

**Uchwała Nr XXXIII/362/13
Rady Miejskiej w Ropczycach
z dnia 28 stycznia 2013 r.**

w sprawie zmiany uchwały Nr XXXI/358/12 Rady Miejskiej w Ropczycach w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity – Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami), art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwała Nr XXXI/358/12 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce, otrzymuje brzmienie:

„**§ 1.** Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2019 w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Burmistrza Ropczyc do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem do kwoty 155 969,90 zł, w tym:

- 1) w 2014 r. do kwoty 118 593,98 zł,
- 2) w 2015 r. do kwoty 37 375,92 zł,

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Ropczyc do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, nie stanowiący przedsięwzięcia, o którym mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

- 1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:
 - a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,
 - b) dostawy gazu z sieci gazowej,
 - c) usługi przesyłowe i dystrybucyjne energii elektrycznej,
 - d) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,

- e) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe ,
- 2) zawieranych na czas określony w zakresie:

- a) zimowego utrzymania ulic i dróg gminnych do kwoty 600 000,00 zł,
- b) licencji ESET NOT 32 do kwoty 8 000,00 zł,
- c) licencji LEX dla samorządu terytorialnego do kwoty 16 000,00 zł,
- d) prowadzenia stołówki do kwoty 80 000,00 zł,
- e) odbioru odpadów komunalnych do kwoty 80 000,00 zł.

§ 5. Upoważnia się Burmistrza Ropczyc do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Ropczyce do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy ,nie stanowiących przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

- 1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:
 - a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,
 - b) dostawy gazu z sieci gazowej,
 - c) usługi przesyłowe i dystrybucyjne energii elektrycznej,
 - d) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
 - e) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe ,
- 2) zawieranych na czas określony w zakresie:
 - a) dowożenia uczniów do szkół do kwoty 231 000,00 zł,
 - b) odbioru odpadów komunalnych do kwoty 10 000,00 zł.

§ 6. Uchyła się uchwałę Nr XVIII/183/12 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 27 stycznia 2012 r. w sprawie zmiany uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce wraz ze zmianami .

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 roku.”

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Ropczyce, zwana dalej WPF, została opracowana zgodnie z metodyką zaproponowaną przez Ministerstwo Finansów z zastosowaniem formularza dostępnego w systemie „Bestia” w wariantcie odnoszącym się do przepływów finansowych oraz wariantcie odnoszącym się do budżetów. WPF została sporządzona na lata 2013 – 2019 tj. na okres na jaki przypada spłata rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia w 2013 r. Załącznik do WPF „Wykaz przedsięwzięć do WPF” został sporządzony na lata 2013 – 2016, tj. na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, w których nastąpi realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych wieloletnich, a więc rozpoczętych i kontynuowanych w kolejnych latach. Gmina nie posiada zawartych umów partnerstwa publiczno-prywatnego, jak również nie udzieliła gwarancji i poręczeń.

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana w oparciu o analizę wykonania budżetu gminy za lata 2010-2012 (dane historyczne) wraz z uwzględnieniem założeń makroekonomicznych na lata 2013 -2016 przyjętych przez Radę Ministrów do przygotowania Ustawy Budżetowej i wskaźników na lata następne.

Dochody budżetu zostały oszacowane według poszczególnych źródeł zgodnie z załączoną tabelą nr 1, stanowiącą integralną część objaśnień do wartości przyjętych w WPF.

Przy szacowaniu i prognozowaniu dochodów podatkowych pobieranych przez gminę przyjęto następujące założenia:

1) podatek od nieruchomości od osób prawnych

-coroczny wzrost stawek podatkowych o kilka procent w latach 2013-2017, , stawki w latach 2018-2019 na poziomie 2017 r.

- rozpoczęcia działalności gospodarczej przez nowe podmioty prawne od 2012 r.,

- kontrole prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych osób prawnych ,

- kontrole w zakresie sprawdzenia czy wszystkie nieruchomości są objęte należnym podatkiem,

- ściągalność podatków wyniesie około 99%.

2) podatek od nieruchomości od osób fizycznych:

-coroczny wzrost stawek podatkowych o kilka procent w latach 2013-2017, , stawki w latach 2018-2019 na poziomie 2017 r.

- rozpoczęcia działalności gospodarczej przez nowe podmioty prawne od 2012 r.,

- kontrole prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych osób prawnych ,

- kontrole w zakresie sprawdzenia czy wszystkie nieruchomości są objęte należnym podatkiem,

- ściągalność podatków wyniesie około 99%.

3) podatek od środków transportowych od osób prawnych i od osób fizycznych:

- wzrost stawek podatkowych w latach 2013-2017 w różnym stopniu procentowym, brak zmiany stawek podatkowych w latach 2018-2019 r.,

4) pozostałe podatki – wzrost o około od 2,5% do 8 % w poszczególnych latach.

Przy szacowaniu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) uwzględniono prognozowany wzrost płac w gospodarce narodowej, wzrost zatrudnienia i poprawiającą się sytuację na rynku pracy. Założono również stopniowy wzrost dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych. Sytuacja finansowa podmiotów od 2010 r. spowodowała wzrost z tego źródła dochodów.

Wskaźnik wzrostu dochodów z tytułu subwencji ustalono w oparciu o analizę wskaźników wzrostu w latach poprzednich. W stosunku do subwencji oświatowej uwzględniono wskaźnik wzrostu płac, liczbę uczniów w prognozowanym okresie oraz fakt przejęcia przez gminę szkoły artystycznej, co w bardzo znacznym stopniu wpłynie na wzrost subwencji w części oświatowej.

Dotacje na zadania własne i zadania zlecone zostały zwiększone w prognozowanym okresie o wskaźnik 2,5%.

Pozostałe dochody pochodzą między innymi z czynszów, dzierżaw, opłat za korzystanie z przedszkoli, odpłatności za posiłki w szkołach i przedszkolach, opłat i kar za korzystanie ze środowiska, odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, dywidend itp. Zaplanowano w prognozowanym okresie tj. w latach 2013-2019 odpowiednio wyżej lub niżej, w zależności od planowanych dochodów podatkowych.

W latach 2018-2019 zakłada się dochody z tego tytułu na poziomie 2017 r.

Łącznie dochody bieżące w prognozowanym okresie w roku w latach 2013 – 2019 kształtować się będą odpowiednio w wysokości od 67,4 mln złotych w 2013 r. do 74,6 mln złotych w 2019 r.

Dochody majątkowe zostały zaplanowane z następujących źródeł:

- ze sprzedaży mienia,
- środków finansowych z budżetu Unii Europejskiej,
- wpłat na budowę kanalizacji sanitarnych i sieci wodociągowych.

Środki finansowe z budżetu Unii Europejskiej zostały zaplanowane w latach 2013-2016 w kwotach wynikających z zawartych umów i promes i dotyczą zarówno przedsięwzięć bieżących, jak też inwestycyjnych, w tym między innymi (załącznik Nr 2 do wpf): Gimnazjum równych szans; Partnerski Projekt Szkół Programu Comenius- "Uczenie się przez całe życie"; Uczeń – najlepsza inwestycja; PSeAP – Podkarpacki System e-Administracji Publicznej; Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I –III szkół podstawowych Gminy Ropczyce;; Odbudowa mostów w miejscowości Ropczyce w ciągu dróg gminnych Nr 107510R Pietrzejowa- Witkowice- ul. Szkolna w km 0+406,50 oraz Nr 107539R Chechły-Chechły- ul. Strażacka w km 0+415,20; Odtworzenie infrastruktury obiektów sportowych w Ropczycach; Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Ropczyce; . Ponadto w wykazie przedsięwzięć zostało ujęte przedsięwzięcie pn. "Projektowanie i budowa Sali gimnastycznej 12x24 i Przedszkola przy Zespole Szkół w Gnojnicy Dolnej".

Do szacowania dochodów ze sprzedaży mienia założono sprzedaż działek budowlanych, w tym sprzedaż nieruchomości w strefie ekonomicznej, sprzedaż innych zbędnych nieruchomości.

Prognoza wydatków bieżących na lata 2013 – 2019 została zaprezentowana w tabeli nr 2 w podziale na następujące grupy:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym:
 - a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,
 - b) wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych,
- 2) dotacje na zadania bieżące,
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- 4) wydatki na obsługę długu,
- 5) rezerwa ogólna i celowa.

Przy prognozowaniu wydatków bieżących jako podstawę przyjęto projekt budżetu na 2013 r. W stosunku do wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń przyjęto 0 % wskaźnika.

Podobnie zaplanowano pozostałe wydatki, tj. w latach 2014-2019 wszystkie wydatki zostały zaplanowane w oparciu o prawdopodobne wykonanie wydatków bieżących według projektu na 2013 rok.

Do wydatków związanych z funkcjonowaniem JST wliczono wydatki rozdziału 75022 „Rady gmin(miast i miast na prawach powiatu)”. Brak wzrostu wydatków związanych z realizacją statutowych zadań oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, oznacza konieczność wprowadzenia w latach 2013-2019 roku głębokiej analizy planowanych i realizowanych wydatków na te grupy wydatków, a tym samym szukania maksymalnych oszczędności w wydatkowaniu środków publicznych przez wszystkie jednostki budżetowe Gminy Ropczyce.

W poszczególnych budżetach w oparciu o III kwartał 2012 r., prawdopodobne wykonanie budżetu na koniec 2012, oraz biorąc pod uwagę zapisy projektu na 2013 r., skorygowano planowane dochody i wydatki w latach 2014-2019. W każdym z tych budżetów zaplanowano nadwyżkę budżetową.

Wydatki na obsługę długu stanowią odsetki od zaciągniętych w poprzednich latach kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów w 2012 roku oraz w 2013 roku. Dla odsetek od wyżej wymienionych kredytów i pożyczek przyjęto średni wskaźnik WIBOR 1M wraz ze stosownymi marżami oraz wysokość spłacanych w poszczególnych latach rat kapitałowych.

Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawartych umów z pożyczkodawcami i bankami. Rozchody z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2013 roku kredytów zostały zaplanowane w wysokościach uwzględniających już zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz kredyty planowane do zaciągnięcia na koniec 2012 roku. W przypadku nieuruchomienia wszystkich planowanych w 2012 r. kredytów, stosowne zmiany zostaną wprowadzone po 31 grudnia 2012 roku. Rozchody z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2013 roku kredytów i pożyczek również zostały zaplanowane i przewidywane są do spłaty w latach 2014-2019.

Planowana w WPF na koniec 2013 r. w zapisana kwota długu wynosi 23 366 035,75 złotych. Może ona ulec zmniejszeniu, jeżeli zaplanowane w 2012 r. kredyty nie będą uruchamiane. W WPF (jak też w projekcie budżetu na 2013 r.) została uwzględniona w 2013 r. kwota przychodów i rozchodów planowanych do zaciągnięcia w 2013 r. W 2013 roku zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4 367 624,00 zł, z czego kwota 4 367 624,00 złote jest przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Oceny ryzyka scenariusza ukształtowania się podstawowych wielkości budżetowych w latach 2012-2019 r. przedstawiona została poniżej.

Przyjęte w projekcie WPF wielkości: dochodów bieżących, dochodów majątkowych, wydatków bieżących, wydatków majątkowych oraz spłaty z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie deficytu budżetu gminy oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych, spowodowały, że wskaźnik zadłużeń i spłaty liczony według artykułu 170 „starej” ustawy z 2005 roku o finansach publicznych, mieści się w środkowej części dopuszczalnych wskaźników (wskaźnik zadłużenia do dowodów może wynieść maksymalnie 60 %, wskaźnik spłaty kredytów i odsetek w roku maksymalnie może wynieść 15% planowanych dochodów).

Przyjęte w WPF wielkości: dochodów bieżących, dochodów majątkowych, wydatków bieżących, wydatków majątkowych oraz spłaty z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji gminnych na finansowanie deficytu budżetu gminy oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych, powodowały, że wskaźnik

zadłużeń i spłaty liczony według artykułu 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, mieści się w górnych, ale dopuszczalnych granicach.

Artykuł 243 w/w ustawy mówi, że: średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnia arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu musi być równa lub wyższy od wskaźnika przypadającego na dany rok budżetowy, iloraz spłaty kredytów i odsetek do dochodów ogółem.

W 2014 roku obowiązywać będzie nowy tj. wymieniony wyżej sposób możliwości spłaty kredytów oraz zaciągania nowych zobowiązań kredytowych. Relacja z budżetów 2011, 2012 i 2013 roku będą miały bezpośredni wpływ na wskaźniki 2014, o których mowa w art. 243 ustawy.

W WPF spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych będą kształtować się następująco:

- w 2013 roku wskaźnik będzie stanowić 7,15 %, przy maksymalnej dopuszczalnej wielkości 7,65 % ,
- w 2014 roku wskaźnik wynosił 7,24 %, przy maksymalnej dopuszczalnej wielkości 8,22 %,
- w 2015 roku wskaźnik wynosił 6,00 %, przy maksymalnej dopuszczalnej wielkości 9,15 %,
- w 2016 roku wskaźnik wynosił 6,48 %, przy maksymalnej dopuszczalnej wielkości 10,42 %,
- w 2017 roku wskaźnik wynosił 5,93 %, przy maksymalnej dopuszczalnej wielkości 12,51 %,
- w 2018 roku wskaźnik wynosił 6,64 %, przy maksymalnej dopuszczalnej wielkości 12,99 %,
- w 2019 roku wskaźnik wynosi 4,50 % przy maksymalnej dopuszczalnej wielkości 14,05 %.

W związku, z tym, że w 2014 roku granica między średnią za lata 2011-2013 określoną według art. 243 ustawy wynosi obecnie 0,97 %, wprowadzono ściśle określone zasady oszczędnościowe już do projektu budżetu na 2013 . Jednocześnie należy bezwzględnie w 2014 roku zaplanować wyższe wydatki majątkowe oraz zobowiązać wszystkie jednostki budżetowe zostały do wskazania źródeł ewentualnych możliwości zmniejszenia kosztów swojej działalności lub pozyskania dodatkowych dochodów. Wszystkie wprowadzone i planowane do wprowadzenia działania mają na celu: zwiększenie różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wygospodarowanie z dochodów jak najwyższej kwoty, która pozwoli sfinansować planowane do realizacji inwestycje oraz będzie mogła być przeznaczona na rozchody, bez konieczności zaciągania nowych zobowiązań kredytowych.

Reasumując w latach obejmujących Wieloletnią Prognozę Finansową gmina musi wypracowywać jak najwyższe dochody majątkowe, jak najwyższe wydatki inwestycyjne, jak najwyższe dochody bieżące, jak najniższe wydatki bieżące. Jednocześnie w każdym roku należy analizować konieczność zaciągnięcia nowych zobowiązań kredytowych. Jest to o tyle istotne, że od 2011 roku nowe rozporządzenie ministra finansów z 23 grudnia 2010 roku do zadłużenia nakazuje rozliczanie wliczać nie tylko kredyty i pożyczki czy papiery dłużne, ale także zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno -prywatnym, leasingu i umów z odroczonym terminem zapłaty dłuższym niż rok. Ponadto w 2014 roku przypada

jedna z większych kwot rozchodów (spłaty kredytów i pożyczek), co przy prognozowaniu i zaplanowaniu określonych dochodów i wydatków daje niewielki margines wskaźnika liczonego według artykułu 243 ufp między wielkością maksymalną dopuszczalną a wielkością planowaną do spłaty.

Ponadto zbliżanie się w skali kraju wskaźnika długu publicznego do wysokości 55 %, może spowodować, że wprowadzone zostaną w finansach publicznych, a to oznacza również w JST dalsze obostrzenia. W związku z tym należy w sposób bardzo konsekwentny pilnować wszystkich relacji budżetowych, tak aby nałożone na gminę zadania były realizowane, natomiast zmniejszała się ogólna kwota zobowiązań kredytowych i pożyczkowych oraz kosztów obsługi tych zobowiązań.

W latach 2013 – 2016 wydatki bieżące i majątkowe obejmują wydatki ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, w tym ujęte zostały odpowiednio zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz pozostałe wydatki majątkowe (limit 21 221 519,14 zł). Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w wysokościach środków pozostających do dyspozycji pod odliczeniu od dochodów ogółem wydatków bieżących, w tym kosztów obsługi długu oraz rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Środki pozostające do dyspozycji na zadania inwestycyjne w latach 2013-2019 kształtują się następująco:

- w 2013 roku kwota 14 657 767,94 zł (kwota objęta limitem w WPF wynosi 9 768 125,43 zł),
- w 2014 roku kwota 4 322 146,25 zł (kwota objęta limitem w WPF wynosi 0,00 zł),
- w 2015 roku kwota 4 470 000,00 zł,
- w 2016 roku kwota 6 359 875,00 zł,
- w 2017 roku kwota 6 040 043,00 zł,
- w 2018 roku kwota 6 115 360,00 zł,
- w 2019 roku kwota 8 014 377,00zł.

Wprowadzone w WPF przedsięwzięcie pod nazwą „Przebudowa i rozbudowa Biblioteki Publicznej w Ropczycach”, planowane w latach 2009-2013, zostało wstrzymane do realizacji na podstawie uchwały Nr XXI/203/12 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wstrzymania wykonywania Wieloletniego Przedsięwzięcia Inwestycyjnego.

Wprowadzone w WPF przedsięwzięcie pod nazwą „Odbudowa trybun stadionu sportowego w Ropczycach”, planowane w latach 2012-2013, zostało wstrzymane do realizacji na podstawie uchwały Nr XXXI/348/12 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie wstrzymania wykonywania Wieloletniego Przedsięwzięcia Inwestycyjnego.

Wprowadzenie dodatkowych zadań inwestycyjnych w okresie 2013- 2016 oraz w latach następnych objętych wieloletnią prognozą finansową będzie możliwe pod warunkiem pozyskania dodatkowych dochodów z budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł zewnętrznych lub też w przypadku zaplanowania przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji obligacji. Dodatkowo wydatki inwestycyjne można zwiększyć poprzez znaczne zmniejszenie wydatków związanych z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych i wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz samorządowych instytucji kultury.

Należy nadmienić, że od 2014 roku obowiązuje nowy sposób obliczania możliwości zaciągania zobowiązań kredytowych i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych. Dla każdej JST możliwości te będą określone indywidualnie, tj. przy uwzględnieniu budżetów danej JST z trzech lat budżetowych poprzedzających dany rok budżetowy. Szczegółowo określa te zasady artykuł 243 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku.

Prognoza kwoty długu wskazuje na bezpieczny dotychczas poziom zadłużenia, który nie powoduje przekroczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W latach od 2014 r. do 2019 r. zaplanowano dochody wyższe w stosunku do wydatków, co w każdym roku budżetowym powodują powstanie nadwyżki budżetowej. Nadwyżka budżetowa w każdym roku budżetowym w całości została przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.