.1.1.3.3	innymi środkami									
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań									
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu									
6	Kwota długu, w tym:	14 010 000,00	11 660 000,00	9 510 000,00	7 710 000,00	5 960 000,00	4 260 000,00	2 560 000,00	1 260 000,00	
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków									
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	8 408 228,00	8 534 351,00	8 662 367,00	8 792 303,00	8 924 188,00	9 058 051,00	9 193 921,00	9 331 830,00	9 471 807,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	8 408 228,00	8 534 351,00	8 662 367,00	8 792 303,00	8 924 188,00	9 058 051,00	9 193 921,00	9 331 830,00	9 471 807,00
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	3,67%	3,67%	3,32%	2,42%	2,26%	2,12%	2,03%	1,51%	1,40%
8.1_vROD_2020	8.1_vROD_2020									
8.1_vROD_2026	8.1_vROD_2026	3,67%	3,67%	3,32%	2,42%	2,26%	2,12%	2,03%	1,51%	1,40%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	10,88%	10,82%	10,75%	10,68%	10,62%	10,56%	10,51%	10,45%	10,41%

Lp.	Wyszczególnienie	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
8.2_v2020	8.2_v2020	10,88%	10,82%	10,75%	10,68%	10,62%	10,56%	10,51%	10,45%	10,41%
8.2_v2026	8.2_v2026	10,88%	10,82%	10,75%	10,68%	10,62%	10,56%	10,51%	10,45%	10,41%
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	11,18%	11,10%	11,03%	10,95%	10,88%	10,82%	10,75%	10,69%	10,63%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	11,18%	11,10%	11,03%	10,95%	10,88%	10,82%	10,75%	10,69%	10,63%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_ZD	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	11,00%	9,02%	7,25%	5,79%	4,41%	3,10%	1,84%	0,89%	
art15zoc_8.1_ROD	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 przypadających na dany rok)									
art15zoc_8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona

Lp.	Wyszczególnienie	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
9.1.1	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, w tym:									
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy									
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:									
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy									
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:									
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2									
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:									
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2									
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:									
10.1.1	bieżące									
10.1.2	majątkowe									
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej									
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej									
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy									
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych									
10.6	Splaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	2 000 000,00	2 000 000,00	1 850 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00		
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:									

Lp.	Wyszczególnienie	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
10.7.1	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.									
10.7.2	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:									
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:									
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego									
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji									
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)									
10.9	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych									
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19									
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań									
11	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:									
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy									
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań									
12	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Wykaz Przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr .../20
Rady Miejskiej w Czersku
z dnia ... 2020 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 202 337,00	9 024 107,00	6 462 444,00	446 184,00	0,00	11 392 417,00
1.a	- wydatki bieżące				1 706 864,00	505 736,00	754 944,00	446 184,00	0,00	1 706 864,00
1.b	- wydatki majątkowe				21 495 473,00	8 518 371,00	5 707 500,00	0,00	0,00	9 685 553,00
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:				14 104 575,00	3 524 107,00	6 302 444,00	446 184,00	0,00	8 814 198,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 706 864,00	505 736,00	754 944,00	446 184,00	0,00	1 706 864,00
1.1.1.1	Rewitalizacja części miasta Czersk (RPO) - poprawa warunków na terenach zdegradowanych	Urząd Miejski w Czersku	2016	2021	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.1.1.2	Rozwój usług opiekuńczych i specjalistycznych dla osób niesamodzielnych, seniorów, osób z niepełnosprawnościami oraz rodzin na terenie miasta Czersk (RPO) - rozwój usług społecznych	MGOPS	2021	2023	1 575 864,00	374 736,00	754 944,00	446 184,00	0,00	1 575 864,00
1.1.1.3	Festiwal Borowiackich Smaków (PO RiM) - promocja obszaru Lokalnej Strategii Rozwoju oraz jego dziedzictwa kulturowego	Urząd Miejski w Czersku	2020	2021	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	21 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				12 397 711,00	3 018 371,00	5 547 500,00	0,00	0,00	7 107 334,00
1.1.2.1	Pomorskie Szlaki Kajakowe - Szlakiem Zbrzycy i Brdy (RPO) - Promocja walorów turystycznych oraz szlaków wodnych na terenie gminy	Urząd Miejski w Czersku	2016	2021	106 783,00	104 323,00	0,00	0,00	0,00	104 323,00
1.1.2.2	Rewitalizacja części miasta Czersk (RPO) - poprawa warunków na terenach zdegradowanych	Urząd Miejski w Czersku	2016	2021	5 894 594,00	2 141 308,00	0,00	0,00	0,00	682 771,00
1.1.2.3	Rozszerzenie oferty rekreacyjnej Parku Borowiackiego etap I (PO RiM) - Rozbudowa infrastruktury sportowej, rekreacyjnej i turystycznej	Urząd Miejski w Czersku	2018	2021	587 884,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00
1.1.2.4	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej Rytel-Zapora (PROW) - poprawa warunków życia lokalnej społeczności i stanu infrastruktury technicznej	Urząd Miejski w Czersku	2019	2022	3 622 835,00	100 000,00	3 505 000,00	0,00	0,00	3 605 000,00
1.1.2.5	Montaż lamp hybrydowych (PO RiM) - wzrost efektywności energetycznej i poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Miejski w Czersku	2019	2021	35 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.1.2.6	Budowa drogi Gotelp-Pustki (PROW) - poprawa warunków drogowych	Urząd Miejski w Czersku	2021	2022	2 150 615,00	92 740,00	2 042 500,00	0,00	0,00	2 135 240,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				9 097 762,00	5 500 000,00	160 000,00	0,00	0,00	2 578 219,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 097 762,00	5 500 000,00	160 000,00	0,00	0,00	2 578 219,00
1.3.2.1	Budowa remizy OSP w Krzyżu - poprawa poziomu bezpieczeństwa i ochrony przed zagrożeniami mieszkańców	Urząd Miejski w Czersku	2017	2021	974 526,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	6 566,00
1.3.2.2	Budowa świetlicy wiejskiej w Łęgu-Kolonii - poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Czersku	2017	2021	1 207 510,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	142 158,00
1.3.2.3	Rozbudowa i przebudowa budynku remizy OSP w Złym Mięsie - poprawa poziomu bezpieczeństwa i ochrony przed zagrożeniami mieszkańców	Urząd Miejski w Czersku	2021	2022	200 000,00	40 000,00	160 000,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej Łubna-Malachin wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego - poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego i dostępności terenów inwestycyjnych	Urząd Miejski w Czersku	2016	2021	4 635 726,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	149 495,00
1.3.2.5	Budowa żłobka w Czersku - zwiększenie dostępu do usług opieki nad dziećmi do lat 3	Urząd Miejski w Czersku	2020	2021	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.6	Projekt budynków mieszkalnych przy ul. Długiej w Czersku - poprawa sytuacji lokalowej mieszkańców gminy	Urząd Miejski w Czersku	2020	2021	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00

**OBJAŚNIENIA
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY CZERSK
NA LATA 2021 - 2039**

1. Wprowadzenie.

Zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. - Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do przygotowywania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej gminy, oceny zdolności kredytowej, wyznaczenia możliwości inwestycyjnych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Czersk na lata 2021-2039 została sporządzona w oparciu o nowy wzór, zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1381). Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy o finansach publicznych ustalającego, że okres prognozy finansowej powinien obejmować rok budżetowy oraz co najmniej trzy kolejne lata, jednak nie może być krótszy niż okres prognozowanej spłaty długu. W związku z tym, że spłatę zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia w roku 2021 kredytu zaplanowano do roku 2039, WPF gminy obejmuje lata 2021-2039.

Wieloletnia prognoza finansowa składa się z dwóch załączników: wieloletniej prognozy finansowej oraz wykazu przedsięwzięć. Wartości przyjęte w WPF i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodnie co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu i wskaźnik zadłużenia są prognozowane na podstawie wielu danych, które mają wpływ na ich wysokość. Wielkości przyjmowane w WPF czy budżecie w znacznym stopniu zależą od czynników obiektywnych. Na ostateczny kształt WPF na trzy kolejne lata ma wpływ faktyczne wykonanie budżetu danego roku.

Działania gminy koncentrować będą się na racjonalizowaniu i optymalizowaniu parametrów budżetowych.

Przy obliczaniu prognozy głównych pozycji budżetu na lata 2022 – 2039 zastosowano wskaźniki makroekonomiczne skorygowane o możliwości dochodowe Gminy Czersk, które przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1: Wskaźniki makroekonomiczne na lata 2022 – 2039.

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
1	PKB - dynamika realna (Ministerstwo Finansów)	3,4	3,0	3,0	3,0	3,1	3,1	3,0	2,8	2,8	2,7	2,6	2,5	2,4	2,3	2,2	2,2	2,1	2,0
2	Przyjęty do WPF wskaźnik wzrostu dochodów do budżetu Gminy Czersk	2,5	2,5	2,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
3	CPI - wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (Ministerstwo Finansów)	2,2	2,4	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
4	Przyjęty do WPF wskaźnik wzrostu wydatków bieżących rzeczowych do budżetu Gminy Czersk	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5

5	Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej (Ministerstwo Finansów)	1,9	2,2	2,7	2,9	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	2,9	2,9	2,9	2,9	2,8	2,8	2,8
6	Przyjęty wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto do budżetu Gminy Czersk	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
7	Przyjęty do WPF wskaźnik procentowy przy obliczaniu odsetek od kredytu wg WIBOR 1M	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie wytycznych Ministerstwa Finansów z dnia 29 lipca 2020 r.

Ministerstwo Finansów w dniu 29 lipca 2020 r. opublikowało aktualizację wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego na lata 2020-2060. Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych WPF powinna być realistyczna, dlatego do opracowania załącznika nr 1 przyjęto wskaźniki z wierszy 2, 4, 6 i 7 tabeli nr 1, z uwagi na posiadanie przez gminę na 2021 r. głównie zewnętrznych źródeł finansowania: subwencji (33.348.282 zł), dotacji (43.651.599 zł) oraz PIT i CIT (15.429.460 zł). Dochody własne stanowią tylko 21.570.771 zł. Przyrost dochodów własnych w latach 2017-2021 prezentuje tabela nr 3. Przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźniki różnią się od założeń Ministerstwa Finansów, ponieważ budżet gminy w głównej mierze uzależniony jest od dochodów zewnętrznych.

Poniżej przedstawia się analizę danych historycznych, jak i różnych uwarunkowań.

2. Prognoza finansowa na lata 2021-2039 (załącznik nr 1).

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2021-2039 z uwagi na konieczność przedstawienia możliwości spłaty zadłużenia, kosztów jego obsługi (odsetek), potencjalnych wydatków na udzielone poręczenie (wchodzące do spłaty długu). Zapadalność ostatniej raty (1.260.000 zł) kredytu zaplanowanego do zaciągnięcia w 2021 r. przypada na rok 2039. Termin zapadalności poręczonych pożyczek zaciągniętych przez ZZO Nowy Dwór sp. z o.o. w (której gmina jest udziałowcem) planowana jest na 2033 r. (321 582 zł).

2.1. Prognozowane dochody (wiersz 1 - załącznik nr 1).

Przy prognozowaniu dochodów bieżących na okres 2021-2024 r. przyjęto wzrost o 2,5 % w stosunku do roku poprzedniego. Od 2025 r. przyjęto wzrost dochodów o 1,5 % uznając, że planowanie wyższego wzrostu obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Plan dochodów majątkowych na lata 2021-2024 wynika z analizy wpływów z tytułu planowanej sprzedaży majątku. Prognoza uwzględnia dochody planowane ze środków UE w ramach perspektywy finansowej rozpoczętej w 2014 roku, które przedstawiają tabele nr 7 i 8.

2.1.1. Dochody bieżące (wiersz 1.1 - załącznik nr 1).

Ostrożnościowy wzrost prognozowanych dochodów o 2,5 % do 2024 r. oraz o 1,5 % w latach 2025-2039 wynika w głównej mierze ze struktury dochodów Gminy, którą obrazuje tabela nr 2. Przy prognozie dochodów wzięto pod uwagę dochody z tytułu realizacji przedsięwzięć współfinansowanych ze środków europejskich. Szczegółowe wyliczenie dochodów bieżących na lata 2022-2025 przedstawia tabela nr 4, w której przy obliczaniu prognozy uwzględniono dochody bieżące

z dotacji na zadania dofinansowywane z Unii Europejskiej (przedstawionych w tabeli nr 8). Dochody własne Gminy (bez PIT i CIT) na przestrzeni lat 2017-2021 stanowią odpowiednio: 15,7 % w 2017 r., 16,8 % w 2018 r., 15,0 % w 2019 r., 16,4 % w 2020 r. oraz 18,9 % w 2021 r. Wskaźniki te świadczą o ogromnym uzależnieniu gminy od środków zewnętrznych - zarówno od wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, jak również subwencji oraz dotacji. Najważniejszą pozycję w dochodach zajmują dotacje, w szczególności na zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej i administracji publicznej. Dochody własne w 2021 roku w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 1.904.159 zł.

Tabela nr 2: Dochody Gminy Czersk w latach 2017 – 2021.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie dochodów budżetu (zł)					Struktura wykonania/planu dochodów (%)					Dynamika wykonania/planu dochodów (%)			
		2017	2018	2019	2020 plan	2021 plan	2017	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Dochody własne	15 842 485	17 101 430	17 634 493	19 666 612	21 570 771	15,7	16,8	15,0	16,4	18,9	107,9	103,1	111,5	109,7
2	Udziały w podatkach – dochód budżetu państwa	11 492 469	13 062 356	15 388 484	15 777 820	15 429 460	11,4	12,8	13,1	13,2	13,5	113,7	117,8	102,5	97,8
3	Subwencja z budżetu państwa	29 861 663	30 211 070	31 731 759	32 220 122	33 348 282	29,5	29,6	27,0	26,9	29,3	101,2	105,0	101,5	103,5
	w tym: część wyrównawcza	11 645 327	11 847 981	13 170 818	14 338 128	14 788 396	11,5	11,6	11,2	12,0	13,0	101,7	111,2	108,9	103,1
4	Dotacje ogółem	43 774 574	40 365 086	46 585 272	48 137 844	40 224 529	43,2	39,5	39,7	40,2	35,3	92,2	115,4	103,3	83,6
	w tym: administracji państwowej	37 171 083	35 946 816	40 043 663	41 281 959	36 579 122	36,7	35,1	34,1	34,5	32,1	96,7	111,4	103,1	88,6
	na zadania własne	5 600 929	4 141 720	3 011 895	3 228 455	2 348 362	5,5	4,1	2,6	2,7	2,1	73,9	72,7	107,2	72,7
	na realizację inwestycji	1 002 562	276 550	3 529 714	3 627 430	1 297 045	1,0	0,3	3,0	3,0	1,1	27,6	1276,3	102,8	35,8
5	Środki UE na realizację	214 196	1 313 101	6 095 811	3 930 533	3 427 070	0,2	1,3	5,2	3,3	3,0	613,0	464,2	64,5	87,2
	w tym: bieżące	214 196	410 433	2 912 240	1 021 313	451 522	0,2	0,4	2,5	0,9	0,4	191,6	709,6	35,1	44,2
	inwestycje	0	902 668	3 183 571	2 909 220	2 975 548	0,0	0,9	2,7	2,4	2,6	x	352,7	91,4	102,3
Razem		101 185 387	102 053 043	117 435 819	119 732 931	114 000 112	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,9	115,1	102,0	95,2

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S oraz plan budżetu na dzień 28.10.2020 r.

Dochody bieżące zewnętrzne

1) Subwencja z budżetu państwa

Gmina Czersk każdego roku otrzymuje z budżetu państwa trzy części subwencji: równoważącą, wyrównawczą i oświatową. Dochody z tego tytułu stanowią ok. 29,3 % dochodów łącznych na 2021 rok.

Wpływy z części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2017 – 2021 w zł

2017 r. - 17 304 493	2018 r. - 17 645 683	2019 r. - 17 925 404	2020 r. - 17 257 486	2021 r. - 18 132 201
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Część oświatowa subwencji ogólnej określana jest w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, a Ministerstwo Edukacji dokonuje podziału dla poszczególnych samorządów w oparciu o sprawozdania o liczbie uczniów w szkołach (prowadzonych przez j.s.t. i inne podmioty), o liczbie uczniów niepełnosprawnych, a także o liczbie nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego. Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2021 rok przyjęty zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 14 października 2020 r.

Wpływy z części równoważącej subwencji ogólnej w latach 2017 – 2021 w zł

2017 r. - 911 843	2018 r. - 717 406	2019 r. - 611 097	2020 r. - 624 508	2021 r. - 427 685
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Podstawą wyliczenia części równoważącej subwencji ogólnej dla gminy na dany rok budżetowy są wydatki bieżące poniesione na wypłatę dodatków mieszkaniowych w przeliczeniu na jednego mieszkańca w roku poprzedzającym rok bazowy (2019 r.). To źródło dochodów wykazuje trend spadkowy w 2019 r. o 14,8 % , w 2020 r. wzrasta o 2,2 %, natomiast na 2021 r. odnotowujemy spadek aż o 31,5 % . Okoliczność ta wiąże się corocznie z ponoszonymi mniejszymi wydatkami na dodatki mieszkaniowe, w konsekwencji zmniejszaniem planu wydatków przez MGOPS w trakcie roku budżetowego.

Wydatki na dodatki mieszkaniowe w latach 2017 – 2021 w zł

2017 r. - 583 446	2018 r. - 616 650	2019 r. - 569 655	2020 r. - 555 207	2021 r. - 570 000
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Wpływy z części wyrównawczej subwencji ogólnej w latach 2017 – 2021 w zł

2017 r. - 11 645 327	2018 r. - 11 847 981	2019 r. - 13 170 818	2020 r. - 14 338 128	2021 r. - 14 788 396
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

W okresie od 2018 r. wzrost tej pozycji dochodów wynosi corocznie odpowiednio ok. 1,7 %, 11,2 %, 8,9 % oraz na 2021 r. - 3,1 %.

2) Dotacje

Dotacje celowe z budżetu państwa planowane w 2021 r. zostały przyjęte na poziomie zgodnym z informacją Wojewody Pomorskiego z dnia 23 października 2020 r. W w/w zawiadomieniu kwota przyznanych dotacji będzie niższa niż przewidywane wykonanie za rok 2020, szczególnie w zakresie pomocy w wychowaniu dzieci w ramach programu „Rodzina 500+” i świadczeń rodzinnych (o około 3,1 mln zł).

Dotacja celowa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego z przeznaczeniem na wydatki bieżące w 2021 r. została oszacowana zgodnie z zapisami art.14d oraz 79a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. - Dz. U. 2020 r., poz. 1327) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2425).

Tabela nr 3: Dochody własne w tym PIT i CIT za lata 2017-2021

L.p.	Lata	Dochody własne, PIT i CIT	Przyrost dochodów	
			%	w zł
1	2	3	4	5
2	2017	27 334 954	x	x
3	2018	30 163 786	10,3	2 828 832
4	2019	33 022 977	9,5	2 859 191
5	2020 plan	35 444 432	7,3	2 421 455
6	2021 plan	37 000 231	4,4	1 555 799

Źródło opracowano na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S oraz plan budżetu na dzień 28.10.2020 r.

Przyrost dochodów następował głównie z dochodów własnych: w 2018 r. o 1.258.945 zł, w 2019 r. o 533.063 zł, w 2020 r. planuje się przyrost o 2.032.119 zł. Natomiast w roku 2021 r. wzrost ten wyniesie 1.904.159 zł. W związku z kryzysem gospodarczym wywołanym przez koronawirusa obniżeniu uległy wpływy w udziałach w PIT i CIT - w 2021 r. zaplanowano spadek w stosunku do roku poprzedniego o 348.360 zł. W analizowanym okresie utrzymuje się trend spadkowy przyrostu dochodów własnych oraz udziałów w PIT i CIT.

Do prognozowania dochodów bieżących w latach 2022-2024 przyjęto wskaźnik 2,5 %, który daje przyrost wartości o 2.664.350 zł na 2022 r., o 2.730.959 zł na 2023 r. oraz o 2.799.233 zł na 2024 r. Począwszy od 2025 r. planuje się zwiększanie dochodów o 1,5 %.

Przy prognozie dochodów bieżących wzięto pod uwagę dochody z tytułu realizacji przedsięwzięć współfinansowanych ze środków europejskich z następujących projektów: „Rozwój usług opiekuńczych i specjalistycznych dla osób niesamodzielnych, seniorów, osób z niepełnosprawnościami oraz rodzin na terenie miasta Czersk” (RPO) w łącznej kwocie 1.497.070 zł w latach 2021-2023, „Rewitalizacja części miasta Czersk” (RPO) w kwocie 72.780 zł oraz „Festiwal Borowiackich Smaków” (PO RiM) w kwocie 17.800 zł.

W tabeli nr 4 prezentuje się zasadę ustalenia dochodów bieżących na lata 2022-2025. Rok 2021 będzie rokiem bazowym do ustalenia dochodów bieżących w latach 2022-2024 (wzrost o 2,5 %), natomiast od 2025 r. o 1,5 % - w całym okresie obowiązywania WPF.

Tabela nr 4: Dochody bieżące na lata 2022-2025 w zł

L.p.	Wyszczególnienie	Lata			
		2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
I	Dochody bieżące: lata 2022-2024: (1-2)*102,5%+3 rok 2025:(1-2)*101,5%+3	109 945 791	112 397 990	114 768 539	116 490 067
1	Dochody bieżące za rok poprzedni	107 025 519	109 945 791	112 397 990	114 768 539
2	Dochody bieżące za rok poprzedni z tytułu realizacji przedsięwzięć dofinansowanych ze środków UE	451 522	707 444	428 684	0
3	Dochody bieżące za rok bieżący z tytułu realizacji przedsięwzięć dofinansowanych ze środków UE	707 444	428 684	0	0

Źródło: opracowanie własne, w kolejnych latach nie występują środki na wydatki bieżące z UE.

Wpływy z tytułu podatków lokalnych przypadających na dochody własne przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5: Dochody własne z podatków i odsetki w latach 2017-2021.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość podatków w zł					Dynamika wykonania dochodów w %			
		2017	2018	2019	2020 plan	2021 plan	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Podatek od nieruchomości	5 822 469	6 007 466	6 085 385	6 589 000	6 880 000	103,2	101,3	108,3	104,4
2	Podatek rolny	271 653	255 315	263 483	277 000	277 817	94,0	103,2	105,1	100,3
3	Podatek leśny	816 079	837 146	814 235	757 000	797 000	102,6	97,3	93,0	105,3
4	Podatek od środków transportu	416 222	437 169	442 760	420 000	420 000	105,0	101,3	94,9	100,0
5	Podatek od spadków i darowizn	77 119	45 361	74 430	70 000	50 000	58,8	164,1	94,0	71,4
6	Podatek od działalności gospodarczej w formie karty podatkowej	11 663	10 684	7 882	7 000	6 000	91,6	73,8	88,8	85,7
7	Podatek od czynności cywilnoprawnych	639 215	829 398	803 283	856 000	870 000	129,8	96,9	106,6	101,6
8	Odsetki od nieterminowych wpłat	32 412	37 488	20 932	18 000	13 000	115,7	55,8	86,0	72,2
Razem		8 086 832	8 460 027	8 512 390	8 994 000	9 313 817	104,6	100,6	105,7	103,6

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S oraz plan budżetu na dzień 28.10.2020 r.

Planuje się podwyżki podatków lokalnych na 2021 r. o 4 %. W grupie podatków lokalnych najwyższe dochody pozyskiwane są z podatku od nieruchomości. Jest to jedno z najważniejszych źródeł i jednocześnie największa pozycja w budżecie, na którą gmina posiada bezpośredni wpływ ustalając stawki oraz przyznając ulgi i zwolnienia. Podatek od środków transportowych oraz podatek rolny mają mniejsze znaczenie dla kształtowania się wielkości dochodów budżetu gminy. Rola pozostałych podatków lokalnych pobieranych przez gminę jest znikoma i ogranicza się głównie do uzupełnienia dochodów własnych. Podatki pobierane przez urzędy skarbowe - w odróżnieniu od podatków lokalnych pobieranych przez Urząd Miejski - wpływają do urzędów skarbowych, a następnie przekazywane są na rachunek budżetu gminy. Należy zaznaczyć, że na wielkość podatku od spadków i darowizn oraz od czynności cywilno-prawnych gmina nie ma żadnego wpływu. Pozostałe podatki kształtują się na podobnym poziomie wykonania.

Wpływy z tytułu opłat przypadające na dochody własne przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6: Dochody własne z opłat i sprzedaży majątku w latach 2017-2021

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość opłat w zł					Dynamika wykonania dochodów w %			
		2017	2018	2019	2020 plan	2021 plan	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Opłata skarbowa	54 326	52 237	57 499	60 000	60 000	96,2	110,1	104,3	100,0
2	Opłata targowa	101 888	99 716	98 213	100 000	120 000	97,9	98,5	101,8	120,0
3	Opłata eksploatacyjna	1 434	3 507	8 127	0	0	244,6	231,7	0,0	0,0
4	Opłata z tytułu użytkowania wieczystego i za trwały zarząd	60 771	46 665	40 118	39 000	39 000	76,8	86,0	97,2	100,0
5	Opłata z tytułu przekształceń własnościowych	8 600	84 722	70 685	1 000	2 000	985,1	83,4	1,4	200,0

6	Oplata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	367 859	382 981	384 597	380 000	400 000	104,1	100,4	98,8	105,3
7	Oplata adiacencka i renta planistyczna	12 740	10 378	49 735	31 500	31 500	81,5	479,2	63,3	100,0
8	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2 590 855	2 809 030	3 312 478	5 000 000	4 750 000	108,4	117,9	150,9	95,0
9	Różne opłaty	285 283	312 131	708 551	502 223	884 600	109,4	227,0	70,9	176,1
10	Pozostałe dochody, w tym:	1 920 696	2 592 887	1 980 680	2 497 039	4 347 150	135,0	76,4	126,1	174,1
	ze sprzedaży mienia	569 202	1 195 453	502 760	1 015 000	2 700 000	210,0	42,1	201,9	266,0
	z wynajmu i dzierżawy	1 351 494	1 397 434	1 477 920	1 482 039	1 647 150	103,4	105,8	100,3	111,1
Razem		5 404 452	6 394 254	6 710 683	8 610 762	10 634 250	118,3	104,9	128,3	123,5

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S oraz plan budżetu na dzień 28.10.2020 r.

Analizując wpływy z opłat lokalnych w latach 2017-2021 należy stwierdzić, że wpływy w badanym czasie kształtowały się podobnie.

Oplata za składowanie odpadów komunalnych: wpływy z tytułu tej opłaty w roku 2021 zaplanowano na poziomie 4.750.000 zł. To źródło dochodów działa podobnie jak dotacje zewnętrzne, ponieważ dochody te muszą zostać przeznaczone wyłącznie na gospodarkę odpadami.

Dochody z tytułu wynajmu i dzierżaw wykazują tendencję wzrostową, na 2021 rok zaplanowano dochody w wysokości 1.647.150 zł. Najwyższy wzrost w 2021 roku planuje się w dochodach z tytułu sprzedaży mienia (o 1.685.000 zł).

2.1.2. Dochody majątkowe oraz dochody dofinansowane ze środków Unii Europejskiej (wiersz 1.2 - załącznik nr 1).

Dochody ze sprzedaży majątku Gminy Czersk są częścią dochodów własnych.

W 2017 r. ze sprzedaży lokali i działek uzyskano 567.272 zł, w roku 2018 - 1.176.584 zł, w roku 2019 - 489.354 zł. Plan na rok 2020 wynosi 1.000.000 zł. W projekcie budżetu na rok 2021 przyjęto do planu ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 2.700.000 zł. Ponadto na 2021 rok w dochodach majątkowych zaplanowano dotacje na zadania dofinansowywane z UE w wysokości 2.975.548 zł oraz 1.297.045 zł z Funduszu Dróg Samorządowych. Dochody z tytułu dofinansowania wydatków bieżących ze środków UE zaplanowano w roku 2021 na kwotę 451.522 zł. Poniżej przedstawia się prognozę dochodów z UE.

Tabela nr 7: Dochody majątkowe z dotacji na zadania dofinansowywane z Unii Europejskiej w zł

L.p.	Projekt	Rozdział	Dochody 2021	Dochody 2022
			plan	plan
1	2	3	4	5
1) Regionalny Program Operacyjny				
1	Pomorskie Szlaki Kajakowe - Szlakiem Zbrzycy i Brdy (RPO)	63095	88 675	
2	Pomorskie Szlaki Kajakowe - z nurtem Wdy (RPO)	63095	56 923	
3	Rewitalizacja części miasta Czersk (RPO), w tym: - budżet państwa	70005	2 187 905 335 977	187 353 28 317
4	Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko-Człuchowskim Miejskim Obszarze Funkcjonalnym - termomodernizacja budynków użyteczności publicznej (RPO)	70005	350 000	
5	Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko-Człuchowskim Miejskim Obszarze Funkcjonalnym - modernizacja oświetlenia zewnętrznego (RPO)	90015	17 045	
Razem, w tym:			2 700 548	187 353
- budżet państwa			335 977	28 317

2) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich				
1	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej Rytel-Zapora (PROW)	01041		1 695 828
2	Budowa drogi Gotelp - Pustki (PROW)	60016		1 362 414
Razem, w tym:			0	3 058 242
- budżet państwa			0	0
3) Program Operacyjny Rybactwo i Morze				
1	Rozszerzenie oferty rekreacyjnej Parku Borowiackiego etap I (PO RiM), w tym - budżet państwa	90004	275 000 41 250	
Razem, w tym:			275 000	0
- budżet państwa			41 250	
Razem dochody majątkowe, w tym:			2 975 548	3 245 595
- budżet państwa			377 227	28 317

Źródło: opracowano na podstawie planów opracowanych przez Biuro Funduszy Zewnętrznych Urzędu Miejskiego.

Tabela nr 8: Dochody bieżące z dotacji na zadania dofinansowywane z Unii Europejskiej w zł

L.p.	Projekt	Rozdział	Dochody	Dochody	Dochody
			2021	2022	2023
			plan	plan	plan
1	2	3	4	5	6
1) Regionalny Program Operacyjny					
1	Rozwój usług opiekuńczych i specjalistycznych dla osób niesamodzielnych, seniorów, osób z niepełnosprawnościami oraz rodzin na terenie miasta Czersk (RPO), w tym: - budżet państwa	85395	360 942 37 994	707 444 74 468	428 684 45 124
2	Rewitalizacja części miasta Czersk (RPO), w tym: - budżet państwa	70005	72 780 11 000		
Razem, w tym:			433 722	707 444	428 684
- budżet państwa			48 994	74 468	45 124
2) Program Operacyjny Rybactwo i Morze					
1	Festiwal Borowiackich Smaków (PO RiM), w tym: - budżet państwa	92105	17 800 2 670		
Razem, w tym:			17 800	0	0
- budżet państwa			2 670	0	0
Razem dochody bieżące			451 522	707 444	428 684
- budżet państwa			51 664	74 468	45 124

Źródło: opracowano na podstawie planów opracowanych przez Biuro Funduszy Zewnętrznych Urzędu Miejskiego.

Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia przedstawia tabela nr 9

Tabela nr 9: Prognoza sprzedaży nieruchomości gruntowych na lata 2021-2024.

L.p.	Położenie nieruchomości	Przewidywana kwota ze sprzedaży w zł
Rok 2021		
1	Czersk, ul. 21 Lutego	2 700 000
2	Czersk, ul. Starego Urzędu	
3	Krzyż – nieruchomość zabudowana	
4	Czersk ul. Przytorowa - 3 mieszkania	

5	Łąg – 1 działka	
6	Kamionka – 2 mieszkania	
7	Gotelp – zamiana	
8	zamiana dróg z Lasami Państwowymi	
9	Czersk ul 60- Lecia – 4 działki	
Rok 2022		
1	Czersk, ul. Lipowa – 1 działka	300 000
2	Czersk, ul. Andersa – 1 lokal	
3	Czersk ul. 60-lecia - 1 działka	
4	Czersk ul. Przytorowa - 3 mieszkania	
Rok 2023		
1	Łąg-Kolonia – 2 działki	300 000
2	Czersk, ul. Tucholska – 1 działka	
3	Czersk ul. Przytorowa - 2 mieszkania	
Rok 2024		
1	Łąg-Kolonia - 2 działki	300 000
2	Wojtal - 2 działki	
3	Czersk ul. Przytorowa - 2 mieszkania	

Źródło: opracowano na podstawie planów opracowanych przez Wydział Planowania i Gospodarki Urzędu Miejskiego

Na podstawie danych historycznych oraz stanu nieruchomości do sprzedaży przyjęto, że w latach 2021-2024 zostaną osiągnięte dochody w wysokości 3.600.000 zł. Na kolejne lata nie podejmuje się założeń co do sprzedaży majątku.

Przedsięwzięcia majątkowe dofinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 50 % kosztów kwalifikowanych przedstawia tabela nr 10.

Tabela nr 10: Dochody majątkowe z Funduszu Dróg Samorządowych w zł

L.p.	Projekt	Rozdział	Dochody 2021
			plan
1	2	3	4
1) Fundusz Dróg Samorządowych			
1	Przebudowa drogi gminnej Łubna-Malachin wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego	60016	1 297 045
Razem			1 297 045

Źródło: opracowano na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie.

2.2. Reguła wydatkowa w zakresie wydatków bieżących (wiersz 7 – załącznik nr 1).

Ustawa o finansach publicznych, zmieniona w dniu 14 grudnia 2018 r., w art. 242 narzuciła rygor finansowy polegający na tym, że w danym roku budżetowym jednostka samorządu terytorialnego nie może dokonać większych wydatków bieżących niż dochody bieżące powiększone o nadwyżki budżetowe z lat ubiegłych i spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (obowiązek do opracowania i wykazania 2022 r.). W związku ze zmianą w sekcji 7 załącznika WPF, relacje te będą wyliczane zgodnie z okresem przejściowym w następujący sposób:

1) Wiersz 7.2 w roku 2021:

$$WB \leq DB + NB + WŚ$$

2) Wiersz 7.2 od roku 2022:

$$\mathbf{WB} \leq \mathbf{DB} + \mathbf{NB} + \mathbf{SUP}$$

gdzie: **WB** – wydatki bieżące

DB – dochody bieżące

NB – nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych

WŚ – wolne środki

SUP – spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych

Wg projekcji WPF na lata 2021-2024 (wiersz 7.1 zał. nr 1 - różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) dane dla roku wynoszą:

2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
4 009 774	5 143 188	6 343 432	7 576 039

Od 2025 r. nadwyżka operacyjna to wartości minimalnie rosnące. Powyższe relacje świadczą o prawidłowej zasadzie finansowej, gdzie dochody bieżące finansują zarówno w części wydatki inwestycyjne oraz spłatę zobowiązań długoterminowych.

2.2.1. Wydatki.

Wydatki budżetowe można podzielić na dwie zasadnicze grupy:

- wydatki bieżące (wiersz 2.1 – załącznik nr 1),
- wydatki majątkowe (wiersz 2.2 – załącznik nr 1).

Wydatki bieżące stanowią bezpośredni koszt funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego. Wydatki bieżące Gminy Czersk obejmują wydatki osobowe i wydatki rzeczowe. Do wydatków osobowych należą wynagrodzenia za pracę łącznie z pochodnymi. W ramach wydatków rzeczowych wyróżniamy wydatki między innymi na zakup towarów i usług, środki przekazane instytucjom kultury, a także stowarzyszeniom. Kształtowanie się wydatków bieżących w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w latach 2019-2021 przedstawia tabela nr 12.

W latach 2022 – 2039 planuje się coroczny wzrost wynagrodzeń o 1,5 %. Zabezpieczyć należy w pierwszej kolejności środki na odsetki od kredytów, których najwyższa wartość przypada w latach 2022 - 884 tys. zł oraz 2023 - 834 tys. zł. W latach 2022-2039 przyjęto wzrost wydatków bieżących o 1,5 %. Przy prognozie wydatków bieżących wzięto pod uwagę wydatki z tytułu realizacji przedsięwzięć współfinansowanych ze środków europejskich z następujących projektów: „Rozwój usług opiekuńczych i specjalistycznych dla osób niesamodzielnych, seniorów, osób z niepełnosprawnościami oraz rodzin na terenie miasta Czersk” (RPO) w łącznej kwocie 1.575.864 zł na lata 2021-2023, „Rewitalizacja części miasta Czersk” (RPO) w roku 2021 w kwocie 110.000 zł oraz „Festiwal Borowiackich Smaków” (PO RiM) w 2021 r. w wysokości 21.000 zł. Szczegółowe wyliczenie wydatków bieżących na lata 2022-2025 przedstawia tabela nr 11. Limity wydatków w poszczególnych latach określano w wysokości pozwalającej na ustalenie nadwyżki operacyjnej równej kwocie spłat kredytów oraz w części na inwestycje.

Tabela nr 11: Wydatki bieżące na lata 2022-2025 w zł

L.p.	Wyszczególnienie	Lata			
		2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
I	Wydatki bieżące: $I=(1-2)*101,5\%+3$	104 802 603	106 054 558	107 192 500	108 800 388
1	Wydatki bieżące za rok poprzedni	103 015 745	104 802 603	106 054 558	107 192 500
2	Wydatki bieżące za rok poprzedni z tytułu realizacji projektów dofinansowanych ze środków UE	505 736	754 944	446 184	0
3	Wydatki bieżące za rok bieżący z tytułu realizacji projektów dofinansowanych ze środków UE	754 944	446 184	0	0

Źródło: opracowanie własne, w kolejnych latach nie występują wydatki bieżące z UE.

Tabela nr 12: Wydatki budżetu wg działów klasyfikacji budżetowej Gminy Czersk w latach 2019-2021 w zł

Dział	2019		2020		2021		Dynamika wykonania wydatków w %			
	Wykonanie		Plan		Projekt plan		2021/2019		2021/2020	
	Wydatki bieżące	w tym: WiP*	Wydatki bieżące	w tym: WiP*	Wydatki bieżące	w tym: WiP*	Wydatki bieżące	w tym: WiP*	Wydatki bieżące	w tym: WiP*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
010	745 897	11 719	772 383	10 666	23 500	500	3,2	4,3	3,0	4,7
050	6 884	300	5 000	0	4 000	0	58,1	0,0	80,0	0,0
400	662 020	17 239	654 450	21 550	717 100	22 600	108,3	131,1	109,6	104,9
600	4 383 762	211 700	2 318 846	288 080	1 529 150	330 900	34,9	156,3	65,9	114,9
630	228 856	105 140	226 031	124 804	240 300	138 800	105,0	132,0	106,3	111,2
700	1 873 307	606 267	2 075 472	684 300	2 280 580	782 800	121,7	129,1	109,9	114,4
710	146 401	0	210 000	0	210 000	0	143,4	0,0	100,0	0,0
750	7 410 360	5 511 984	7 805 611	6 021 508	7 779 318	6 081 993	105,0	110,3	99,7	101,0
751	174 243	41 704	169 891	46 996	4 200	0	2,4	0,0	2,5	0,0
754	333 288	0	487 500	0	377 000	0	113,1	0,0	77,3	0,0
757	707 906	0	755 288	0	916 099	0	129,4	0,0	121,3	0,0
758	0	0	474 110	0	1 045 000	0	0,0	0,0	220,4	0,0
801	29 985 413	22 517 983	31 332 458	23 704 293	31 995 218	24 485 583	106,7	108,7	102,1	103,3
851	714 764	127 127	696 259	134 941	650 000	147 076	90,9	115,7	93,4	109,0
852	7 031 161	2 216 965	7 244 695	2 265 927	7 089 344	2 395 779	100,8	108,1	97,9	105,7
853	343 728	0	108 289	0	414 736	0	120,7	0,0	383,0	0,0
854	1 504 354	864 017	1 632 735	916 659	1 178 394	930 531	78,3	107,7	72,2	101,5
855	38 366 558	1 510 693	39 483 136	1 799 134	36 199 950	1 894 709	94,4	125,4	91,7	105,3
900	5 688 013	168 360	7 496 757	175 349	6 976 000	174 650	122,6	103,7	93,1	99,6
921	2 292 391	21 098	2 409 816	7 000	2 617 236	8 500	114,2	40,3	108,6	121,4
925	15 289	12 305	17 000	14 100	18 100	14 100	118,4	114,6	106,5	100,0
926	523 221	30 628	698 310	59 400	750 520	74 750	143,4	244,1	107,5	125,8
Razem	103 137 816	33 975 229	107 074 037	36 274 707	103 015 745	37 483 271	99,9	110,3	96,2	103,3

* WiP – wynagrodzenia z pochodnymi (zgodnie z wierszem 2.1.1 załącznika nr 1 WPF).

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 28S oraz plan budżetu na dzień 28.10.2020 r.

2.2.1.1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wiersz 2.1.1 – załącznik nr 1).

Na rok 2021 nie planuje się wzrostu wynagrodzeń w stosunku do roku 2020. W latach 2022-2039 r. przyjęto wzrost wynagrodzeń o 1,5 % w stosunku do roku poprzedniego. Przy projektowaniu budżetu na każdy kolejny rok budżetowy rozważane jednak będą możliwości podwyżek względem planowanych dochodów własnych i zewnętrznych, przy konieczności zachowania relacji, o której mowa w art. 242 ufp.

2.2.1.2. Gwarancje i poręczenia (wiersz 2.1.2 - załącznik nr 1).

W części prognozy finansowej ujęto wymagalne spłaty udzielonych poręczeń w 2011 r. oraz 2020 r., których wydatki przedstawia tabela nr 13.

Tabela nr 13: Wydatki bieżące z tytułu poręczeń w latach 2021-2033 w zł

L.p.	Rodzaj poręczenia	Wydatki bieżące z tytułu poręczeń												
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Poręczenie pożyczki w kwocie 1 079 969 zł zaciągniętej przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o. o. z WFOŚiGW w Gdańsku w 2011 r.	196 099	206 993	174 310	174 310	45 002								
2	Poręczenie pożyczki w kwocie 3 211 599 zł zaciąganej przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o. o. z NFOŚiGW w Warszawie w 2020 r.				321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 582
Razem		196 099	206 993	174 310	495 423	366 115	321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 113	321 582

Źródło: opracowanie własne na podstawie podpisanych umów.

2.2.1.3. Obsługa długu (wiersz 2.1.3 - załącznik nr 1).

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów. Na koniec 2021 roku planowany dług stanowi 40.740.000 zł ze źródeł, które przedstawia tabela nr 14. Stopa odsetek wobec banków komercyjnych uzależniona jest od WIBOR 1M plus marża. Przy naliczeniu odsetek w roku 2021 przyjęto WIBOR 1M na poziomie 1,0 %, podobnie w latach 2022-2039. Planowana kwota odsetek w latach 2021-2022 w ramach wydatków bieżących wynosi odpowiednio: 720.000 zł oraz 884.000 zł i maleje wraz ze spłatą kolejnych rat.

2.2.1.4. Przedsięwzięcia bieżące.

Opis wydatków zawarto w objaśnieniach do przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do WPF.

2.2.2. Wydatki majątkowe (wiersz 2.2 - załącznik nr 1).

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji jednorocznych, tj. w 2021 r. - 10.325.996 zł, w 2022 r. - 251.283 zł, natomiast od roku 2023 r. wyniosą one 100 % wydatków majątkowych.

2.2.3. Wynik budżetu (wiersz 3 – załącznik nr 1).

Projekt WPF na lata 2021-2039 zakłada kontynuację redukcji deficytu budżetowego. Począwszy od 2022 r. planowane jest generowanie nadwyżek budżetowych w celu spłaty zobowiązań dłużnych zaciągniętych z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji.

Pozycja „wynik budżetu” jest różnicą między dochodami i wydatkami. Na 2021 r. przewiduje się deficyt budżetowy w kwocie 7.860.000 zł, który zostanie pokryty wolnymi środkami (2.500.000 zł) oraz kredytem (5.360.000 zł). Przewidywane wykonanie za rok 2020 zakłada powstanie wolnych środków w wysokości 1.900.000 zł (w stosunku do planu), które planuje się w przychodach na 2021 r. Planuje się kredyt w wysokości 9.120.000 zł w roku 2021 oraz 800.000 zł w roku 2022 na spłatę zaciągniętych wcześniejszych zobowiązań. W kolejnych latach planuje się nadwyżkę budżetową równą kwotom spłat kredytów.

2.2.4. Prognoza przychodów (wiersz 4 – załącznik nr 1).

Planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 9.120.000 zł w roku 2021 oraz 800.000 zł w roku 2022. Ponadto w 2021 roku wprowadzono wolne środki z lat poprzednich w wysokości 2.500.000 zł. Zakłada się niższe wpływy z PIT i CIT (o około 980 tys. zł). Dochody ponad plan wystąpią z tytułu dotacji z Rządowego Programu Inwestycji lokalnych (ok. 2 470 tys. zł) oraz podatków i opłat lokalnych (około 260 tys. zł). Ponadto nastąpi niższe wykonanie wydatków bieżących w kwocie około 900 tys. zł oraz wydatków majątkowych również w kwocie około 900 tys. zł. Przewidywany deficyt roku 2020 będzie o 1.900 tys. zł niższy, dzięki czemu uzyska się wolne środki, które wynikają z nadwyżki wykonania dochodów do planu w kwocie 100.000 zł oraz nieponiesienia wydatków bieżących w wysokości 1.800.000 zł. W latach 2023-2039 nie planuje się zobowiązań dłużnych.

2.2.5. Rozchody (wiersz 5 – załącznik nr 1).

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu zapadalności zaciągniętych kredytów do roku 2039. Tak wydłużony okres wiąże się z ograniczonymi dochodami własnymi i koniecznością przestrzegania w okresie spłaty indywidualnego wskaźnika spłaty długu (opis poniżej).

Tabela nr 14: Harmonogram spłat kredytów w latach 2021 -2039 w zł

L.p.	Rodzaj zadłużenia /kredytodawca/ Oprocentowanie	Stan na 31.12.20	Kredyty planowane		Stan na 31.12.21																			
		kwota zadłużenia	2021	2022	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	kwota zadłużenia
1	BS Skórcz 2,53%*	5 500 000			300 000	600 000	700 000	1 900 000	2 000 000															5 200 000
2	BS Skórcz 2,53%*	9 400 000			100 000	350 000	300 000	500 000	250 000	300 000	850 000	850 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	900 000							9 300 000
3	ING Bank Śląski 2,48%*	1 700 000			460 000	360 000	620 000	260 000																1 240 000
4	BS Skórcz 2,35%*	2 600 000			500 000	500 000	500 000	500 000	600 000															2 100 000
5	BS Skórcz 2,33%*	2 910 000			1 900 000	1 010 000																		1 010 000
6	BS Skórcz 2,32%*	2 320 000			400 000	620 000	1 200 000	100 000																1 920 000
7	BS Czerny 2,29%*	2 450 000			50 000	50 000	50 000	50 000	100 000	400 000	400 000	400 000	450 000	500 000										2 400 000
8	BS Skórcz 1,45%*	8 500 000			50 000	50 000	50 000	50 000	300 000	550 000	550 000	550 000	450 000	450 000	750 000	750 000	950 000	750 000	750 000	750 000	750 000			8 450 000
9	Kredyt komercyjny**		9 120 000				100 000	100 000	160 000	900 000	350 000	350 000	150 000	100 000	200 000	300 000	250 000	1 000 000	900 000	850 000	850 000	1 300 000	1 260 000	9 120 000
10	Kredyt komercyjny***			800 000					50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	100 000	100 000	100 000					0
Razem		35 380 000	9 120 000	800 000	3 760 000	3 540 000	3 520 000	3 460 000	3 460 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000	2 350 000	2 350 000	2 250 000	2 350 000	2 150 000	1 800 000	1 750 000	1 700 000	1 700 000	1 300 000	1 260 000	40 740 000
Dług na koniec roku					40 740 000	38 000 000	34 480 000	31 020 000	27 560 000	25 360 000	23 160 000	20 960 000	18 610 000	16 260 000	14 010 000	11 660 000	9 510 000	7 710 000	5 960 000	4 260 000	2 560 000	1 260 000	0	x

Źródło: opracowanie własne na podstawie podpisanych umów i prognozy.

*oprocentowanie kredytów uzależnione jest od WIBOR 1M plus marża, w kolumnie 2 podaje się oprocentowanie poszczególnych kredytów. WIBOR wg stanu na dzień 5 listopada 2020 r. wynosi 0,2%

**planowany kredyt 2021 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na pokrycie deficytu

*** planowany kredyt 2022 r. na wydatki majątkowe

2.2.6. Dług wynikający z umów (odroczone termin płatności).

Gmina Czersk nie posiada umów z odroczonym terminem płatności, które uwzględnia się do obliczania długu.

2.2.7. Relacje wskaźników zadłużenia Gminy Czersk w świetle ograniczeń ustawowych (wiersz 8 – załącznik nr 1).

W kolumnach 8.1-8.4 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF, w tabeli głównej obliczone są wskaźniki dla Gminy Czersk. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie przejściowym, tj. w latach 2021-2025 stosuje się wskaźnik na dany rok budżetowy obliczany na podstawie średniej z trzech ostatnich lat, natomiast od roku 2026 na podstawie średniej z ostatnich 7 lat. W związku ze zmianą w sekcji 8 załącznika do WPF, relacje te będą wyliczane zgodnie z okresem przejściowym w następujący sposób:

1) Relacja z art. 243 w latach 2021-2025:

$$(R + O) / DB \leq (DBE - WBE + DM) / DB \text{ (średnia z 3 ostatnich lat)}$$

2) Relacja z art. 243 od roku 2026:

$$(R + O) / DB \leq (DBE - WBE + O) / DB \text{ (średnia z 7 ostatnich lat)}$$

gdzie: **R** – spłaty rat kapitałowych, poręczenia

O – wydatki na obsługę długu

WB – wydatki bieżące

DB – dochody bieżące, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

DM – dochody ze sprzedaży majątku

DBE – dochody bieżące, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

WBE – wydatki bieżące, pomniejszone o wydatki bieżące, finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

Ustalając relację spłaty długu na lata 2020 - 2025 pomniejszono wydatki bieżące o wydatki na obsługę długu.

Relacja po prawej stronie nierówności we wzorze (dopuszczalny wskaźnik), o którym mowa w art. 243 ust 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) w latach 2018-2029 kształtuje się następująco (wiersz 8.2 załącznika nr 1):

Wzór	2018	2019	2020*	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
stary	13,66	12,68	9,43	11,06	9,19	10,54	11,86	11,34	x	x	x	x
nowy	11,63	11,89	7,89	7,07	8,76	10,12	11,45	11,34	11,25	11,17	11,09	11,02

*plan na 3 kwartał 2020 r.

Relacja po lewej stronie nierówności we wzorze (wiersz 8.1 załącznika nr 1), o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (planowana spłata rat kredytów powiększona o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje) oraz dopuszczalny indywidualny wskaźnik (wiersz 8.3.1 załącznika nr 1) w latach 2021-2029 kształtuje się następująco:

Wzór	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
8.1	6,91	6,68	6,41	6,48	6,12	4,22	4,08	3,96	4,03
8.3.1	12,05	11,18	10,02	10,26	10,53	9,84	9,75	10,17	10,74

Planowany wskaźnik obsługi długu (wiersz 8.1) maleje w kolejnych latach, natomiast wskaźnik dopuszczalny (wiersz 8.3.1) od 2030 wynosi ponad 10 %.

3. Zestawienie przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 do WPF.

Załącznikiem do projektu uchwały w sprawie WPF na lata 2021-2039 jest wykaz wieloletnich przedsięwzięć bieżących i majątkowych, w tym realizowanych ze środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych. Dla każdego przedsięwzięcia określono odrębnie:

- 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.

Planowane limity wydatków w latach 2021-2024 oszacowano na kwotę 15.932.735 zł. Przedsięwzięcia wieloletnie składają się z przedsięwzięć w ramach wydatków bieżących i majątkowych, które omówiono poniżej zaznaczając, jakie zmiany w danej grupie nastąpiły w stosunku do dotychczas obowiązującej uchwały.

Przedsięwzięcia dofinansowane ze środków z Unii Europejskiej z perspektywy finansowej na lata 2014-2020 wynikają z zawartych umów na realizację projektu.

3.1. Przedsięwzięcia w ramach wydatków bieżących.

Planowane limity w ramach wydatków bieżących w latach 2021-2024 oszacowano na kwotę 1.706.864 zł.

3.1.1. Przedsięwzięcia z udziałem środków z Unii Europejskiej.

Planowane nakłady w ramach wydatków bieżących dofinansowanych z UE na lata 2021-2024 oszacowano na kwotę 1.706.864 zł.

1) Rewitalizacja części miasta Czersk (RPO).

W ramach zadania limit wydatków bieżących na rok 2021 wynosi 110.000 zł. Planuje się nasadzenie zieleni, budowę trawników oraz przydomowych ogródków w miejscach publicznych, ogólnie dostępnych przez mieszkańców na terenie rewitalizowanym. Mieszkańcy w ramach konsultacji społecznych będą mogli przedstawić propozycje zagospodarowania terenu, wskazać miejsca oraz przeprowadzenia wspólnej akcji stworzenia ogródków. Zadania będą realizowane wspólnie z mieszkańcami i organizacjami pozarządowymi zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Działanie ma na celu integrację mieszkańców, wspólne działanie, poprawę atrakcyjności miejsca oraz zwiększenie utożsamiania się z miejscem zamieszkania. Przeprowadzone zostaną również warsztaty prowadzone przez organizacje pozarządowe w celu wzbogacenia wiedzy mieszkańców na temat pielęgnacji oraz prowadzenia ogródków. W ramach zadania planuje się również wykonanie murali jako praktyczne warsztaty przygotowujące mieszkańców do aktywnego udziału w inicjatywach kulturalnych wraz z realizacją inicjatywy.

2) Rozwój usług opiekuńczych i specjalistycznych dla osób niesamodzielnych, seniorów, osób z niepełnosprawnościami oraz rodzin na terenie miasta Czersk (RPO).

W ramach zadania planuje się utworzenie Centrum Wsparcia „REAKTYWACJA” w budynku dworca kolejowego przy ulicy Kolejowej 7, które będzie wielofunkcyjnym, lokalnym centrum wspierającym osoby niesamodzielne, seniorów i osoby z niepełnosprawnościami. Będzie funkcjonował punkt opieki dziennej dla 50 osób niesamodzielnych. Utworzone zostanie miejsce pobytu czasowego dla 3-4 osób niesamodzielnych. Zaplanowano również świadczenie usług przez asystenta dla 10 osób z niepełnosprawnościami. Usługi polegałyby na zapewnieniu opieki i zaspokojeniu codziennych potrzeb z niepełnosprawnościami w celu odciążenia opiekunów faktycznych. Zadanie realizowane będzie w latach 2021-2023 z łącznym limitem wydatków w kwocie 1.575.864 zł.

3) Festiwal Borowiackich Smaków (PO RiM).

Umowa o dofinansowanie przedsięwzięcia została podpisana w 2020 r., jednak w związku z epidemią COVID-19, w trosce o bezpieczeństwo mieszkańców organizacja imprezy została przesunięta na 2021 r. z limitem wydatków w kwocie 21.000 zł. Impreza w charakterze pokazu kulinarnego i degustacji potraw będzie organizowana w ramach „Urodzin Czerska”.

3.2. Przedsięwzięcia majątkowe.

Planowane nakłady inwestycyjne w latach 2021-2024 oszacowano na kwotę 14.225.871 zł.

3.2.1. Przedsięwzięcia dofinansowane z Unii Europejskiej.

Planowane nakłady w ramach wydatków majątkowych dofinansowanych z UE na lata 2021-2024 oszacowano na kwotę 8.565.871 zł.

1) Pomorskie Szlaki Kajakowe – Szlakiem Zbrzycy i Brdy (RPO).

W ramach limitu wydatków w 2021 r. w kwocie 104.323 zł zostanie wybudowana infrastruktura turystyczna dla kajakarzy przy rzece Brdzie w miejscowości Zapora. Inwestycja otrzymała dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego.

2) Rewitalizacja części miasta Czersk (RPO).

W ramach zadania w roku 2021:

- kontynuowana i zakończona będzie przebudowa części budynku dworca kolejowego z przeznaczeniem na cele społeczne,
- wyremontowana zostanie część elementów wspólnych budynku komunalnego przy ul. Transportowców wraz z zagospodarowaniem jego bezpośredniego otoczenia,
- zostanie wykonana siłownia zewnętrzna przy budynku komunalnym na ul. Transportowców 8,
- na terenie Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Dworcowej powstanie ogólnodostępne, wielofunkcyjne boisko sportowe,
- wykonane zostaną przez mieszkańców nasadzenia zieleni, trawniki oraz przydomowe ogródki w ogólnodostępnych miejscach publicznych.

Przedsięwzięcie realizowane jest w latach 2020-2021, w tym limit wydatków na 2021 r. wynosi 2.141.308 zł.

3) Rozszerzenie oferty rekreacyjnej Parku Borowiackiego etap I (PO RiM).

W ramach zadania planowana jest budowa muszli koncertowej w Parku Borowiackim w Czersku, w jego południowej części. Obiekt składać się będzie z zadaszanej sceny oraz widowni usytuowanej na przeciwko sceny i przeznaczony na cele widowiskowe. Scena kształtem przypomina muszlę i uniesiona będzie nad poziom terenu, natomiast widownia zlokalizowana będzie na niewielkiej skarpie ze spadkiem w kierunku sceny. Limit wydatków na 2021 r. wynosi 550.000 zł.

4) Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej Zapora-Rytl (PROW).

Zadanie realizowane będzie zgodnie z następującymi limitami wydatków: 2021 r. – 100.000 zł, 2022 r. – 3.505.000 zł. W ramach zadania wybudowany zostanie odcinek przesyłowy sieci wodno-kanalizacyjnej z Rytle (z ul. Zapora) do miejscowości Zapora wzdłuż Wielkiego Kanału Brdy. Niniejsza infrastruktura umożliwi odbiór ścieków z miejscowości Zapora do systemu kanalizacji w Rytle oraz doprowadzenie wody z ujęcia wody w Rytle. Szacowana długość sieci wodno-kanalizacyjnej wynosi około 4 km.

5) Montaż lamp hybrydowych na terenie gminy Czersk – etap II (PO RiM).

Planowane jest ustawienie 17 szt. nowoczesnych lamp hybrydowych zasilanych energią odnawialną (słońce i wiatr) na terenach wiejskich, w miejscach gdzie budowa tradycyjnego oświetlenia jest kosztowna. Na realizację zadania złożono wnioski do Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”. Zaplanowane środki stanowią wkład własny. Limit wydatków na 2021 rok wynosi 30.000 zł.

6) Budowa drogi Gotelp-Pustki (PROW).

Zadanie realizowane będzie zgodnie z limitem wydatków na lata 2021-2022 r. w kwocie 2.135.240 zł. W ramach zadania planowane jest zaprojektowanie i wybudowanie drogi o dł. 2,7 km o nawierzchni bitumicznej. Inwestycja otrzymała dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wysokości 63,63 % kosztów kwalifikowanych. Zakończenie realizacji zadania przewidziano na kwiecień 2022 roku. W 2021 roku wykonana ma zostać dokumentacja projektowa. Ustalono limity wydatków na 2021 r. - 92.740 zł oraz na 2022 r. - 2.042.500 zł.

3.2.2. Pozostałe przedsięwzięcia.

Planowane nakłady inwestycyjne w tej grupie przedsięwzięć majątkowych w latach 2021-2024 oszacowano na kwotę 5.660.000 zł.

1) Budowa remizy OSP w Krzyżu.

Kontynuowana będzie budowa budynku nowej remizy w Krzyżu dla miejscowej OSP Ustalono limit wydatków na 2021 r. w kwocie 100.000 zł.

2) Budowa świetlicy wiejskiej w Łęgu-Kolonii.

Zakończenie robót budowlanych dla inwestycji związanej z budową nowego obiektu świetlicy wiejskiej w Łęgu-Kolonii zgodnie z podpisaną umową nastąpi w 2020 roku. Środki finansowe zabezpieczone w 2021 roku stanowią pokrycie części kosztów tej budowy oraz wykonania drogi dojazdowej i zakupu niezbędnego wyposażenia świetlicy. Limit wydatków na 2021 r. wynosi 480.000 zł.

3) Rozbudowa i przebudowa budynku remizy OSP w Złym Mięsie.

Planowane jest rozpoczęcie prac budowlanych związanych z rozbudową budynku remizy strażackiej w Złym Mięsie o pomieszczenie garażowe dla wozu gaśniczego. Przedsięwzięcie zrealizowane będzie w latach 2021-2022 z następującymi limitem wydatków: 2021 r. wynosi 40.000 zł, 2022 r. – 160.000 zł.

4) Przebudowa drogi gminnej Łubna-Malachin wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego.

Zadanie posiada limit wydatków na 2021 r. w kwocie 2.800.000 zł. Kontynuowane będą prace związane z przebudową drogi gminnej Łubna - Malachin. Inwestycja jest realizowana przy dofinansowaniu ze środków Funduszu Dróg Samorządowych (50% kosztów kwalifikowanych). Wykonana zostanie nawierzchnia bitumiczna jezdni, ciąg pieszo-rowerowy kanalizacja deszczowa i energooszczędne ledowe oświetlenie.

5) Budowa żłobka w Czersku.

Złożono wniosek o dofinansowanie przedsięwzięcia z programu rządowego „MALUCH+”. Nowy obiekt ma powstać przy przedszkolu samorządowym przy ul. Chojnickiej w Czersku (5 salek żłobkowych). Środki stanowią wkład własny. W przypadku otrzymania dofinansowania inwestycja zostanie kompletnie zrealizowana w 2021 roku. Limit wydatków na 2021 rok wynosi 2.000.000 zł.

6) Projekt budynków mieszkalnych przy ul. Długiej w Czersku.

WPF przewiduje limit wydatków na to przedsięwzięcie na 2021 rok w kwocie 80.000 zł. Planuje się opracowanie projektu budowlanego kompleksu sześciu budynków komunalnych zlokalizowanych przy ul. Długiej w Czersku (108 mieszkań o zróżnicowanej powierzchni) wraz z zagospodarowaniem terenu. Podpisanie umowy nastąpiło w 2020 r.

4. Podsumowanie.

Uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej podejmuje się przed uchwałą budżetową na dany rok. Wartości objęte niniejszym projektem, zatwierdzone przez Radę Miejską, w zakresie zaplanowanych dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, wielkości przychodów i rozchodów oraz przedsięwzięć nie mogą ulec zmianie przy zatwierdzaniu budżetu na rok 2021.