

Załącznik nr 3  
do projektu uchwały nr .....  
Rady Gminy Szemud  
z dnia ..... r.

## OBJAŚNIENIA WIELKOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY SZEMUD NA LATA 2021 - 2035

### Uwagi ogólne:

Wieloletnią prognozę finansową Gminy Szemud na lata 2020 – 2030 sporządzono w oparciu o wytyczne w tym zakresie wynikające z art. 226 – 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dane zaplanowane na rok 2020 i kolejne nie mają charakteru wiążącego, jedynie w przypadku najbliższego roku budżetowego, tj. 2020, wieloletnia prognoza finansowa musi być zgodna z uchwałą budżetową na ten rok, przy czym zgodność ta winna dotyczyć co najmniej wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. To oznacza, że w kolejnych latach prognoza jednostki będzie urealniana w oparciu o informacje w tej chwili nieostateczne bądź nieznane. Dokument ten ma charakter prognostyczny. Zawiera także informacje o realizacji budżetu w trzech poprzednich latach (o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych), przy czym dla ostatniego roku poprzedzającego rok rozpoczęcia prognozy, przyjmuje się dane określone w planie dochodów i wydatków wg stanu na 30 września.

**Ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) nastąpiła zmiana treści art. 243, w którym zostały określone zasady ustalania możliwości finansowych jst w zakresie obsługi długu. Zastąpiły one zasady obowiązujące od roku 2014, w myśl których dla każdej z jednostek samorządu terytorialnego jest ustalany indywidualny wskaźnik, który uzależniony był od wielkości wynikających z wykonania budżetu i na jego wynik miały wpływ: wysokość dochodów bieżących (z uwzględnieniem ewentualnych wpływów z tytułu sprzedaży mienia) i wysokość wydatków bieżących. Różnica**

sprzedaży mienia) i wysokość wydatków bieżących. Różnica pomiędzy tymi wielkościami z trzech poprzednich lat w stosunku do dochodów całkowitych osiągniętych w poszczególnych latach wyznaczy wskaźnik dla danego roku, który pomnożony przez dochody danego roku wyznaczał górną granicę, którą jst może przeznaczyć na obsługę długu.

Zmiana treści art. 243 spowodowała, że wskaźnik ten będzie liczony w sposób odmienny do dotychczas obowiązującego, natomiast zmiany te będą wprowadzane sukcesywnie i tak:

- 1) od 2020 (do 2025 roku):
  - a. zastąpienie w mianowniku relacji z art. 243 dochodów ogółem dochodami bieżącymi, pomniejszonymi o środki UE o charakterze bieżącym,
  - b. wyłączenie kwot dochodów i wydatków o charakterze bieżącym związanych z realizacją projektu UE z licznika prawej strony wzoru
- 2) od 2022 r. nie będzie możliwości równoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących wolnymi środkami,
- 3) od 2026 r.:
  - a. zostanie wydłużony okres, na podstawie którego liczona jest średnia nadwyżka operacyjna do 7 lat (obecnie są to 3 lata),
  - b. z licznika z prawej strony zostaną wyłączone dochody majątkowe ze sprzedaży majątku,
  - c. z wydatków bieżących zostaną wyłączone wydatki na obsługę długu (prawa strona wzoru)

Definicję indywidualnego wskaźnika zadłużenia podaje art.243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźnik ten określany jest wzorem.

W stanie obowiązującym do końca roku 2019 (przed zmianą): z wzoru wynikało, że stosunek spłaty długu i odsetek w danym roku (rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych powiększonych o wydatki bieżące na obsługę długu) do dochodów ogółem tego roku nie może przekroczyć średniej arytmetycznej obliczanej odrębnie dla każdego roku z kolejnych trzech lat poprzedzających dany rok i ustalany był w następujący sposób:

1. dla każdego roku z tych 3 lat obliczamy sumy dochodów bieżących powiększone o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszone o kwotę wydatków bieżących

- wydatków bieżących
2. obliczamy stosunek tej sumy do dochodów ogółem odpowiedniego roku
  3. wyliczamy średnią z tych trzech lat

Wzór przedstawia się następująco:

#### W świetle aktualnego brzmienia art. 243 ustawy o finansach publicznych:

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

– do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru:

w którym poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz wykupów papierów wartościowych, z wyłączeniem kwot spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych odpowiednio zaciągniętych lub emitowanych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1, i zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1,

O – planowane na rok budżetowy wydatki bieżące na obsługę długu, w tym odsetki od zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

Db – planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

DbeI – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o 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,

Dbi – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

WbeI – wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wydatki bieżące na obsługę długu oraz wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2.

Przy szacowaniu wielkości w zakresie kwot dochodów i wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej oparto się na sporządzonych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, uwzględniając jednocześnie – dla lat 2021-2025 odmienne od tych wytycznych założenia dotyczące przewidywanych wpływów z podatku od nieruchomości oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, których wzrost w kolejnych latach (do roku 2025 łącznie ustalono na poziomie 5%) Kwota planowanego udziału Gminy Szemud w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2021 (22.434.767 zł) jest odzwierciedleniem kwoty przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, w której ogólny udział wszystkich gmin we wpływach z PIT dla całego kraju został określony na 43.782.525.200 zł. Zgodnie z tym przepisem kwotę udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ustala się mnożąc ogólną kwotę wpływów z tego podatku przez określony dla danego roku udział przysługujący wszystkim gminom (dla roku 2021 – 38,23%, wyższy o 0,07 punktu procentowego w stosunku do roku 2020) i wskaźnik równy udziałowi należnego w roku poprzedzającym rok bazowy (rokiem bazowym jest rok poprzedzający rok budżetowy, zatem dla roku 2021 – dane z roku 2019) podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na obszarze gminy, w ogólnej kwocie należnego podatku w tym samym roku. Udział Gminy Szemud na rok 2021 w ogólnej kwocie przewidzianej dla gmin wynosi zatem 0,051241372%, jest zatem o 0,008947336% w stosunku do roku 2020, który wynosił 0,046211502%,. Dla porównania udział ustalony dla roku 2019 wynosił 0,041779828%, dla roku 2018 wynosił 0,042294036%, dla roku 2017 wynosił 0,041712317%, dla roku 2016 wynosił 0,037069274%, w 2015 wynosił 0,034603218, dla roku 2014 wynosił

0,037069274%, w 2015 wynosił 0,034603218, dla roku 2014 wynosił 0,031749386 %, dla roku 2013 wynosił 0,031647599 %, dla roku 2012 wynosił 0,028410635%, zaś dla roku 2011 – 0,030781848% i dla roku 2010 – 0,027679706%. Z danych MF wynika, że należny podatek dochodowy od osób fizycznych zamieszkałych w Gminie Szemud za rok 2019 wyniósł: 56.902.391,86 zł i był wyższy o 9.086.484,86 zł, czyli o prawie 16% w stosunku do roku 2018 (w roku należny podatek dochodowy od osób fizycznych zamieszkałych na terenie Gminy Szemud za rok 2018 wynosił 47.815.907 zł). Na przestrzeni lat udział Gminy Szemud w podatku PIT z roku na rok wzrastał, co m.in. jest konsekwencją stale rosnącej liczby mieszkańców, a tym samym podatników tego podatku. Dla roku 2021 wpływy z udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględniono na poziomie kwoty prognozowanej przez Ministra Finansów, zaś rok ten przyjęto jako bazowy dla ustalenia prognozowanych wpływów z tego tytułu w latach kolejnych. W latach 2022 – 2025 przyjęto sukcesywny wzrost wpływów z podatku od nieruchomości o wskaźnik ok. 5% w stosunku do roku poprzedniego. Dla okresu obejmującego lata 2026 – 2035 przyjęto dane jak dla roku 2025 w zakresie dochodów i wydatków. Uwzględniono natomiast kwoty rozchodów (spłaty kredytów, pożyczek, wykup obligacji) w oparciu o przyjęte terminy spłat wynikające z zawartych umów oraz w związku z zaplanowaniem na rok 2021 – emisji obligacji – zgodnie z założonym harmonogramem spłat.

**W celach porównawczych w Wieloletniej Prognozie Finansowej uwzględniono wszystkie podstawowe wielkości mające wpływ na wynik budżetu (w tym: dochody, wydatki oraz przychody i rozchody) dla lat 2018, 2019 oraz stan na 30 września 2020 r. ustalony w drodze planu, a także przewidywane wykonanie na koniec roku 2020 (wg stanu na dzień sporządzenia prognozy, tj. na dzień 16 listopada 2020 r.). Stosowne zmiany w budżecie gminy na rok 2020 zostaną wniesione pod obrady Rady Gminy Szemud na najbliższej listopadowej sesji.**

## **Dochody:**

Prognoza dochodów na rok 2021 obejmuje dochody uwzględnione w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021. Ogólna kwota planowanych dochodów wynosi 129.514.601,55 zł, w tym dochody bieżące w wys. 114.123.940,14 zł i dochody majątkowe w wys. 15.390.661,41 zł.

W ramach dochodów bieżących przyjęto:

1) subwencje i dotacje na poziomie zaplanowanym przez Ministra Finansów oraz dysponentów części budżetowych (przede wszystkim Wojewodę Pomorskiego) i uwzględniono kwoty wynikające z przekazanych Gminie informacji,

2) dochody własne określono w oparciu o dane własne, z uwzględnieniem planowanej realizacji tych dochodów w roku 2021; założono wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, wynikający ze zwiększenia powierzchni opodatkowania budynków.

W kolejnych latach założono wzrost inflacyjny (ok. 2%), przy czym dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych przyjęto na poziomie planowanym dla roku 2021. Dla wpływów z udziału Gminy w podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto wzrost na poziomie 5% w skali roku.

W sposób indywidualny zostały także „potraktowane” planowane wpływy z tytułu opłat adiacenckich infrastrukturalnych, w związku z planowanym naliczeniem 800 opłat z tytułu podłączenia do sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej obiektów, które zostały podłączone do tej sieci w roku 2019 w wyniku realizacji inwestycji wodociągowo – kanalizacyjnej w rejonie wschodnim Gminy (w ramach projektu POIS). Założono, że środki z w/w opłat adiacenckich wpłyną do budżetu gminy w latach 2020 i 2021 (po stronie dochodów (po planowanej korekcie) roku 2020 uwzględniono z tego tytułu kwotę 200.000 zł, natomiast prognoza na rok 2021 wynosi 700.000 zł). Planowane źródła dochodów zaplanowanych na rok 2021 zostały szczegółowo omówione w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2021, które stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia nr 515/V/2020 Wójta Gminy Szemud z 16.11.2020 r., którego elementem są także niniejsze objaśnienia do projektu WPF.

Ponadto w roku 2021 po stronie dochodów założono dochody majątkowe w kwocie 15.390.661,41 zł i dotyczą one:

1) planowanych wpływów z tytułu dotacji ze środków Unii Europejskiej (z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich) w kwocie 1.756.506 zł – z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. “Budowa drogi gminnej ul. Kieleńskiej wraz z sieciami w miejscowości Koleczkowo, Gm. Szemud” w ramach umowy o dofinansowanie nr 00097-65151-UM1100235/18 z 27.12.2019 r. W ramach inwestycji przewidziano budowę drogi na odcinku 0,49 km. Ponadto wybudowany będzie wydłużony, jednokierunkowy zjazd, równoległy, na długości 218 m. Ww. zjazd wynika z potrzeby obsługi komunikacyjnej przyległych działek, dzięki któremu mieszkańcy, bezpiecznie będą włączali się do ruchu. Wzdłuż projektowanej ulicy zostanie też wybudowany chodnik, pobocza, zjazdy, oświetlenie drogowe, przejścia i oznakowanie pionowe oraz poziome. Całkowity koszt inwestycji szacowany jest w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 3.427.941,31 zł.

2) planowanych wpływów z tytułu dotacji ze środków Unii Europejskiej (z Regionalnego Programu Operacyjnego WP na lata 2014-2020) w kwocie 3.786.843,22 zł z przeznaczeniem na realizację projektu pn. "Termomodernizacja obiektów komunalnych Gminy Szemud" w ramach umowy o dofinansowanie z 05.06.2017 r., z okresem realizacji 15.05.2017 – 30.11.2020). Zadania objęte projektem są w części zrealizowane i w części w trakcie realizacji i w związku z koniecznością wydłużenia terminu wykonania prac, Wójt wystąpił do Marszałka Województwa Pomorskiego z wnioskiem o wydłużenie okresu realizacji projektu. Bliższe informacje związane z tym zakresem zostały przedstawione w części dotyczącej wydatków majątkowych.

3) planowanych wpływów z tytułu odszkodowań za działki które przeszły na własność Skarbu Państwa w związku z prowadzoną inwestycją drogową S6 (ok. 105809 m kw. gruntów). Szacuje się, że Gmina z tytułu odszkodowania otrzyma 3.900.000 zł brutto (ok. 36 - 37zł za 1 m kw.). Po stronie dochodów uwzględniono kwotę 3.200.000 zł (kwota netto po odliczeniu podatku VAT)

4) planowanych wpływów ze sprzedaży nieruchomości gruntowych na ogólną kwotę 3.991.321 zł:

Do sprzedaży przewidziano:

<b>Lp.</b>	<b>obręb</b>	<b>nr działki</b>	<b>powierzchnia w m2</b>
1.	Szemud	360/9	1120
2.	Kamień	90/6	1767
3.	Bojano	45	6100
4.	Bojano	95/2-7	15587
5.	Donimierz	305	32500
6.	Łebno	242/10	1300

7.	Kielno	659/17	1501
<b>Razem</b>	x	x	59875

Przetarg na sprzedaż działki nr 45 w Bojanie zaplanowany jest na 27 listopada br. Ponadto planowane jest zorganizowanie postępowań przetargowych pod koniec bieżącego roku na sprzedaż działek nr 90/6 w Kamieniu, 659/1 w Kielnie oraz 242/10 w Łebnie.

Po stronie dochodów majątkowych w prognozie na rok 2022 przyjęto kwotę 919.452,85 zł i dotyczy ona planowanych wpływów dotacji z UE w ramach 3 zakontraktowanych zadań uwzględnionych do realizacji w roku 2020 (zadanie termomodernizacyjne i 2 zadania fotowoltaiczne) i kwoty te stanowią płatności końcowe. Innych wpływów po stronie dochodów majątkowych w całym okresie prognozy, tj. do roku 2035 nie uwzględniono. Prognoza ma charakter prognostyczny, ale winna być sporządzona w sposób realistyczny. Zatem nie zostały uwzględnione w prognozie wpływy przyszłe, ale niepewne.

W związku z planowaną budową trasy szybkiego ruchu (S6), która będzie przebiegała przez teren Gminy Szemud, podejmowanych jest szereg działań, mających docelowo spowodować wzrost dochodów własnych gminy (budowa infrastruktury oraz inne mechanizmy (w tym ulgi podatkowe) mające zachęcić potencjalnych inwestorów do inwestowania w Gminie Szemud). Jednak potencjalne dochody związane z tym zakresem nie są jeszcze oszacowane i nie zostały uwzględnione w prognozie.

### **Wydatki:**

Zgodnie z zasadą wynikającą z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a mającą zastosowanie po raz pierwszy do budżetu roku 2011: organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Jak widać porównując jedynie dane zawarte w załączniku nr 1 do WPF w kolumnie 1.1 (dochody bieżące) i dane zawarte w części wydatki bieżące (kolumna 2.1) oraz w kolumnie 8.1 (Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) - zasada ta została zachowana. Zasada ta jest zachowana w całym okresie prognozowania, tj. do roku 2035, a także w okresie



całym okresie prognozowania, tj. do roku 2035, a także w okresie poprzednich lat budżetowych.

W ramach wynagrodzeń i pochodnych (kolumna 2.1.1), w części dotyczącej wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, na rok 2021 uwzględniono dane wynikające z projektu uchwały budżetowej.

Podobnie jak w przypadku dochodów, do niektórych kategorii wydatków również zastosowano prognozowanie indywidualne, np. w przypadku kosztów sporządzenia operatów szacunkowych do celów ustalenia opłat adiacenckich i planistycznych, stanowiących dochód budżetu gminy. W prognozie na rok 2021 uwzględniono po stronie wydatków bieżących kwotę 2 mln zł z przeznaczeniem na wypłatę odszkodowań na rzecz osób prawnych w związku z planowaną przebudową skrzyżowania dróg w msc. Szemud (zadanie będzie realizowane przez Powiat Wejherowski), ale z uwagi na przewidywane kolizje z planowaną drogą możliwe będą wyłączenia nieruchomości. Wydatek ten ma charakter nieperiodyczny i został uwzględniony tylko dla roku 2021.

Planowane wydatki w okresie od 2026 do 2035 r. przyjęto w wielkościach planowanych w roku 2025 z uwzględnieniem planowanych kosztów obsługi zadłużenia, wynikającej z prognoz, z uwzględnieniem zadłużenia istniejącego oraz planowanego. Ustalając prognozę dla wydatków na lata 2021 – 2025 założono procentowy wzrost wydatków o ok. 2%, przy czym wydatki objęte dotacjami budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, podobnie jak w przypadku dochodów, ustalono na poziomie zaplanowanym na rok 2021.

## **PRZYCHODY I ROZCHODY:**

Po stronie przychodów dla roku 2021 zaplanowano kwotę 28.818.817,88 zł, w tym:

1) uwzględniono: **wolne środki w kwocie 7.887.764,20 zł, w tym tytułem:**

- ) zaangażowania, to tej pory nie zaangażowanej w budżecie kwoty wolnych środków w wys. 3.915.843,27 zł,
- a) kwoty wolnych środków, które zostaną "uwolnione" w wyniku planowanych na najbliższej listopadowej sesji Rady Gminy Szemud zmian budżecie roku 2020 – 3.971.920,93 zł. Wójt przedstawi do uchwalenia projekt zmian w budżecie Gminy Szemud na rok 2020 w którym nastąpią zmiany zarówno po stronie dochodów (ich zmniejszenie, w tym w związku z przesunięciem do realizacji na rok 2021 inwestycji finansowanych przy udziale

2021 inwestycji finansowanych przy udziale UE – w części dotyczącej termomodernizacji obiektów komunalnych oraz zadań fotowoltaicznych i tym samym przesunięciem dotacji na ten cel z budżetu roku 2020 do budżetu roku 2021), jak i po stronie wydatków (zmniejszenie wydatków zarówno na zadania bieżące, jak i na zadania majątkowe, w tym związane z przesunięciem do realizacji części zadań planowanych do realizacji w roku 2020 do budżetu roku 2021). Ponadto Wójt będzie wnioskował do Rady o rozwiązanie rezerw celowych zaplanowanych w budżecie na rok 2020 w ogólnej kwocie 1.700.000 zł, które nie zostały i nie zostaną do końca bieżącego roku uruchomione. Dotyczy to rezerwy celowej na wydatki związane z uruchomieniem kompleksu sportowego w Kielnie (w tym pływalni). Rezerwa zaplanowana na ten cel w budżecie wynosiła 1.500.000 zł, z uwagi na pandemię pływalnia nie rozpoczęła działalności, stąd brak uruchomienia środków. Kwota 200.000 zł dotyczy rezerwy na zadania remontowe i modernizacyjne w szkołach (która nie została uruchomiona). Kwota planowanych zmniejszeń wydatków przekracza kwotę planowanych zmniejszeń dochodów o 3.971.920,93 zł, stąd faktyczna kwota zaangażowanych tzw. wolnych środków w budżecie roku 2020 będzie wynosiła 4.388.784,84 zł (stan wolnych środków na dzień 01.01.2020 r. wynosił ogółem 12.276.549,04 zł).

- 2) przychodów gminy z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych przepisach, w kwocie 1.299.239,64 zł. W ramach FRIL Gmina Szemud otrzymała w bieżącym roku 2.459.540 zł, z czego kwota 1.160.300,36 zł została uwzględniona zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków budżetu roku 2020 (w drodze zarządzeń Wójta w sprawie zmian w budżecie). Niewykorzystana kwota 1.299.239,64 zł co prawda zostanie uwzględniona w dochodach otrzymanych, jednak ze względu na ich niewykorzystanie w roku 2020 została uwzględniona po stronie przychodów budżetu roku 2021 w § 905 jako przychodzi jst 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”. Takie stanowisko zajęło Ministerstwo Finansów (Departament Finansów Samorządu Terytorialnego) w piśmie nr ST9.4761.52.2020 z 21.10.2020 r.

ST9.4761.52.2020 z 21.10.2020 r.

- 3) przychodów gminy wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, w kwocie 131.814,04 zł. Gmina pozyskała środki na realizację projektu bieżącego w ramach ERASMUS+ (kolejna edycja). Projekt został opisany w części dotyczącej wydatków bieżących w ramach działu 801. Na wyodrębniony dla projektu rachunek Gminy wpłynęła w listopadzie br. zaliczka w kwocie 137.772,84 zł (80% wartości całego projektu opiewającego na 38.889 euro, tj. ok. 172.216,05 zł). W roku 2020 zostanie wprowadzona do budżetu 5.958,80 zł do realizacji w roku bieżącym (głównie na działania promocyjne i obsługę projektu). Pozostała niewykorzystana kwota 131.814,04 zł zostanie uwzględniona po stronie przychodów roku 2021.

Ponadto w roku 2021 Gmina zamierza wyemitować obligacje na kwotę 19.500.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Wykupy przewidziane są w okresie 10-letnim, począwszy od roku 2022 po 1.950.000 zł rocznie. W chwili obecnej stawki WIBOR mające wpływ na wysokość oprocentowania są na bardzo niskim poziomie (WIBOR 3M – 0,22%; WIBOR 6M – 0,25%).

Kwota niezbędna do zapewnienia obsługi długu według aktualnych stóp procentowych wynosi ok. 640.000 zł. W projekcie budżetu przyjęto kwotę 1.150.000 zł, która ma na celu zabezpieczenie wydatków na ten cel w sytuacji ewentualnego wzrostu stawek WIBOR w trakcie roku 2021, a także pokryć koszt prowizji z tytułu emisji obligacji. Natomiast w prognozie dla kolejnych lat przyjęto faktycznie obecnie obowiązujące stawki procentowe wynikające z zawartych umów.

Po stronie rozchodów ujęto kwotę na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w ogólnej kwocie 3.871.879,51 zł. Planowane do spłaty pożyczki i kredyty oraz wyemitowane obligacje w roku 2021 zamierza się spłacić (wykupić) z tzw. wolnych środków.

Szczegółowy plan spłaty przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

Tabela nr 1

Lp.	Wysokość zaciągniętego kredytu/pożyczki/emisji obligacji	Kredytodawca /Pożyczkodawca	Rok zaciągnięcia/emisji	Okres spłaty/wykupu	Planowana spłata/wykup w roku 2021
	4 900 000,00	Bank Rumia Spółdzielczy (kredyt)	2013	2015 - 2023	800 000,00
	3 000 000,00	Bank Polska Kasa Opieki S.A. (obligacje)	2014	2017 - 2022	500 000,00
	6 600 000,00	SGB Poznań (obligacje)	2015	2016 - 2024	750 000,00
	4 000 000,00	Bank Polska Kasa Opieki S.A. (obligacje)	2016	2021 - 2024	1 000 000,00
	15 500 000,00	Bank Gospodarstwa Krajowego (obligacje)	2018	2021 - 2030	500 000,00
	76 099,51	WFOŚiGW w Gdańsku	2019	2020 - 2021	36 879,51
	2 766 973,62	NFOŚiGW w Warszawie	2019	2021 - 2030	285 000,00
<b>Planowana spłata w roku 2021</b>					<b>3 871 879,51</b>

### Wynik budżetu

Pozycja „Wynik budżetu” (kolumna 3 WPF) jest różnicą między pozycją „Dochody ogółem” a pozycją „Wydatki ogółem” i stanowi deficyt (wynik z minusem) lub nadwyżkę budżetową (wynik dodatni). Dla roku 2021 wynik ten wynosi – 24.946.938,37 zł (kwota planowanych dochodów jest niższa od kwoty planowanych wydatków). Natomiast dla kolejnych lat (2022 -2035) uwzględniono nadwyżkę budżetową, z której planuje się spłacić zaciągnięty przez Gminę Szemud dług w kwotach ustalonych dla poszczególnych lat w umowach kredytowych, pożyczkowych oraz dotyczących emisji obligacji.

### Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki:

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi odpowiednio nadwyżkę (gdym dochody są wyższe od wydatków) lub deficyt budżetu (gdym dochody są niższe od wydatków).

wyższe od wydatków) lub deficyt budżetu (gdy dochody są niższe od wydatków). Projekt budżetu na rok 2022 zakłada deficyt budżetu na kwotę 24.946.938,37 zł.

Planowany deficyt roku 2021 zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- przychodów gminy z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych przepisach, w kwocie 1.299.239,64 zł
- a. przychodów gminy wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, w kwocie 131.814,04 zł,
- b. emisji obligacji w kwocie 19.500.000,00 zł,
- c. wolnych środków w kwocie 4.015.884,69 zł,

W latach 2022 – 2035 w projekcie WPF występuje nadwyżka budżetu Gminy, która przeznaczona jest na finansowanie rozchodów budżetu, tj. spłatę długu.

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku (kolumna 6 WPF) jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + dług zaciągnięty w danym roku – spłata długu w danym roku. Na koniec 2021 roku kwota długu została określona na 55.331.973,62 zł i w kolejnych latach sukcesywnie maleje, aż do roku 2031 w którym następuje całkowita spłata zadłużenia. Wskaźnik spłaty zobowiązań został ustalony w kolumnach od 8.1 do 8.3.1 i z wyliczeń wynika, że zostały spełnione wskaźniki spłaty, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w nowym brzmieniu. Wskaźniki te kształtują się w sposób określony w niżej zamieszczonej tabeli nr 2

:

**Tabela nr 2 : Wskaźnik spłaty zobowiązań**

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań	
------------------	----------------------------	--

Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	x	25,04%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	28,09%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	12,61%	22,13%	x	x	x	x
Planowane wykonanie 2020	0,00%	18,24%	19,00%				
2021	6,54%	12,89%	22,25%	25,09%	24,04%	TAK	TAK
2022	8,42%	14,11%	14,11%	24,16%	23,11%	TAK	TAK
2023	7,55%	14,98%	14,98%	19,50%	18,45%	TAK	TAK
2024	8,42%	15,74%	15,74%	17,11%	17,11%	TAK	TAK
2025	7,63%	16,25%	x	14,94%	14,94%	TAK	TAK
2026	7,53%	16,42%	x	16,38%	17,19%	TAK	TAK
2027	7,43%	16,32%	x	14,75%	15,56%	TAK	TAK
2028	7,33%	16,22%	x	15,28%	15,28%	TAK	TAK
2029	7,47%	16,13%	x	15,76%	15,76%	TAK	TAK
2030	6,45%	16,03%	x	16,05%	16,05%	TAK	TAK
2031	2,32%	15,97%	x	16,20%	16,20%	TAK	TAK

Szczegółowe dane dotyczące założeń do planowanych wielkości po stronie dochodów i wydatków na rok 2021 uwzględniono w objaśnieniach do projektu budżetu na rok 2021, stanowiących załącznik nr 2 do zarządzenia nr 515/V/2020 Wójta Gminy Szemud z 13.11.2020 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na rok 2020 wraz z uzasadnieniem do projektu budżetu, a także w sprawie przyjęcia projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2021 – 2035.

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że sytuacja finansowa Gminy Szemud jest stabilna.

sektorem usługowo-produkcyjnym oraz turystyczno-rekreacyjnym.

Liczba mieszkańców Gminy Szemud sukcesywnie z roku na rok wzrasta, czego dowodem są dane wykazane w poniższej tabeli. Liczba zameldowanych na terenie Gminy Szemud mieszkańców aktualnie wynosi **18.182 osób** (wg stanu na 30.09.2020 r.).

Tabela nr 3: Liczba mieszkańców Gminy Szemud za w latach 2011 - 2020

Lp	Miejscowość	Na dzień 31 grudnia									Na dzień 30.09. 2020
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
1	Będargowo	426	433	436	442	446	456	473	475	479	487
2	Bojano	2540	2616	2710	2792	2874	2977	3066	3186	3355	3460
3	Częstkowo	608	620	627	627	629	631	647	661	652	662
4	Dobrzewino	830	852	854	876	887	837	851	891	925	960
5	Donimierz	751	748	754	766	774	773	784	791	818	821
6	Głazica	189	189	184	186	197	202	209	213	208	205
7	Grabowiec	200	206	206	210	209	215	236	248	252	256
8	Jeleńska Huta	316	321	328	346	355	358	365	372	379	382
9	Kamień	615	631	654	668	696	700	714	705	720	732
10	Karczemki	229	259	280	311	326	420	452	469	483	482
11	Kieleńska Huta	272	269	278	283	292	291	292	299	296	307
12	Kielno	1227	1261	1293	1323	1355	1395	1410	1445	1497	1536
13	Koleczkowo	1362	1403	1441	1456	1491	1511	1549	1574	1639	1676
14	Kowalewo	145	149	162	167	166	169	178	175	188	187
15	Leśno	261	258	255	259	256	272	268	267	268	270
16	Łebieńska Huta	450	454	449	450	451	445	448	448	456	463
17	Łebno	1043	1050	1055	1060	1057	1075	1088	1109	1121	1124
18	Przetoczyno	522	538	560	569	564	579	591	598	621	639
19	Rębiska	331	328	336	345	359	368	369	376	386	394

20	Szemud	1840	1885	1925	1954	1976	2012	2060	2102	2139	2141
21	Szemudzka Huta	215	218	221	229	231	235	231	231	226	230
22	Warzno	346	354	370	392	401	406	421	432	436	446
23	Zęblewo	323	319	330	327	327	331	332	336	321	322
<b>Razem</b>		<b>14671</b>	<b>15041</b>	<b>15361</b>	<b>15708</b>	<b>16038</b>	<b>16319</b>	<b>16658</b>	<b>17403</b>	<b>17865</b>	<b>18182</b>

Jak wynika z danych w w/w tabeli liczba mieszkańców gminy sukcesywnie rośnie, na przestrzeni ostatnich dziesięciu lat nastąpił wzrost o 3.511 mieszkańców, zatem o 24%.

Część osób faktycznie mieszkających na terenie naszej Gminy jest zameldowana poza jej obszarem, stąd podejmowane są działania zachęcające mieszkańców do dokonywania formalności meldunkowych. Gmina Szemud to rozwijające się dynamicznie miejscowości, nowe szkoły i obiekty sportowe, rozwój infrastruktury drogowej oraz wodociągowo-kanalizacyjnej, a także dogodne warunki do rozwoju przedsiębiorczości.

Z danych Powiatowego Urzędu Pracy w Wejherowie (źródło: <https://wejherowo.praca.gov.pl/documents/2125725/12335882/Bezrobotni%20wg%20gmin%20zamieszkania%20-%20III%20kw%202020.pdf/ea72a67d-2619-4f0b-80e9-435096ac6b12?t=1602057047401>) wynika, na koniec września 2020 r. było zarejestrowanych 248 osób bezrobotnych z terenu Gminy Szemud (w tym 154 kobiety), co stanowi 1,36% liczby mieszkańców i jak wynika ze statystyk PUP liczba osób bezrobotnych na terenie naszej gminy sukcesywnie maleje. Łącznie na terenie Powiatu Wejherowskiego było zarejestrowanych 4.220 osób bezrobotnych (1,94% liczby mieszkańców całego Powiatu). Porównując do liczby mieszkańców wskaźnik bezrobocia na terenie Gminy Szemud jest niższy od średniego wskaźnika w Powiecie Wejherowskim oraz najniższy wśród 10 gmin całego powiatu i ta tendencja jest widoczna na przestrzeni ostatnich lat.

W ostatnich latach zaobserwować można dynamiczny wzrost miejsc w przedszkolach dla dzieci w wieku 3- 6 lat. Na terenie Gminy funkcjonują dwa przedszkola samorządowe (Szemud i Koleczkowo) oraz pięć przedszkoli niepublicznych (w msc.



niepublicznych (w msc. Karczemki, Bojano i Kielno) dotowane z budżetu Gminy Szemud. Różną formą opieki przedszkolnej na terenie Gminy (w tym w zakresie klas przedszkolnych funkcjonujących przy szkołach podstawowych) objętych jest 986 dzieci (według stanu na 30.09.2020 r.), i jest to ilość porównywalna do analogicznego okresu roku 2019. W ramach projektu unijnego od 1 września 2017 r. w Przedszkolu Publicznym w Szemudzie stworzono dodatkowe miejsca przedszkolne dla dzieci 3-4 letnich na 25 osób. Obecnie w przedszkolach publicznych w Szemudzie i Koleczkowie gmina prowadzi 12 oddziałów przedszkolnych dla 279 dzieci, natomiast w przedszkolach niepublicznych w ramach 26 oddziałów ucześnie 513 dzieci.

Od roku 2009 Gmina Szemud współpracuje z Miastem Gdynia w zakresie komunikacji miejskiej i w ramach tej współpracy Gmina przekazuje dotację dla Miasta Gdynia na funkcjonowanie na terenie naszej Gminy dwóch linii autobusowych 191 i 193. Linia 191 obsługuje teren wschodni Gminy (Gdynia TESCO -Karczemki, Dobrzewino, Bojano, Koleczkowo – Gdynia TESCO oraz część kursów jest przedłużonych z Koleczkowa do Gdyni Chylonia i z powrotem), zaś 193 obsługuje trasę TESCO Gdynia – Szemud – TESCO Gdynia. Wydatki na ten cel kształtowały się na poziomie 700 – 800 tys. zł w skali roku, w związku ze wzrostem kosztów na rok 2021 zaplanowano na ten cel ponad 900 tys. zł.

## **2. Analiza podstawowych kategorii finansowych budżetu Gminy Szemud,**

Do podstawowych kategorii jednostek samorządu terytorialnego zaliczają się wielkości charakteryzujące w sposób ogólny budżet gminy i zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych są to dochody, wydatki, przychody oraz rozchody. Ogólny obraz kształtowania się poszczególnych kategorii finansowych Gminy Szemud przedstawia tabela nr 4.

**Tabela nr 4. Kształtowanie się wyników finansowych Gminy Szemud w latach 2015-2019 (w PLN)**

Lp	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020 (przewidywane wykonanie)	2021 (projekt WPF)
1.	<b>Dochody ogółem</b>	<b>87.225.843,05</b>	<b>100.000.195,20</b>	<b>103.588.790,02</b>	<b>121.714.136,87</b>	<b>128.863.092,92</b>	<b>129.514.601,55</b>
	a) dochody bieżące	85.597.522,00	96.110.508,65	96.383.354,10	107.468.065,56	120.743.673,90	114.123.940,14
	w tym udział w PIT	11.595.370,00	14.249.781,00	16.403.103,00	17.884.083,00	18.730.836,00	22.434.767,00
	b) dochody majątkowe,	1.628.321,05	3.889.686,55	7.205.435,92	14.246.071,31	8.119.419,02	15.390.661,41
2.	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>80.555.933,50</b>	<b>103.323.884,26</b>	<b>113.672.395,57</b>	<b>129.219.947,05</b>	<b>128.559.115,51</b>	<b>154.461.539,92</b>
	3. wydatki bieżące	72.299.472,08	82.209.092,41	81.432.283,29	89.418.430,35	107.249.549,19	105.513.507,06
	a) wydatki majątkowe	8.256.461,42	21.114.791,85	32.240.112,28	39.801.516,70	21.309.566,32	48.948.032,86
3.	<b>Deficyt / nadwyżka (1-2)</b>	<b>6.669.909,55</b>	<b>-3.323.689,06</b>	<b>- 10.083.605,55</b>	<b>- 7.505.810,18</b>	<b>303.977,41</b>	<b>-24.946.938,37</b>
4.	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>9.914.734,58</b>	<b>14.210.624,13</b>	<b>23.114.915,07</b>	<b>23.602.362,65</b>	<b>8.758.669,20</b>	<b>28.818.817,88</b>
	b) kredyty i pożyczki, obligacje	0,00	0,00	0,00	2.743.073,13	0,00	0,00
	w tym na wyprzedzające finansowanie	4.000.000,00	0,00	15.500.500,00	11.300.000,00	0,00	19.500.000,00
	a) wolne środki (niewykorzystane kredyty z lat ubiegłych) <sup>1</sup>	5.914.734,58	14.210.624,13	7.614.915,07	9.559.289,52	8.360.705,77	7.887.764,20
	b) nadwyżka z lat ubiegłych					397.963,43	1.431.053,68

5.	<b>Rozchody ogółem, w</b>	<b>2.374.020,00</b>	<b>3.272.020,00</b>	<b>3.472.020,00</b>	<b>3.522.040,00</b>	<b>3.659.677,00</b>	<b>3.871.879,51</b>
	tym:	1.350.670,00	1.800.670,00	2.000.670,00	2.100.670,00	2.200.557,00	800.000,00
	a) spłaty kredytów,	423.350,00	221.350,00	221.350,00	171.370,00	209.120,00	321.879,51
	b) spłaty pożyczek.						
	- w tym na wyprzedzające finansowanie	600.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	2.750.000,00
	c) wykup obligacji						

\* W roku 2018 Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska częściowo umorzył pożyczkę zaciągniętą przez Gminę Szemud (wielkość umorzenia: 86.730 zł)

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli zauważalny jest wzrost dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych). Wraz ze wzrostem dochodów majątkowych rosną wydatki bieżące (co jest związane z bieżącym utrzymaniem sukcesywnie powiększającej się infrastruktury, a także rosnącymi wydatkami w oświacie, m.in. związanymi z coraz większą liczbą dzieci uczęszczających do przedszkoli). Od 2018 r. w planie dochodów i wydatków nie są uwzględniane zadania bieżące w zakresie gospodarki wodno – ściekowej. Rada Gminy Szemud w dniu 20 maja 2016 r. Uchwałą nr XIX/230/2016 wyraziła zgodę na utworzenie spółki pn. Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” ze 100% udziałem Gminy Szemud. Kapitał zakładowy został ustalony na 50.000 zł. Celem spółki jest realizacja zadań własnych gminy w szczególności w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych. Spółka przejęła realizację tych zadań “na własny rachunek” w grudniu 2017, po uzyskaniu pozwolenia na działalność wodno – kanalizacyjną oraz zatwierdzenia taryfy stawek opłat za wodę i ścieki. Akt założycielski spółki został zawarty 6 lipca 2016 r. W dniu 25 października 2017 r. został podwyższony kapitał zakładowy spółki o wartość majątku wodociągowo – kanalizacyjnego tj. o kwotę 33.946.000 zł (w zamian za 67.892 udziałów po 500 zł każdy), zgodnie z uchwałą Rady Gminy Szemud z dnia 2 października 2017 r. W dniu 13 listopada 2017 r. Zgromadzenie Komunalne Związku Gminy “Dolina Redy i Chylonki” podjęło uchwałę w sprawie uchwalenia cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków dla Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Szemud Sp. z o.o. Ceny i stawki przyjęte uchwałą na okres 18 miesięcy zaczęły obowiązywać od 4 grudnia 2017 r. Kolejne podwyższenia

podwyższenia kapitału zakładowego nastąpiło w roku 2020, w tym w postaci aportu rzeczowego na kwotę 14.593.757,18 zł (obejmujący przede wszystkim majątek wodociągowo - kanalizacyjny wybudowany przez Gminę w ramach dofinansowania ze środków Programu Infrastruktura i Środowisko) oraz podwyższenia kapitału w formie pieniężnej w kwocie 2.500.000 zł z przeznaczeniem na budowę infrastruktury wodociągowo – kanalizacyjnej.

Jednym ze parametrów obrazujących kondycję finansową gmin jest tzw. nadwyżka operacyjna (wynik operacyjny). Co prawda w polskim prawie finansowym nie funkcjonuje oficjalna definicja „nadwyżki operacyjnej”, jednak w literaturze przedmiotu terminem tym określa się różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu operacyjnego wskazuje, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Ustawodawca dla jednostek samorządu terytorialnego w tym zakresie wprowadził w ustawie o finansach publicznych pewne ograniczenia. Zgodnie z brzmieniem (przed zmianą) art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Formuła równoważenia części operacyjnej budżetu jst uległa istotnemu przekształceniu w wyniku wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2019 r. zmian w przepisach ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 31.12.2018 r. poz. 2500). Zgodnie z aktualnym brzmieniem art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Według ustawodawcy, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. Natomiast na etapie wykonania budżetu wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez