

Uchwała Nr 2/3/2017
z dnia 12 stycznia 2017 roku
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w składzie:

1/ Ryszard Paweł Krawczyk	9/ Józefa Lucyna Michejda
2/ Beata Kaczmarek	10/ Bogusław Wenus
3/ Ewa Śpionek	11/ Grażyna Kos
4/ Iwona Kopczyńska	12/ Barbara Polowczyk
5/ Anna Kaźmierczak	13/ Paweł Dobrzyński
6/ Paweł Jaśkiewicz	14/ Roman Drozdowski
7/ Łukasz Szczepanik	15/ Krzysztof Kozik
8/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska	16/ Tomasz Jan Karwicki

Po rozpatrzeniu w dniu 12 stycznia 2017 roku:

- uchwały Nr XXIII/113/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 28 stycznia 2016 roku,
- uchwały Nr XXIV/117/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 16 lutego 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 23 lutego 2016 roku,
- uchwały Nr XXVI/122/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 11 marca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 18 marca 2016 roku,
- uchwały Nr XXVII/127/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 6 maja 2016 roku,
- uchwały Nr XXVIII/137/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 25 maja 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 2 czerwca 2016 roku,
- zarządzenia Nr 31/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 9 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 9 czerwca 2016 roku,
- zarządzenia Nr 32/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata

- 2016-2030, doręczonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 czerwca 2016 roku,
- uchwały Nr XXIX/145/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 27 czerwca 2016 roku,
 - zarządzenia Nr 37/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 20 lipca 2016 roku,
 - uchwały Nr XXX/148/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 13 lipca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 20 lipca 2016 roku,
 - uchwały Nr XXXI/156/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 29 lipca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 10 sierpnia 2016 roku,
 - uchwały Nr XXXII/162/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 29 sierpnia 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 8 września 2016 roku,
 - uchwały Nr XXXIII/165/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 22 września 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 29 września 2016 roku,

działając na podstawie art. 93 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.)

Kolegium uchwala, co następuje:

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870), polegającego na założeniu w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030 nierealistycznych dochodów oraz wydatków budżetu, a w konsekwencji pozostałych parametrów, o których mowa w art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w tym dotyczących: wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu oraz sposobu sfinansowania jego spłaty, relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, kwoty wydatków wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, postanawia się zaskarżyć do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi:

- uchwałę Nr XXIII/113/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030 wraz z uchwałami Rady Gminy w Daszynie w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030 Nr: XXIV/117/2016 z dnia 16 lutego 2016 roku, XXVI/122/2016 z dnia 11 marca 2016 roku, XXVII/127/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 roku, XXVIII/137/2016 z dnia 25 maja 2016 roku, XXIX/145/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku, XXX/148/2016 z dnia 13 lipca 2016 roku, XXXI/156/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku, XXXII/162/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 roku, XXXIII/165/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 22 września 2016 roku oraz zarządzeniami Wójta Gminy Daszyna w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030 Nr: 31/2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku, 32/2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku, 37/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

Uzasadnienie

Dokonując oceny uchwały Nr XXIII/113/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, a także uchwał Rady Gminy w Daszynie w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030 Nr: XXIV/117/2016 z dnia 16 lutego 2016 roku, XXVI/122/2016 z dnia 11 marca 2016 roku, XXVII/127/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 roku, XXVIII/137/2016 z dnia 25 maja 2016 roku, XXIX/145/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku, XXX/148/2016 z dnia 13 lipca 2016 roku, XXXI/156/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku, XXXII/162/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 roku, XXXIII/165/2016 z dnia 22 września 2016 roku oraz zarządzeń Wójta Gminy Daszyna w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030 Nr: 31/2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku, 32/2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku, 37/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku, Kolegium Izby podniosło, że konstrukcja budżetów w latach, na które została opracowana wieloletnia prognoza finansowa Gminy Daszyna, jak wynika z objaśnień do prognozy, oparta została, m.in., na założeniu uzyskania poniższych dochodów:

1. Dochodów z tytułu dystrybucji gazu ziemnego zaplanowanych w związku z uzyskaniem przez Gminę Daszyna, na podstawie decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 3 września 2015 roku, koncesji na dystrybucję paliw gazowych na okres 1 stycznia 2016 - 31 grudnia 2030 roku oraz w związku z wyznaczeniem Gminy Daszyna, na podstawie decyzji z dnia 8 grudnia 2015 roku, operatorem systemu dystrybucyjnego gazowego. Prognozowane dochody opierają się na założeniu systematycznego wzrostu sprzedaży ilości gazu, poczynając od 550.000 m³ w roku 2016 (dochody w kwocie 354.225,00 zł), poprzez 2.610.000 m³ w roku 2017 (dochody w kwocie 2.491.990,00 zł), 4.670.000 m³ w roku 2018 (dochody w kwocie 4.609.670,00

zł), a docelowo od roku 2021 w ilości 5.030.000 m³ (dochody w kwocie 4.979.750,00 zł). Natomiast uzyskanie przedmiotowych dochodów w prognozowanych wartościach pozostaje uzależnione w szczególności od rozbudowy sieci gazowej, przyłączenia zamierzonej ilości odbiorców do tej sieci, a następnie sprzedaży gazu na założonym poziomie, co warunkowane jest istnieniem odpowiedniego popytu na lokalnym rynku sprzedaży.

2. Dochodów z tytułu eksploatacji elektrociepłowni na biomasę, w tym: w roku 2018 w kwocie 1.259.821,57 zł, w roku 2019 w kwocie 4.001.767,97 zł, w roku 2020 w kwocie 2.926.351,06 zł, od roku 2021 w kwocie po 5.848.529,00 zł. Uzyskanie dochodów z powyższego tytułu pozostaje uzależnione od wybudowania elektrociepłowni, której uruchomienie ma nastąpić w roku 2019. Poziom tych dochodów, jak wynika z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej, oparty został w głównej mierze na założeniu sprzedaży energii cieplnej służącej do produkcji chłodu, w wielkościach, które mają wynikać z planowanego do zawarcia w 2018 roku porozumienia z odbiorcą energii. Dodatkowo wieloletnia prognoza finansowa zakłada, że odbiorca energii część należności z tytułu zakupu prognozowanego na rok 2019 (w kwocie 1.259.821,57 zł) uiszczy w roku 2018, a część należności z tytułu zakupu prognozowanego na rok 2020 (w kwocie 2.922.177,94 zł) uiszczy w roku 2019. Jednocześnie Gmina Daszyna nie zaplanowała wydatków tytułem podatku VAT należnego od prognozowanych przedpłat, pomimo że nie będzie on podlegał odliczeniu.

W ocenie Kolegium Izby, założenia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna cechuje brak realistyczności, co wynika przede wszystkim z faktu zaplanowania przedpłat, nie mając ku temu podstaw prawnych. Gmina Daszyna prognozuje, że w roku 2019 nastąpi uruchomienie elektrociepłowni oraz jej eksploatacja na poziomie 40%, natomiast średnioroczny dochód ze sprzedaży energii, w przypadku całorocznej działalności ma wynosić 5.848.529,00 zł. Tym samym w roku 2019 założono dochód na poziomie 2.339.411,60 zł (5.848.529,00 zł x 40%), przy czym kwota 1.259.821,57 zł ma zostać wpłacona przez nabywcę energii przed jej wytworzeniem i zakupem, tj. w roku 2018. W roku 2019 założono uzyskanie dochodu na poziomie 4.001.767,97 zł, na który składa się kwota 1.079.590,03 zł (wyliczona jako różnica pomiędzy prognozowaną sprzedażą na poziomie 2.339.411,60 zł oraz przedpłatą w kwocie 1.259.821,57 zł) powiększona o część należności roku 2020 w kwocie 2.922.177,94 zł, która ma być uiszczona jako przedpłata w roku 2019. W roku 2020 założono dochód w wysokości 2.926.351,06 zł (prognozowany dochód w kwocie 5.848.529,00 zł pomniejszony o kwotę 2.922.177,94 zł uiszczoną w roku 2019). Pozyskanie przez Gminę Daszyna w latach 2018-2019 znaczących dla jej budżetu dochodów, tytułem tzw. przedpłat, pozostaje uzależnione od wybudowania elektrociepłowni w planowanym terminie,

odpowiedniego popytu na zakup energii, a następnie zawarcia porozumienia z nabywcą energii w przedmiocie dokonania przedpłat na oczekiwaną sprzedaż. W ocenie Kolegium takie prognozowanie, wobec braku stosownych dokumentów, w szczególności porozumienia z odbiorcą chłodu, obarczone jest dużą dozą niepewności, dlatego trudno uznać, aby zaprezentowane dane mogły stanowić podstawę do skonstruowania realistycznej wieloletniej prognozy finansowej.

Kolegium Izby zwróciło również uwagę, że zrealizowanie inwestycji w postaci rozbudowy sieci gazowej oraz wybudowania elektrociepłowni nie będzie równoznaczne z wypracowaniem nadwyżek operacyjnych na założonym poziomie, gdyż wielkość ewentualnych dochodów będzie uzależniona od popytu na określone nośniki energii, jak również od cen ich sprzedaży wynikających z obowiązujących taryf. Natomiast dla wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych, jako nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, konieczne będzie nie tylko wykonanie planowanych dochodów, ale również generowanie wydatków związanych z daną działalnością na poziomie nie wyższym od planowanego. W tym kontekście Kolegium Izby wskazało na założenie przez Gminę Daszyna bardzo dużych różnic pomiędzy prognozowanymi dochodami oraz wydatkami dotyczącymi przyszłej eksploatacji przedmiotowej infrastruktury, co obrazuje poniższa tabela:

tabela nr 1

Gazociąg				
Lata	Prognozowane dochody	Prognozowane wydatki	Nadwyżka dochodów nad wydatkami	Wskaźnik rentowności sprzedaży
2017	2.491.990,00	1.729.650,00	762.340,00	30,59
2018	4.609.670,00	3.229.330,00	1.380.340,00	29,94
2019	4.712.470,00	3.302.130,00	1.410.340,00	29,93
2020	4.835.830,00	3.389.490,00	1.446.340,00	29,91
od 2021	4.979.750,00	3.491.410,00	1.488.340,00	29,89
Elektrociepłownia				
od 2020	5.848.529,00	2.112.955,00	3.735.574,00	63,87

Gmina Daszyna założyła bardzo wysoki wskaźnik rentowności sprzedaży¹ wynoszący w przypadku dystrybucji gazu ziemnego ok. 30%, a w przypadku działalności elektrociepłowni ok. 64%. Natomiast z dostępnych danych zamieszczonych w opracowaniach Urzędu Regulacji Energetyki wynika, że w latach 2009-2010 elektrociepłownie odnotowały bardzo wysoki poziom wskaźników rentowności sprzedaży energii elektrycznej, tj. 32,3% w 2009 roku oraz 30,1% w 2010 roku, przy bardzo niskiej rentowności na sprzedaży ciepła wynoszącej odpowiednio: (-)11,2% oraz (-)8,8%. Wskaźnik rentowności sprzedaży łącznie energii elektrycznej i ciepła w elektrociepłowniach kształtował się na poziomie (+)14,5% w

¹ Wskaźnik rentowności sprzedaży, rozumiany jako stosunek zysku netto do przychodów netto ze sprzedaży, w danym przypadku, z uwagi na okoliczność, że jest odnoszony do gminy, został zastosowany w uproszczeniu jako: stosunek zysku (wyliczonego jako nadwyżka dochodów nad wydatkami związanymi z daną działalnością) do wydatków związanych z daną działalnością.

2009 roku oraz (+) 13,1% w 2010 roku². W roku 2012 rentowność na działalności związanej z energią elektryczną wyniosła 28,02%, a w roku 2013 - 16,53% przy rentowności na działalności związanej z ciepłem odpowiednio na poziomie: (-)12,53% i (-)2,29%, oraz rentowności ogółem: 11,39% i 7,38%³. Zgodnie z opracowaniem *Wybrane wskaźniki rentowności sektorów niefinansowych w Polsce w latach 2006-2013* średnia wartość wskaźnika rentowności w okresie 2006 - I kwartał 2013 wyniosła w sektorze energetyki 12,59%.⁴ Ponadto z danych Głównego Urzędu Statystycznego wynika, że w 2015 roku najsilniejsze osłabienie wskaźnika rentowności obrotu netto odnotowano w wytwarzaniu i zaopatrywaniu w energię elektryczną, gaz, parę wodną i gorącą wodę, tj. z 10,7% do 2,4%⁵.

Należy zauważyć, że istnieją różne dane dotyczące wskaźników rentowności, w tym rentowności sprzedaży, sporządzane w oparciu o różne podziały np. dla całej działalności bądź jej części, w tym w zakresie wytwarzania, przesyłania i obrotu określonymi nośnikami energii, a także oddzielnie dla przedsiębiorstw wytwarzających ciepło w kogeneracji oraz bez kogeneracji. Natomiast bez względu na źródło danych oraz sposób ich opracowania, poziom wskaźników rentowności w szeroko rozumianej branży energetycznej, w okresie ostatnich kilku lat, wynosił od kilku do kilkunastu procent. Wyjątek na tym tle stanowi wytwarzanie energii elektrycznej w latach 2009-2012, jednak rentowność ogółem dla energii elektrycznej i ciepła wyniosła kilkanaście procent. Ponadto od kilku lat występuje wyraźny spadek rentowności w branży energetycznej. Tym samym poziom rentowności założony przez Gminę Daszyna znacznie odbiega od trendu panującego w danym sektorze gospodarki. Powyższe może wynikać z niedoszacowania przez Gminę koniecznych do poniesienia kosztów (wydatków) lub przeszacowania wysokości prognozowanych dochodów, których wysokość pozostaje zależna od ilości sprzedanej energii oraz cen jej sprzedaży wynikających z obowiązujących taryf, których ustalenie powinno następować w sposób eliminujący praktyki subsydiowania skrośnego, rozumianego jako pokrywanie kosztów jednego rodzaju wykonywanej działalności gospodarczej lub kosztów dotyczących jednej grupy odbiorców przychodami pochodzącymi z innego rodzaju wykonywanej działalności gospodarczej lub od innej grupy odbiorców.

Z uwagi na powyższe, w ocenie Kolegium Izby, założenie wskaźnika rentowności w zakresie sprzedaży gazu ziemnego na poziomie ok. 30%, a w przypadku działalności elektrociepłowni na poziomie ok. 64% nie spełnia przymiotu realistyczności. Natomiast w przypadku założenia wskaźnika rentowności na poziomie 15%, który pozostaje i tak wysoki w kontekście zaprezentowanych wyżej

² Źródło danych: opracowanie Urzędu Regulacji Energetyki: Energetyka Ciepła 2010, str. 16-17.

³ Źródło danych: opracowanie Urzędu Regulacji Energetyki: Energetyka Ciepła 2010, str.20.

⁴ Źródło danych: Piotr Szczepaniak: *Wybrane wskaźniki rentowności sektorów niefinansowych w Polsce w latach 2006-2013*.

⁵ Źródło danych: opracowanie sygnałne Głównego Urzędu Statystycznego Wyniki finansowe przedsiębiorstw niefinansowych w 2015 roku, str. 2.

danych statystycznych, przy pozostawieniu dochodów bieżących na prognozowanym poziomie oraz odpowiednim zwiększeniu wydatków bieżących, nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu eksploatacji gazociągu oraz elektrociepłowni przedstawia się następująco:

tabela nr 2

Gazociąg					
Lata	Prognozowane dochody	Prognozowane wydatki	Nadwyżka dochodów nad wydatkami	Wskaźnik rentowności sprzedaży ⁶	Wartość korekty wydatków
2017	2.491.990,00	2.118.191,50	373.798,50	15	(+)388.541,50
2018	4.609.670,00	3.918.219,50	691.450,50	15	(+)688.889,50
2019	4.712.470,00	4.005.599,50	706.870,50	15	(+)703.469,50
2020	4.835.830,00	4.110.455,50	725.374,50	15	(+)720.965,50
od 2021	4.979.750,00	4.232.787,50	746.962,50	15	(+)741.377,50
Elektrociepłownia					
2018 ⁷	1.259.821,57	--	1.259.821,57	-	-
2019 ⁸	4.001.767,97	1.988.499,86	2.013.268,11	15	(+)1.143.317,86
2020 ⁹	2.926.351,06	4.971.249,65	-2.044.880,59	15	(+)2.858.294,65
od 2021	5.848.529,00	4.971.249,65	877.279,35	15	(+)2.858.294,65

Wyżej wskazana analiza zakłada wskaźnik rentowności na poziomie 15% oraz przyjmuje założenie dokonane przez Gminę Daszyna, zgodnie z którym w roku 2019 nastąpi uruchomienie elektrociepłowni i jej eksploatacja na poziomie 40%, tj. $5.848.529,00 \text{ zł} \times 40\% = 2.339.411,60 \text{ zł}$, z czego 1.259.821,57 zł ma zostać wpłacone przed zakupem energii, tj. w roku 2018. W efekcie w roku 2019 pozostaje 1.079.590,03 zł powiększone o część należności z roku 2020 w kwocie 2.922.177,94 zł, co stanowi łącznie 4.001.767,97 zł. W roku 2020 prognozowany dochód w kwocie 5.848.529,00 zł pomniejszony o kwotę 2.922.174,94 zł stanowi 2.926.351,06 zł.

Ponieważ w ocenie Kolegium Izby prognozowanie dochodów Gminy w oparciu o konstrukcję przedpłat, które to przedpłaty nie mają umocowania w żadnym stosunku zobowiązaniowym, pozostaje w sprzeczności z zasadą realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, poniżej zaprezentowano wyliczenie możliwej do wypracowania przez Gminę Daszyna nadwyżki dochodów nad wydatkami z tytułu eksploatacji gazociągu oraz elektrociepłowni, przy założeniu 15% wskaźnika rentowności oraz założeniu pozyskania dochodów ze sprzedaży energii wytworzonej w elektrociepłowni w latach ich sprzedaży:

⁶ Wskaźnik rentowności sprzedaży został wyliczony przy założeniu dochodów dotyczących działalności związanej ze sprzedażą energii na poziomie prognozowanym przez Gminę Daszyna oraz odpowiednim zwiększeniu wydatków dotyczących tej działalności.

⁷ W roku 2019 założono uruchomienie elektrociepłowni i jej eksploatację na poziomie 40%, tj. $5.848.529,00 \text{ zł} \times 40\% = 2.339.411,60 \text{ zł}$, z czego 1.259.821,57 zł ma zostać wpłacone przed zakupem energii, tj. w 2018 roku.

⁸ W roku 2019 założono 2.339.411,60 zł pomniejszone o 1.259.821,57 zł tytułem wpłaty w 2018 roku oraz powiększone o część należności z roku 2020 w kwocie 2.922.177,94 zł, co daje łącznie 4.001.767,97 zł.

⁹ W roku 2020 założono pomniejszenie planowanego dochodu w kwocie 5.848.529,00 zł o kwotę 2.922.177,94 zł planowaną w roku 2019, co daje 2.926.351,06 zł.

tabela nr 3

Gazociąg						
Lata	Prognozowane dochody	Prognozowane wydatki	Nadwyżka dochodów nad wydatkami	Wskaźnik rentowności sprzedaży ¹⁰	Wartość korekty dochodów	Wartość korekty wydatków
2017	2.491.990,00	2.118.191,50	373.798,50	15	-	(+)388.541,50
2018	4.609.670,00	3.918.219,50	691.450,50	15	-	(+)688.889,50
2019	4.712.470,00	4.005.599,50	706.870,50	15	-	(+)703.469,50
2020	4.835.830,00	4.110.455,50	725.374,50	15	-	(+)720.965,50
od 2021	4.979.750,00	4.232.787,50	746.962,50	15	-	(+)741.377,50
Elektrociepłownia						
2018	0,00	-	0,00	-	(-)1.259.821,57	-
2019	2.339.411,60	1.988.499,86	350.911,74	15	(-)1.662.356,37	(+)1.143.317,86
2020	5.848.529,00	4.971.249,65	877.279,35	15	(+)2.922.177,94	(+)2.858.294,65
od 2021	5.848.529,00	4.971.249,65	877.279,35	15	-	(+)2.858.294,65

Skalkulowanie przedmiotowych dochodów i wydatków bez założenia przedpłat oraz przy uwzględnieniu 15% wskaźnika rentowności, prowadzi do korekty wieloletniej prognozy finansowej Gminy Daszyna w zakresie planowanych dochodów budżetowych w latach 2018-2020 oraz planowanych wydatków budżetowych (poczynając od kwoty (+)388.541,50 zł w roku 2017 roku, a kończąc na kwocie (+)3.599.672,15 zł w roku 2021 i w latach następnych).

Skutki powyższego przeliczenia zostały przedstawione w tabelach nr: 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18 (symulacja z uwzględnieniem przedpłat) oraz w tabelach nr: 5, 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19 (symulacja bez przedpłat):

- symulacja dla uchwały Nr XXIII/113/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 stycznia 2016 roku

tabela nr 4

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	35.328.710,00	15.776.458,07	19.552.251,93	35.106.244,23	15.361.456,50	19.744.787,73
2018	28.481.237,77	19.581.237,77	8.900.000,00	28.957.950,50	17.407.950,50	11.550.000,00
2019	26.446.400,67	22.907.800,67	3.538.600,00	27.729.624,36	19.729.624,36	8.000.000,00
2020	24.659.744,67	22.442.244,67	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

¹⁰ Wskaźnik rentowności sprzedaży został wyliczony przy założeniu dochodów dotyczących działalności związanej ze sprzedażą energii na poziomie prognozowanym przez Gminę Daszyna oraz odpowiednim zwiększeniu wydatków dotyczących tej działalności.

cd. tabeli nr 4

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	2.173.287,27	-476.712,73	212.176,77
2019	3.178.176,31	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 5

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	35.328.710,00	15.776.458,07	19.552.251,93	35.106.244,23	15.361.456,50	19.744.787,73
2018	27.221.416,20	18.321.416,20	8.900.000,00	28.957.950,50	17.407.950,50	11.550.000,00
2019	24.784.044,30	21.245.444,30	3.538.600,00	27.729.624,36	19.729.624,36	8.000.000,00
2020	27.581.922,61	25.364.422,61	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 5

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	913.465,70	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.515.819,94	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

– symulacja dla uchwały Nr XXIV/117/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 16 lutego 2016 roku

tabela nr 6

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	35.078.710,00	15.776.458,07	19.302.251,93	34.856.244,23	15.361.456,50	19.494.787,73
2018	29.706.487,77	19.581.237,77	10.125.250,00	30.183.200,50	17.407.950,50	12.775.250,00
2019	28.146.400,67	22.907.800,67	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	24.659.744,67	22.442.244,67	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 6

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	2.173.287,27	-476.712,73	212.176,77
2019	3.178.176,31	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 7

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	35.078.710,00	15.776.458,07	19.302.251,93	34.856.244,23	15.361.456,50	19.494.787,73
2018	28.446.666,20	18.321.416,20	10.125.250,00	30.183.200,50	17.407.950,50	12.775.250,00
2019	26.484.044,30	21.245.444,30	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	27.581.922,61	25.364.422,61	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 7

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	913.465,70	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.515.819,94	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

- symulacja dla uchwały Nr XXVI/122/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 11 marca 2016 roku

tabela nr 8

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	32.708.753,01	15.776.458,07	16.932.294,94	32.486.287,24	15.361.456,50	17.124.830,74
2018	29.706.487,77	19.581.237,77	10.125.250,00	30.183.200,50	17.407.950,50	12.775.250,00
2019	28.146.400,67	22.907.800,67	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	24.659.744,67	22.442.244,67	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 8

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	2.173.287,27	-476.712,73	212.176,77
2019	3.178.176,31	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 9

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	32.708.753,01	15.776.458,07	16.932.294,94	32.486.287,24	15.361.456,50	17.124.830,74
2018	28.446.666,20	18.321.416,20	10.125.250,00	30.183.200,50	17.407.950,50	12.775.250,00
2019	26.484.044,30	21.245.444,30	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	27.581.922,61	25.364.422,61	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 9

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	913.465,70	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.515.819,94	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

- symulacja dla uchwały Nr XXVII/127/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 kwietnia 2016 roku

tabela nr 10

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	33.978.031,75	15.776.458,07	18.201.573,68	33.755.565,98	15.361.456,50	18.394.109,48
2018	29.706.487,77	19.581.237,77	10.125.250,00	30.183.200,50	17.407.950,50	12.775.250,00
2019	28.146.400,67	22.907.800,67	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	24.659.744,67	22.442.244,67	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 10

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	2.173.287,27	-476.712,73	212.176,77
2019	3.178.176,31	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 11

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	33.978.031,75	15.776.458,07	18.201.573,68	33.755.565,98	15.361.456,50	18.394.109,48
2018	28.446.666,20	18.321.416,20	10.125.250,00	30.183.200,50	17.407.950,50	12.775.250,00
2019	26.484.044,30	21.245.444,30	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	27.581.922,61	25.364.422,61	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	28.897.747,48	23.444.487,15	5.453.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	28.770.711,88	23.703.797,15	5.066.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	29.228.767,16	23.967.792,15	5.260.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 11

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	415.001,57	222.465,77	611.007,27
2018	913.465,70	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.515.819,94	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-3.072.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-2.421.182,88	1.178.489,27
2023	2.925.596,85	-2.335.378,16	1.264.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

– symulacja dla uchwały Nr XXVIII/137/2016 Rady Gminy w Daszynie oraz zarządzeń Wójta Gminy Daszyna Nr 31/2016 i Nr 32/2016

tabela nr 12

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	35.348.062,89	16.425.864,29	18.922.198,60	35.125.597,12	15.361.456,50	19.764.140,62
2018	32.798.922,34	19.691.335,06	13.107.587,28	33.275.635,07	17.407.950,50	15.867.684,57
2019	28.146.400,67	22.907.800,67	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	24.659.744,67	22.442.244,67	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 12

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	1.064.407,79	222.465,77	611.007,27
2018	2.283.384,56	-476.712,73	212.176,77
2019	3.178.176,31	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	1.627.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	2.978.489,27
2023	2.925.596,85	-535.378,16	3.064.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 13

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	35.348.062,89	16.425.864,29	18.922.198,60	35.125.597,12	15.361.456,50	19.764.140,62
2018	31.539.100,77	18.431.513,49	13.107.587,28	33.275.635,07	17.407.950,50	15.867.684,57
2019	26.484.044,30	21.245.444,30	5.238.600,00	29.429.624,36	19.729.624,36	9.700.000,00
2020	27.581.922,61	25.364.422,61	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 13

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	1.064.407,79	222.465,77	611.007,27
2018	1.023.562,99	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.515.819,94	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	1.627.563,67
2023	2.925.596,85	-535.378,16	2.978.489,27
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	3.064.293,99
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

- symulacja dla uchwał Nr: XXIX/145/2016, XXX/148/2016, XXXI/156/2016 oraz zarządzenia Nr 37/2016

tabela nr 14

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	36.656.698,07	17.037.285,35	19.619.412,72	36.434.232,30	16.018.898,50	20.415.333,80
2018	33.336.934,36	19.745.461,06	13.591.473,30	33.813.647,09	17.466.150,50	16.347.496,59
2019	28.231.609,13	22.993.009,13	5.238.600,00	29.514.832,82	19.821.246,36	9.693.586,46
2020	24.659.744,67	22.442.244,67	2.217.500,00	27.617.441,15	23.617.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 14

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	1.018.386,85	222.465,77	611.007,27
2018	2.279.310,56	-476.712,73	212.176,77
2019	3.171.762,77	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	1.627.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	2.978.489,27
2023	2.925.596,85	-535.378,16	3.064.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 15

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	36.656.698,07	17.037.285,35	19.619.412,72	36.434.232,30	16.018.898,50	20.415.333,80
2018	32.077.112,79	18.485.639,49	13.591.473,30	33.813.647,09	17.466.150,50	16.347.496,59
2019	26.569.252,76	21.330.652,76	5.238.600,00	29.514.832,82	19.821.246,36	9.693.586,46
2020	27.581.922,61	25.364.422,61	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 15

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	1.018.386,85	222.465,77	611.007,27
2018	1.019.488,99	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.509.406,40	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	1.627.563,67
2023	2.925.596,85	-535.378,16	2.978.489,27
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	3.064.293,99
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

– symulacja dla uchwały Nr XXXII/162/2016

tabela nr 16

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	36.439.183,37	17.037.285,35	19.401.898,02	36.216.717,60	16.018.898,50	20.197.819,10
2018	42.530.175,69	19.745.461,06	22.784.714,63	43.006.888,42	17.466.150,50	25.540.737,92
2019	41.882.893,13	22.993.009,13	18.889.884,00	43.166.116,82	19.821.246,36	23.344.870,46
2020	24.659.744,67	22.442.244,67	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 16

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	1.018.386,85	222.465,77	611.007,27
2018	2.279.310,56	-476.712,73	212.176,77
2019	3.171.762,77	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	1.627.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	2.978.489,27
2023	2.925.596,85	-535.378,16	3.064.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 17

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	36.439.183,37	17.037.285,35	19.401.898,02	36.216.717,60	16.018.898,50	20.197.819,10
2018	41.270.354,12	18.485.639,49	22.784.714,63	43.006.888,42	17.466.150,50	25.540.737,92
2019	40.220.536,76	21.330.652,76	18.889.884,00	43.166.116,82	19.821.246,36	23.344.870,46
2020	27.581.922,61	25.364.422,61	2.217.500,00	27.617.441,15	23.067.441,15	4.550.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 17

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	1.018.386,85	222.465,77	611.007,27
2018	1.019.488,99	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.509.406,40	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	1.627.563,67
2023	2.925.596,85	-535.378,16	2.978.489,27
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	3.064.293,99
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

– symulacja dla uchwały Nr XXXIII/165/2016

tabela nr 18

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	33.710.997,79	17.486.472,34	16.224.525,45	33.488.532,02	16.694.285,41	16.794.246,61
2018	43.180.175,69	20.395.461,06	22.784.714,63	43.656.888,42	18.116.150,50	25.540.737,92
2019	43.368.372,81	23.458.488,81	19.909.884,00	44.651.596,50	20.471.246,36	24.180.350,14
2020	25.339.744,67	22.442.244,67	2.897.500,00	28.297.441,15	23.067.441,15	5.230.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

cd. tabeli nr 18

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	792.186,93	222.465,77	611.007,27
2018	2.279.310,56	-476.712,73	212.176,77
2019	2.987.242,45	-1.283.223,69	563.563,67
2020	-625.196,48	-2.957.696,48	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	1.627.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	2.978.489,27
2023	2.925.596,85	-535.378,16	3.064.293,99
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	1.351.990,68
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

tabela nr 19

Lata	Dochody ogółem	w tym:		Wydatki ogółem	w tym:	
		dochody bieżące	dochody majątkowe		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2017	33.710.997,79	17.486.472,34	16.224.525,45	33.488.532,02	16.694.285,41	16.794.246,61
2018	41.920.354,12	19.135.639,49	22.784.714,63	43.656.888,42	18.116.150,50	25.540.737,92
2019	41.706.016,44	21.796.132,44	19.909.884,00	44.651.596,50	20.471.246,36	24.180.350,14
2020	28.261.922,61	25.364.422,61	2.897.500,00	28.297.441,15	23.067.441,15	5.230.000,00
2021	25.825.639,00	25.825.639,00	0,00	27.797.747,48	23.444.487,15	4.353.260,33
2022	26.349.529,00	26.349.529,00	0,00	26.970.711,88	23.703.797,15	3.266.914,73
2023	26.893.389,00	26.893.389,00	0,00	27.428.767,16	23.967.792,15	3.460.975,01
2024	27.457.989,00	27.457.989,00	0,00	29.705.670,47	24.236.567,15	5.469.103,32
2025	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.653.365,18	24.653.365,18	6.000.000,00
2026	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.465.851,15	24.653.365,18	5.812.485,97
2027	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.463.851,15	24.653.365,18	5.810.485,97
2028	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.393.851,15	24.653.365,18	5.740.485,97
2029	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.303.851,15	24.653.365,18	5.650.485,97
2030	28.044.179,00	28.044.179,00	0,00	30.326.851,15	24.653.365,18	5.673.485,97

Lata	Wynik operacyjny	Wynik budżetu	Rozchody
2017	792.186,93	222.465,77	611.007,27
2018	1.019.488,99	-1.736.534,30	212.176,77
2019	1.324.886,08	-2.945.580,06	563.563,67
2020	2.296.981,46	-35.518,54	621.563,67
2021	2.381.151,85	-1.972.108,48	527.563,67
2022	2.645.731,85	-621.182,88	1.627.563,67
2023	2.925.596,85	-535.378,16	2.978.489,27
2024	3.221.421,85	-2.247.681,47	3.064.293,99
2025	3.390.813,82	-2.609.186,18	990.485,97
2026	3.390.813,82	-2.421.672,15	1.178.000,00
2027	3.390.813,82	-2.419.672,15	1.180.000,00
2028	3.390.813,82	-2.349.672,15	1.250.000,00
2029	3.390.813,82	-2.259.672,15	1.340.000,00
2030	3.390.813,82	-2.282.672,15	1.317.000,00

Z danych zaprezentowanych w tabelach nr: 5, 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, wynika że w przypadku urealnienia założeń prognostycznych Gminy Daszyna w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży energii (pominięcie bezpodstawnego założenia przedpłat od nabywcy energii) oraz urealnienia poziomu rentowności sprzedaży nośników energii (zwiększenie wydatków budżetu z uwagi na przyjęcie wskaźnika rentowności sprzedaży na poziomie 15%), zmniejszeniu ulegnie wynik operacyjny budżetu, a tym samym wynik ogółem budżetu, który począwszy od roku 2018 będzie deficytowy, podczas gdy prognoza Gminy Daszyna zakłada w latach 2017-2030 budżety nadwyżkowe. Dokonane urealnienie założeń dochodowo-wydatkowych powoduje, że w prognozowanych na lata 2017-2030 budżetach wystąpi brak środków przeznaczonych na prognozowane w tych latach rozchody tytułem spłaty rat zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. W efekcie należy wskazać, że Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Daszyna została oparta na nierealistycznych założeniach odnośnie dochodów oraz wydatków budżetu, a w konsekwencji także odnośnie innych parametrów, w tym: wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu oraz sposobu sfinansowania jego spłaty, relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz kwoty wydatków wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Ponadto urealnienie wyniku operacyjnego, który wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, powoduje że w uchwałach Nr: XXVIII/137/2016, XXIX/145/2016, XXX/148/2016, XXXI/156/2016, XXXII/162/2016, XXXIII/165/2016 oraz zarządzeniach Nr: 31/2016, 32/2016, 37/2016, w latach 2021-2023 nie zostanie zachowana reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach relacja spłaty zadłużenia do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, po przeliczeniu wskaźników w oparciu

o urealnione dane dotyczące dochodów oraz wydatków, przedstawia się następująco:

- 8,28%/5,92% - w roku 2021, 12,95%/7,93% - w roku 2022, 12,59%/9,21% - w roku 2023 (wskaźniki dla uchwały Nr XXVIII/137/2016 oraz zarządzenia Nr 31/2016),
- 8,25%/5,92% - w roku 2021, 12,91%/7,93% - w roku 2022, 12,55%/9,21% - w roku 2023 (wskaźniki dla zarządzenia Nr 32/2016),
- 8,28%/5,74% - w roku 2021, 12,95%/7,76% - w roku 2022, 12,59%/9,21% - w roku 2023 (wskaźniki dla uchwał Nr: XXIX/145/2016, XXX/148/2016, XXXI/156/2016 oraz zarządzenia Nr 37/2016),
- 8,28%/4,86% - w roku 2021, 12,95%/7,11% - w roku 2022, 12,59%/9,21% - w roku 2023 (wskaźniki dla uchwały Nr XXXII/162/2016),
- 8,28%/4,58% - w roku 2021, 12,95%/6,84% - w roku 2022, 12,59%/9,13% - w roku 2023 (wskaźniki dla uchwały Nr XXXIII/165/2016).

Z uwagi na powyższe, w ocenie Kolegium Izby, stanowiące przedmiot skargi uchwały i zarządzenia zostały podjęte z naruszeniem art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą: dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego; dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego; wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego; przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia; kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu; kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust.3.

Kolegium Izby zwróciło uwagę, że prognozowanie ze swej istoty, nie opiera się na wielkościach, co do których można mieć całkowitą pewność ich zaistnienia. Jednak w przypadku nakładania się wielu przesłanek, których ewentualne spełnienie wynika z niezwykle optymistycznego założenia, że okoliczności będą zawsze korzystne dla prognozowanego przedsięwzięcia, w pełni uzasadniona pozostaje teza o braku ich realizmu. Gmina Daszyna założyła bardzo szeroki zakres realizowanych oraz przewidywanych do realizacji przedsięwzięć majątkowych w stosunku do swoich faktycznych możliwości, co obrazuje fakt, że łączna kwota wydatków majątkowych na przedsięwzięcia planowane w latach 2017-2020, wg stanu na dzień 22 września 2016 roku, stosownie do uchwały Nr XXXIII/165/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 22 września 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2016-2030, wynosiła

71.745.334,67 zł. Tym samym średnioroczne wydatki majątkowe zostały założone na poziomie 17.936.333,66 zł, stanowiącym 59,50% planowanych w 2016 roku dochodów budżetu Gminy Daszyna (67,19% planowanych dochodów bez dotacji na zadania zlecone). Jednocześnie skala zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz struktura spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek powoduje, że począwszy od 2017 roku Gmina Daszyna nie zamierza zaciągać zobowiązań zwrotnych, co oznacza, że źródło finansowania wskazanych przedsięwzięć mają stanowić wyłącznie dochody budżetowe. Z drugiej strony Gmina nie posiada stabilnych źródeł finansowania tych przedsięwzięć w postaci własnych środków, gdyż w latach 2012-2015 oraz w ciągu trzech kwartałów roku 2016, wynik operacyjny budżetu Gminy Daszyna kształtował się na poziomie wynoszącym odpowiednio: 494.778,94 zł (w roku 2012), 552.985,08 zł (w roku 2013), (-) 287.258,80 zł (w roku 2014), (-) 159.488,94 zł (w roku 2015) oraz 481.988,95 zł (w ciągu trzech kwartałów 2016 roku). Jednocześnie Gmina założyła w kolejnych latach nadwyżki operacyjne, które mają zostać wypracowane dopiero na bazie wybudowanej infrastruktury, przy założeniu rentowności działalności związanej ze sprzedażą mediów na poziomie znacznie odbiegającym od uwarunkowań gospodarczych oraz przyjęciu założeń dotyczących sprzedaży mediów nie mających oparcia w umowach zawartych z ich odbiorcami.

W ocenie Kolegium, sprzeczność z prawem kwestionowanych aktów organów gminy, stanowiących przedmiot skargi, ma charakter kwalifikowany, to znaczy jest czymś więcej niż tylko nieistotnym naruszeniem prawa (nieistotne naruszenie prawa to naruszenie drobne, mało znaczące, pozostające bez wpływu na treść uchwały). Z uwagi na upływ terminu od daty doręczenia uchwał, w jakim organ nadzoru mógł stwierdzić nieważność uchwał we własnym zakresie, uzasadnione jest złożenie skargi do sądu administracyjnego.

Przewodniczący Kolegium