

**UCHWAŁA NR XXXII/205/20
RADY GMINY REWAL**

z dnia 17 grudnia 2020 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal na lata 2021-2025

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy o samorządzie gminy z dnia 8 marca 1990 r (tj. Dz. U. z 2020 r.poz.713, poz.1378), art. 226, 227, 229, 230 ust. 6, 231, art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz par. 2 i 3 rozporządzenia MF w sprawie WPF jst z dnia 10 stycznia 2013 r (tj. Dz. U. z 2015 r poz. 92, z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rewal na lata 2021-2025, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Rewal, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Uchwała się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w §1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Rewal do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Rewal do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rewal.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XV/101/19 Rady Gminy Rewal z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal na lata 2020-2023 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Przewodnicząca Rady Gminy
Rewal


Wanda Szukała-Błachuta

Załącznik nr 1 do Uchwały nr XXXII/205/20 Rady Gminy Rewal z dnia 17.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal na lata 2021-2025.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik nr 1 do uchwały WPF

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem x | z tego: | | | | | | z tego: | | w tym: | | |
|------------------|---------------------|----------------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|-------|
| | | Dechody bieżące x | 1.1 | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.4 | 1.1.5 | 1.1.5.1 | 1.2 | 1.2.1 | 1.2.2 |
| | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | 1.1 | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.4 | 1.1.5 | 1.1.5.1 | 1.2 | 1.2.1 | 1.2.2 | | |
| 2021 | 64 968 849,88 | 57 888 849,88 | 8 144 505,00 | 90 000,00 | 4 463 172,00 | 4 889 843,15 | 40 301 329,73 | 18 791 189,73 | 7 080 000,00 | 6 980 000,00 | 0,00 | |
| 2022 | 60 261 219,00 | 59 261 219,00 | 8 421 418,00 | 93 060,00 | 4 561 362,00 | 4 997 420,00 | 41 187 959,00 | 19 204 596,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | |
| 2023 | 60 734 576,00 | 60 734 576,00 | 8 674 061,00 | 95 852,00 | 4 670 835,00 | 5 117 358,00 | 42 176 470,00 | 19 665 506,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2024 | 62 296 791,00 | 62 296 791,00 | 8 934 283,00 | 98 728,00 | 4 787 606,00 | 5 245 292,00 | 43 230 882,00 | 20 157 144,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2025 | 63 899 375,00 | 63 899 375,00 | 9 202 311,00 | 101 690,00 | 4 907 296,00 | 5 376 424,00 | 44 311 654,00 | 20 661 073,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

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

| | na pokrycie deficytu budżetu x 4.4 | na pokrycie deficytu budżetu x 4.4.1 | zaciągnięciem długu x 7) | 4.5 | 4.5.1 | 5 | 5.1 | przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x | 5.1.1.2 |
|------|--|--|-----------------------------|------|-------|---------------|---------------|---|---|--|---------|
| Lp | | | | | | | | 5.1.1.1 | 5.1.1.1 | | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 155 303,21 | 10 155 303,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 026 160,19 | 10 026 160,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 148 006,31 | 6 148 006,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

7) W powyższym tabeli ujęte w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego: | | Kwota długu x | | w tym: | | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | |
|------------------|--|-------|---|--------|-------------------------------------|-------|---|--|
| | liczna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego: | | Kwota długu x | w tym: | Różnica między dochodami bieżącymi, | | Różnica między dochodami bieżącymi, | |
| | kwota wyłączeń z | kwota | | | kwota | długu | | |
| | | | | | kwota którego | | | |
| | | | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x | | | | | |

| Lp | tytułu wczesniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy | środkami nowego zobowiązania | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ⁸⁾ | 6 | planowana splata dokona się z wydatków x | bieżącymi a wydatkami x bieżącymi x | skorygowanymi o środk ⁸⁾ a wydatkami x bieżącymi x |
|------|--|---------------------------------|---|-----------------|---|---------------|--|---|--|
| | 5.1.1.3 | 5.1.1.3.1 | 5.1.1.3.2 | 5.1.1.3.3 | 5.1.1.4 | 6 | 6.1 | 7.1 | 7.2 |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16 174 166,50 | 0,00 | 8 835 639,53 | 9 335 639,53 |
| 2022 | x | x | x | x | 0,00 | 6 148 006,31 | 0,00 | 9 138 884,00 | 9 138 884,00 |
| 2023 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 659 954,00 | 9 659 954,00 |
| 2024 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 039 829,00 | 10 039 829,00 |
| 2025 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 335 989,00 | 10 335 989,00 |

8) Skorygowanie o środki, dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyłączeń ograniczenia, o których mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączonych do wiadomości prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie

Wskaźnik spłaty zobowiązań

| Lp | 8.1 | 8.2 | 8.3 | 8.3.1 | 8.4 | 8.4.1 |
|------|--------|--------|--------|--------|-----|-------|
| 2021 | 19,81% | 17,18% | 29,76% | 30,56% | TAK | TAK |
| 2022 | 19,10% | 17,46% | 26,83% | 27,64% | TAK | TAK |
| 2023 | 11,23% | 17,53% | 23,95% | 24,76% | TAK | TAK |
| 2024 | 0,01% | 17,60% | 22,39% | 22,39% | TAK | TAK |
| 2025 | 0,00% | 17,66% | 18,14% | 18,14% | TAK | TAK |

| Wyszczególnienie | w tym: | | w tym: | | w tym: | |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|---|---|
| | Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania | Dochoły majątkowe na | Dochoły majątkowe na | Dochoły majątkowe na | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania |
| Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| Lp | finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x | 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 i 3 ustawy | programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | Dochody majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x | Wydatki bieżące na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | 9.3.1.1 |
|------|--|--|--|---|---|--|--|-----------|
| | | | | | | | | |
| 2021 | 155 000,00 | 155 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87 500,00 | 87 500,00 | 87 500,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | |
|------------------|--|-----------|---------|---|---------|-----------|---|--|------------------------------|---------------------------------|
| | Wydatki majątkowe na projekty, programy, | w tym: | | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | z tego: | | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z | Kwota zobowiązań w związku z | Kwota zobowiązań wynikających z |
| | | programy, | z tego: | | bieżące | majątkowe | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| Lp | 9.4 | 9.4.1 | 9.4.1.1 | 10.1 | 10.1.1 | 10.1.2 | 10.2 | 10.3 | 10.4 | 10.5 | przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań i likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych | przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x | likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | |
|------------------|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---|--|---|---|--|---|---|-------------------------------------|---|--|--|------|-----------|----------|--------|------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | w tym: | | w tym: | | w tym: | |
| Wyszczególnienie | Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające | Wydatki zmniejszające dług ^x | splata zobowiązań | splata zobowiązań | w tym: zobowiązań | w tym: zobowiązań | wypłaty z tytułu wymagalnych | Kwota wzrostu(+)spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji | Wcześniejsza splata zobowiązań, wyliczona z limitu | Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 035 536,32 | 25 200,00 | 3 010 336,32 | 0,00 | 35 381,00 | 5 845,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 845,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 845,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 846,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 922,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

| Lp | 10.6 | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | 10.7.2.1.1 | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 |
|--|--|------|--------|--------|--|---|----------------------|--|---|--|---|
| wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x | wymagalnych zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | 10.7.2.1.1 | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 |
| | lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x | | | | zaciągniętych do dnia 1 stycznia 2019 r. x | dokonywana w formie wydatku bieżącego x | poręczeń gwarancji x | niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiadają emitowanym lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x | wyłączeniu z tytułu splaty zobowiązań ⁹⁾ |
| 2021 | 10 155 303,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 10 026 160,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 6 148 006,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |

⁹⁾ W pozycji należy wpisać kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy wpisać wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu rezerwy określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządzone są na okres prognozy kwoty długie, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyliczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr XXVII/206/20 Rady Gminy Rewal z dn. 17.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal na lata 2021-2025.

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) | | | | 5 514 600,91 | 3 035 536,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 035 536,32 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 29 700,00 | 25 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 200,00 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 5 484 900,91 | 3 010 336,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 010 336,32 |
| 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: | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego: | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | - wydatki majątkowe | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego | | | | 5 514 600,91 | 3 035 536,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 035 536,32 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 29 700,00 | 25 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 200,00 |
| 1.3.1.1 | Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru administracyjnego gminy Rewal - Poprawa jakości życia mieszkańców | | | URZĄD GMINY REWAL | | 25 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 200,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 5 484 900,91 | 3 010 336,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 010 336,32 |
| 1.3.2.1 | Przebudowa ulicy Topolowej od skrzyżowania z ul. Kamińska - droga wojewódzka nr 102 do skrzyżowania z ul. W. Łokietka w Rewalu - Poprawa infrastruktury drogowej | | | URZĄD GMINY REWAL | | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 |
| 1.3.2.2 | Pomoc finansowa na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego na realizację zadania "Budowa sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego - Trasa Velo Baltica etap IV" w zakresie robót związanych z budową ścieżek rowerowych - Poprawa jakości życia mieszkańców | | | URZĄD GMINY REWAL | | 1 410 336,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 410 336,32 |
| 1.3.2.3 | Dotacja z budżetu Gminy Rewal dla Stowarzyszenia „Miłośnicy Tradycji Rybołówstwa Bałtyckiego” na realizację zadania „ Budowa Parku Etnograficznego w Nieschorzu”. - poprawa jakości życia | | | URZĄD GMINY REWAL | | 600 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600 000,00 |

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal na lata 2021-2025.

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

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań wynikających z pożyczki z budżetu Państwa przewiduje się do roku 2023. Jednakże z uwagi na zabezpieczenie środków związanych z kwotą zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty do 2025 roku, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rewal została przygotowana na lata 2021-2025.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rewal wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Rewal, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Wskaźnik | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB | 4,00% | 3,40% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |
| Inflacja | 1,80% | 2,20% | 2,40% | 2,50% | 2,50% |
| Wynagrodzenia | 1,50% | 1,90% | 2,20% | 2,70% | 2,90% |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2025 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Rewal oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

| Wyszczególnienie | INF | PKB |
|----------------------------|---------|---------|
| dochody z udziału w PIT | 0,00% | 100,00% |
| dochody z udziału w CIT | 0,00% | 100,00% |
| subwencja ogólna | 100,00% | 0,00% |
| dotacje bieżące | 100,00% | 0,00% |
| pozostałe, w tym: | 100,00% | 0,00% |
| z podatku od nieruchomości | 100,00% | 0,00% |

Zródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rewal, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 18.791.189,73 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2025 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB. Zastosowana metodologia prognozowania dochodów z tego tytułu, przełożyła się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 350 tys. zł.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 6 980 000,00 zł. Bazując na informacjach 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.

Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

| Położenie nieruchomości | Nr działki i obręb | Powierzchnia [ha] | Wartość netto | Planowany dochód |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Pobierowo | 148/1 obr.Pobierowo | 0,0090 | 45 800,00 | 45 800,00 |
| Rewal | 30/10 obr.Rewal | 0,0235 | 70 500,00 | 70 500,00 |
| Pustkowo | 54/10 obr.Pustkowo | 0,0049 | 21 000,00 | 21 000,00 |
| Pustkowo | 54/9 obr.Pustkowo | 0,0050 | 22 000,00 | 22 000,00 |
| Pustkowo | 54/8 obr.Pustkowo | 0,0075 | 33 000,00 | 33 000,00 |
| Rewal | 420/35 obr.Rewal 1 | 0,1552 | 264 969,00 | 264 969,00 |
| Rewal | 727/19 obr .Rewal 1 | 0,0067 | 29 780,00 | 29 780,00 |
| Pobierowo | 552 obr.Pobierowo | 0,0635 | 487 000,00 | 500 000,00 |
| Śliwin | 570/1 obr.Śliwin | 1,9214 | 6 000 000,00 | 6 060 000,00 |
| Pogorzelica | 191 obr.Pogorzelica | 0,4943 | 1 000 000,00 | 1 010 000,00 |
| | | | Suma: | 8 057 049,00 |

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W 2021 r. w budżecie Gminy Rewal wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 12.788.561 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonywania na koniec 2020 r. o kwotę 1.394.392 zł. W latach 2022-2025 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wskaźnik inflacji.

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

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

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

Źródło: Opracowanie własne.

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

Ponadto należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 126.083 zł. Niniejsza kwota obejmuje poniesione wydatki bieżące w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które zostały uruchomione z rezerwy na zarządzanie kryzysowe bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

3.2. Wydatki majątkowe

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

Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Rewal na lata 2021-2025, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2020-2023 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal na lata 2020-2023 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Rewal

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dochody | 64 968 849,88 | 60 261 219,00 | 60 734 576,00 | 62 296 791,00 |
| Wydatki | 55 313 546,67 | 50 235 058,81 | 54 586 569,69 | 62 296 791,00 |
| Wynik budżetu | 9 655 303,21 | 10 026 160,19 | 6 148 006,31 | 0,00 |
| | 2025 | | | |
| Dochody | 63 899 375,00 | | | |
| Wydatki | 63 899 375,00 | | | |
| Wynik budżetu | 0,00 | | | |

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W budżecie Gminy Rewal na 2021 r. zaplanowano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Planowana w budżecie Gminy Rewal nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy w 2020 roku. Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2020 środki nie zostaną one wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Gminy Rewal na 2021 r. zaplanowano przychody na §905, który obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

6. Rozchody

Aktualna sytuacja epidemiologiczna kraju wywołana wirusem COVID-19 wpływa realnie na gospodarkę finansową Gminy Rewal w 2020 r., w szczególności po stronie dochodowej budżetu Gminy. Mowa tutaj przede wszystkim o wykonaniu dochodów własnych Gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, opłaty miejscowej czy wpływów z tytułu czynszów i dzierżaw, które w przypadku Gminy Rewal stanowią jedno z ważniejszych źródeł dochodów własnych.

Władze Gminy, chcąc wyjść naprzeciw pojawiającemu się ryzyku utraty płynności finansowej, wywołanej skutkami epidemii, postanowiły o złożeniu wniosku do Ministerstwa Finansów dotyczący zmiany harmonogramu spłaty o pożyczki z budżetu państwa.

Władze Gminy Rewal wniosły, w szczególności, o prolongatę spłaty raty pożyczki z budżetu państwa przypadającej w miesiącu czerwcu, jak również wydłużenie spłaty rat przypadających w miesiącach wrzesień i grudzień 2020 r. W związku z pozytywną decyzją Ministerstwa Finansów odnośnie zmiany harmonogramu spłaty pożyczki, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rewal dokonano stosownych modyfikacji związanych ze zmianą harmonogramu spłaty pożyczki, zgodnie z aneksem nr 3 do umowy pożyczki z 29 grudnia 2016 roku zawartej pomiędzy Gminą Rewal a Skarbem Państwa. Zmiana harmonogramu spłaty pożyczki z budżetu państwa ma stanowić formę zabezpieczenia Gminy na skutek, niezaplanowanej wcześniej, znaczącej utraty środków budżetowych w 2020 r.

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętej pożyczki z budżetu państwa, po uwzględnieniu harmonogramu spłaty wynikającego z aneksu nr 3 do umowy pożyczki (podpisanego w dniu 25.06.2020r.) wynosi 26 329 469,71 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2023.

Tabela 6. Spłata pożyczki z budżetu państwa w latach 2021-2023

| Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Spłata pożyczki z budżetu państwa | 10 155 303,21 | 10 026 160,19 | 6 148 006,31 |

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

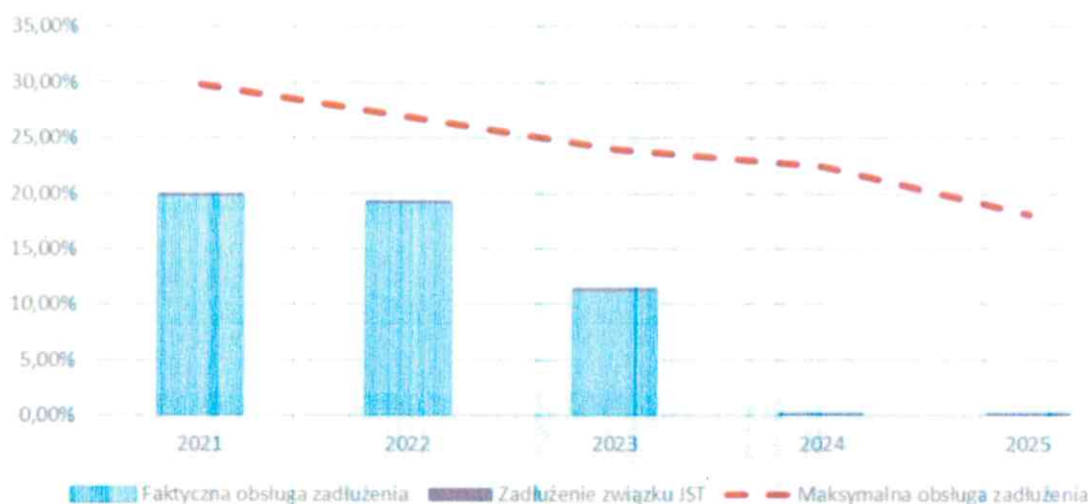
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 19,81% | 19,10% | 11,23% | 0,01% | 0,00% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020) | 29,76% | 26,83% | 23,95% | 22,39% | 18,14% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) | 30,56% | 27,64% | 24,76% | 22,39% | 18,14% |

| | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|
| 2020) | | | | | |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |

Zródło: Opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, że na kształt wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych Gminy Rewal wpływa również spłata zobowiązań związku współtworzonego. W pozycji [10.4] Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rewal zawarto aktualny harmonogram spłaty zobowiązań wraz z odsetkami.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Rewal jest stabilna. W 2018 roku wysokość nadwyżki operacyjnej wynosiła prawie 11,7 mln zł, a w 2019 roku wykonano ją na poziomie 8,2 mln zł. Plan na 2020 r. przewiduje nadwyżkę na poziomie 4,1 mln zł, zaś w budżecie na 2021 r. ujęto ją na poziomie 8,8 mln. zł. W latach prognozy, ze względu na podejście ostrożnościowe, zaplanowano jej średnioroczny wzrost na poziomie 350 tys. zł, co sprawia, że prognoza ta ma charakter realistyczny. Na dobrym poziomie kształtuje się również wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który corocznie pozwala na zachowanie optymalnej różnicy między maksymalną a faktyczną obsługą zadłużenia. Sytuacja finansowa Gminy Rewal jest na bieżąco monitorowana.